

MAGISTRÁT MĚSTA OLOMOUCE
ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY
Palackého 14 , 779 00 Olomouc

telefon: 588 488 460

Olomouc, dne: 8. března 2016

Č. j.: SMOL/048089/2016/OIAK/Hor
Číslo spisu: S-SMOL/048089/2016/OIAK



V příloze Vám zasíláme Vámi požadovanou informaci – obsah důvodové zprávy ze 43. schůze RMO k bodu programu 23 – kontrola hospodaření u FZŠ a MŠ Holečkova.

S pozdravem

Ing. Jaroslav Hornung
vedoucí odboru

Důvodová zpráva

I. ÚVOD

Podle „Plánu kontrolní činnosti odboru interního auditu a kontroly na rok 2014“ a na základě „Pověření č. 26/2015“ primátora SMOI ze dne 17. 8. 2015 vedeného pod sp. zn. S-SMOI/178704/2015/OVAK byla provedena veřejnosprávní kontrola na místě, jejímž předmětem byla „Kontrola hospodaření s majetkem a s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu zřizovatele v roce 2014“ u Fakultní základní školy a Mateřské školy Olomouc, Holečkova 10, příspěvkové organizace, 779 00 Olomouc, IČ 706 31 000 (dále jen „FZŠ“). Zahájení kontroly bylo sděleno řediteli FZŠ Mgr. Martinu Vosykovi „Oznamovacím dopisem“ primátora ze dne 17. 8. 2015.

II. KONTROLNÍ ZJIŠTĚNÍ

Z rozpočtu zřizovatele získala v r. 2014 FZŠ dotaci na částečnou úhradu provozních nákladů hlavní činnosti ve výši 14 340 960 Kč, ze které byla vyčleněna částka 1 860 000 Kč jako účelově vázané prostředky na opravy, dovybavení stávajících objektů a pokrytí mzdových výdajů. Na pokrytí mzdových a ostatních neinvestičních nákladů obdržela FZŠ finanční prostředky ze státního rozpočtu prostřednictvím Krajského úřadu Olomouckého kraje ve výši 27 232 870 Kč.

V rámci prováděné kontroly se kontrolní skupina zaměřila zejména na hodnocení čerpání finančních prostředků z hlediska dodržování zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti, na dodržování zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a na dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V průběhu kontroly odstranila FZŠ nedostatky především v oblasti aktualizace směrnic, aktualizace programových dat a formální úpravy dokladů. Kontrolní skupina navrhla k realizaci doporučení, která nejsou zásadního charakteru, ale podle názoru a zkušeností kontrolní skupiny napomohou zvýšení přehlednosti v evidenci (placení stravného), zlepši formální úroveň dokladů (úprava účetních dokladů), čímž odstraní riziko možného formálního provádění finanční kontroly. Ve všech těchto případech šlo o zvýšení úrovně zpracovávaných podkladů a zlepšení organizace práce, nejednalo se o zásahy do systému finanční kontroly a zpracování účetnictví.

Zjištěnými nedostatky, ke kterým FZŠ přijme opatření je zajištění průběžného účtování došlých a vystavených faktur, zpřesnění účtování nákladů doplňkové činnosti a eliminace rizika při pozdních úhradách faktur. O realizaci tohoto opatření informoval ředitel kontrolované FZŠ vedoucího odboru interního auditu a kontroly dopisem ze dne 1. 2. 2016.

III. ZÁVĚR

Ze závěrů provedené kontroly vyplývá, že ze strany kontrolované FZŠ nedošlo k porušení zásad hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti při hospodaření s finančními prostředky poskytnutými z rozpočtu zřizovatele v roce 2014. Na požadované úrovni je nastaven vnitřní kontrolní systém a úroveň vedení účetnictví odpovídá požadavkům zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

K zjištěným nedostatkům kontrolovaná příspěvková organizace přijala konkrétní opatření, a proto kontrolní skupina navrhuje RMO vzít předkládanou důvodovou zprávu na vědomí.