

Informace o výsledcích kontrol za rok 2019

v souladu s § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole
(kontrolní řád)
uskutečněných městem Dobruška

Kontroly provedl odbor finanční a školský ve spolupráci s kanceláří tajemníka u příspěvkových organizací zřízených městem Dobruška:

- **Mateřská škola J. A. Komenského, Dobruška, Komenského 577,**
- **Základní škola, Dobruška, Pulická 378, okres Rychnov nad Kněžnou,**
- **Základní umělecká škola, Dobruška, Kostelní 428,**

Veřejnosprávní kontrola byla provedena u příspěvkových organizací za období od 01.01.2019 do 30.09.2019 v těchto oblastech hospodaření:

- vnitřní kontrolní systém organizace,
- kontrola finančního hospodaření a rozpočtové kázně,
- kontrola došlých a vydaných faktur,
- pokladní služba,
- FKSP,
- doplňková činnost.

Příspěvkové organizace používají účetní program FENIX a účetnictví vedou ve zjednodušeném rozsahu, které bylo schváleno Radou města Dobrušky od 01.01.2010.

Aplikace zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, tj. vytvoření systému finanční kontroly, je realizovaná. Organizace zajišťují předběžnou, průběžnou i následnou kontrolu. Mají stanovené příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Příspěvkové organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností, s prostředky získanými z rozpočtu zřizovatele, s prostředky svých fondů a některé i s prostředky z darů, jejichž přijetí bylo schváleno zřizovatelem. Dále dostávají finanční prostředky ze státního rozpočtu, které jsou určené na platy a odměny zaměstnanců, odvody, FKSP a ostatní neinvestiční výdaje, ze kterých hradí především učební pomůcky, další vzdělávání pedagogických pracovníků, zákonné pojištění a náhrady platu v prvních čtrnácti dnech pracovní neschopnosti. Další možností je čerpání různých dotací z Královéhradeckého kraje, MŠMT a z prostředků ESF.

V roce 2019 obdržely dotaci z RP MŠMT „*Částečné vyrovnání mezikrajových rozdílů v odměňování pedagogických pracovníků mateřských, základních a středních škol, konzervatoří a školních družin v roce 2019*“ MŠ J. A. Komenského, Dobruška a ZŠ Dobruška, Pulická. MŠ J. A. Komenského ještě získala dotace z RP MŠMT „*Finanční zajištění překryvání přímé pedagogické činnosti učitelů se zohledněním provozu mateřských škol*“. Obě kontrolované školy se také zapojily do Výzvy č. 02_18_063 Rovný

přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání v prioritní ose 3 OP VVV, mateřská škola obdržela 1. zálohu dotace již 28.11.2018 a ukončení fyzické realizace projektu „*Šablony 2019–2020 – Dobruška*“ bude 31.12.2020, základní škola pak 23.07.2019 a termín ukončení fyzické realizace projektu „*Šablony ve škole – zábava pro děti*“ je plánován k datu 31.01.2021.

Kontroly se zaměřily převážně na hospodaření s prostředky získanými formou příspěvků na činnost od zřizovatele.

Kontrola došlých faktur byla provedena namátkově, například v časovém rozsahu jednoho nebo dvou měsíců. Zde se sledovala evidence faktur, splnění všech náležitostí, zajištění vnitřní kontroly a jejich úhrada. Vydané faktury byly zkontrolovány všechny, většina z nich se týkala doplňkové činnosti (např. pronájem tělocvičny, učeben atd.).

U všech kontrolovaných subjektů nebyly zjištěny nedostatky závažného charakteru.

Při kontrole pokladen se kontrolní pracovnice zaměřily na kontrolu náležitostí příjmových a výdajových pokladních dokladů, pokladního limitu a inventarizace pokladen. Zde bylo nalezeno několik drobných nedostatků, některé byly odstraněny již v průběhu kontroly, na jiné byly příslušní zaměstnanci upozorněni.

Doplňkovou činnost mají zřizovací listinou povolenou dvě kontrolované příspěvkové organizace od 01.01.2014 – ZŠ Dobruška, Pulická a ZUŠ Dobruška. Organizace účtují o doplňkové činnosti odděleně – účtování je rozlišeno buď analytickými účty nebo číslem organizace, za první tři čtvrtletí roku byla u jedné organizace doplňková činnost zisková, u jedné ztrátová. Organizace mají vypracované vnitřní směrnice k doplňkové činnosti, kterými se řídí.

Příspěvkové organizace MŠ J. A. Komenského a ZUŠ měly svým zřizovatelem povoleno přijímat dary v maximální povolené výši od sdružení rodičů pracujících na jednotlivých školách ve školním roce 2018/2019 a mají tak i na školní rok 2019/2020. Přijetí jednoho věcného daru v roce 2019 schválila rada města pro ZUŠ.

V souladu s danými právními předpisy (vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů) zpracovávají příspěvkové organizace čtyřikrát ročně účetní závěrky, vyhotovují účetní výkazy (rozvahu, výkaz zisku a ztráty a přílohu), které prostřednictvím svého zřizovatele předávají krajskému úřadu a ten potom do centrálního systému účetních informací státu. Všechny výkazy předávají svému zřizovateli i v písemné formě společně s hlavní účetní knihou. Zřizovatel má tedy možnost i v průběhu roku průběžně sledovat hospodaření svých příspěvkových organizací.

Hospodářský výsledek byl u všech příspěvkových organizací k 30.09.2019 kladný. U žádné příspěvkové organizace nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Veřejnosprávní kontrolou nebylo shledáno nevhodné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků zřizovatele; kontrolované operace jsou v souladu s právními předpisy, rozpočty a smlouvami.

Dále byla provedena kontrola u spolku **Junák – český skaut, středisko Dobruška, z.s.**, se sídlem Domašínská 476, 518 01 Dobruška.

Předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole, s cílem zjistit, zda údaje o hospodaření s veřejnými prostředky věrně zobrazují zdroje, stav a pohyb veřejných prostředků, zda tyto údaje odpovídají skutečným rozhodným pro nakládání s veřejnými prostředky, a zda přezkoumávané operace jsou v souladu s právními předpisy a uzavřenými smlouvami a splňují kritéria hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti.

Kontrolované období: od 01.01.2019 do 30.09.2019.

Kontrola byla zaměřena na hospodaření v souladu s právními předpisy a nakládání s prostředky přijatými z rozpočtu města Dobrušky na základě veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace, včetně náležitostí účetních dokladů a správnosti, úplnosti a věrohodnosti účtování.

Kontrolním pracovním byly předloženy všechny doklady, které souvisejí s poskytnutou dotací poskytnutou z rozpočtu města – faktura a výpisy z bankovního účtu se záznamy o obdržení dotace a o úhradě faktury.

Bylo ověřeno účetní zachycení veřejné finanční podpory a její použití v účetnictví příjemce a byly zkontrolovány všechny doklady, které se týkají přiložené dotace. Bylo zjištěno, že předložené doklady mají všechny náležitosti, bylo vyloučeno duplicitní použití prostředků u jiného poskytovatele finanční podpory a bylo ověřeno, že veřejná finanční podpora splnila svůj účel a prostředky byly vynaloženy účelně, hospodárně a efektivně a v souladu s uzavřenou veřejnoprávní smlouvou. Spolek řádně vede evidenci čerpání prostředků z poskytnuté dotace, originály evidovaných dokladů souhlasí s jejich kopiemi dokládanými ve vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu města Dobrušky.

Veřejnosprávní kontrolou nebylo shledáno nehospodárné, neúčelné nebo neefektivní vynakládání finančních prostředků města Dobrušky; kontrolované operace jsou v souladu s právními předpisy a smlouvou.

V Dobrušce 16.12.2019

Ing. Věra Hrnčířová v.r.
vedoucí odboru finančního a školského