



KATA

FINANČNÍ VÝBOR
Město Heřmanův Městec
Havlíčková, 538 03 Heřmanův Městec
www.hermanuv-mestec.cz

ZPRÁVA

z kontroly finančního výboru Zastupitelstva města

Subjekt kontroly: Základní umělecká škola Heřmanův Městec, Jarkovského 47

Kontrola byla provedena: dne 19.3.2019

Ke kontrole byli pověřeni členové finančního výboru: Ing. Ulrichová, p. Čížková a zástupce Městského úřadu HM – Ing. Floriánová

Ke kontrole byly předloženy: zřizovací listina a její dodatky, namátkově vybrané doklady a účetnictví za rok 2018.

Předmět kontroly:

1. evidence čerpání příspěvku zřizovatele za rok 2018 /Město HM, vlastní zdroje/
2. Kontrola účetnictví za rok 2018
/ fa došlé, fa vystavené, pokladna, banka, interní doklady, opravné doklady, inventura účtů k 31.12., účetní výkazy, účetní sestavy/
3. Směrnice PO
4. Inventarizace majetku k 31.12.2018
/majetek vlastní, majetek ve výpůjčce, ostatní/
5. Platová inventura k 1.1.2018 a k 1.1.2019
/čerpání mzdových prostředků z rozpočtu zřizovatele a vlastních/
6. Aktuálnost zřizovací listiny ZUŠ

ad.1.

- **Zjištění:** požadovaný rozpočet není předložen zřizovateli ve struktuře dle syntetických účtů, jednotlivé položky požadovaného rozpočtu jsou následně obtížně upraveny dle schváleného rozpočtu pro rok 2018

Doporučení zřizovateli: stanovit závaznou strukturu požadavku na příspěvek od zřizovatele pro schválení rozpočtu na rok 2020 do 1. 8. 2019.

- **Zjištění:** nejsou stanovena pravidla, která umožní řediteli PO změny rozpočtu dle aktuálních potřeb bez dalšího souhlasu zastupitelstva při zachování celkového příspěvku.

Doporučení zřizovateli: stanovit pravidla (např. způsob a limity), která umožní operativně převádět příspěvek zřizovatele mezi jednotlivými syntetickými účty rozpočtu dle aktuálních provozních potřeb při zachování schválené celkové výše příspěvku od zřizovatele.

- **Zjištění:** náklady a výnosy nejsou vždy přiřazeny na střediska, na která by měly být účtovány - 001 kraj, 002 město, 003 vlastní činnost, 032 hudební obor, 033 výtvarný obor, 034 taneční obor.



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

Havlíčková, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

Doporučení: účtovat výnosy z koncertů, školního a půjčovného dle středisek, ke kterým jsou přiřazeny náklady.

Doporučení zřizovateli: zaměřit kontrolu PO zřizovatelem na dodržování rozpočtové kázně (proškolení ředitelů a účetních PO zaměřené na hlavní ustanovení zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).

ad 2.

Účetní IS - Pohoda. Namátkově byly zkontrolovány fa došlé, pokladní doklady, interní doklady, inventura účtů k 31.12.2018,

Účetní výkazy, účetní sestavy byly zaslány ke kontrole elektronicky.

- **Zjištění:** dlouhodobé pohledávky z roku 2009, které jsou zaúčtovány jako krátkodobé.

Doporučení: požádat zřizovatele o souhlas s odpisem pohledávky a následně přeúčtovat pohledávky v účetnictví za rok 2019 dle pokynů zřizovatele.

- **Zjištění:** 16.5.2017 byl čerpán investiční fond na nákup pianina, který nebyl schválen zřizovatelem.

Doporučení: dodržovat stanovená pravidla pro čerpání investičního fondu v souladu se zákonem č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

- **Zjištění:** PO účtuje vodné, stočné, srážkovou vodu na č.ú. 518.

Doporučení: účtovat vodné a stočné na účet 502, srážkovou vodu na 518.

- Při kontrole pokladny a pokladní hotovosti, nebyly zjištěny závady. Zůstatek v pokladní knize souhlasil se zůstatkem v pokladně.

ad.3.

- **Zjištění:** nebyla předložena směrnice o účetnictví pro rok 2018

Doporučení: vypracovat směrnici o účetnictví do 31. 8. 2019.

ad.4.

Byla předložena směrnice o inventarizaci majetku. Inventurní soupisy majetku /vlastní a ve výpůjčce/ souhlasí se stavy uvedenými v účetnictví. / č.ú. 018, 021, 022, 028./

ad.5.

Čerpání DPP z rozpočtu zřizovatele je v souladu se schváleným rozpočtem.

Ad. 6.

- **Zjištění:** zřizovací listina byla schválena 1.12.1998, dodatek č.1 z 9.5.2001,
- dodatek č.2 z 1.10.2009, ZL nebyla do data kontroly zapsána v OR.
- **Doporučení zřizovateli:** ve spolupráci s ředitelem PO prověřit aktuálnost zřizovací listiny PO a připravit návrh textu jejího dodatku v úplném znění pro ZUŠ a zajistit její schválení a zveřejnění v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb. ve znění pozdějších předpisů.
-



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

Havlíčková , 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

V Heřmanově Městci: 30. 5. 2019

Kontrolu provedly:

.....
Ing. Lenka Ulrichová, p. Čížková

Se zprávou byli seznámeni:

.....
p. Starý, ředitel ZUŠ

.....
p. Kratochvílová, účetní ZUŠ



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

Havlíčková , 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

V Heřmanově Městci: 30. 5. 2019

Kontrolu provedly:

.....
Ing. Lenka Ulrichová, p. Čížková

Se zprávou byli seznámeni:

.....
p. Starý, ředitel ZUŠ

.....
p. Kratochvílová, účetní ZUŠ