

Informace o výsledcích kontrol za rok 2020

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:

- **Dům dětí a mládeže, Dobruška, Domašínská 363**
- **Základní škola Františka Kupky, Dobruška, Františka Kupky 350, okres Rychnov nad Kněžnou**

Veřejnosprávní kontrola byla provedena u příspěvkových organizací za období od 01.01.2019 do 30.06.2020 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.

Obě kontrolované organizace se také zapojily do Výzvy č. 02_18_063 Rovný přístup ke kvalitnímu předškolnímu, primárnímu a sekundárnímu vzdělávání v prioritní ose 3 OP VVV. Dům dětí a mládeže obdržel 1. zálohu dotace v červenci 2019 a termín ukončení realizace je 31.08.2021, ZŠ Františka Kupky obdržela 1. zálohu dotace v prosinci 2019 a termín ukončení realizace projektu je rovněž 31.08.2021.

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

Kontrola došlých faktur byla provedena namátkově, kontrolovány byly faktury z roku 2019 i 1. pololetí roku 2020. Zde se sledovala evidence faktur, splnění všech náležitostí, zajištění vnitřní kontroly a jejich úhrada. Vydané faktury byly zkontrolovány všechny, většina z nich se týkala u základní školy doplňkové činnosti (např. pronájem tělocvičny, učeben atd.), u DDM se jednalo i o faktury vystavené za letní tábory.

U obou 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 obě kontrolované příspěvkové organizace od 01.01.2014. Organizace účtují o doplňkové činnosti odděleně. Organizace mají vypracované vnitřní směrnice k doplňkové činnosti, kterými se řídí.

Základní škola Františka Kupky měla svým zřizovatelem povoleno přijímat dary v maximální povolené výši od sdružení rodičů ve školním roce 2018/2019 i na školní rok 2019/2020. I každé í přijetí dalšího peněžního daru bylo povoleno zřizovatelem.,

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 31.12.2019 i k 30.06.2020 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 zahájena kontrola u Misijní společnosti sv. Vincence de Paul, Region ČR, která není k dnešnímu dni ukončena.

V Dobrušce 17.12.2020

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