



## Zápis ze společné kontroly finančního a kontrolního výboru

**Předmět kontroly:** Kontrola dokumentů hospodářské i právní povahy příspěvkové organizace SPOKUL HM,p.o.

**Účastníci kontroly:** za finanční výbor - ing. Lenka Ulrichová  
za kontrolní výbor- ing. Zdenka Sedláčková, JUDr.Václava  
Výborná,

za SPOKUL HM , p.o.- pan Dalimil Nevečeřal, paní Svetlá

**Datum provedení kontoly:** 1.11.2017

### Zpráva z kontroly:

Kontrola byla provedena na základě plánu kontrolní činnosti kontrolního a finančního výboru schváleného usnesením zastupitelstva města č. Z/2016/049 a 050 z 12.12.2016

Kontrola byla provedena za období 1.1.2017-30.9.2017

Ke kontrole byly předloženy následující dokumenty:

- pohyby účtů za období 1-9/2017
- výsledovka analytická dle středisek za 1-9/2017
- rozvaha k 30.9.2017
- výkaz zisků a ztrát k 30.9.2017
- příloha k účetní závěrce k 30.9.2017
- smlouvy o nájmu, o zprostředkování, servisní, příkazní, o reklamě a podlicenění (o obchodních podmínkách poskytování podlicencí k šíření audiovizuálních děl v kinech a děl kinematografických)

**Zjištění:** Výsledovka analytická (dle středisek) k 30.9.2017

1. Neinvestiční příspěvek schválený v rozpočtu Města Heřmanův Městec pro jednotlivá střediska příspěvkové organizace , který musí být v souladu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti takto zveřejněn, byl zaúčtován jednou částkou na středisku 0000, což neodpovídá výše uvedenému požadavku.

### Doporučení:

Neinvestiční příspěvek pro rok 2017 schválený v rozpočtu Města Heřmanův Městec rozpouštět a účtovat dle středisek příspěvkové organizace SPOKUL čtvrtletně, což



FINANČNÍ A KONTROLNÍ VÝBOR  
**Město Heřmanův Městec**  
náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec  
[www.hermanuv-mestec.cz](http://www.hermanuv-mestec.cz)

---

zefektivní průběžnou kontrolu čerpání rozpočtu v souladu se směrnicí č.10. – směrnice k vnitřní kontrole – kontrolní řád.

2. V souladu s platnými předpisy jsou rozdělovány výnosy na výnosy z hlavní činnosti a z hospodářské činnosti a takto je o nich účtováno. K zaúčtovaným výnosům z hospodářské činnosti však nejsou přiřazovány náklady, což nedává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví v rozporu s §7 zákonem č.563/1999 Sb.o účetnictví

**Doporučení:**

K vykázaným výnosům z hospodářské činnosti přiřazovat náklady, minimálně mzdové, spotřebu energie a občerstvení a pravidelně o těchto nákladech účtovat dle středisek. Příspěvková organizace tak vykáže věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví i pro účely zákona č. 586/1992 Sb o dani z příjmu.

**Doporučení: Smlouvy**

- v reklamních smlouvách specifikovat způsob a čas placení, u smluv na dobu neurčitou uvádět i způsob ukončení smlouvy

**Závěr:**

Při provedené kontrole bylo ověřeno, že v průběhu roku 2017 proběhla průběžná kontrola příspěvkové organizace zaměstnancem odboru finančního Města, kde bylo upozorněno na některé nedostatky, které již byly odstraněny. Zbývá odstranit nedostatky uvedené v jednotlivých zjištěních této zprávy.

Termín odstranění nedostatků uvedených ve zjištěních byl stanoven do ukončení účetního období 31.12.2017

.....

.....

za finanční výbor

.....

.....

za kontrolní výbor

.....

.....

za SPOKUL p.o.

.



**FINANČNÍ A KONTROLNÍ VÝBOR**  
**Město Heřmanův Městec**  
náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec  
[www.hermanuv-mestec.cz](http://www.hermanuv-mestec.cz)

---