

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za r. 2017

### Základní škola a Mateřská škola Čestice – veřejnoprávní kontrola

V roce 2017 byly provedeny kontroly v zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a Mateřská škola Čestice.

Městys Čestice se řídil při kontrole Směrnicí k finanční kontrole č. 9/2010, vycházející ze zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a vyhláškou MF č. 416/2004 Sb. o finanční kontrole, zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění, zákona č. 563/1991 o účetnictví v platném znění a zákonem 255/2012 – kontrolní řád.

Hlavními cíli finanční kontroly bylo prověřit:

- Dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány
- Zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nevhodným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností
- Včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly
- Použití prostředků veřejné finanční podpory poskytnutých z rozpočtu městyse dle jednotlivých ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů

#### **Provedení kontroly**

Veřejnoprávní kontrola za IV. čtvrtletí 2016, kontrola inventur a kontrola čerpání příspěvku městyse Čestice za rok 2016 byla provedena 20.06.2017.

Veřejnoprávní kontrola účetnictví k 30.9.2017 byla provedena 28.11.2017

#### **Průběh kontroly – inventarizace**

Byla provedena kontrola plánu inventur, proškolení inventarizačních komisí. Byla provedena kontrola jak dokladových tak fyzických inventur. *Bylo zjištěno, že není vyhotoven protokol o proškolení inventarizačních komisí, ovšem podpisové vzory byly vytvořeny. Bude odstraněno do příští kontroly.*

#### **Průběh kontroly - účetnictví**

Byla provedena kontrola vybudování vnitřního kontrolního systému školy, směrnic příspěvkové organizace, vedení účetnictví, inventarizace majetku a závazků, kontrola dodržení podmínek doplňkové činnosti dané ve zřizovací listině. Byla provedena i kontrola fondů příspěvkové organizace.

Dále byla provedena kontrola vedení požadované účetní evidence a přiměřenost čerpání a naplňování rozpočtu příspěvkové organizace. Byly kontrolovány i podpisové vzory a vzory používaných razítek. Dále byla kontrolována doplňková činnost dle zřizovací listiny. *U některých faktur byl zjištěn neúplný název příspěvkové organizace. Bylo doporučeno kontaktovat dodavatele a upravit název příspěvkové organizace. V pokladně bylo zjištěno, že některé doklady vytištěné na termopapíru nejsou ofocené. Bylo doporučeno důsledně ofocovat všechny doklady vytištěné na termopapíru.*

Kontrola byla provedena za přítomnosti ředitelky PO, na místě byly zodpovězeny dotazy k jednotlivým dílčím kontrolám. Účetní doklady jsou srozumitelné, přehledné, jsou zabezpečené proti zneužití či krádeži.

Z kontrol jsou zpracované protokoly.

#### **Veřejnosprávní kontrola poskytnutých neinvestičních příspěvků**

Byla provedena finanční kontrola poskytnutých neinvestičních příspěvků v celkové výši 151.000,- Kč z rozpočtu městyse Čestice. Jednotliví příjemci, kteří obdrželi neinvestiční příspěvky z rozpočtu městyse, dodali vyúčtování příspěvku a kopii dokladů. Jednalo se o:

Kulturní spolek Čestice	15.000,- Kč
Český svaz žen Čestice	15.000,- Kč
Tělovýchovnou jednotu Čestice	40.000,- Kč
Sbor dobrovolných hasičů Čestice	15.000,- Kč
Sbor dobrovolných hasičů Nahořany	5.000,- Kč
Sbor dobrovolných hasičů Krušlov	5.000,- Kč
Sbor dobrovolných hasičů Doubravice	5.000,- Kč
Pionýrskou skupinu Podlesáci Čestice	15.000,- Kč
Oblastní Charitu Strakonice	15.000,- Kč
Centrum pro zdrav. postižené a seniory	1.000,- Kč
Prevent 99 z.ú.	5.000,- Kč
ČSOP Makov	3.000,- Kč
Český rybářský svaz, Volyně	2.000,- Kč
ZO ČSCH Čestice	3.000,- Kč
Linka Bezpečí (dar bez vyúčtování)	2.000,- Kč
p. Jaroslava Pixová (soukromá osoba)	5.000,- Kč

Kontrolou bylo zjištěno, že všechna sdružení dodržela podmínky poskytnutí neinvestičního příspěvku a příspěvek byl použit pouze na činnost jednotlivých sdružení.

#### **Řídící kontrola obce**

Vnitřní kontrolní systém obce byl vybudován v roce 2004 a upraven v roce 2006 a následně v roce 2010. Tvoří ho směrnice o finanční kontrole, kde jsou popsány kontrolní metody a postupy. Řídící kontrola je prováděna průběžně.

Kontrola byla provedena dne 1.12.2017 členy finančního výboru. Cílem kontroly byla kontrola hospodaření městyse, vedení požadované účetní evidence a přiměřenost čerpání a naplňování rozpočtu. Byla provedena také kontrola pokladní hotovosti. Při kontrole nebylo shledáno závad a nedostatků.

V Česticích dne 25.1.2018

Zpracovala: ing. Vlažná

Kontroloval: M. Žejdl