



Ratolest, dětská péče a léčebná rehabilitace,

K Blahobytu 727, Pardubice, IČ: 00190756



S00BP00RNOZZ

č.j. 111/P 6647/2015

Zpráva o výsledcích finančních kontrol příspěvkové organizace Ratolest za rok 2014

1. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému:

Vnitřní kontrolní systém organizace je upraven směrnicí, dle zák. č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve smyslu změn a doplňků a zákona č. 123/2003 Sb. pro příspěvkové organizace, která mimo jiné upravuje kdo je příkazcem dané operace, kdo je správce rozpočtu, hlavní účetní a odpovídá za vedení účetnictví.

Cíl vnitřní finanční kontroly:

- prověřovat dodržování právních předpisů a opatření při hospodaření se svěřenými prostředky při jejich hospodárném, účelném a efektivním vynakládání;
- zajistit ochranu svěřených prostředků proti rizikům a nesrovnalostem způsobeným porušením právních předpisů, či neúčelným nakládáním s těmito prostředky, případně dokonce trestnou činností;
- řádně informovat zřizovatele o nakládání se svěřenými prostředky, o prováděných operacích, dále o průkazném účetním zpracování těchto operací v účetním systému dle platných předpisů.

Součástí systému finančního řízení v organizaci jsou **finanční kontroly vykonávané kontrolními orgány** (zde jde o veřejnoprávní kontrolu, při které podléhá organizace kontrole nadřízeného orgánu, příp. jiných oprávněných orgánů, např. finanční úřad, OSSZ, zdravotní pojišťovny).

Vnitřní kontrolní systém:

Ředitelka zařízení udržuje vnitřní kontrolní systém, jako součást vnitřního řízení

- zajišťuje hospodárný, efektivní a účelný výkon činností zabezpečovaných zařízením;
- zjišťuje, vyhodnocuje a minimalizuje provozní, finanční, právní a případná další rizika vznikající při chodu organizace;
- na základě předem daných postupů zjišťuje nedostatky a přijímá protipatření;
- přijímá nezbytná opatření k ochraně svěřených prostředků s cílem jejich co nejefektivnějšího využívání, tj. zejména u vybraných funkcí zajišťuje písemně jejich hmotnou odpovědnost (např. pokladní a vedoucí kuchyně odpovídajících za svěřené majetek);

- stanovuje rozsah pravomocí a odpovědnosti účetní k provádění záznamů o všech operacích a kontrolách, tj. vedení dokumentace ke každému účetnímu dokladu dle Směrnice o účetnictví a dalších Vnitroorganizačních směrnic;
- 1x za pololetí, případně dle aktuální potřeby se konají porady ředitelky se všemi zaměstnanci, na kterých se řeší běžný provoz zařízení včetně organizačních změn a zjištěných nedostatků;
- 1 x za měsíc, případně dle aktuální potřeby se konají porady ředitelky s personálem jeslí, na kterých se řeší běžný provoz jeslí a výchovná činnost;
- 1 x za čtvrtletí, případně dle aktuální potřeby se konají porady ředitelky s personálem rehabilitace, na kterých se řeší běžný provoz rehabilitace;
- min.1 x měsíčně se koná porada ředitelky s externí účetní v otázkách schvalování účetních operací a finanční kontroly;
- kontrolu podřízených zaměstnanců provádí průběžně ředitelka, hospodárka a vedoucí rehabilitace.

Při řídicí kontrole využívá organizace zákonem definované **kontrolní metody a postupy**.

Vnitřní kontrolní systém je nedílnou součástí „vnitřní legislativy“ organizace Ratolest. Tvoří provázaný celek se směrnicemi účetní jednotky, nařízeními ředitele, externími opatřeními a zejména se opírá o Zpravodajskou informační soustavu organizace, kterou tvoří účetnictví dle platných zákonů, statistika, prvotní a operativní evidence a další zdroje dat jako je personální evidence a externí zdroje dat. Cílem aplikace tohoto systému v praxi je dosáhnout maximálních efektů při nakládání se svěřenými prostředky.

2. Výsledky řídicích kontrol:

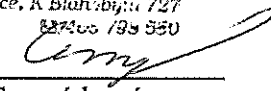
V roce 2014 neproběhly v organizaci **kontroly vykonávané kontrolními orgány**:

Vnitřními pravidelnými kontrolami nebyly zjištěny žádné významné chyby v účetnictví, nebyly vykázány krádeže, manka na majetku a škody, organizaci nebyly uloženy žádné sankce.

System a účinnost vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace RATOLEST hodnotím jako dostatečný a plně vyhovující.

V Pardubicích 21. ledna 2015

RATOLEST
 DĚTSKÁ PÉČE A LÉČEBNÁ REHABILITACE
 530 02 Pardubice, K Blahobyti 727
 IČO: 0053755 82300 735 550


 Bc. Hedvika Cempírková

.....
orgán veřejné správy

Tabulka

stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému v roce 2014

Sestavují

v 1. sloupci všechny orgány veřejné správy za svou účetní jednotku,

ve 2. sloupci: a) správci kapitoly státního rozpočtu za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky ve své působnosti, b) kraje, hlavní město Praha, obce, statutární města a městské části hlavního města Prahy za vlastní účetní jednotku a za všechny účetní jednotky a městské části nebo městské obvody ve své působnosti (kraje zahrnou do souhrnných údajů ve 2. sloupci rovněž údaje poskytnuté obcemi ve svém územním obvodu a hlavní město Praha údaje městských částí hlavního města Prahy).

Údaje ve sloupci „ukazatel“ se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku

Pořadové číslo	Ukazatel	Údaje za účetní jednotku		Souhrnné údaje za všechny účetní jednotky
		1	2	
1.	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)	—	—	—
2.	výše odvodů za porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)	—	—	—
3.	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícím orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů ¹⁾ (v tis. Kč)	—	—	—

Vyhotovil:

H. CEMPIŘIKOVÁ

Datum:

21. 1. 2015

Schválil:

H. CEMPIŘIKOVÁ

Datum:

21. 1. 2015

1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků, ve znění pozdějších předpisů a jiné zvláštní právní předpisy.

II. Přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů

1. přehled o zjištěních vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin:

Pořadové číslo	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotové vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22, odst. 6	Č. j. předané informace MF podle § 22, odst. 6
1.						
2.						
x.						

2. přehled o zjištěních kontrolního orgánu při výkonu veřejnosprávní kontroly, na jejichž základě tento orgán oznámil státnímu zástupci nebo policejním orgánům skutečnosti nasvědčující tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin:

Pořadové číslo	Název (jméno) a adresa kontrolované osoby	Datum oznámení státnímu zástupci nebo policejním orgánům	Adresa státního zástupce nebo policejního orgánu	Stručná charakteristika události (jednání) ve vztahu ke skutkové podstatě konkrétního zjištění nasvědčujícímu spáchání trestného činu	Charakteristika důsledku včetně hodnotové vyjádření pro orgán veřejné správy (odhad pokud tak lze učinit)	Datum předání informace MF podle § 22, odst. 6	Č. j. předané informace MF podle § 22, odst. 6
1.							
2.							
x.							

RATOLEST
 DEJISKÁ PÉČE A LÉČEBNÁ REHABILITACE
 550 02 Pardubice, K Blatobýlu 727
 TEL: 04163756 FAX 400 194 550

Ampl

.....
orgán veřejné správy

ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL VE ZKRÁCENÉM ROZSAHU ZA ROK 2014

Zpracovávají:

- a) obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvatel, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, příspěvkové organizace v jejich působnosti a orgány samosprávy městských částí nebo městských obvodů, jestliže jim statutární město ve své pravomoci stanovilo předložit zprávu ve zkráceném rozsahu,
- b) organizační složky státu, státní příspěvkové organizace a příspěvkové organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy s 15 000 a více obyvateli, u kterých správce kapitoly státního rozpočtu, územní samosprávný celek nebo tato městská část hlavního města Prahy nahradila funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávních kontrol.

Údaje ve sloupci „ukazatel“ v přílohách č. 2 a 4 se uvádí jednotně podle stavu k 31.12. hodnoceného roku.

1. stručné zhodnocení výsledků řídicích kontrol a u obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, i stručné zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací v jejich působnosti,
2. přehled o kontrolních zjištěních předaných k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (obdobně podle části II bod 2 zprávy),
3. tabulka údajů o výsledcích řídicích kontrol a o stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 2,
4. tabulka údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol, vykonaných obcí a městskou částí hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli, které nezavedly funkci útvaru interního auditu, u příspěvkových organizací v jejich působnosti a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol; její struktura a rozsah se stanoví v příloze č. 4. (pouze obce a městské části hlavního města Prahy s méně jak 15 000 obyvateli).

Vyhotovil:

Datum:

Schválil:

Datum:

H. ČERNÁ, P. KOVAŘ

21. 1. 2015

H. ČERNÁ, P. KOVAŘ

21. 1. 2015

[Signature]