



ZÁPIS

z kontroly hospodaření městem zřízených příspěvkových organizací

Předmět kontroly: Kontrola hospodaření Základní umělecké školy,
Jarkovského 47, Heřmanův Městec

(dále jen ZUŠ Heřmanův Městec)

Přítomni: Miluše Kratochvílová, Ing. Zbyněk Čermák, Bc. Jana Krejčíková

Datum kontroly: 14. 11. 2016

Předložené materiály:

- Uzavřené smlouvy s dodavatelskými subjekty, Nájemní smlouvy, Složka došlých faktur za období 1-10/2016, Bankovní výpisy za období 1-10/2016, Pokladní kniha za období 1-10/2016, Rozvaha, Výkaz zisků a ztrát a Obrátová předvaha k 3. čtvrtletí 2016

- **Smlouvy**
 - Byly zkontrolovány 4 nájemní smlouvy na nebytové prostory, které si ZUŠ Heřmanův Městec (na straně nájemce) pronajímá, pro své potřeby učeben a dílen, u okolních základních škol (dále jen ZŠ), kde má své další pobočky.
 - Konkrétně se jednalo o smlouvy s pronajímateli ZŠ Ronov nad Doubravou, ZŠ Prachovice, ZŠ Třemošnice a ZŠ Seč. Smluvní nájemné bylo ve 3 případech adekvátní a pohybovalo se v řádu nižších jednotek tisíc Kč/rok. U ZŠ Seč bylo nájemné tímto pronajímatelem určeno dokonce na 0,- Kč/rok.
 - Dále byla kontrolována smlouva o centrální ochraně majetku mezi ZUŠ a bezpečnostní agenturou G. FOX security services, s.r.o. U této smlouvy na bezpečnostní služby bylo shledáno standardní tržní nájemné, odpovídající rozsahu monitoringu ze strany poskytovatele.

- **Kniha faktur, způsob práce s fakturami**
 - Kniha došlých faktur je vedena elektronicky. Faktura přijde do organizace, je zaúčtován předpis a vytištěna průvodka k faktuře s pořadovým číslem faktury. K faktuře je přiřazen také podepsaný doklad o předběžné kontrole. Příkazcem operace je ředitel organizace Ing. Václav Říha, správcem rozpočtu a hlavní účetní je Miluše Kratochvílová.
 - Při platbě faktur v elektronickém bankovníctví probíhá dvojí autorizace příkazu k úhradě.
 - Kniha faktur je tištěna během roku průběžně po 30 pořizovaných fakturách z důvodu přehlednosti v knize. Na konci účetního období je vytištěna konečná kniha faktur se zůstatky a nedoplatky, která slouží zároveň jako příloha účetní závěrky.



– **Pokladní kniha**

- Pokladna je zpracována ručně, doklady byly kontrolovány namátkově.
- Zapsaný stav v pokladní knize k 31. 10. 2016 odpovídal zaúčtovanému stavu na syntetickém účtu 261 v obrátové předvaze.
- Stav pokladní hotovosti činil k datu 14. 11. 2016 9 668,- Kč a souhlasil se stavem v pokladní knize.

– **Kniha bankovních výpisů**

- Organizace má dva běžné účty – běžný účet a účet FKSP – oba vedené u České spořitelny.
- Každý bankovní výpis je opatřen dokladem o zaúčtování bankovního výpisu.
- Stav na běžném účtu dle bankovního výpisu k 31. 10. 2016 odpovídal zaúčtovanému stavu na syntetickém účtu 241 v obrátové předvaze.
- Organizace má dotaz, jaký výsledek mělo oslovení České spořitelny Heřmanův Městec ohledně výše měsíčních poplatků za položky týkající se vedení bankovního účtu. Měsíční platba poplatků za vedení bankovního účtu činí až 2000,- Kč.

– **Účetní závěrka 3. čtvrtletí 2016**

- Ke kontrole byla předložena rozvaha, výkaz zisku a ztráty a obrátová předvaha sestavené k 30. 9. 2016.
- Při kontrole nebyly shledány nedostatky.

– **Evidence žáků a školného**

- Elektronická evidence žáků s historií. Program generuje předpisy na každé pololetí, každé pololetí dostane žák nový variabilní symbol. Doposud se tiskla každému žákovi dvakrát ročně složenka, což je finančně nákladné a technicky obtížné na tiskárně organizace. Dojde ke změně, že každý žák dostane „ústřížek“ s údaji a podklady k platbě na každé pololetí.

– **Ostatní**

- Při kontrole proběhla diskuse ohledně pronájmu Židovského dvojdomku a Synagogy, kde každoročně ZUŠ Heřmanův Městec pořádá své akce. Organizace si tyto prostory pronajímá od Města Heřmanův Městec, pronájem byl dříve zdarma. Od roku 2016 tyto objekty provozuje příspěvkové organizace SPOKUL HM, která prostory pronajala v roce 2016 za tyto ceny:
 - pronájem Židovského dvojdomku pro pořádání výtvarné výstavy po dobu 30 dnů za 2 230,- Kč



FINANČNÍ VÝBOR

Město Heřmanův Městec

náměstí Míru 4, 538 03 Heřmanův Městec

www.hermanuv-mestec.cz

- pronájem Synagogy pro pořádání absolventského koncertu za 2500,- Kč po dobu 2 dnů (tj. 1 250,- Kč/1 den)

Závěr:

- Způsob práce v organizaci je velice efektivní, probíhá průběžné účtování účetních dokladů a průběžné kontroly práce a stavu účetnictví.

Doporučení:

- Finanční výbor doporučuje Zastupitelstvu města zjistit výsledek jednání ohledně snížení sazby poplatků za vedení běžných účtů u České spořitelny Heřmanův Městec, kde mají vedeny běžné účty zřízené příspěvkové organizace.
- Projednat sazby nájemného ve všech prostorách, které od roku 2016 provozuje p.o. SPOKUL HM, zda existují nebo budou existovat výjimky pro Městem zřízené příspěvkové organizace.

V Heřmanově Městci: 21. 11. 2016

Kontrola byla provedena na základě plánu činnosti Finančního výboru schváleného Zastupitelstvem města Usnesením č. 64/2015 dne 14. 12. 2015.

Kontrolu provedli:

.....
Ing. Zbyněk Čermák

.....
Bc. Jana Krejčíková

Se zprávou byli seznámeni:

.....
Ing. Václav Říha, ředitel školy

.....
Miluše Kratochvílová