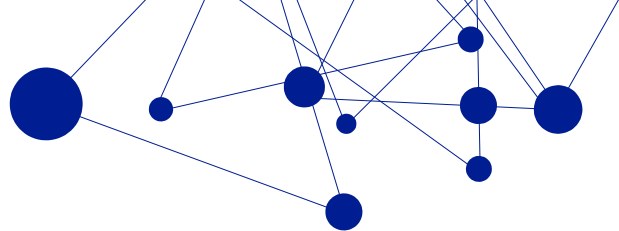


Procesní analýza příspěvkových organizací Králíky byla zpracována v rámci projektu Králíky cestou kvality, registrační číslo projektu: CZ.03.4.74/0.0/0.0/17_080/0010006. Tento projekt byl spolufinancován z prostředků ESF a státního rozpočtu ČR prostřednictvím operačního programu Zaměstnanost.

PROCESNÍ ANALÝZA

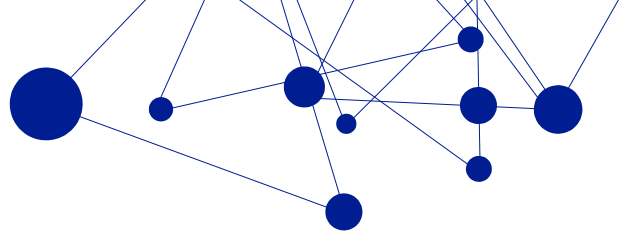
Příspěvkové organizace města Králíky

Zpracovatel:	DYNATECH s.r.o.
Název projektu:	Zpracování procesní analýzy příspěvkových organizací
Zpracovatelský tým:	Mgr. Miloslav Kvapil – Certifikovaný interní auditor ve veřejné správě Ing. Anikó Molnárová – Certifikovaný interní auditor ve veřejné správě Ing. Monika Fröhlichová, MSc. – Certifikovaný interní auditor ve veřejné správě Bc. Petra Kupská – Certifikovaný interní auditor ve veřejné správě
Datum vzniku:	17.7.2020
Datum poslední úpravy:	14.8.2020
Stav dokumentu:	Finální
Tento dokument obsahuje neveřejné informace a není dovoleno jejich šíření.	

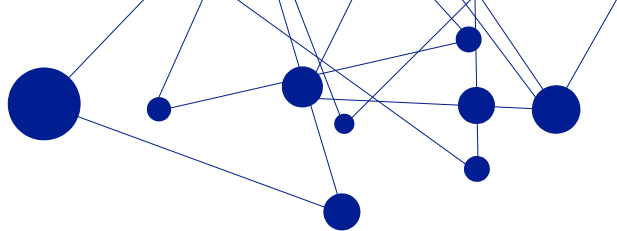


Obsah

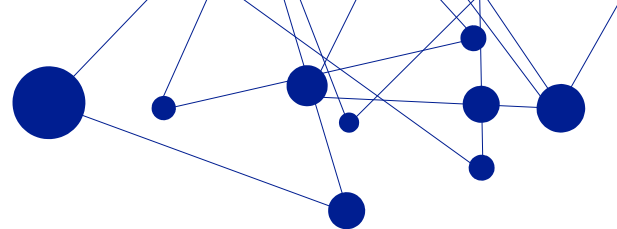
1	Úvod a cíl	5
2	Manažerské shrnutí	6
3	Okolnosti vzniku dokumentu	8
4	Metodika analýzy	9
5	Zdroje informací	11
5.1	Dokumentace	11
5.2	Legislativní zdroje	11
6	Procesní analýza	12
6.1	Hlavní procesy	13
6.1.1	Základní umělecká škola	17
6.1.1.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	17
6.1.1.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	18
6.1.2	Základní škola Králíky	18
6.1.2.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	18
6.1.2.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	19
6.1.3	Klub Na Střelnici	20
6.1.3.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	20
6.1.3.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	20
6.1.4	Školní jídelna Králíky	21
6.1.4.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	21
6.1.4.2	Doplňková činnost	21
6.1.5	Městské muzeum Králíky	22
6.1.5.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	22
6.1.5.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	23
6.1.6	Mateřská škola Červený Potok	23
6.1.6.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	24
6.1.6.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	24
6.1.7	Mateřská škola Pivovarská	24
6.1.7.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace	25



6.1.7.2	Doplňková činnost příspěvkové organizace	25
6.1.8	Mateřská škola Moravská	26
6.1.8.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace.....	26
6.1.8.2	Doplňková činnost organizace.....	27
6.1.9	Městská knihovna Králíky.....	27
6.1.9.1	Hlavní činnost příspěvkové organizace.....	27
6.1.9.2	Doplňková činnost organizace.....	28
6.2	Řídící procesy.....	29
6.2.1	Objem spravovaných veřejných prostředků	30
6.2.1.1	Základní umělecká škola.....	30
6.2.1.2	Základní škola Králíky.....	32
6.2.1.3	Klub Na Střelnici	34
6.2.1.4	Školní jídelna Králíky.....	36
6.2.1.5	Městské muzeum Králíky.....	38
6.2.1.6	Mateřská škola Červený potok	41
6.2.1.7	Mateřská škola Pivovarská	43
6.2.1.8	Mateřská škola Moravská.....	45
6.2.1.9	Městská knihovna Králíky	47
6.2.1.10	Souhrnné vyhodnocení objemu spravovaných veřejných prostředků PO.....	49
6.2.2	Oblast registr smluv	51
6.2.2.1	Základní škola Králíky.....	53
6.2.2.2	Školní jídelna Králíky, Moravská 647	53
6.2.2.3	Základní umělecká škola Králíky	54
6.2.2.4	Mateřská škola, Pivovarská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí.....	55
6.2.2.5	Městské muzeum Králíky.....	56
6.2.2.6	Klub Na Střelnici	56
6.2.2.7	Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí.....	57
6.2.2.8	Městská knihovna Králíky	58
6.2.2.9	Mateřská škola, Červený Potok, Králíky, okres Ústí nad Orlicí	58
6.2.3	Nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému PO	60
6.2.3.1	Předběžná, průběžná a následná kontrola	60
6.2.3.2	Schvalující role.....	63
6.2.4	Oblast účetnictví	65
6.3	Podpůrné procesy	68



7	Návrh doporučení k optimalizaci řídicích procesů	69
8	Seznam tabulek a grafů	70
9	Seznam zkratk	72
10	Seznam příloh	72



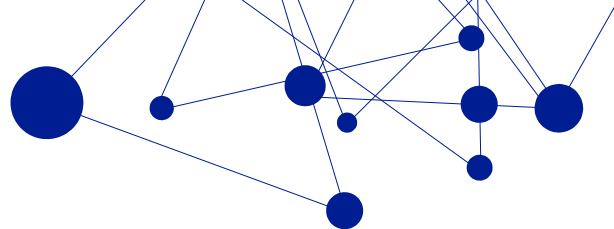
1 Úvod a cíl

Tento dokument obsahuje procesní analýzu hlavních, řídicích a podpůrných procesů příspěvkových organizací města Králíky, přičemž největší pozornost je soustředěna na řídicí procesy v oblasti finančních procesů, zejména nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému.

Procesní analýza byla realizována u následujících příspěvkových organizací města Králíky:

- Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí
- Mateřská škola, Pivovarská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí
- Mateřská škola, Červený Potok, Králíky, okres Ústí nad Orlicí
- Základní škola Králíky
- Základní umělecká škola Králíky
- Školní jídelna Králíky
- Městské muzeum Králíky
- Městská knihovna Králíky
- Klub Na Střelnici

Hlavním cílem této analýzy je externí a nezávislé posouzení současného stavu procesního nastavení příspěvkových organizací města Králíky. Dílčími cíli je identifikace rizik plynoucích ze současného procesního nastavení PO a rovněž definice potenciálních rizik, která by mohla nastat při zachování status quo. Závěrem jsou podány návrhy doporučení pro optimalizaci procesů, včetně plánu realizace doporučení v praxi.



2 Manažerské shrnutí

Tento dokument popisuje procesní analýzu následujících příspěvkových organizací zřízených městem Králíky: Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí, Mateřská škola, Pivovarská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí, Mateřská škola, Červený Potok, Králíky, okres Ústí nad Orlicí, Základní škola Králíky, Základní umělecká škola Králíky, Školní jídelna Králíky, Městské muzeum Králíky, Městská knihovna Králíky, Klub Na Střelnici.

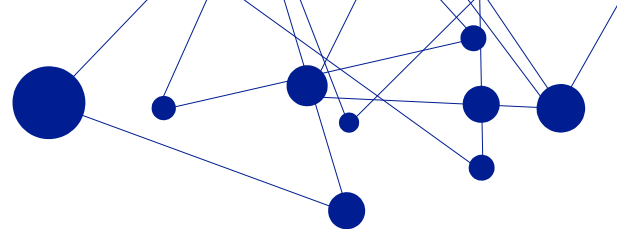
V rámci analýzy byly analyzovány hlavní procesy jednotlivých příspěvkových organizací, tj. hlavní účel existence PO a doplňková činnost, největší důraz byl kladen na řídicí procesy – oblast nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému, objem spravovaných veřejných prostředků pro zhodnocení, s jakými veřejnými prostředky PO hospodaří a jak moc jsou tedy rizikové, oblast registru smluv a oblast účetnictví.

Z jednotlivých procesů byla identifikována rizika stávajícího stavu a závěrem jsou podána doporučení k optimalizaci procesů.

V rámci analýzy bylo identifikováno 13 základních rizik:

- R1** Specifikace doplňkové činnosti není ve zřizovací listině příspěvkové organizace Klub Na Střelnici a Městská knihovna konkrétně vymezena, obsahuje pouze obecný popis doplňkové činnosti.
- R2** Z důvodu téměř 100% pokrytí nákladů v hlavní činnosti výnosy z transferů je nutné mít vysoký dohled a kontrolu nad hospodařením příspěvkových organizací. Rovněž proto, že příspěvkové organizace vykazují hodnotu veřejného majetku v součtu 23 778 tis. Kč.
- R3** Rizika související s uveřejňováním smluv příspěvkových organizací do registru smluv:
- Bezdůvodné obohacení ve smyslu § 2991 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., neboť se jedná o plnění bez právního důvodu.
 - Neoprávněném použití veřejných prostředků, vynaložení peněžních prostředků nejen v rozporu s účelem jejich poskytnutí, ale také v rozporu s dalšími podmínkami stanovenými právním předpisem, smlouvou.
 - Porušením rozpočtové kázně.
- R4** Nedochází k uveřejnění všech smluv, které uveřejnění podléhají dle zákona o registru smluv. Chybná identifikace smluv, které podléhají uveřejnění dle zákona o registru smluv.
- R5** U 51 uveřejněných smluv v hodnotě 8,89 mil. Kč, jejichž smluvní stranou je příspěvková organizace města Králíky bylo identifikováno porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv z důvodu nedodržení zákonných podmínek k uveřejnění. Existují tedy neplatné smlouvy, ze kterých je plněno.

Neplatnosti smlouvy kvůli pochybení při jejím uveřejnění. Neuvedení povinných metadat, textový obsah smlouvy (příloha záznamu) není strojově čitelný. Pokud není

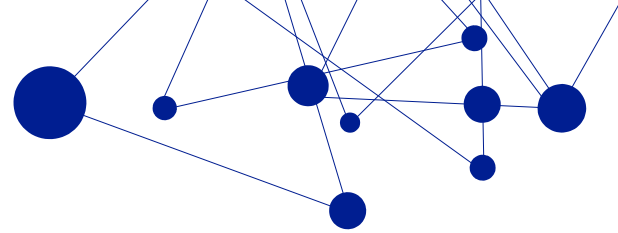


smlouva uveřejněna způsobem uvedeným v § 5 zákona o registru smluv nepovažuje se za uveřejněnou.

- R6** Riziko nedostatečného naplnění § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. z důvodu identifikace nedostatečné podpory při povinnosti nastavení VŘKS PO zřizovatelem.
- R7** Riziko porušení legislativních postupů při výkonu řídicí kontroly v PO z důvodu zřizovatelem nevydaných jednotných vzorů směrnice k nastavení VŘKS PO a dalších klíčových procesů.
- R8** U některých organizací řízení rizik pouze formálně (provedení analýzy rizik), nedostatečné naplnění požadavků dle § 25 zákona č. 320/2001 Sb. Není nastaveno hodnocení kvality řízení rizik.
- R9** Není prováděna předběžná řídicí kontrola u všech finančních a majetkových operací v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb. Nezajištění průkaznosti účetních dokladů dle § 33a zákona č. 563/1991 Sb., kde průkazností pro orgány veřejné správy se rozumí zajištění výkonu řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.
- R10** Řídicí kontrola není prováděna jednotlivými rolemi přesně v daném pořadí stanoveném vyhláškou č. 416/2004 Sb..
- R11** Riziko porušení § 5 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb. z důvodu zjištění, že v rámci veřejnosprávní kontroly nejsou prověřovány kvalifikační předpoklady pro výkon řídicí kontroly.
- R12** Odpovědnost za poskytování metodické podpory v nastavení VŘKS není od zřizovatele jasně definována, tedy hrozí riziko porušení § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb.
- R13** Zřizovatel nevyhodnocuje klíčové indikátory jednotlivých procesů v PO a nevyužívá k tomu nástroje pro zpracování dat. Nastavení VŘKS je vyhodnocováno nepravidelně. Není prováděno nezávislé ujištění o fungování VŘKS příspěvkových organizací jednou ročně s ohledem na počet příspěvkových organizací a kapacitu zaměstnanců provádějících veřejnosprávní kontrolu.

Odhadované náklady na vedení účetnictví pro všechny příspěvkové organizace ročně činí 2,7 – 3,1 mil. Kč ročně (se zahrnutím přímých a nepřímých nákladů).

Doporučení k jejich ošetření jsou předmětem dokumentu *Procesní analýza Návrh doporučení k optimalizaci*.



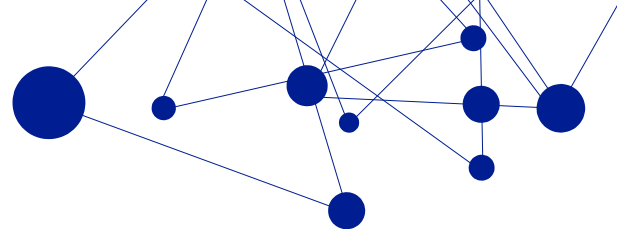
3 Okolnosti vzniku dokumentu

Tento dokument vznikl na základě Objednávky č. 79/21/20/21 Zpracování procesní analýzy ze dne 29.6.2020.

Byl zpracován ve spolupráci s dotčenými příspěvkovými organizacemi a na základě dodaných informací a podkladů.

Při realizaci této analýzy jsme vycházeli ze standardizovaného metodického postupu, který je inspirován COSO Framework¹, mezinárodně uznávaného balíčku standardů a doporučení pro řízení korporátních rizik, vnitřní řízení a kontroly a předcházení chybám a podvodům, který byl vyvinut naší společností na základě dlouholetých zkušeností a tzv. „best practice“ s fungováním organizací veřejné správy a řadou úspěšně realizovaných projektů v této oblasti.

¹ <https://www.coso.org/>



4 Metodika analýzy

V rámci této analýzy byly autorům zpřístupněny všechny informace a soubory dat mající souvislost s procesy vykonávanými na PO. Podrobný soupis dodaných podkladů je předmětem kapitoly 5.1. Popis použitých metod při zpracování této analýzy je popsán níže.

Dotazníkové šetření

Jedná se o základní techniku šetření, kde je použit dotazník s otázkami, který měli dotčené příspěvkové organizace vyplnit.

Studium podkladů – posouzení dokumentace

Mimo zaslané podklady jednotlivých PO tým auditorů čerpal i z veřejně dostupných informací, webových stránek Města Králíky a jeho PO a otevřených dat veřejných rejstříků.

Posouzení podkladů je důležitým krokem k získání základního přehledu o způsobu procesního nastavení v podmínkách veřejnoprávní korporace. Byl posouzen jak soulad těchto podkladů s obecně závaznými právními předpisy, tak soulad realizovaných procesů s jejich popisem. Cílem je definování doporučení k případné úpravě interní dokumentace tak, aby odpovídala legislativě a skutečně realizovaným procesům.

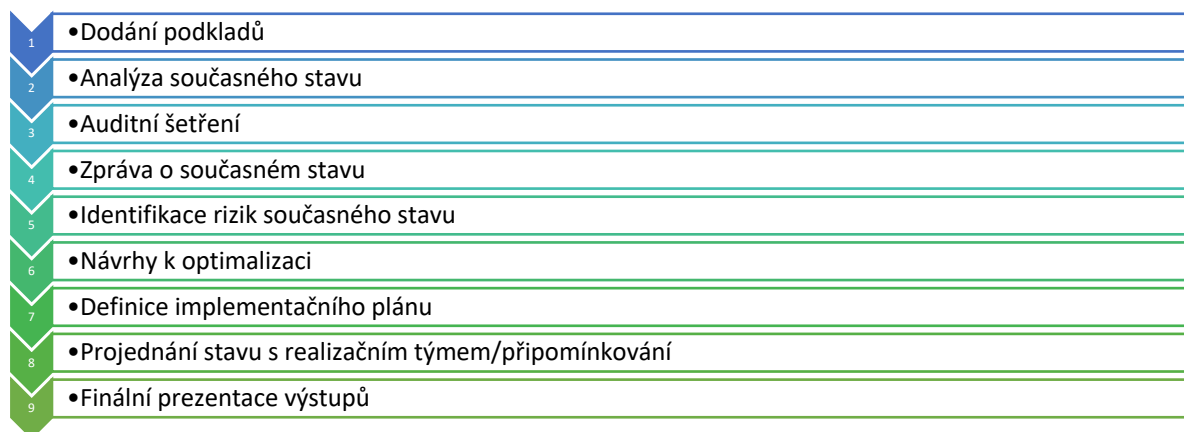
Analýza a šetření

Informace získané v rámci všech uvedených technik výše byly ověřeny v průběhu auditního šetření. Jednotlivé agendy byly vybrány na základě identifikovaných procesů, které ve významné míře ovlivňují nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému PO, jeho přiměřenost a účinnost.

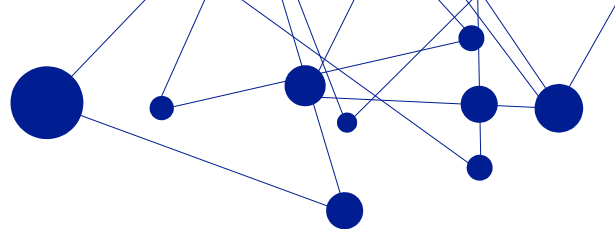
Rámcový postup analýzy

Tato procesní analýza měla podpořit objektivní a nezávislou činnost, která se zaměřuje na hodnocení fungování efektivnosti procesů vykonávaných na PO Města Králíky jako zřizovatele svých příspěvkových organizací.

Rámcový postup při zpracování analýzy je zobrazen níže:



Obrázek 1: Rámcový postup analýzy



Prověření současného stavu

V rámci prověření současného stavu byl za použití auditních metod popsán současný stav procesního nastavení PO.

Součástí každé části analýzy bylo i prověření nástroje k podpoře výkonu dílčích částí, který je v současné době v rámci veřejnoprávní korporace využíván. Současný způsob nastavení systému řízení a kontroly byl prověřen zejména s ohledem na efektivnost a transparentnost stávajícího systému a jeho soulad s platnou a účinnou legislativou.

Součástí prověření současného stavu bylo i definování silných a slabých stránek současného nastavení, a to jak s ohledem na soulad s právními předpisy, které oblasti systému řízení a kontroly PO upravují, tak s ohledem na funkčnost, účinnost a efektivnost systému v souladu s dobrou praxí využívanou jinde ve veřejné správě.

Identifikace rizik současného stavu

Riziko definujeme jako hrozbu, že může nastat určitá událost, jednání nebo stav, který bude mít negativní vliv na plnění cílů orgánu veřejné správy. Řízení rizik představuje soustavnou systematickou činnost, která je v souladu se zákonem o finanční kontrole svěřena vedoucímu orgánu veřejné správy².

Cílem této analýzy ve veřejnoprávní korporaci je také identifikovat rizika, která vyplývají ze současného nastavení jednotlivých agend a mohou mít významný vliv na plnění cílů veřejnosprávní korporace. Definovaná rizika vychází z prověření současného stavu. Identifikovaná budou rizika, které souvisí s neplněním povinností vyplývajících z příslušných zákonů a prováděcích předpisů a také rizika, která souvisí s nastavením jednotlivých agend v souladu s dobrou praxí či jednotnými kontrolními mechanismy.

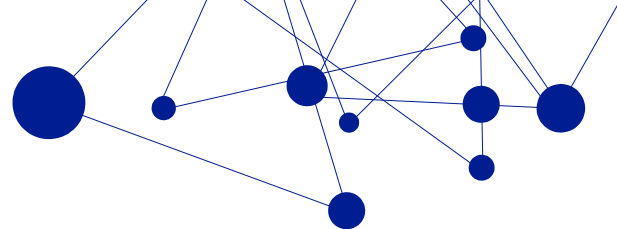
Číslování rizik v této analýze je vždy označeno tučně písmenem „R“ v textu a číslem rizika v pořadí, v jakém byly jednotlivé oblasti analyzovány. Seznam rizik je poté závěrem sumarizován.

Návrhy na optimalizaci

Cílem realizace této analýzy je rovněž formulovat doporučení, která po přijetí vedením města umožní:

- účinně zlepšit fungování dílčích částí, které jsou součástí vnitřního řídicího a kontrolního systému, tím dojde k posílení celého VŘKS,
- odstranit případný nesoulad s legislativou, lépe a efektivněji využívat kontrolní mechanismy v procesech,
- odstranit duplicity v procesech a snížit administrativní náročnost a zvýšit účinnost celého VŘKS.

² § 25 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě.



5 Zdroje informací

Při této analýze byly využity následující zdroje:

5.1 Dokumentace

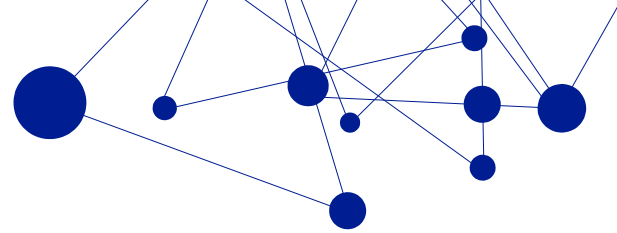
Při analýze jednotlivých organizací byly zpracovány údaje z veřejně dostupných zdrojů i poskytnuté dokumentace. Výčet všech dokumentů, které byly k dispozici:

- Zřizovací listiny příspěvkových organizací města Králíky
- Výroční zprávy příspěvkových organizací města Králíky
- Účetní závěrky příspěvkových organizací za rok 2019 (Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty) - Monitor státní pokladny – monitor.statnipokladna.cz
- Informační systém Registru smluv – www.smlouvy.gov.cz
- Implementační dotazníky (základní informace o organizaci, osoby ve schvalujících rolích: příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní, oběh účetních dokladů, účetnictví)

5.2 Legislativní zdroje

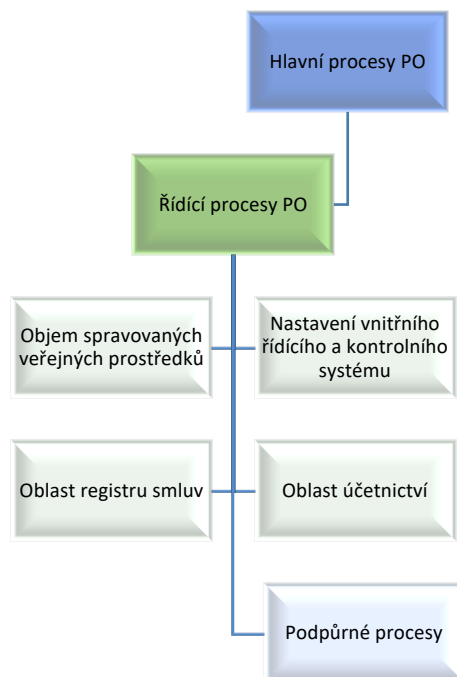
Základní legislativní zdroje, ze kterých bylo v rámci analýzy vycházeno jsou následující:

- zákon č. 128/2000 Sb. o obcích,
- zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole,
- vyhláška 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 340/2015 Sb. o registru smluv,
- zákon č. 418/2011 Sb. o trestní odpovědnosti právnických osob a řízení proti nim,
- zákon č. 89/2012 Sb. občanský zákoník,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 410/2009 Sb.“),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen „inventarizační vyhláška“),
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „schvalovací vyhláška“),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „ČÚS“) č. 701 až 710,
- vyhláška č. 383/2009 Sb., vyhláška o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech)
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 323/2000 Sb., o rozpočtové skladbě,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.



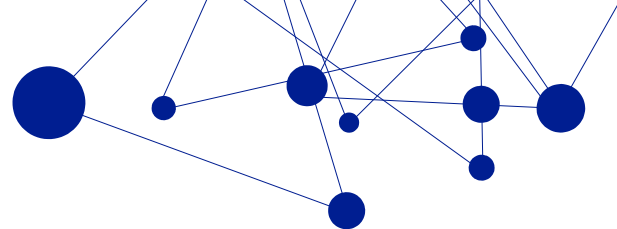
6 Procesní analýza

V rámci procesní analýzy jsou nejprve identifikovány procesy k detailnímu popisu. Na jejich základě vznikla vrcholová procesní mapa. Následně jsou vybrané procesy detailně popsány až do úrovně dílčích aktivit, odpovědnostních rolí, legislativy, rizik a monitorovacích měřitelných ukazatelů. Popis procesů je založen na strukturovaných pohovorech s vybranými zaměstnanci úřadu a dokumentové analýze. Součástí procesů je také doporučení k jeho optimalizaci, které se stane výchozím pro formulaci doporučení k optimalizaci daného procesu.



Obrázek 2: Procesní mapa procesů příspěvkové organizace

Návrh doporučení pro optimalizaci procesů je zpracován jako samostatný dokument *Procesní analýza Návrh doporučení k optimalizaci*. Doporučení pro optimalizaci jsou formulována podle toho, v jaké oblasti má dojít ke zlepšení – procesní, organizační, technické. U každého doporučení je zároveň definována jeho priorita s ohledem na jeho proveditelnost a potřebnost. V neposlední řadě bude zpracován akční plán realizace doporučení v praxi města, resp. úřadu, včetně návrhu na jeho implementaci.



6.1 Hlavní procesy

Oblast zahrnuje agendy/služby, jejichž výkon a poskytování je hlavní náplní/účelem existence organizace. Jedná se tedy zejména o veřejné služby, které mají svého externího zákazníka (občana, soukromoprávní subjekt, jinou organizaci veřejné správy, stát).

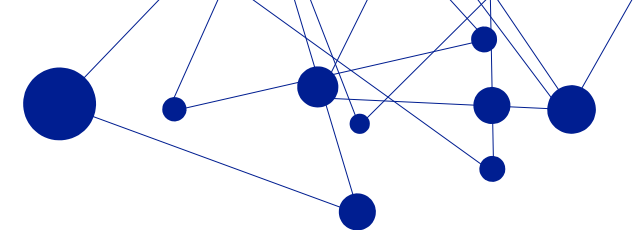
Rámec řízení příspěvkové organizace, který podpoří její fungování a hlavní procesy by měl zahrnovat následující procesy:

Rámec řízení	Právní určení PO
	Strategické dokumenty
	Koncepce IT
	Obecná pravidla řízení PO
	Metody řízení
	Řízení rizik

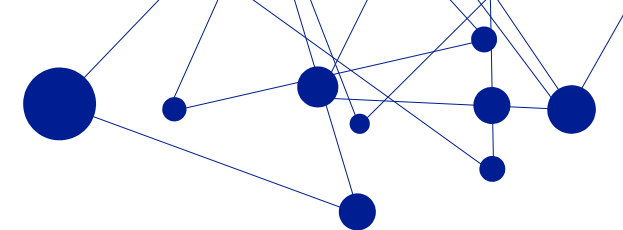
Tabulka 1: Podpora rámce řízení PO u hlavních procesů

Následující tabulka zobrazuje cílový stav, ke kterému by veřejnoprávní korporace v oblastech standardizovaných postupů při zřizování PO, strategii svých PO, obecných pravidel a metod řízení měla směřovat.

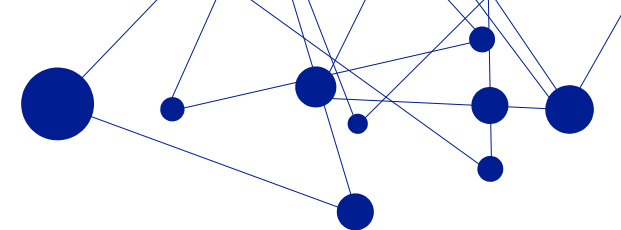
V další části této kapitoly jsou popsány hlavní procesy jednotlivých PO.



Právní určení PO			
č.	Cílový stav	Přínosy cílového stavu	Rizika nezavedení
1	Zřizovatel má zavedený standardizovaný postup sledování změn zřizovatelských listin a jejich zápisů do OR. Je definovaná osoba odpovědná za sledování změn a jejich realizaci.	Standardizovaný postup umožňuje pružnou reakci na změny, které se dotýkají klíčových oblastí nastavení fungování systému řízení PO. Tyto klíčové oblasti jsou náležitostmi zřizovacích listin.	Nesplnění zákonných požadavků, zejména zákona č. 250/2000 Sb.
Strategické dokumenty			
č.	Cílový stav	Přínosy cílového stavu	Rizika nezavedení
1	Zřizovatel definoval poslání a vize rozvoje PO.	PO jsou základním nástrojem zabezpečování veřejných služeb v rámci ÚSC, které jsou jejich základnou povinností vyplývající z jejich samosprávného postavení. Poslání a vize jsou základním nástrojem strategického řízení. Bez jejich definování nelze účinně stanovit strategii ani cíle. Poslání zdůvodňuje existenci organizace. Poslání příspěvkových organizací jako nástrojů zabezpečování veřejných služeb vychází zejména z principů moderního pojetí samosprávy, fiskálního federalismu a také zákonných požadavků. ÚSC musí mít jasno, proč má zřízeny své PO. Na poslání navazuje vize rozvoje. V ní ÚSC definuje, kam se mají jeho PO vyvíjet, tzn. kam se má vyvíjet rozvoj veřejných služeb, které ÚSC pro své občany zabezpečuje. Jen když bude mít ÚSC definovány poslání a vize, může kontrolovat, zda jsou ze strany PO naplňovány, případně zda poslání a vize jednotlivých PO jsou s nimi v souladu.	Pokud existuje jen poslání a vize ÚSC, lze ji na fungování PO použít jen v omezeném rozsahu, tudíž oblasti zabezpečované PO jsou popsány jen stručně a obecně. Pokud nejsou poslání a vize rozvoje PO definovány, nelze po PO vyžadovat jejich naplňování. Zřizovatel tak přichází o důležitý nástroj řízení zabezpečování veřejných služeb, které je jeho zákonnou povinností.

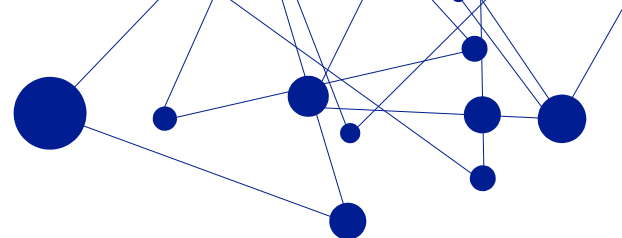


2	Zřizovatel definoval strategické a operativní cíle rozvoje PO, tyto cíle vycházejí z definovaného poslání a vize rozvoje PO. Stanovené cíle jsou SMART(ER).	Cíle jsou konkrétní body naplňování definovaného poslání a vize. SMART(ER) cíle jsou lehce ověřitelné a měřitelné. Tudíž lze sledovat, vyhodnocovat a přijímat opatření ke zlepšení.	Bez jasně definovaných SMART(ER) cílů, se z definovaného poslání a vize stává pouhá proklamace. Nelze měřit naplňování poslání a vize rozvoje PO, které je nezbytnou podmínkou pro měření naplňování poslání a vize celého ÚSC.
3	Zřizovatel přijal strategický dokument upravující řízení PO. Zřizovatel má strategii pro každou oblast veřejné služby zajišťované PO (školství, zdravotnictví, soc. věci, kultura, doprava).	Strategie je postup vedoucí k naplňování stanovených cílů. Spektrum služeb, které zabezpečují PO je rozsáhlé, na jednotlivé služby dopadají různé zákonné povinnosti, dále jsou rozdíly ve faktorech, které vývoj jednotlivých služeb ovlivňují a také ve způsobu financování poskytovaných služeb (sociální péče, školství, atd.), proto nelze stanovit jednotný postup rozvoje k zajištění různorodých cílů. Proto je účelné mít strategii stanovenou pro jednotlivé oblasti působení PO. Nad rámec těchto strategií pak jde společná strategie řízení PO, která naopak upravuje jednotný postup zřizovatele vůči PO.	Bez definované strategie řízení PO a strategií vývoje jednotlivých oblastí nelze řídit průběžné naplňování cílů a také nelze kontrolovat soulad strategií jednotlivých PO se strategií celého ÚSC. V případě rozporu těchto strategií nelze účinně a efektivně dosáhnout účelu existence PO - zabezpečování veřejných služeb a tudíž ani nelze zvyšovat jejich kvalitu, co může mít za následek poškození dobrého jména PO i celého ÚSC.
4	Zřizovatel projednal strategické dokumenty v návaznosti na poslání a vize rozvoje se všemi PO a zainteresovanými stranami. Zástupci PO měli možnost se k těmto dokumentům vyjádřit ještě před jejich přijetím.	Komunikace návrhu poslání a vize rozvoje se zástupci PO a všemi zainteresovanými stranami před jejich schválením ulehčuje pozici zřizovatele při prosazování jejich dodržování, navíc projednání se všemi stakeholdery může přinést další nápady nebo upřesnit navržené formulace.	Ignorance důležitých strategických dokumentů ze strany jejich adresátů, tedy PO a všech zainteresovaných stran, zejména politické reprezentace. Sestavení pouze formálních dokumentů bez dopadů do praxe a reálného fungování PO.
5	PO mají vlastní vize a strategie a proces tvorby vizí, misí a strategií PO je koordinován v návaznosti na strategické dokumenty ÚSC, a i vzájemně mezi PO.	Dobrá strategie propojí aktivity samosprávy, které vyplývají jednak ze zákona a jednak z definování poslání a cílů rozvoje jak ÚSC, tak rozvoje jeho PO. Strategie napomáhá řešení hrozeb a využívá výhody prostředí. Strategie propojuje aktivity realizované v rámci ÚSC prostřednictvím PO a zdroje, které má ÚSC k dispozici. Jelikož jsou zdroje financování značně omezené, pomáhá k zefektivnění jejich využívání.	Nesoulad strategických dokumentů zřizovatele a PO znemožní efektivní řízení další činnosti PO, směřování jejího rozvoje, co může mít dopad zejména do oblastí schvalování projektů nebo investičních záměrů.



Obecná pravidla řízení PO			
Č.	Cílový stav	Přínosy cílového stavu	Rizika nezavedení
1	Zřizovatel poskytuje svým PO metodickou pomoc při řízení a vydáváním vnitřních předpisů.	Nastavení jednotného systému uvnitř všech PO ulehčí reportování výsledků směrem k zřizovateli a následné vyhodnocování těchto informací. Sjednocení termínů, způsobu podávání informací a obsahové náplně sdělení. Nezbytné při používání hostovaných aplikací, které PO poskytuje zřizovatel (spisová služba, elektronická řídicí kontrola).	Nesoulad s legislativou. Nemožnost srovnávat výsledky a zprávy mezi PO navzájem.
Metody řízení			
Č.	Cílový stav	Přínosy cílového stavu	Rizika nezavedení
1	Zřizovatel řídí a koordinuje projekty svých PO. Při schvalování projektů je kladen důraz na udržitelnost a rentabilitu projektu v návaznosti na jiné aktivity PO. Je stanovena informační povinnost PO vůči zřizovateli o záměru podat žádost o projekt. Existuje mechanismus schvalování projektových záměrů nad stanovený finanční limit. Zřizovatel poskytuje při podávání žádostí o projekt metodickou pomoc.	Projekty je nutno sledovat, aby byly schvalovány projekty, které budou mít pro rozvoj veřejné služby zabezpečované danou PO nebo celého ÚSC přínos a které budou PO schopny ufinancovat. Pro rozvoj kvality a rozmanitosti, je dobré koordinovat projekty napříč PO, aby si vzájemně nekonkurovali, ale doplňovali se.	Neschopnost financovat schválený projekt PO dopadne v konečné fázi na zřizovatele. Nedodržení termínů může mít za následek neproplacení určité části peněz, které bude opět znamenat zásah do rozpočtu zřizovatele.
2	Jsou zavedena jednotná pravidla projektového řízení. Existuje jednotný SW nástroj pro evidenci projektů na PO.	Uspádnění sledování podávání žádostí o projekty a průběhu již schválených projektů na PO.	Nedohledatelnost informací potřebných pro řízení projektů. Nemožnost kontroly projektu v jeho průběhu.

Tabulka 2: Cílový stav Rámce řízení PO, přínosy a rizika nezavedení



6.1.1 Základní umělecká škola

Název (dle ARES)	Základní umělecká škola Králíky
IČ	72066661
Adresa	Nádražní 483, 561 69 Králíky
Statutární zástupce	Mgr. Zdeňka Křížková, ředitelka školy
web	www.zuskraliky.cz
TYP	příspěvková organizace
Datová schránka	e5kmc5n
Banka	Česká spořitelna Králíky
Bankovní účet	1238099359/0800
Plátce DPH	Ne

Tabulka 3: Základní umělecká škola, základní informace

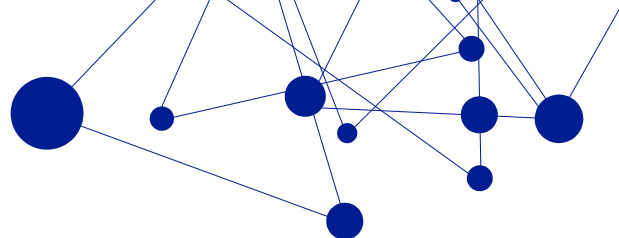
Základní umělecká škola je příspěvkovou organizací města Králíky. Byla zřízena za účelem rozvíjení osobnosti žáků v přípravném studiu, ve věku povinné školní docházky a středního vzdělávání, jejich vybavení poznávacími a sociálními způsobilostmi, mravními a duchovními hodnotami pro osobní a občanský život, výkon povolání; získávání informací a učení se v průběhu celého života s obecným cílem pochopení a uplatňování zásad demokracie a právního státu, základních lidských práv a svobod spolu s odpovědností a smyslem pro sociální soudržnost; poznání kulturních hodnot a tradic - § 2 odst. 2 školského zákona, § 1 odst. 2 vyhl. č. 71/2005 Sb., o základním uměleckém vzdělávání.

6.1.1.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

Základní umělecká škola poskytuje základní umělecké vzdělávání podle § 109 školského zákona a podle vzdělávacích programů uvedených v § 3 školského zákona a podle příslušných prováděcích právních předpisů.

Organizace provádí následující činnosti:

- Poskytuje základní umělecké vzdělávání.
- Plní ustanovení školského zákona týkající se státní správy ve školství včetně vedení povinné dokumentace škol.
- Spolupracuje s rodiči žáků nebo zákonnými zástupci žáků a dalšími občany s cílem vyvíjet aktivity a organizovat činnosti ve prospěch rozvoje žáků a prohloubení vzájemného výchovného působení školy, rodiny a veřejnosti.
- V rámci svých možností zabezpečuje integraci žáků zdravotně postižených a žáků se specifickými vývojovými vadami.
- Zabezpečuje další vzdělávání svých pedagogických pracovníků a služby, které souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání.
- Zajišťuje oblast bezpečnosti a ochrany zdraví, požární ochrany a civilní ochrany žáků, a zaměstnanců školy.
- Realizuje doplňkovou činnost.



6.1.1.2 Doplnková činnost příspěvkové organizace

K lepšímu využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců a za účelem dosažení zisku může organizace vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- pronájem bytových a nebytových prostor vypůjčených organizací do správy, když tento pronájem nesouvisí s účelem a předmětem činnosti organizace – dle podmínek stanovených ve smlouvě o výpůjčce
- pořádání odborných kurzů, seminářů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti pro veřejnost
- zprostředkování obchodu (např. burzy vlastních výrobků atd.)
- pořádání kulturních produkcí, zábav a provozování zařízení sloužících k zábavě
- kopírovací práce
- pronájem hudebních nástrojů žákům jiných škol, včetně pronájmu hudebních nástrojů zletilým osobám, které již nejsou žáky příslušné školy.

6.1.2 Základní škola Králíky

Název (dle ARES)	Základní škola Králíky
IČ	49314629
Adresa	Moravská 647, 561 69 Králíky
Statutární zástupce	Mgr. Vlastimil Kubíček
web	www.gazskraliky.cz
TYP	PO
Datová schránka	txn45ai
Banka	Česká spořitelna a.s.
Bankovní účet	1324195339/0800
Plátce DPH	NE

Tabulka 4: Základní škola Králíky, základní informace

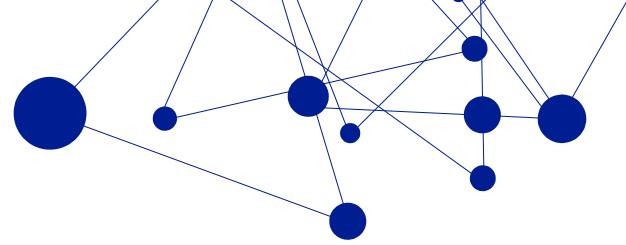
Základní škola je příspěvkovou organizací města Králíky. Organizace byla zřízena za účelem rozvíjení osobnosti žáků ve věku povinné školní docházky, jejich vybavení poznávacími a sociálními způsobilostmi, mravními a duchovními hodnotami pro osobní a občanský život, výkon povolání, získávání informací a učení se v průběhu celého života s obecným cílem pochopení a uplatňování zásad demokracie a právního státu, základních lidských práv a svobod spolu s odpovědností a smyslem pro sociální soudržnost ve smyslu ustanovení § 2 odst. 2 školského zákona. Škola poskytuje základní vzdělávání v souladu s cíli uvedenými v § 44 školského zákona a podle systému vzdělávacích programů uvedených v § 3 školského zákona.

6.1.2.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

Organizace provádí následující činnosti:

Poskytuje:

- základní vzdělávání včetně vzdělávání v přípravné třídě ZŠ
- školské služby ve školní družině

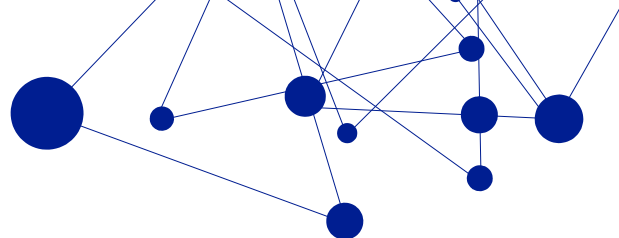


- školské služby ve školním klubu
- poskytuje odborné, studijně pracovní, knihovnické a informační služby pro žáky a pedagogické pracovníky školy ve školní knihovně.
- Plní ustanovení školského zákona týkající se státní správy ve školství včetně vedení povinné dokumentace škol.
- Spolupracuje s rodiči žáků nebo zákonnými zástupci žáků a dalšími občany s cílem vyvíjet aktivity a organizovat činnosti ve prospěch rozvoje žáků a prohloubení vzájemného výchovného působení školy, rodiny a veřejnosti.
- V rámci svých možností zabezpečuje integraci žáků zdravotně postižených a žáků se specifickými vývojovými vadami.
- Zabezpečuje další vzdělávání svých pedagogických pracovníků a služby, které souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání.
- Zajišťuje oblast bezpečnosti a ochrany zdraví, požární ochrany a civilní ochrany žáků, a zaměstnanců školy.
- Realizuje doplňkovou činnost.

6.1.2.2 Doplňková činnost příspěvkové organizace

K lepšímu využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců může organizace vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- Pronájem bytových a nebytových prostor vypůjčených organizaci do správy, když tento pronájem nesouvisí s účelem a předmětem činnosti organizace – dle podmínek stanovených ve smlouvě o výpůjčce
- Specializovaný maloobchod
- Prodává vlastní výpěstky nebo výrobky
- Provoz sportovního areálu pro veřejnost včetně provozu zařízení pro halové sporty
- Pronajímá prostory v areálu školy
- Provoz učebny výpočetní techniky pro veřejnost
- Pořádání odborných kurzů, seminářů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti pro veřejnost
- Organizování hrazených zájmových kroužků
- Zájmovou vzdělávací činnost pro děti, žáky a dospělé (§§ 1 a 2 vyhl. č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).



6.1.3 Klub Na Střelnici

Název (dle ARES)	Klub Na Střelnici
IČ	00853925
Adresa	Karla Čapka 374, 561 69 Králíky
Statutární zástupce	Pavel Strnad
web	www.strelnice.cz
TYP	PO
Datová schránka	qz74mms
Banka	Česká spořitelna, a.s., pobočka Králíky
Bankovní účet	1325934359/0800
Plátce DPH	ne

Tabulka 5: Klub Na Střelnici, základní informace

Klub Na Střelnici je příspěvkovou organizací města Králíky. Byl zřízen k poskytování kulturních služeb občanům a organizacím a zabezpečování činností v oblasti kultury, umění a společenského života ve městě a okolí.

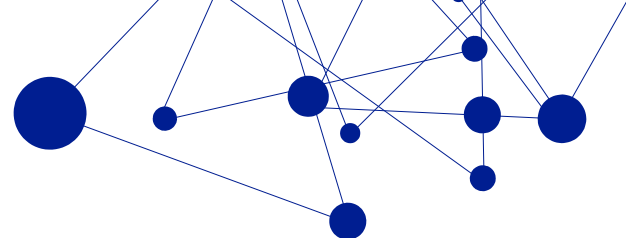
6.1.3.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

Organizace vykonává následující činnosti:

- Pořádá zejména koncerty, výstavy, přednášky, divadla, přehlídky, festivaly, soutěže s uměleckou a kulturní tematikou, besedy, plesy, taneční zábavy, taneční kursy, diskotéky
- Pro naplnění předmětu hlavní činnosti zajišťuje provoz v budovách č.p. 374, která je součástí pozemku st. p. č. 351/1 v k. ú. Králíky – kulturní dům Střelnice, a č.p. 353, která je součástí pozemku st. p. č. 213 v k. ú. Králíky – Evropský dům
- V rámci hlavní činnosti pronajímá nebytové prostory a prostory k ubytování předané organizaci do výpůjčky a poskytuje související služby
- Prodává vstupenky na vlastní i cizí programy
- Pořádá pravidelná veřejná filmová představení dle standardu DCI
- Organizuje filmové akce pro školy a zájmová sdružení, pořádá filmové festivaly a tematické přehlídky filmů
- Poskytuje organizační a metodické služby neprofesionálním uměleckým tělesům a sdružením v oblasti divadla a hudby

6.1.3.2 Doplnková činnost příspěvkové organizace

Specifikace doplňkové činnosti není ve zřizovací listině příspěvkové organizace konkrétně vymezena, obsahuje pouze obecný popis doplňkové činnosti. (R1)



6.1.4 Školní jídelna Králíky

Název (dle ARES)	Školní jídelna Králíky, Moravská 647
IČ	70155887
DIČ	CZ70155887
Adresa	Moravská 647
Statutární zástupce	Eva Čadová
web	http://www.jidelna.kraliky.eu/
TYP	PO
Datová schránka	xdkkgc7
Banka	Česká spořitelna
Bankovní účet	1325693399/0800
Plátce DPH	ANO

Tabulka 6: Školní jídelna Králíky, základní informace

Školní jídelna Králíky je příspěvkovou organizací města Králíky. Organizace byla zřízena za účelem poskytování stravovací služby (školní jídelna) pro děti, žáky, studenty a další osoby, její činnost se řídí školským zákonem, zejména pak ustanovením § 119, § 122 odst. 2 školského zákona a prováděcími předpisy ke školskému zákonu.

6.1.4.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

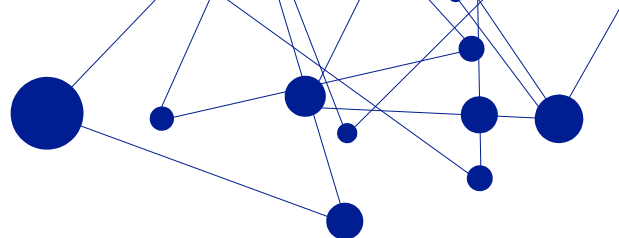
Organizace vykonává následující činnost:

- Poskytuje:
 - stravování žákům ZŠ
 - stravování nezletilým a zletilým žákům středních škol
 - stravování dětem MŠ včetně dopravy stravy do předškolních zařízení
 - umožňuje stravování vlastních zaměstnanců ve vlastním stravovacím zařízení.
- Plní ustanovení školského zákona týkající se státní správy ve školství včetně vedení povinné dokumentace škol.
- Realizuje doplňkovou činnost.

6.1.4.2 Doplňková činnost

K lepšímu využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců může organizace vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- Pronájem nebytových prostor vypůjčených organizací do správy, když tento pronájem nesouvisí s účelem a předmětem činnosti organizace – dle podmínek stanovených ve smlouvě o výpůjčce;
- Stravování cizích strávníků;
- Zajišťování občerstvení a společenských akcí;
- Výroba a prodej kuchyňských polotovarů, pekařských a cukrářských výrobků;
- Specializovaný maloobchod;
- Zapůjčení – pronájem movitých věcí (gastro nádobí, jídelní servisy);



- Pořádání odborných kurzů, seminářů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti pro veřejnost.

6.1.5 Městské muzeum Králíky

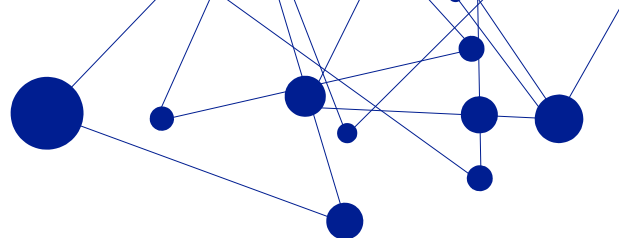
Název (dle ARES)	Městské muzeum Králíky
IČ	00412767
Adresa	Velké náměstí 365, Králíky 56169
Statutární zástupce	Mgr. Michal Kos. Ředitel
web	www.muzeumkraliky.cz
TYP	PO
Datová schránka	irghdw4
Banka	Česká spořitelna
Bankovní účet	1324115319/800, 107-1324115319/800, 35-1324115319/800
Plátce DPH	Ne

Tabulka 7: Městské muzeum Králíky, základní informace

Městské muzeum je příspěvkovou organizací města Králíky. Byla zřízena za účelem získávat, shromažďovat, trvale uchovávat, evidovat, odborně zpracovávat a zpřístupňovat veřejnosti sbírky muzejní povahy. Plní funkci muzea ve smyslu ustanovení § 10 odst. 6 zákona č. 122/2000Sb., o ochraně sbírek muzejní povahy a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

6.1.5.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

- Organizace shromažďuje sbírky hmotných dokladů vývoje přírody a historie české provenience, zejména však z území Králicka a Králického Sněžníku, především v oborech mineralogie, botaniky, zoologie, historie, geologie a současnosti.
- Sbírkou spravuje podle zákona o ochraně sbírek a vyhlášky MK č. 275/2000 Sb., kterou se zákon o ochraně sbírek provádí (dále jen „vyhlášky MK“).
- Ke sbírkovým předmětům pořizuje odbornou dokumentaci písemnou a podle potřeby i obrazovou, případně zvukovou.
- Sbírkové předměty odborně zpracovává a vytěžuje z nich poznatky o vývoji města a regionu Králicka.
- Sbírkové předměty, jejich napodobeniny, odbornou dokumentaci k nim a poznatky získané jejich odborným zpracováním prezentuje zejména prostřednictvím stálých expozic a krátkodobých výstav a dalšími kulturně výchovnými aktivitami určenými pro nejširší veřejnost.
- Zapůjčuje sbírkové předměty do expozic a na výstavy pořádané jinými subjekty v České republice i zahraničí nebo za účelem jejich vědeckého zkoumání nebo konzervování a restaurování, za předpokladu, že je zajištěna jejich bezpečnost a ochrana ve smyslu zákona o ochraně sbírek. Umožňuje studium svých sbírek badatelům za podmínek stanovených zákonem o ochraně sbírek a badatelským řádem, který sama vydá. Pronajímá sbírkové předměty podle Metodiky MK, čl. IX, odst. 3.
- Vydává neperiodické publikace.
- Vykonává činnosti vyplývající z předmětu činnosti a ve vztahu k zajištění provozu veřejně přístupných prostor.



- Pořádá samostatně nebo ve spolupráci s jinými právníckými nebo fyzickými osobami odborná sympozia a semináře, vztahující se k předmětu činnosti a výstavy vypůjčených výtvarných děl, dále pak kulturní a vzdělávací programy (hudební, literární apod.). Provádí přednáškovou a vzdělávací činnost.
- V oboru své činnosti spolupracuje s tuzemskými i zahraničními partnery.
- Spravuje věci pronajaté nebo zapůjčené od jiných vlastníků k výkonu své činnosti.
- Umožňuje za úplatu návštěvu expozic, výstav a dalších kulturních akcí.
- Vydává nebo se podílí na vydání publikací (informační brožury, pohlednice, knižní publikace, katalogy apod.) vydávaných jménem organizace včetně zajištění jejich prodeje.
- Provozuje informační centrum.

6.1.5.2 Doplnková činnost příspěvkové organizace

Příspěvková organizace vykonává následující činnosti v rámci doplňkové činnosti:

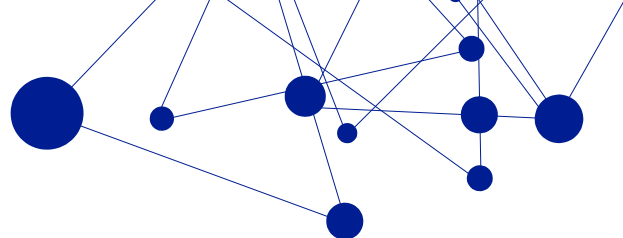
- zprostředkovává komisioní prodej;
- zprostředkovává prodej upomínkových předmětů, regionální literatury a dalšího zboží obdobného charakteru
- zprostředkovává reklamy firem, které se podílejí na akcích organizace.

6.1.6 Mateřská škola Červený Potok

Název (dle ARES)	Mateřská škola, Červený Potok, Králíky, okres Ústí nad Orlicí
IČ	75016761
Adresa	Červený Potok 78, Králíky 561 69
Statutární zástupce	Bc. Gabriela Martincová, DiS.
web	www.mscervenypotok.cz
TYP	PO
Datová schránka	hepmhui
Banka	Česká spořitelna
Bankovní účet	1286940309/0800
Plátce DPH	ne

Tabulka 8: Mateřská škola Červený Potok, základní informace

Mateřská škola je příspěvkovou organizací města Králíky. Organizace byla zřízena za účelem poskytování předškolního vzdělávání. Předškolní vzdělávání podporuje rozvoj osobnosti dítěte předškolního věku, podílí se na jeho zdravém citovém, rozumovém a tělesném rozvoji a na osvojení základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů s cílem vytvářet základní předpoklady pro pokračování ve vzdělávání. Předškolní vzdělávání napomáhá vyrovnávat nerovnoměrnosti vývoje dětí před vstupem do základního vzdělávání a poskytuje speciálně pedagogickou péči dětem se speciálními vzdělávacími potřebami (podle § 33 školského zákona).



6.1.6.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

- Organizace poskytuje:
 - předškolní vzdělávání
 - předškolní vzdělávání dětem se speciálními vzdělávacími potřebami
- Zabezpečuje stravování dětí ve školní jídelně – výdejně (zařízení školního stravování zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců organizace).
- Plní ustanovení školského zákona týkající se státní správy ve školství včetně vedení povinné dokumentace škol.
- Spolupracuje s rodiči žáků nebo zákonnými zástupci žáků a dalšími občany s cílem vyvíjet aktivity a organizovat činnosti ve prospěch rozvoje žáků a prohloubení vzájemného výchovného působení školy, rodiny a veřejnosti.
- V rámci svých možností zabezpečuje integraci žáků zdravotně postižených a žáků se specifickými vývojovými vadami.
- Zabezpečuje další vzdělávání svých pedagogických pracovníků a služby, které souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání.
- Zajišťuje oblast bezpečnosti a ochrany zdraví, požární ochrany a civilní ochrany žáků, a zaměstnanců školy.
- Realizuje doplňkovou činnost.

6.1.6.2 Doplňková činnost příspěvkové organizace

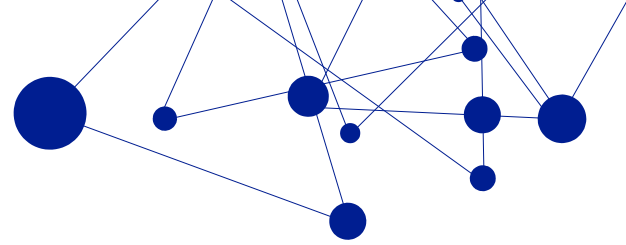
K nejlepšímu využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců může organizace vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- Zájmovou vzdělávací činnost pro děti, žáky a dospělé (§§ 1 a 2 vyhl. č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).
- Pořádání odborných kurzů, seminářů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti pro veřejnost.

6.1.7 Mateřská škola Pivovarská

Název (dle ARES)	Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí
IČ	75017008
Adresa	Moravská 651, Králíky 561 69
Statutární zástupce	Bc. Romana Fabiánová
web	www.msmoravska.cz
TYP	Příspěvková organizace
Datová schránka	vc9huvd
Banka	Česká spořitelna
Bankovní účet	1327001309
Plátce DPH	ne

Tabulka 9: Mateřská škola Pivovarská, základní informace



Mateřská škola Pivovarská je příspěvkovou organizací města Králíky. Organizace byla zřízena za účelem poskytování předškolního vzdělávání. Předškolní vzdělávání podporuje rozvoj osobnosti dítěte předškolního věku, podílí se na jeho zdravém citovém, rozumovém a tělesném rozvoji a na osvojení základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů s cílem vytvářet základní předpoklady pro pokračování ve vzdělávání. Předškolní vzdělávání napomáhá vyrovnávat nerovnoměrnosti vývoje dětí před vstupem do základního vzdělávání a poskytuje speciálně pedagogickou péči dětem se speciálními vzdělávacími potřebami (podle § 33 školského zákona).

6.1.7.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

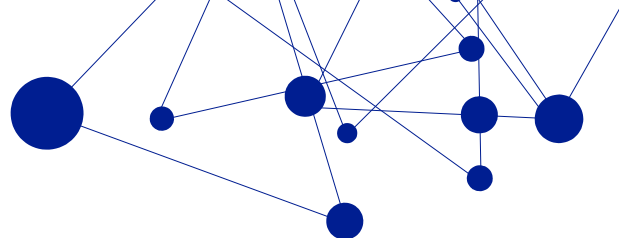
Organizace vykonává následující činnost:

- Poskytuje:
 - předškolní vzdělávání
 - předškolní vzdělávání dětem se speciálními vzdělávacími potřebami formou individuální integrace
 - školské služby: zabezpečuje stravování dětí ve školní jídelně – výdejně (zařízení školního stravování zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců organizace)
- Plní ustanovení školského zákona týkající se státní správy ve školství včetně vedení povinné dokumentace škol.
- Spolupracuje s rodiči žáků nebo zákonnými zástupci žáků a dalšími občany s cílem vyvíjet aktivity a organizovat činnosti ve prospěch rozvoje žáků a prohloubení vzájemného výchovného působení školy, rodiny a veřejnosti.
- V rámci svých možností zabezpečuje integraci žáků zdravotně postižených a žáků se specifickými vývojovými vadami.
- Zabezpečuje další vzdělávání svých pedagogických pracovníků a služby, které souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání.
- Zajišťuje oblast bezpečnosti a ochrany zdraví, požární ochrany a civilní ochrany žáků, a zaměstnanců školy.
- Realizuje doplňkovou činnost.

6.1.7.2 Doplňková činnost příspěvkové organizace

K lepšimu využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců může organizace vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- Zájmovou vzdělávací činnost pro děti, žáky a dospělé (§§ 1 a 2 vyhl. č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání).
- Pořádání odborných kurzů, seminářů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti pro veřejnost.



6.1.8 Mateřská škola Moravská

Název (dle ARES)	Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí
IČ	75017008
Adresa	Moravská 651, Králíky 561 69
Statutární zástupce	Bc. Romana Fabiánová
web	www.msmoravska.cz
TYP	Příspěvková organizace
Datová schránka	vc9huvd
Banka	Česká spořitelna
Bankovní účet	1327001309
Plátce DPH	ne

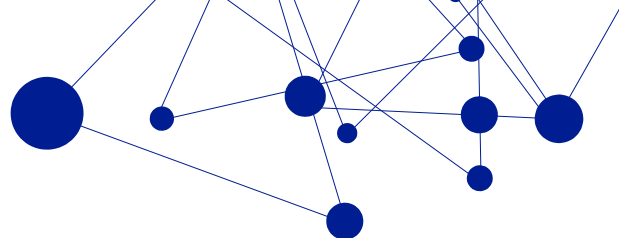
Tabulka 10: Mateřská škola Moravská, základní informace

Mateřská škola Moravská je příspěvkovou organizací města Králíky. Organizace byla zřízena za účelem poskytování předškolního vzdělávání. Předškolní vzdělávání podporuje rozvoj osobnosti dítěte předškolního věku, podílí se na jeho zdravém citovém, rozumovém a tělesném rozvoji a na osvojení základních pravidel chování, základních životních hodnot a mezilidských vztahů s cílem vytvářet základní předpoklady pro pokračování ve vzdělávání. Předškolní vzdělávání napomáhá vyrovnávat nerovnoměrnosti vývoje dětí před vstupem do základního vzdělávání a poskytuje speciálně pedagogickou péči dětem se speciálními vzdělávacími potřebami (podle § 33 školského zákona).

6.1.8.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

Organizace vykonává následující činnost:

- Poskytuje:
 - předškolní vzdělávání
 - předškolní vzdělávání dětem se speciálními vzdělávacími potřebami formou individuální integrace
 - předškolní vzdělávání dětem se speciálními vzdělávacími potřebami formou skupinové integrace dle § 16 školského zákona a příslušných prováděcích předpisů (se souhlasem KrÚ zřizuje třídu pro děti s vadami řeči)
 - školské služby: zabezpečuje stravování dětí ve školní jídelně – výdejně (zařízení školního stravování zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců organizace).
- Plní ustanovení zákona školského zákona týkající se státní správy ve školství včetně vedení povinné dokumentace škol.
- Spolupracuje s rodiči žáků nebo zákonnými zástupci žáků a dalšími občany s cílem vyvíjet aktivity a organizovat činnosti ve prospěch rozvoje žáků a prohloubení vzájemného výchovného působení školy, rodiny a veřejnosti.
- V rámci svých možností zabezpečuje integraci žáků zdravotně postižených a žáků se specifickými vývojovými vadami.
- Zabezpečuje další vzdělávání svých pedagogických pracovníků a služby, které souvisejí s rozvojem školy a kvalitou vzdělávání.



- Zajišťuje oblast bezpečnosti a ochrany zdraví, požární ochrany a civilní ochrany žáků, a zaměstnanců školy.
- Realizuje doplňkovou činnost.

6.1.8.2 Doplňková činnost organizace

K lepšímu využití všech svých hospodářských možností a odbornosti svých zaměstnanců může organizace vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- zájmovou vzdělávací činnost pro děti, žáky a dospělé (§§ 1 a 2 vyhl. č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání)
- pořádání odborných kurzů, seminářů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti pro veřejnost.

6.1.9 Městská knihovna Králíky

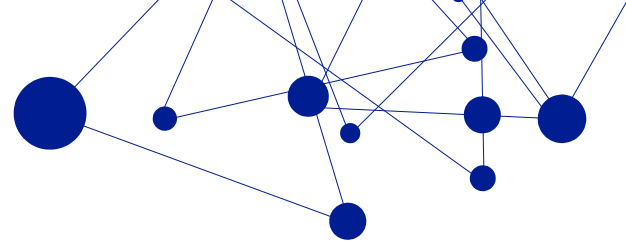
Název (dle ARES)	Městská knihovna Králíky
IČ	00372391
Adresa	Velké náměstí 273, 56169 Králíky
Statutární zástupce	Mgr. Kateřina Brandejsová
web	https://www.knihovnakraliky.cz/
TYP	PO
Datová schránka	qzi6v28
Banka	Česká spořitelna, a. s.
Bankovní účet	1320015329/0800
Plátce DPH	Ne

Tabulka 11: Městská knihovna Králíky, základní informace

Městská knihovna je příspěvkovou organizací města Králíky. Městská knihovna je zřízena za účelem poskytování veřejných knihovnických a informačních služeb vymezených knihovním zákonem, za dodržování podmínek rovného přístupu všech bez rozdílu k těmto službám. Knihovna je součástí systému knihoven – je základní knihovnou s univerzálním knihovním fondem.

6.1.9.1 Hlavní činnost příspěvkové organizace

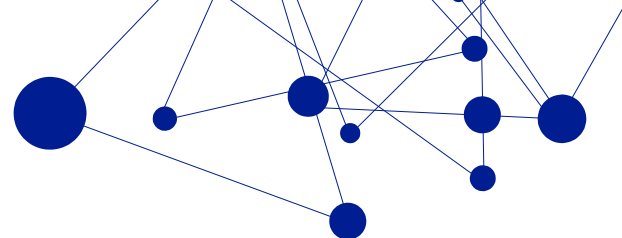
- Knihovna buduje se zřetelem ke kulturním hodnotám a informačním potřebám uživatelů **univerzální knihovní fond**, v němž jsou zastoupeny dokumenty odborné, populárně naučné a krásné literatury, regionální literatura, periodika a další dokumenty a informační prameny, a **zpřístupňuje ho**.
- Knihovna spolupracuje s jinými knihovnami a informačními středisky, účastní se budování společných databází a výměny dat.
- Knihovna poskytuje a využívá tuzemské a mezinárodní meziknihovní výpůjční služby (výpůjční, bibliografické, referenční, reprografické a elektronické), zprostředkovává informace z vnějších informačních zdrojů včetně přístupu na internet pro veřejnost.



- Knihovna zajišťuje kopírování pouze z vlastních fondů knihovny pro osobní potřebu uživatelů knihovny.
- Knihovna plní v závislosti na výši poskytovaných finančních prostředků ze státního rozpočtu regionální funkci pro veřejné knihovny regionu – poradenská, konzultační a vzdělávací činnost, akvizice, zpracovávání a cirkulace výměnného fondu, vyhotovení statistických výkazů, revize a aktualizace knihovního fondu.

6.1.9.2 Doplnková činnost organizace

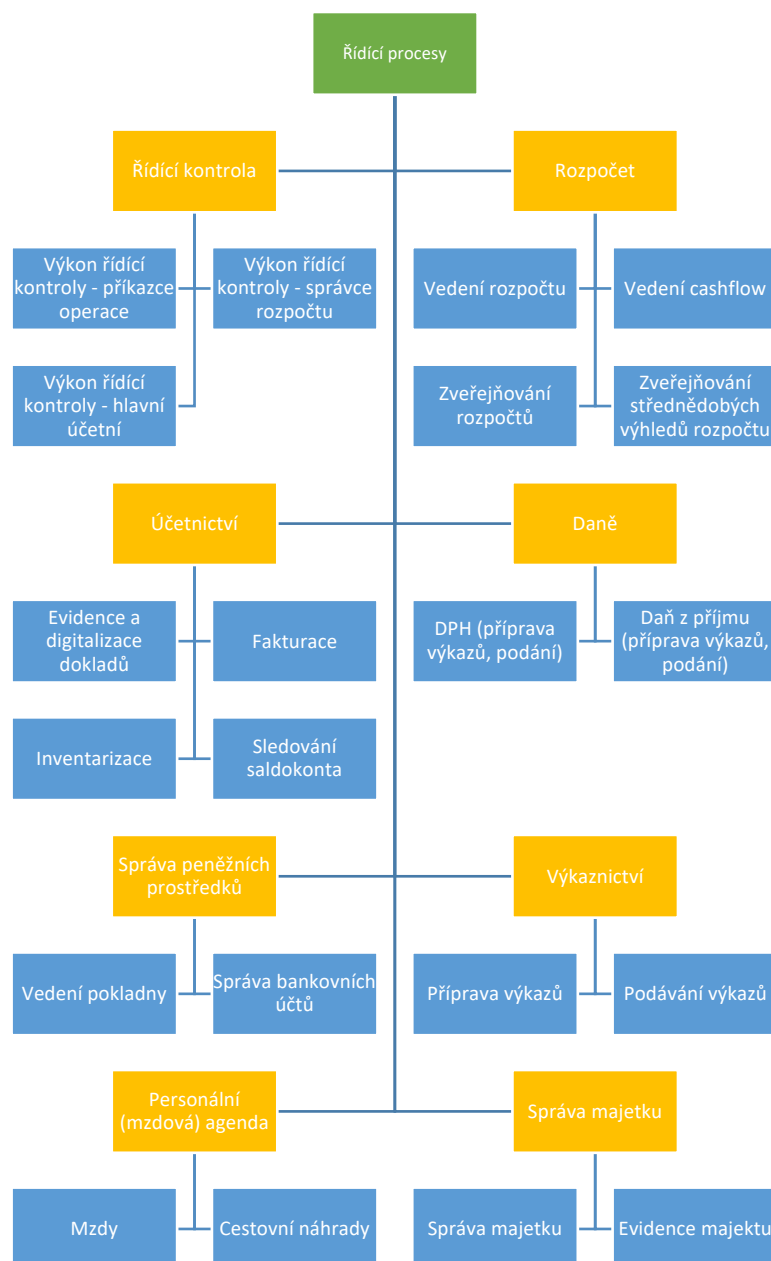
Specifikace doplňkové činnosti není ve zřizovací listině příspěvkové organizace konkrétně vymezena, obsahuje pouze obecný popis doplňkové činnosti. **(R1)**



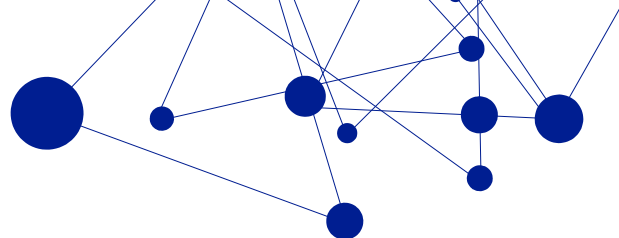
6.2 Řídící procesy

Tato oblast zahrnuje agendy/služby, které pokrývají řízení organizace jako celku. Jedná se zejména o oblast strategického řízení, řízení kvality, změn, rizik, realizace auditů. Tato oblast zahrnuje také Procesy správy a řízení aktiv a zdrojů – zahrnuje agendy/služby zaměřené na řízení, rozvoj, pořízení, likvidaci či správu zdrojů organizace, a to financí.

Mezi řídicí procesy příspěvkových organizací patří následující agendy a vykonávané činnosti:



Obrázek 3: Řídící procesy příspěvkových organizací



Řídící procesy, které byly analyzovány, zahrnují:

- Objem spravovaných veřejných prostředků
- Nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému PO
- Oblast registru smluv
- Oblast účetnictví

6.2.1 Objem spravovaných veřejných prostředků

Tato část popisuje objem spravovaných veřejných prostředků a majetku jednotlivých PO. Na základě této analýzy bude zhodnocena rizikovost jednotlivých PO.

6.2.1.1 Základní umělecká škola

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **8 439,28 tis. Kč**.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (celkový majetek) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **2440,11 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce:

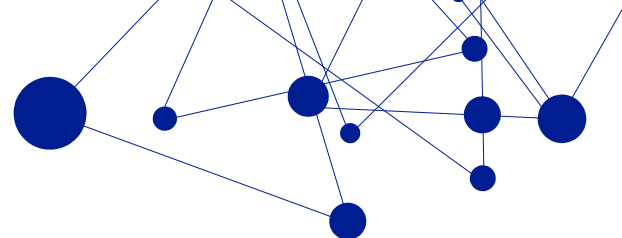
Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	6 371,99	3 931,88	2 440,11	1 359,92
Stálá aktiva	4 130,32	3 931,88	198,44	223,36
Dlouhodobý nehmotný majetek	41,36	41,36	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	4 088,96	3 890,52	198,44	223,36
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	2 241,67	0,00	2 241,67	1 136,56
Zásoby	17,01	0,00	17,01	13,48
Krátkodobé pohledávky	325,80	0,00	325,80	40,75
Krátkodobý finanční majetek	1 898,85	0,00	1 898,85	1 082,33

Tabulka 12: Aktiva PO Základní umělecká škola

Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem, tedy penězi.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **2440,11 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedená v tabulce:

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	2 440,11	1 359,92
Vlastní kapitál	685,02	528,40
Jmění účetní jednotky a upravující položky	-359,52	223,36



Fondy účetní jednotky	852,11	200,89
Výsledek hospodaření	192,42	104,15
Cizí zdroje	1 755,09	831,52
Dlouhodobé závazky	859,36	0,00
Krátkodobé závazky	895,74	831,52

Tabulka 13: Pasiva PO Základní umělecká škola

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že jsou tvořeny krátkodobými a dlouhodobými závazky.

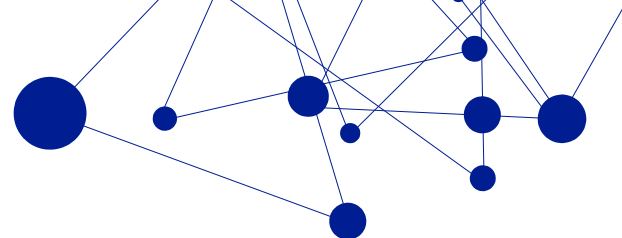
Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **9628,88 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **147,77 tis. Kč**. Podrobnější členění lze nalézt v tabulce.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	9 628,88	147,77
Náklady z činnosti	9 628,88	147,77
Spotřeba materiálů	241,78	25,99
Spotřeba energie	277,44	13,13
Opravy a udržování	10,46	0,00
Cestovné	33,45	0,00
Náklady na reprezentaci	4,43	0,00
Aktivace vnitroorganizačních služeb	0,00	0,00
Ostatní služby	230,27	46,62
Mzdové náklady	6 093,95	21,25
Zákonné sociální pojištění	2 042,94	0,00
Jiné sociální pojištění	24,43	0,00
Zákonné sociální náklady	273,00	0,00
Prodaný materiál	20,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	24,92	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	336,75	0,00
Ostatní náklady z činnosti	15,06	0,00

Tabulka 14: Náklady PO Základní umělecká škola

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **9670,18 tis. Kč**. Výnosy z hospodářské činnosti pak byly ve výši **298,89 tis. Kč**.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	9 670,18	298,89
Výnosy z činnosti	1 230,16	298,89
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
Výnosy z prodeje služeb	1 151,61	115,42
Výnosy z pronájmu	0,00	73,27



Výnosy z prodaného zboží	0,00	63,53
Výnosy z prodeje materiálu	19,95	0,00
Čerpání fondů	57,50	30,49
Ostatní výnosy z činnosti	1,10	16,17
Finanční výnosy	0,74	0,00
Úroky	0,74	0,00
Výnosy z transferů	8 439,28	0,00
Výnosy vybraných ústředních vládních institucí z transferů	0,00	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	8 439,28	0,00

Tabulka 15: Výnosy PO Základní umělecká škola

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **41,29 tis. Kč**, z doplňkové činnosti **151,12 tis. Kč**.

6.2.1.2 Základní škola Králíky

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **32 099,21 tis. Kč**.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

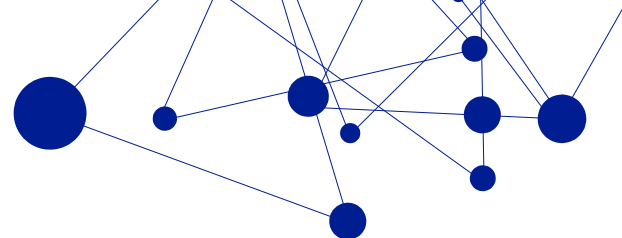
Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **10 604, 96 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedena v tabulce:

Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	21 929,19	11 324,23	10 604,96	4 191,75
Stálá aktiva	12 568,62	11 324,23	1 244,39	278,86
Dlouhodobý nehmotný majetek	535,71	535,71	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	12 032,91	10 788,52	1 244,39	278,86
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	9 360,57	0,00	9 360,57	3 912,89
Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohledávky	4 126,10	0,00	4 126,10	914,58
Krátkodobý finanční majetek	5 234,47	0,00	5 234,47	2 998,31

Tabulka 16: Aktiva PO Základní škola Králíky

Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávkami.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **10 604, 96 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedena v tabulce.



Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	10 604,96	4 191,75
Vlastní kapitál	2 827,56	1 192,89
Jmění účetní jednotky a upravující položky	520,94	105,48
Fondy účetní jednotky	2 282,26	1 071,16
Výsledek hospodaření	24,36	16,25
Cizí zdroje	7 777,40	2 998,86
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	2 537,03	571,28
Krátkodobé závazky	5 240,38	2 427,57

Tabulka 17: Pasiva PO Základní škola Králíky

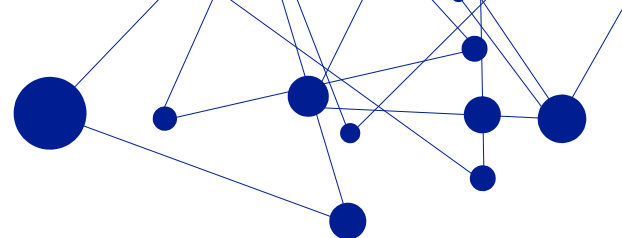
Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že cizí zdroje jsou tvořeny krátkodobými a dlouhodobými závazky.

Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **32 454,16 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **102,90 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	32 454,16	102,90
Náklady z činnosti	32 454,16	102,90
Spotřeba materiálu	1 504,80	3,86
Spotřeba energie	1 426,56	29,38
Opravy a udržování	381,94	2,22
Cestovné	47,38	0,00
Náklady na reprezentaci	4,59	0,00
Ostatní služby	1 116,79	3,30
Mzdové náklady	18 805,30	59,81
Zákonné sociální pojištění	6 301,37	3,90
Jiné sociální pojištění	71,09	0,05
Zákonné sociální náklady	617,61	0,40
Tvorba fondů	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	57,13	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	2 111,90	0,00
Ostatní náklady z činnosti	7,70	0,00

Tabulka 18: Náklady PO Základní škola Králíky

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **32 371, 20 tis. Kč**. Výnosy z hospodářské činnosti pak byly ve výši **210,22 tis. Kč**.



Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	32 371,20	210,22
Výnosy z činnosti	270,30	210,22
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
Výnosy z prodeje služeb	183,34	32,29
Výnosy z pronájmu	0,00	177,93
Čerpání fondů	32,54	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	54,42	0,00
Finanční výnosy	1,70	0,00
Úroky	1,70	0,00
Výnosy z transferů	32 099,21	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	32 099,21	0,00

Tabulka 19: Výnosy PO Základní škola Králíky

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **ztráta 82,96 tis. Kč**, z doplňkové činnosti zisk **107,32 tis. Kč**.

6.2.1.3 Klub Na Střelnici

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **2040 tis. Kč**.

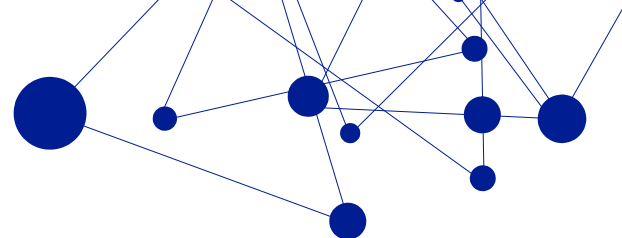
Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **1375,36 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce:

Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	5 597,89	4 222,52	1 375,36	1 120,86
Stálá aktiva	4 450,00	4 222,52	227,48	242,73
Dlouhodobý nehmotný majetek	30,91	30,91	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	4 419,09	4 191,61	227,48	242,73
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	1 147,89	0,00	1 147,89	878,13
Zásoby	28,62	0,00	28,62	37,38
Krátkodobé pohledávky	108,43	0,00	108,43	135,37
Krátkodobý finanční majetek	1 010,84	0,00	1 010,84	705,37

Tabulka 20: Aktiva PO Klub Na Střelnici

Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávkami.



Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **1375,36 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	1 375,36	1 120,86
Vlastní kapitál	1 168,61	877,41
Jmění účetní jednotky a upravující položky	256,10	280,11
Fondy účetní jednotky	616,86	434,26
Výsledek hospodaření	295,65	163,04
Cizí zdroje	206,76	243,44
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00
Krátkodobé závazky	206,76	243,44

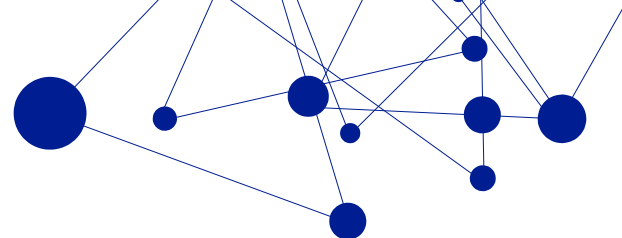
Tabulka 21: Pasiva PO Klub Na Střelnici

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že cizí zdroje jsou tvořeny jen krátkodobými závazky.

Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **3017,09 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **0 Kč**. Podrobnější členění v tabulce.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	3 017,09	0,00
Náklady z činnosti	3 017,09	0,00
Spotřeba materiálu	39,43	0,00
Spotřeba energie	103,73	0,00
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	63,34	0,00
Prodané zboží	8,76	0,00
Opravy a udržování	77,76	0,00
Cestovné	0,49	0,00
Náklady na reprezentaci	8,33	0,00
Ostatní služby	1 359,98	0,00
Mzdové náklady	978,40	0,00
Zákonné sociální pojištění	291,46	0,00
Jiné sociální pojištění	1,88	0,00
Zákonné sociální náklady	42,04	0,00
Jiné daně a poplatky	5,81	0,00
Tvorba fondů	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	15,25	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	20,44	0,00

Tabulka 22: Náklady PO Klub Na Střelnici



Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **3312,75 tis. Kč**. Výnosy z hospodářské činnosti pak byly ve výši **0 Kč**.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	3 312,75	0,00
Výnosy z činnosti	1 272,14	0,00
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
Výnosy z prodeje služeb	1 034,98	0,00
Výnosy z pronájmu	219,20	0,00
Výnosy z prodaného zboží	8,76	0,00
Čerpání fondů	0,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	9,21	0,00
Finanční výnosy	0,60	0,00
Úroky	0,60	0,00
Výnosy z transferů	2 040,00	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	2 040,00	0,00

Tabulka 23: Výnosy PO Klub na Střelnici

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **295,65 tis. Kč**, z doplňkové činnosti **0 tis. Kč**.

6.2.1.4 Školní jídelna Králíky

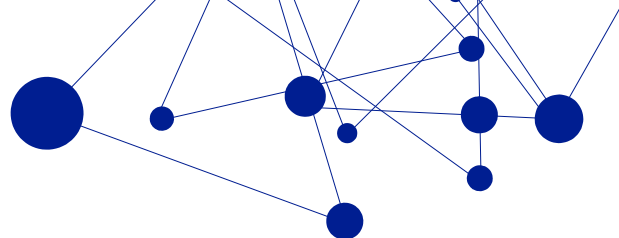
Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **3340,60 tis. Kč**.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **4223,09 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	10 013,45	5 790,36	4 223,09	3 510,01
Stálá aktiva	7 594,24	5 790,36	1 803,89	768,99
Dlouhodobý nehmotný majetek	72,19	72,19	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	7 522,06	5 718,17	1 803,89	768,99
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	2 419,21	0,00	2 419,21	2 741,02
Krátkodobé pohledávky	634,93	0,00	634,93	743,83
Krátkodobý finanční majetek	1 597,51	0,00	1 597,51	1 751,31

Tabulka 24: Aktiva PO Školní jídelna Králíky



Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávkami.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **4223,09 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedena v tabulce.

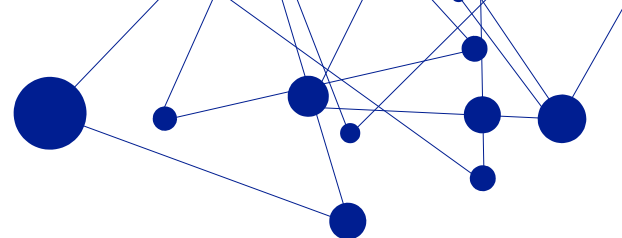
Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	4 223,09	3 510,01
Vlastní kapitál	2 471,05	2 417,52
Jmění účetní jednotky a upravující položky	1 595,41	941,59
Fondy účetní jednotky	858,12	905,68
Výsledek hospodaření	17,52	570,25
Cizí zdroje	1 752,04	1 092,49
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00
Krátkodobé závazky	1 752,04	1 092,49

Tabulka 25: Pasiva PO Školení jídelna Králíky

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že cizí zdroje jsou tvořeny jen dlouhodobými závazky.

Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **6467,73 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **5959,06 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	6 467,73	5 959,06
Náklady z činnosti	6 467,73	5 853,25
Spotřeba materiálů	2 649,99	3 345,75
Spotřeba energie	190,95	198,75
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	54,82	57,05
Prodané zboží	2,57	2,68
Opravy a udržování	91,64	95,38
Cestovné	2,75	2,86
Náklady na reprezentaci	1,00	1,04
Aktivace vnitroorganizačních služeb	0,00	0,00
Ostatní služby	48,34	50,30
Mzdové náklady	2 291,58	1 333,80
Zákonné sociální pojištění	770,71	414,91
Jiné sociální pojištění	6,76	7,03
Zákonné sociální náklady	59,50	35,81
Jiné sociální náklady	0,00	0,00
Daň silniční	1,78	1,85



Odpisy dlouhodobého majetku	161,34	167,93
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	9,20	9,57
Ostatní náklady z činnosti	124,80	128,54
Daň z příjmů	0,00	105,81
Daň z příjmů	0,00	178,39
Dodatečné odvody daně z příjmů	0,00	-72,58

Tabulka 26: Náklady PO Školní jídelna Králíky

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **6061,69 tis. Kč**. Výnosy z hospodářské činnosti pak byly ve výši **6382,62 tis. Kč**.

Název položky	Běžné období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	6 061,69	6 382,62
Výnosy z činnosti	2 720,79	6 382,30
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	406,89
Výnosy z prodeje služeb	2 626,84	5 957,01
Výnosy z pronájmu	0,00	0,00
Výnosy z prodaného zboží	7,27	2,02
Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	11,34	11,80
Výnosy z prodeje pozemků	0,00	0,00
Čerpání fondů	70,95	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	4,40	4,58
Finanční výnosy	0,30	0,32
Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	0,00
Úroky	0,30	0,32
Výnosy z transferů	3 340,60	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	3 340,60	0,00

Tabulka 27: Výnosy PO Školní jídelna Králíky

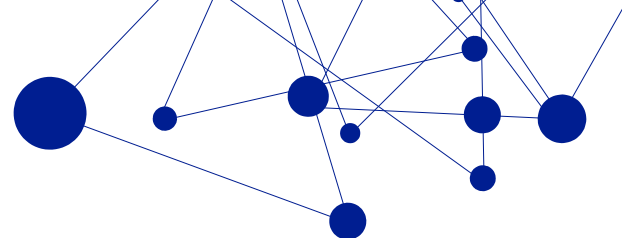
Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **ztráta 406,04 tis. Kč**, z doplňkové činnosti **zisk 423,56 tis. Kč**.

6.2.1.5 Městské muzeum Králíky

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **2074 tis. Kč**.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **777,87 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce.



Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	1 952,39	1 174,51	777,87	793,45
Stálá aktiva	1 229,21	1 174,51	54,70	70,85
Dlouhodobý nehmotný majetek	33,51	33,51	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	1 195,70	1 141,00	54,70	70,85
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	723,18	0,00	723,18	722,61
Zásoby	47,26	0,00	47,26	32,01
Krátkodobé pohledávky	56,40	0,00	56,40	21,20
Krátkodobý finanční majetek	619,52	0,00	619,52	669,40

Tabulka 28: Aktiva PO Městské muzeum Králíky

Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem, zásoby a krátkodobými pohledávky.

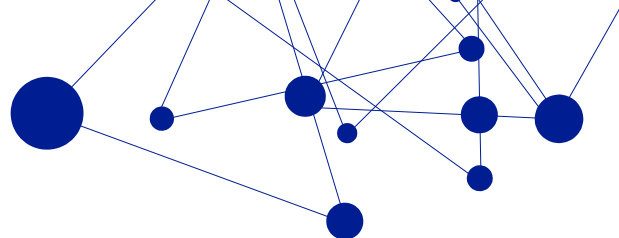
Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **777,87 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	777,87	793,45
Vlastní kapitál	627,23	606,04
Jmění účetní jednotky a upravující položky	70,80	86,95
Fondy účetní jednotky	534,78	440,41
Výsledek hospodaření	21,65	78,69
Cizí zdroje	150,64	187,41
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00
Krátkodobé závazky	150,64	187,41

Tabulka 29: Pasiva PO Městské muzeum Králíky

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že cizí zdroje jsou tvořeny zejména krátkodobými závazky.

Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **2162,46 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **141,98 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce.



Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	2 162,46	141,98
Náklady z činnosti	2 162,46	141,98
Spotřeba materiálu	79,17	1,52
Spotřeba energie	69,59	0,00
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	6,36	0,44
Prodané zboží	0,00	96,33
Opravy a udržování	1,09	0,10
Cestovné	2,90	0,22
Náklady na reprezentaci	10,05	0,47
Ostatní služby	202,70	8,68
Mzdové náklady	1 279,03	31,02
Zákonné sociální pojištění	414,96	0,00
Jiné sociální pojištění	2,35	0,20
Zákonné sociální náklady	45,18	1,86
Odpisy dlouhodobého majetku	15,51	0,65
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	31,23	0,50
Ostatní náklady z činnosti	2,35	0,00

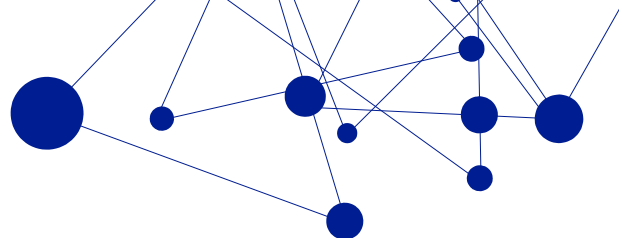
Tabulka 30: Náklady PO Městské muzeum Králíky

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **2183,56 Kč**. Výnosy z hospodářské činnosti pak byly ve výši **142,53 Kč**.

Název položky	Běžné období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	2 183,56	142,53
Výnosy z činnosti	109,19	142,51
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
Výnosy z prodeje služeb	44,51	0,00
Výnosy z prodaného zboží	0,00	142,50
Čerpání fondů	6,46	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	58,22	0,02
Finanční výnosy	0,37	0,02
Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	0,00
Úroky	0,37	0,02
Výnosy z transferů	2 074,00	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	2 074,00	0,00

Tabulka 31: Výnosy PO Městské muzeum Králíky

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **21,10 tis. Kč**, z doplňkové činnosti **0,55 tis. Kč**.



6.2.1.6 Mateřská škola Červený potok

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši 3965,49 tis. Kč.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **1463,85 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	2 589,92	1 126,07	1 463,85	1 317,97
Stálá aktiva	1 126,07	1 126,07	0,00	0,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	1 126,07	1 126,07	0,00	0,00
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	1 463,85	0,00	1 463,85	1 317,97
Zásoby	45,17	0,00	45,17	30,97
Krátkodobé pohledávky	552,98	0,00	552,98	535,02
Krátkodobý finanční majetek	865,71	0,00	865,71	751,98

Tabulka 32: Aktiva PO Mateřská škola Červený potok

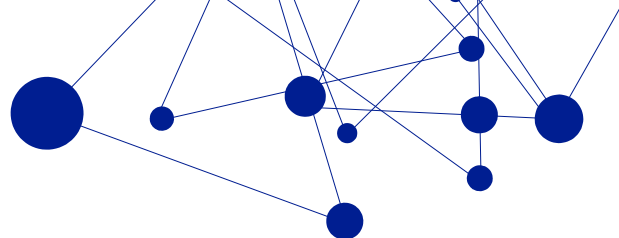
Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen zejména dlouhodobým hmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zásobami, krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávkami.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **1463,85 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	1 463,85	1 317,97
Vlastní kapitál	424,54	461,33
Jmění účetní jednotky a upravující položky	12,21	12,21
Fondy účetní jednotky	314,28	416,94
Výsledek hospodaření	98,05	32,19
Cizí zdroje	1 039,31	856,64
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	420,54	420,54
Krátkodobé závazky	618,76	436,09

Tabulka 33: Pasiva PO Mateřská škola Červený potok

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, cizí zdroje že jsou tvořeny krátkodobými a dlouhodobými závazky.



Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **4035,20 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **0 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce:

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	4 035,20	0,00
Náklady z činnosti	4 035,20	0,00
Spotřeba materiálu	161,65	0,00
Spotřeba energie	141,99	0,00
Opravy a udržování	33,77	0,00
Cestovné	8,64	0,00
Ostatní služby	122,72	0,00
Mzdové náklady	2 557,16	0,00
Zákonné sociální pojištění	831,13	0,00
Jiné sociální pojištění	9,10	0,00
Zákonné sociální náklady	88,20	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	80,84	0,00

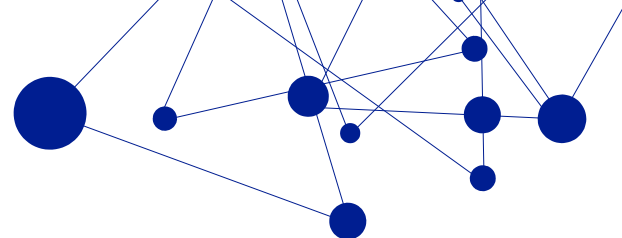
Tabulka 34: Náklady PO Mateřská škola Červený potok

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **4133,25 tis. Kč**. Výnosy z hospodářské činnosti pak byly ve výši **0 Kč**.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	4 133,25	0,00
Výnosy z činnosti	167,18	0,00
Výnosy z prodeje služeb	120,84	0,00
Výnosy z pronájmu	3,00	0,00
Čerpání fondů	36,65	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	6,69	0,00
Finanční výnosy	0,59	0,00
Úroky	0,59	0,00
Výnosy z transferů	3 965,49	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	3 965,49	0,00

Tabulka 35: Výnosy PO Mateřská škola Červený potok

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **98,05 tis. Kč**, z doplňkové činnosti **0 tis. Kč**.



6.2.1.7 Mateřská škola Pivovarská

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **4476,98 tis. Kč**.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **1474,95 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	2647,26	1172,31	1474,95	1806,17
Stálá aktiva	1234,78	1172,31	62,47	74,98
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	1234,78	1172,31	62,47	74,98
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	1412,48	0,00	1412,48	1731,19
Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohledávky	539,14	0,00	539,14	559,51
Krátkodobý finanční majetek	873,35	0,00	873,35	1171,68

Tabulka 36: Aktiva PO Mateřská škola Pivovarská

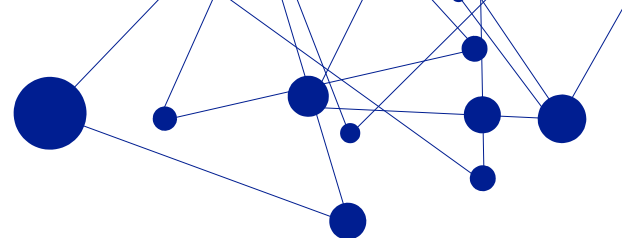
Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen dlouhodobým hmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávky.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **1474,95 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	1474,95	1806,17
Vlastní kapitál	417,02	692,22
Jmění účetní jednotky a upravující položky	83,33	95,83
Fondy účetní jednotky	333,69	534,91
Výsledek hospodaření	0,00	61,48
Cizí zdroje	1057,94	1113,94
Dlouhodobé závazky	423,54	423,54
Krátkodobé závazky	634,40	690,40

Tabulka 37: Pasiva PO Mateřská škola Pivovarská

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že cizí zdroje jsou tvořeny krátkodobými a dlouhodobými závazky.



Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **4707,39 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **0 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	4707,39	0,00
Náklady z činnosti	4707,39	0,00
Spotřeba materiálu	134,63	0,00
Spotřeba energie	123,23	0,00
Opravy a udržování	54,07	0,00
Cestovné	4,86	0,00
Náklady na reprezentaci	0,00	0,00
Ostatní služby	224,14	0,00
Mzdové náklady	2983,84	0,00
Zákonné sociální pojištění	992,27	0,00
Jiné sociální pojištění	12,29	0,00
Zákonné sociální náklady	137,98	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	12,50	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	25,01	0,00
Ostatní náklady z činnosti	2,55	0,00

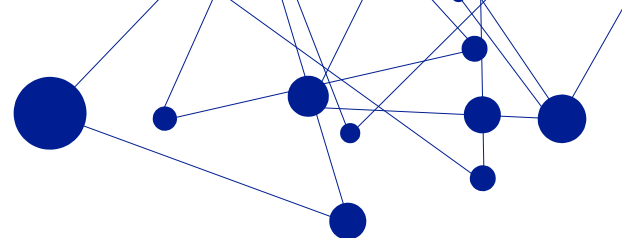
Tabulka 38: Náklady PO Mateřská škola Pivovarská

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **4707,39 tis. Kč**. Výnosy z doplňkové činnosti pak byly ve výši **0 Kč**.

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	4707,39	0,00
Výnosy z činnosti	229,77	0,00
Výnosy z prodeje služeb	123,20	0,00
Čerpání fondů	106,57	0,00
Finanční výnosy	0,64	0,00
Úroky	0,64	0,00
Výnosy z transferů	4476,98	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	4476,98	0,00

Tabulka 39: Výnosy PO Mateřská škola Pivovarská

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **0 Kč**, z doplňkové činnosti **0 Kč**.



6.2.1.8 Mateřská škola Moravská

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnout ve výši 6689,03 tis. Kč.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí 968, 18tis. Kč. Struktura aktiv je uvedená v tabulce.

Název položky	Běžné období			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	1 993,79	1 025,61	968,18	1 040,51
Stálá aktiva	1 025,61	1 025,61	0,00	0,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	1 025,61	1 025,61	0,00	0,00
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	968,18	0,00	968,18	1 040,51
Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohledávky	189,56	0,00	189,56	78,12
Krátkodobý finanční majetek	778,62	0,00	778,62	962,39

Tabulka 40: Aktiva PO Mateřská škola Moravská

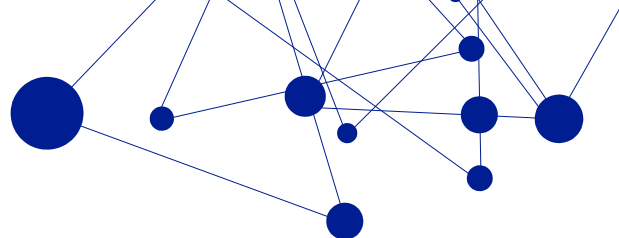
Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen zejména dlouhodobým hmotným a majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávky.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí 968,18 tis. Kč. Struktura pasiv je uvedená v tabulce:

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	968,18	1 040,51
Vlastní kapitál	123,34	234,93
Jmění účetní jednotky a upravující položky	-0,68	-0,68
Fondy účetní jednotky	123,82	234,93
Výsledek hospodaření	0,21	0,69
Cizí zdroje	844,83	805,57
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00
Krátkodobé závazky	844,83	805,57

Tabulka 41: Pasiva PO Mateřská škola Moravská

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že jsou tvořeny dlouhodobými závazky.



Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **6944,55 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **0 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce:

Název položky	Rok 2019	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	6 944,55	0,00
Náklady z činnosti	6 944,55	0,00
Spotřeba materiálu	96,94	0,00
Spotřeba energie	194,40	0,00
Opravy a udržování	92,37	0,00
Cestovné	3,00	0,00
Náklady na reprezentaci	0,00	0,00
Ostatní služby	207,15	0,00
Mzdové náklady	4 517,87	0,00
Zákonné sociální pojištění	1 504,35	0,00
Jiné sociální pojištění	18,53	0,00
Zákonné sociální náklady	184,40	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	121,87	0,00
Ostatní náklady z činnosti	3,68	0,00

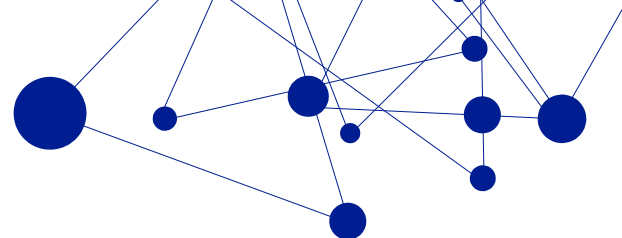
Tabulka 42: Náklady PO Mateřská škola Moravská

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **6944,76 tis. Kč**. Výnosy z doplňkové činnosti pak byly ve výši **0 Kč**.

Název položky	Běžné období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	6 944,76	0,00
Výnosy z činnosti	255,13	0,00
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
Výnosy z prodeje služeb	148,36	0,00
Výnosy z prodeje pozemků	0,00	0,00
Čerpání fondů	106,77	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00
Finanční výnosy	0,60	0,00
Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	0,00
Úroky	0,60	0,00
Výnosy z transferů	6 689,03	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	6 689,03	0,00

Tabulka 43: Výnosy PO Mateřská škola Moravská

Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **0,21 tis. Kč**, z doplňkové činnosti **0 tis. Kč**.



6.2.1.9 Městská knihovna Králíky

Financování ze strany zřizovatele je pomocí příspěvku na provoz, který v roce 2019 byl poskytnut ve výši **2460 tis. Kč**.

Aktiva a pasiva příspěvkové organizace

Aktiva organizace (majetek celkem) uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **450,32 tis. Kč**. Struktura aktiv je uvedená v tabulce:

Název položky	Rok 2019			Minulé období
	Brutto	Korekce	Netto	Netto
Aktiva celkem	2 019,80	1 569,48	450,32	437,29
Stálá aktiva	1 569,48	1 569,48	0,00	0,00
Dlouhodobý nehmotný majetek	269,66	269,66	0,00	0,00
Dlouhodobý hmotný majetek	1 299,82	1 299,82	0,00	0,00
Dlouhodobý finanční majetek	0,00	0,00	0,00	0,00
Dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00	0,00	0,00
Oběžná aktiva	450,32	0,00	450,32	437,29
Zásoby	0,00	0,00	0,00	0,00
Krátkodobé pohledávky	57,31	0,00	57,31	60,83
Krátkodobý finanční majetek	393,01	0,00	393,01	376,46

Tabulka 44: Aktiva PO Městská knihovna Králíky

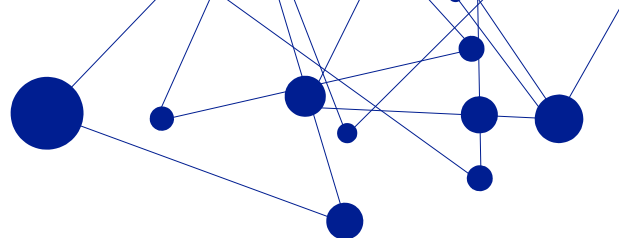
Z uvedené tabulky je patrné, že dlouhodobý majetek PO je tvořen zejména dlouhodobým hmotným a nehmotným majetkem a krátkodobý majetek je tvořen zejména krátkodobým finančním majetkem a krátkodobými pohledávkami.

Pasiva organizace uvedené k rozvahovému dni 31. 12. činí **450,32 tis. Kč**. Struktura pasiv je uvedená v tabulce:

Název položky	Rok 2019	Minulé období
	Netto	Netto
Pasiva celkem	450,32	437,29
Vlastní kapitál	254,38	257,01
Jmění účetní jednotky a upravující položky	87,54	87,54
Fondy účetní jednotky	148,53	20,05
Výsledek hospodaření	18,31	149,41
Cizí zdroje	195,94	180,28
Rezervy	0,00	0,00
Dlouhodobé závazky	0,00	0,00
Krátkodobé závazky	195,94	180,28

Tabulka 45: Pasiva PO Městská knihovna Králíky

Pasiva se skládají z vlastního kapitálu a cizích zdrojů. Z tabulky vyplývá, že cizí zdroje jsou tvořeny jenom krátkodobými závazky.



Hlavní činnost v roce 2019 vykazovala ve sledovaném období náklady v celkové výši **2585,52 tis. Kč**.
Doplňková činnost: **0 tis. Kč**. Podrobnější členění v tabulce:

Název položky	Běžné období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
NÁKLADY CELKEM	2 585,52	0,00
Náklady z činnosti	2 585,52	0,00
Spotřeba materiálu	389,55	0,00
Spotřeba energie	51,75	0,00
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	0,27	0,00
Cestovné	4,72	0,00
Náklady na reprezentaci	1,95	0,00
Ostatní služby	134,24	0,00
Mzdové náklady	1 399,20	0,00
Zákonné sociální pojištění	456,97	0,00
Jiné sociální pojištění	5,66	0,00
Zákonné sociální náklady	60,15	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	76,53	0,00
Ostatní náklady z činnosti	4,54	0,00

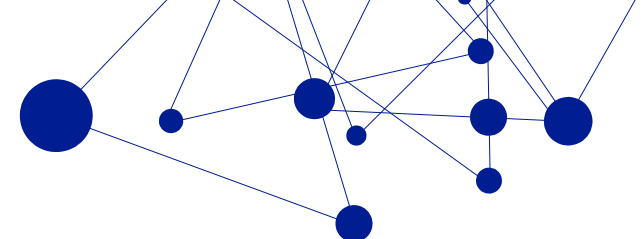
Tabulka 46: Náklady PO Městská knihovna Králíky

Hlavní činnost vykazovala ve sledovaném období výnosy v celkové výši **2603,83 tis. Kč**.

Název položky	Běžné období	
	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
VÝNOSY CELKEM	2 603,83	0,00
Výnosy z činnosti	143,55	0,00
Výnosy z prodeje vlastních výrobků	0,00	0,00
Výnosy z prodeje služeb	113,13	0,00
Smluvní pokuty a úroky z prodlení	1,40	0,00
Čerpání fondů	25,00	0,00
Ostatní výnosy z činnosti	4,03	0,00
Finanční výnosy	0,28	0,00
Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	0,00	0,00
Úroky	0,28	0,00
Výnosy z transferů	2 460,00	0,00
Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	2 460,00	0,00

Tabulka 47: Výnosy PO Městská knihovna Králíky

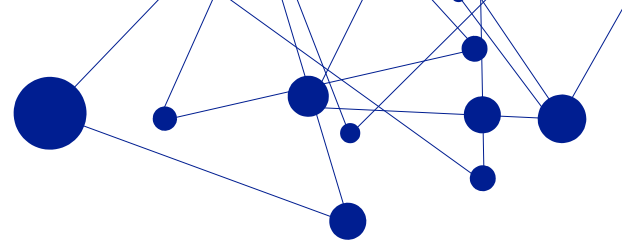
Výsledek hospodaření v roce 2019 byl z hlavní činnosti **18,31 tis. Kč**.



6.2.1.10 Souhrnné vyhodnocení objemu spravovaných veřejných prostředků PO

	Výnosy z transferů	Aktiva/Pasiva	Náklady v hlavní činnosti	Náklady v doplňkové činnosti	Výnosy v hlavní činnosti	Výnosy v doplňkové činnosti	Výsledek hospodaření z hlavní činnosti	Výsledek hospodaření z doplňkové činnosti
Základní umělecká škola	8439,28 tis. Kč	2440,11 tis. Kč	9628,88 tis. Kč	147,77 tis. Kč	9670,18 tis. Kč	298,89 tis. Kč	41,29 tis. Kč	151,12 tis. Kč
Základní škola	32099,21 tis. Kč	10604,96 tis. Kč	32454,16 tis. Kč	102,90 tis. Kč	32371,20 tis. Kč	210,22 tis. Kč	-82,96 tis. Kč	107,32 tis. Kč
Klub Na Střelnici	2040 tis. Kč	1375,36 tis. Kč	3017,09 tis. Kč	0 Kč	3312,75 tis. Kč	0 Kč	295,65 tis. Kč	0 tis. Kč
Školní jídelna	3341 tis. Kč	4223,09 tis. Kč	6467,73 tis. Kč	5959,06 tis. Kč	6061,69 tis. Kč	6382,62 tis. Kč	-406,04 tis. Kč	423,56 tis. Kč
Městské muzeum Králíky	2074 tis. Kč	777,87 tis. Kč	2162,46 tis. Kč	141,98 tis. Kč	2183,56 Kč	142,53 Kč	21,10 tis. Kč	0,55 tis. Kč
Mateřská škola Červený potok	3966 tis. Kč	1463,85 tis. Kč	4035,20 tis. Kč	0 Kč	4133,25 tis. Kč	0 Kč	98,05 tis. Kč	0 Kč
Mateřská škola Pivovarská	4477 tis. Kč	1474,95 tis. Kč	4707,39 tis. Kč	0 Kč	4707,39 tis. Kč	0 Kč	0 Kč	0 Kč
Mateřská škola Moravská	6690 tis. Kč	968,18 tis. Kč	6944,55 tis. Kč	0 Kč	6944,76 tis. Kč	0 Kč	0,21 tis. Kč	0 Kč
Městská knihovna Králíky	2460 tis. Kč	450,32 tis. Kč	2585, 52 tis. Kč	0 Kč	2603,83 tis. Kč	0 Kč	18,31 tis. Kč	0 Kč

Tabulka 48: Souhrnné vyhodnocení objemu spravovaných veřejných prostředků

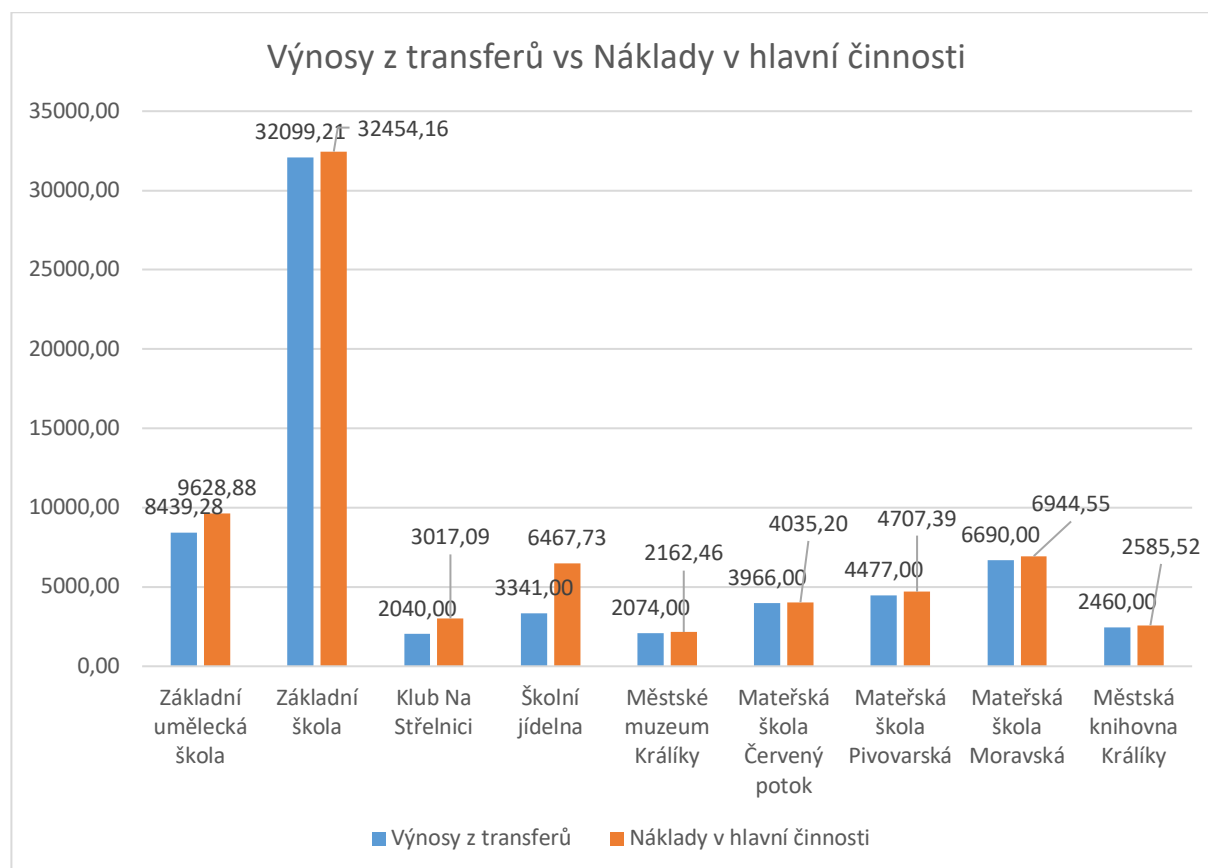


Z výše uvedené statistiky vyplývá, že největší výnosy z transferů jsou poskytovány organizaci Základní škola, která rovněž eviduje ve své rozvaze největší objem aktiv a pasiv ze všech příspěvkových organizací a největší náklady a výnosy v rámci své hlavní činnosti.

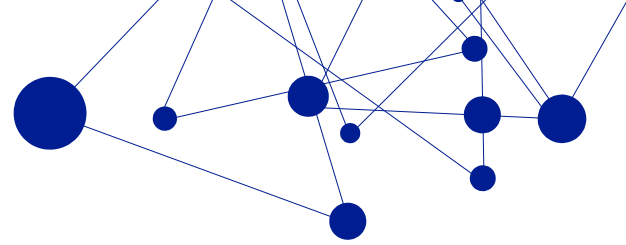
Nejvyšší náklady a výnosy v rámci doplňkové činnosti eviduje organizace Školní jídelna, která má rovněž nejvyšší výsledek hospodaření z doplňkové činnosti ve sledovaném období 2019.

Nejvyšší výsledek hospodaření z hlavní činnosti eviduje ve svém výkazu zisku a ztrát organizace Klub Na Střelnici.

Z důvodu téměř 100% pokrytí nákladů v hlavní činnosti výnosy z transferů (viz graf č. 1) je nutné mít vysoký dohled a kontrolu nad hospodařením příspěvkových organizací. Rovněž proto, že příspěvkové organizace vykazují hodnotu veřejného majetku v součtu 23 778 tis. Kč. **(R2)**



Graf 1: Pokrytí nákladů v hlavní činnosti výnosy z transferů u všech PO



6.2.2 Oblast registr smluv

Tato oblast popisuje stav plnění povinnosti vyplývající ze zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, nejčastější nesrovnalosti při uveřejňování a rizika plynoucí z uveřejňování/neuveřejňování.

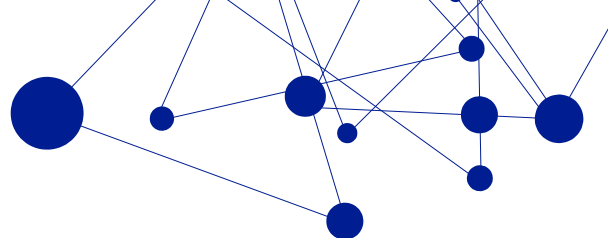
Příspěvkové organizace města Králíky jsou dle § 2 odst. 1 písm. h) zákona o registru smluv povinnými subjekty, jejichž smlouvy se uveřejňují v informačním systému registru smluv (dále „ISRS“). Smlouvy příspěvkových organizací, na které se vztahuje povinnost uveřejnění v ISRS (nelze na ně uplatnit výjimku z povinnosti uveřejnění), musí být řádně – v souladu se zákonem – uveřejněny v ISRS v příslušném formátu a s povinnými metadaty. Smlouvy, na které se vztahuje povinnost uveřejnění, nabývají účinnosti nejdříve dnem uveřejnění a pokud nejsou uveřejněny ani do 3 měsíců od data uzavření jsou zrušeny od počátku.

Hlavními riziky souvisejícími s porušením povinností vyplývajících ze zákona o registru smluv jsou **(R3)**:

1. Bezdůvodné obohacení ve smyslu § 2991 odst. 2 zákona č. 89/2012 Sb., neboť se jedná o plnění bez právního důvodu.
2. Neoprávněném použití veřejných prostředků, vynaložení peněžních prostředků nejen v rozporu s účelem jejich poskytnutí, ale také v rozporu s dalšími podmínkami stanovenými právním předpisem, smlouvou.
3. Porušením rozpočtové kázně.

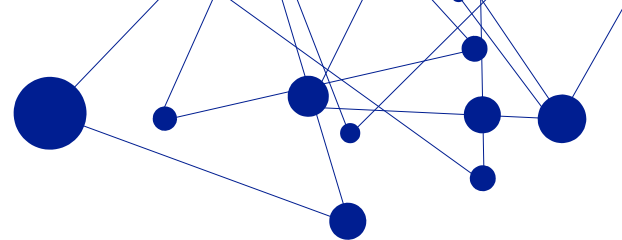
Stav plnění povinnosti vyplývající ze zákona č. 340/2015 Sb.

Informace o uveřejněných smlouvách jsou získány z ISRS. Smlouvy jsou identifikovány prostřednictvím IČO smluvní strany uvedeného při uveřejnění. Předmětem analýzy jsou smlouvy uzavřené za období **1. 7. 2017 - 30. 6. 2020**.



Organizace	Počet smluv	Počet smluv s nesrovnalostmi	Počet nesrovnalostí	Počet nesrovnalostí "1. Formalita"	Počet nesrovnalostí "2. Ověřit"	Počet nesrovnalostí "3. Porušení"
Základní škola Králíky	64	62	113	7	96	10
Školní jídelna Králíky, Moravská 647	33	33	82	2	49	31
Základní umělecká škola Králíky	19	19	40	10	10	20
Mateřská škola, Pivovarská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí	5	5	13	2	7	4
Městské muzeum Králíky	4	4	5	0	5	0
Klub Na Střelnici	2	2	2	0	2	0
Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí	2	2	4	1	3	0
Městská knihovna Králíky	2	1	1	0	1	0
Mateřská škola, Červený Potok, Králíky, okres Ústí nad Orlicí	1	1	1	0	1	0

Tabulka 49: Uveřejněné smlouvy a jejich nesrovnalosti, období: 1. 7. 2017 - 30. 6. 2020



Dle počtu uveřejněných smluv shledáváme velké riziko, že příspěvkové organizace neuveřejňují všechny smlouvy, na které se vztahuje povinnost uveřejnění dle zákona o registru smluv. 4 příspěvkové organizace od 1. 7. 2017 uveřejnily 2 smlouvy či méně. **(R4)**

Za sledované období bylo uveřejněno 51 smluv v odhadované hodnotě 8,89 mil. Kč, jejichž jednou smluvní stranou je příspěvková organizaci zřízená městem Králíky, a u kterých bylo identifikováno porušení zákona o registru smluv a riziko neplatnosti smlouvy. **(R5)**

Seznam uveřejněných smluv s nesrovnalostí je přílohou č. 1.

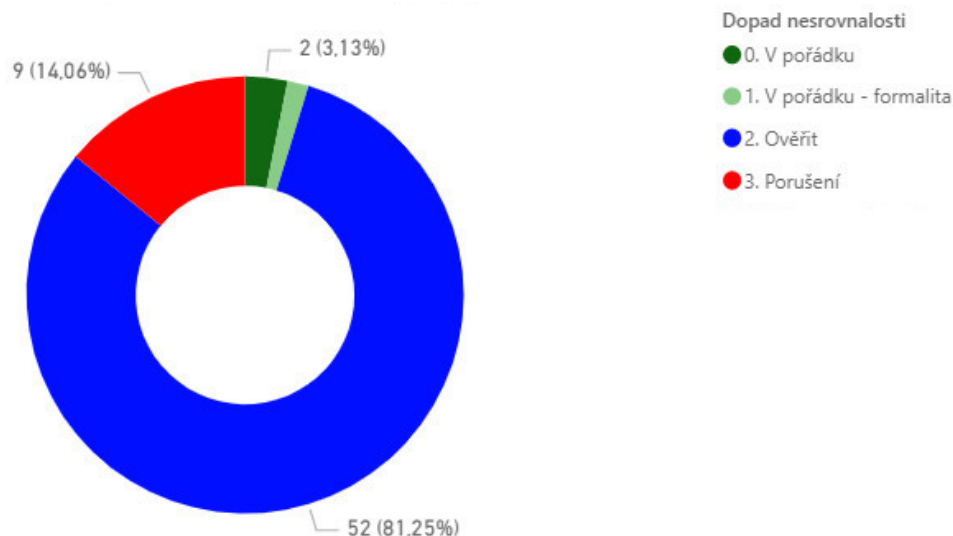
6.2.2.1 Základní škola Králíky

Za sledované období uveřejnila Základní škola Králíky 64 smluv, z toho 81 % smluv obsahuje nesrovnalost, která může mít vliv na platnost smlouvy. Na uveřejněných smlouvách bylo identifikováno nesrovnalosti v podobě neuvedení povinného metadata cena/hodnota smlouvy, uveřejnění textu obsahu smlouvy ve strojově nečitelném formátu. 9 smluv je uveřejněno v přímém porušení zákona o registru smluv a hrozí jim riziko neplatnosti.

Počet uveřejněných smluv: 64

Počet smluv v porušení: 9

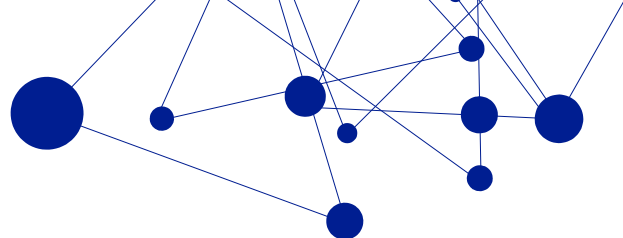
Hodnota smluv v porušení: 2,15 mil. Kč



Obrázek 4: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Základní škola Králíky

6.2.2.2 Školní jídelna Králíky, Moravská 647

28 smluv příspěvkové organizace Školní jídelna Králíky bylo uveřejněno až 3 měsíce po jejich uzavření, což nesplňuje zákonnou podmínku na způsob uveřejnění. Na pozdě uveřejněné smlouvy se uplatní sankce dle § 7 odst. 1 zrušení smlouvy od počátku. Dále se na smlouvách vyskytuje nesrovnalost

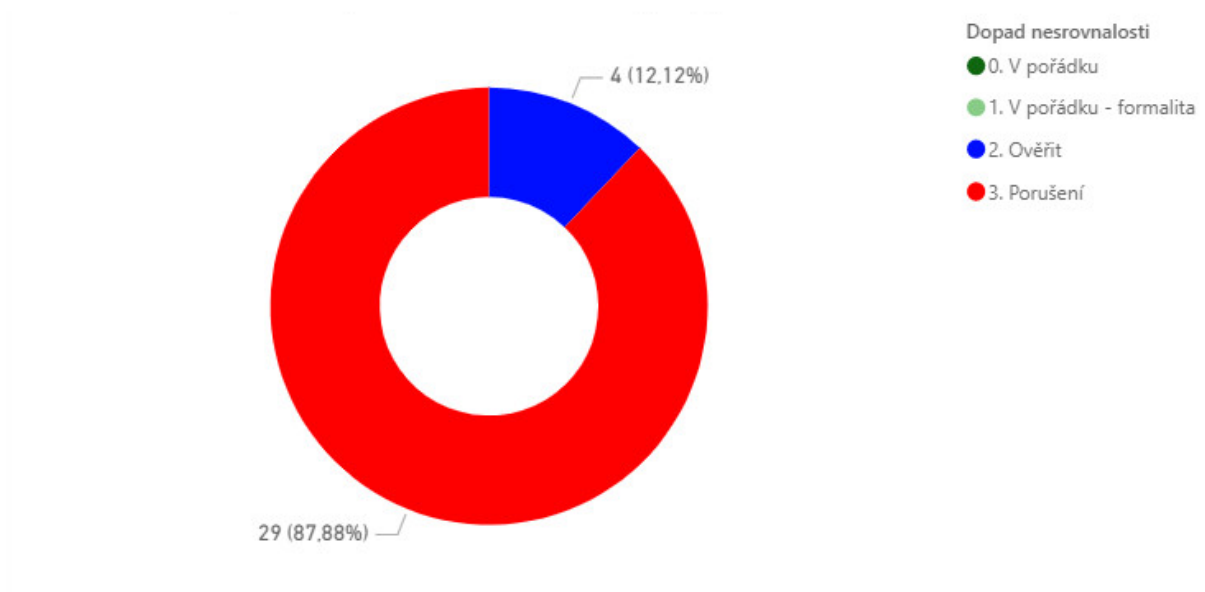


v podobě uveřejnění smlouvy ve strojově nečitelném formátu, neuvedení ceny/hodnoty smlouvy a nepřesná identifikace smluvních stran.

Počet uveřejněných smluv: 33

Počet smluv v porušení: 29

Hodnota smluv v porušení: 6 mil. Kč



Obrázek 5: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Školní jídelna Králíky

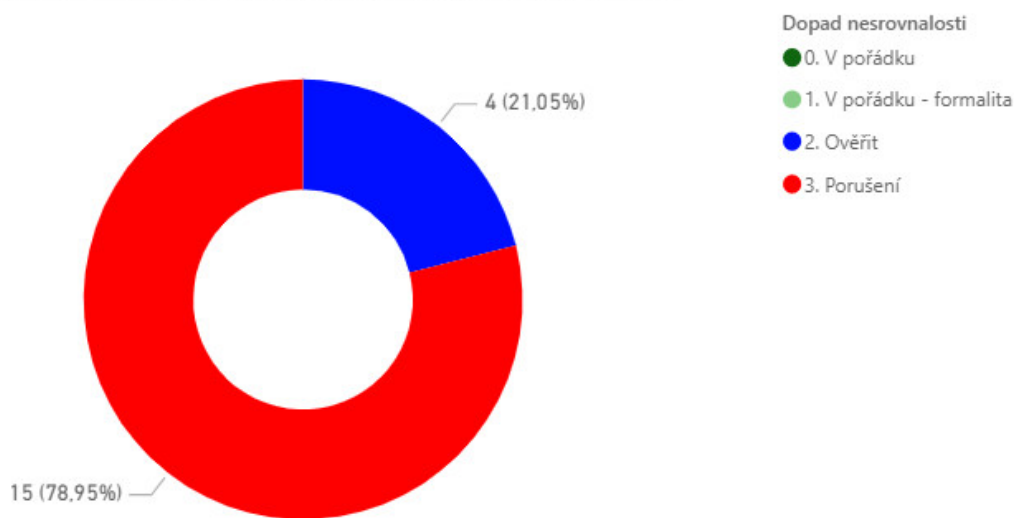
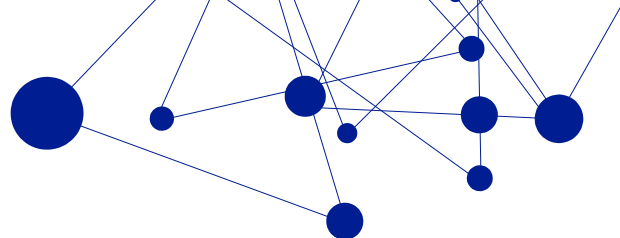
6.2.2.3 Základní umělecká škola Králíky

Základní umělecká škola uveřejnila za sledované období 15 smluv, jejichž textový obraz byl strojově nečitelný, což nesplňuje zákonnou podmínku dle § 5 odst. 1 zákona o registru smluv. Jelikož již uplynula lhůta na opravu záznamu, domníváme se, že jsou smlouvy neplatné.

Počet uveřejněných smluv: 19

Počet smluv v porušení: 15

Hodnota smluv v porušení: 527,45 tis. Kč



Obrázek 6: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Základní umělecká škola Králíky

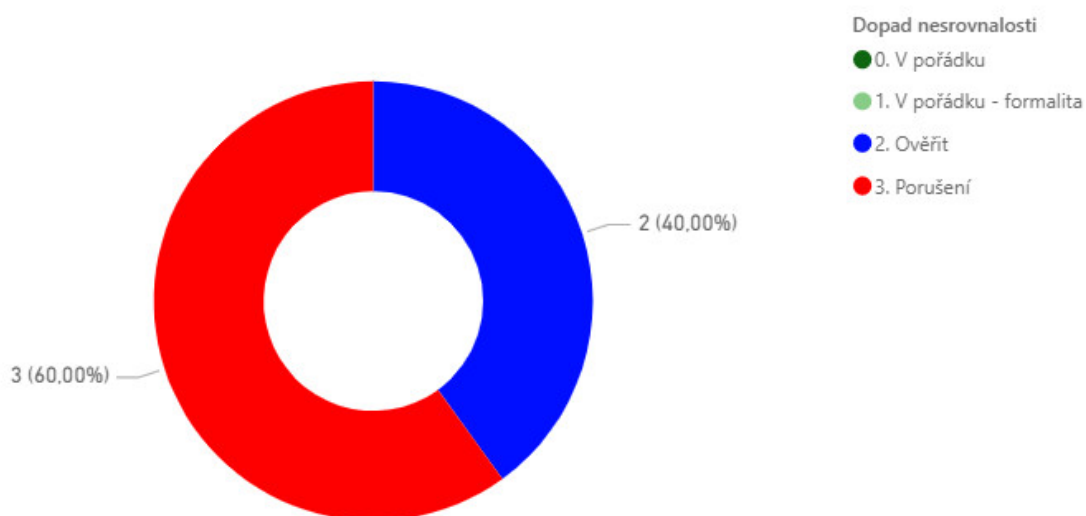
6.2.2.4 Mateřská škola, Pivovarská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí

Mateřská škola Pivovarská uveřejnila od 1. 7. 2017 do ISRS 5 smluv. Všechny smlouvy byly uveřejněny s nesrovnalostí, která má vliv na platnost smlouvy. 3 smlouvy byly uveřejněny ve strojově nečitelném formátu, u 2 smluv chyběla v metadatech uveřejněného záznamu cena/hodnota smlouvy.

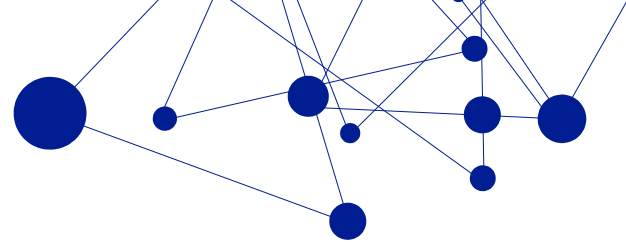
Počet uveřejněných smluv: 5

Počet smluv v porušení: 3

Hodnota smluv v porušení: 207,25 tis. Kč



Obrázek 7: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Mateřská škola Pivovarská



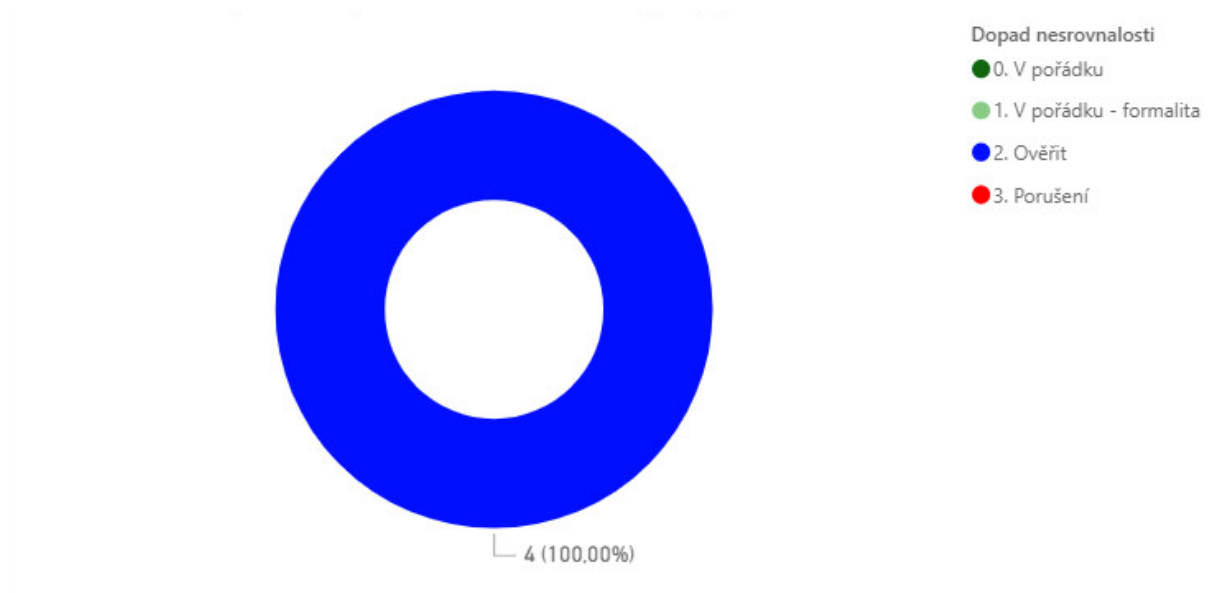
6.2.2.5 Městské muzeum Králíky

Městské muzeum Králíky uveřejnilo v ISRS od 1. 7. 2017 pouze 4 smlouvy. Vzhledem k velikosti a charakteru organizace je počet uveřejněných smluv nízký. Doporučujeme zkontrolovat evidenci smluv a objednávek, zda nedošlo k opomenutí uveřejnění smluv, na které se vztahuje povinnost uveřejnění dle zákona o registru smluv. U 4 uveřejněných smluv byla identifikována nesrovnalost v podobě neuvedení povinného metadat cena/hodnota smlouvy.

Počet uveřejněných smluv: 4

Počet smluv v porušení: 0

Hodnota smluv v porušení: 0 Kč (u všech uveřejněných smluv není v metadatech uvedena hodnota)



Obrázek 8: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Městské muzeum Králíky

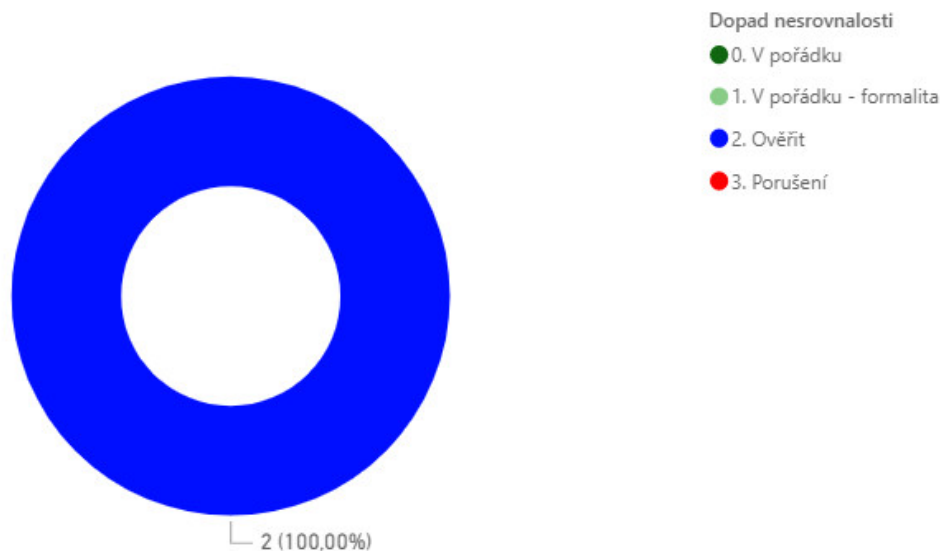
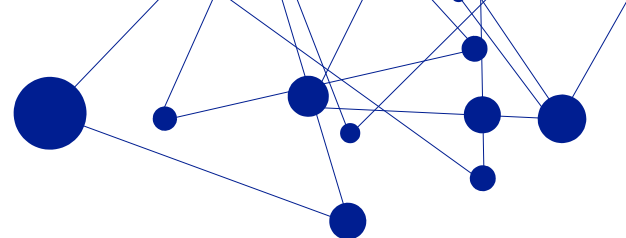
6.2.2.6 Klub Na Střelnici

U příspěvkové organizace identifikujeme riziko nenaplňování povinností stanovených zákonem o registru smluv, neboť za sledované období byly uveřejněny pouze 2 smlouvy, kde je smluvní stranou příspěvková organizace Klub Na Střelnici.

Počet uveřejněných smluv: 2

Počet smluv v porušení: 0

Hodnota smluv v porušení: 0 Kč (u všech uveřejněných smluv není v metadatech uvedena hodnota)



Obrázek 9: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti - Klub Na Střelnici

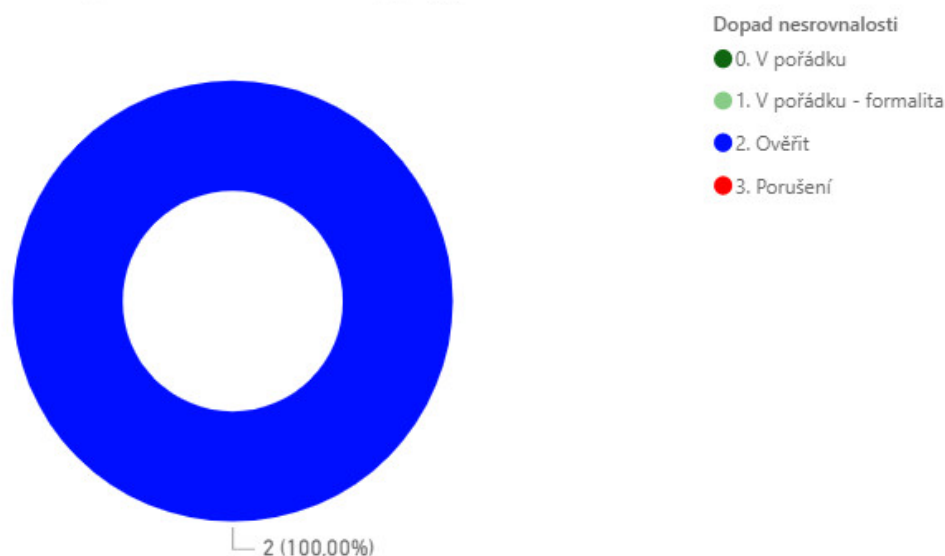
6.2.2.7 Mateřská škola, Moravská, Králíky, okres Ústí nad Orlicí

Za sledované období byly v ISRS uveřejněny pouze 2 smlouvy příspěvkové organizace Mateřská škola Moravská. Uveřejněné záznamy rovněž obsahují nesrovnalost v podobě neuvedení povinného metadata cena/hodnota smlouvy a nepřesnou identifikaci smluvních stran.

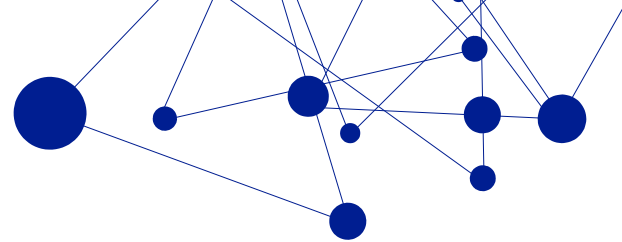
Počet uveřejněných smluv: 2

Počet smluv v porušení: 0

Hodnota smluv v porušení: 0 Kč



Obrázek 10: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Mateřská škola Moravská



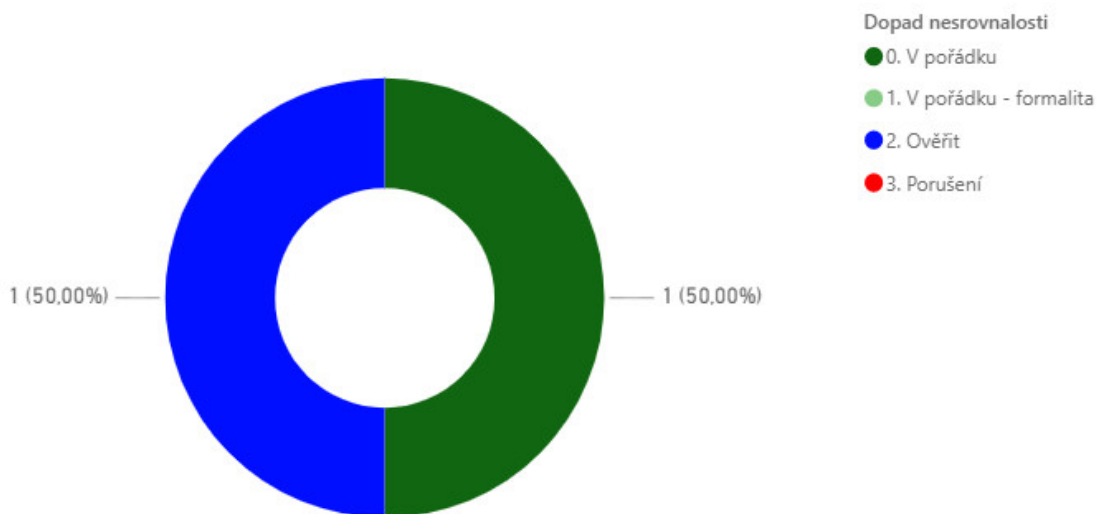
6.2.2.8 Městská knihovna Králíky

Od 1. 7. 2017 jsou uveřejněny pouze 2 smlouvy, jejichž jednou smluvní stranou je příspěvková organizace Městská knihovna. S ohledem na charakter organizace, je zde velké riziko, že nedochází k uveřejňování smluv, na které se vztahuje povinnost uveřejnění dle zákona o registru smluv.

Počet uveřejněných smluv: 2

Počet smluv v porušení: 0

Hodnota smluv v porušení: 0 Kč



Obrázek 11: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Městská knihovna Králíky

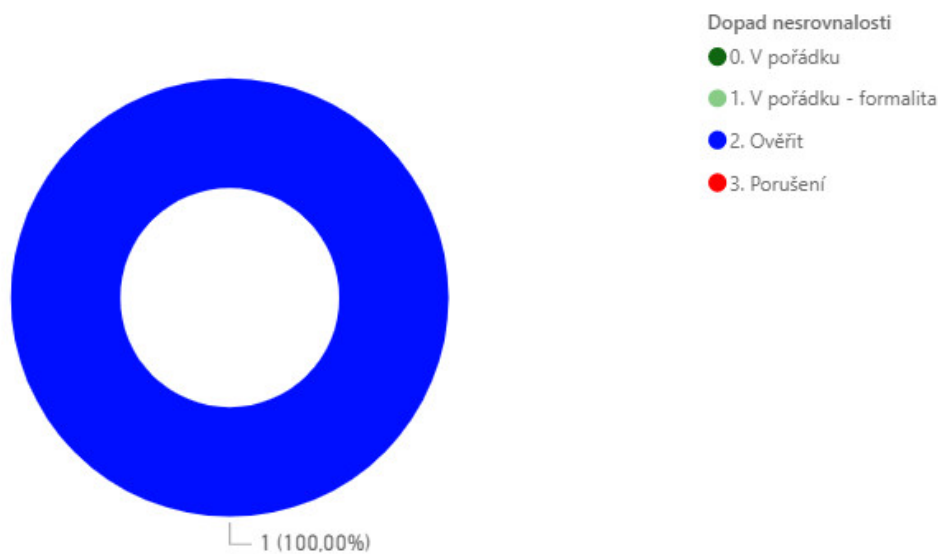
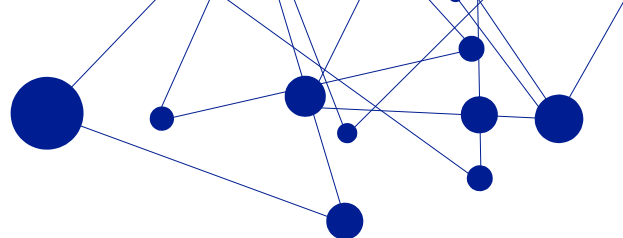
6.2.2.9 Mateřská škola, Červený Potok, Králíky, okres Ústí nad Orlicí

Za sledované období byla uveřejněna 1 smlouva Mateřské školy Červený Potok. Doporučujeme se zaměřit na identifikaci smluv, které dle zákona o registru smluv podléhají uveřejnění. Zda jsou uveřejněny všechny smlouvy uzavřené od 1. 7. 2016, které svou hodnotou přesahují 50 000 Kč bez DPH.

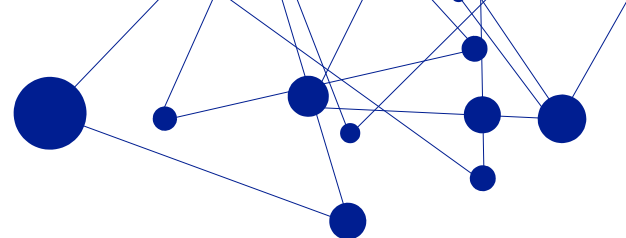
Počet uveřejněných smluv: 1

Počet smluv v porušení: 0

Hodnota smluv v porušení: 0 Kč (u uveřejněné smlouvy není uvedená hodnota).



Obrázek 12: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Mateřská škola Červený potok



6.2.3 Nastavení vnitřního řídicího a kontrolního systému PO

6.2.3.1 Předběžná, průběžná a následná kontrola

Předběžná řídicí kontrola

Předběžnou řídicí kontrolou se provádí prověření podkladů před uskutečněním každé plánované a připravované operace, tj. před uskutečněním výdaje (závazku) nebo před přijetím příjmu (nároku). Probíhá ve dvou fázích, v I. právní fázi se uděluje souhlas s uzavřením právního závazku nebo nároku k uskutečnění veřejného výdaje nebo příjmu, ve II. finanční fázi se schvaluje instrukce k uskutečnění veřejného výdaje nebo příjmu či jiného plnění. V rámci předběžné řídicí kontroly se uplatňují schvalovací postupy dle § 11 - § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb..

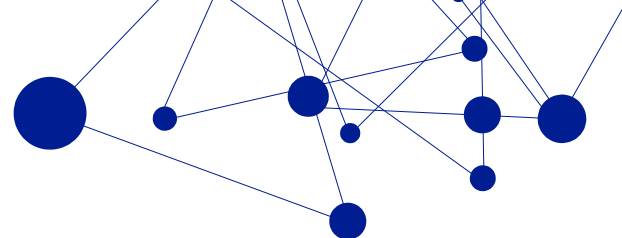
Před vznikem závazku

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku (k veřejnému výdaji nebo jinému plnění) se vykonává dle § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole. Podkladem pro provádění předběžné kontroly před vznikem závazku jsou dokumenty, na základě kterých můžeme očekávat vznik veřejného výdaje nebo jiné plnění.

V rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku se schvalují zejména tyto doklady:

Název dokladu	Popis	Předmět schvalování
Veřejná zakázka	Dle zákona o VZ (VZMR)	Zadávací dokumentace
Objednávka u dodavatele	Objednávka zboží nebo služeb	Návrh objednávky
Smlouva s dodavatelem	Smlouva o dílo, na dodávku zboží nebo služeb	Návrh smlouvy
Cestovní příkaz	Schválení pracovní cesty	Povolení k pracovní cestě
Podklady pro výpočet platů	Podklady pro výpočet platů a zákonných odvodů (Výkazy práce, dovolené, nemoci, odměny, srážky apod.)	Podklady pro výpočet platů
Limitovaný příslib	Drobné provozní výdaje (případně Cestovní příkazy, Podklady pro výpočet platů ap.)	Návrhy limitovaných příslibů
Právní závazek – ostatní	Právní závazky jinde neuvedené (předpis platby, inkaso, pokuty, penále, doměrky ap.)	Právní akt

Tabulka 50: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku



Schvalování všech předpokládaných závazků vykonává ze zákona č. 320/2001 Sb., resp. vyhlášky č. 416/2004 Sb. minimálně **příkazce operace a správce rozpočtu** v tomto pořadí.

Po vzniku závazku

Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku (k veřejnému výdaji nebo jinému plnění) je v organizaci vykonávána dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Cílem procesu je mít všechny závazky, které organizace má, schválené a řádně zaevidované.

V rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku se schvalují zejména tyto doklady:

Název dokladu	Popis	Předmět schvalování
Faktura přijatá	Faktura od dodavatele za dílo, zboží, službu	Faktura od dodavatele
Vyúčtování pracovní cesty	Cestovné, stravné, ubytování	Cestovní příkaz – vyúčtování
Rekapitulace platů a zákonných odvodů	Předpis plateb pracovníkům a povinné odvody zdravotní, sociální, daně apod.	Rekapitulace platů a zákonných odvodů
Interní výdajový doklad	Souhlas s hotovostním/bezhotovostním výdajem (leasing, splátkový kalendář) všechny výdaje z pokladny a banky	Příkaz k platbě

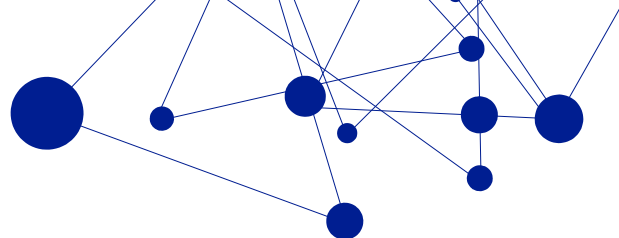
Tabulka 51: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku

Schvalovací postup je vykonáván ze zákona č. 320/2001 Sb., resp. vyhlášky č. 416/2004 Sb. minimálně **příkazcem operace a hlavním účetním** v tomto pořadí.

Před vznikem nároku

Předběžná řídicí kontrola před vznikem nároku (k veřejnému příjmu nebo jinému plnění) je v organizaci vykonávána dle § 11 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole. Podkladem pro provádění předběžné kontroly příjmů před vznikem nároku jsou dokumenty, na základě, kterých můžeme očekávat vznik pohledávky.

V rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku se schvalují zejména tyto právní nároky k veřejnému příjmu nebo jinému plnění:



Název dokladu	Popis	Předmět schvalování
Příspěvky, dotace, transfery – žádost	Žádost o příspěvek od Zřizovatele, kraj, stát	Dokument - žádost
Objednávka od odběratele	Objednávka od odběratele/klienta na zboží, služby pronájem	Objednávka
Smlouva s odběratelem	Smlouva s odběratelem/klientem na zboží, služby pronájem	Návrh smlouvy
Darovací smlouva	Smlouva na poskytnutí finančních prostředků nebo jiného plnění	Návrh smlouvy
Ceník	Ceník zboží a služeb pro odběratele či klienty	Ceník
Právní nárok – ostatní	Právní nároky jinde neuvedené (náhrada škody..)	Dokument

Tabulka 52: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku

Po vzniku nároku

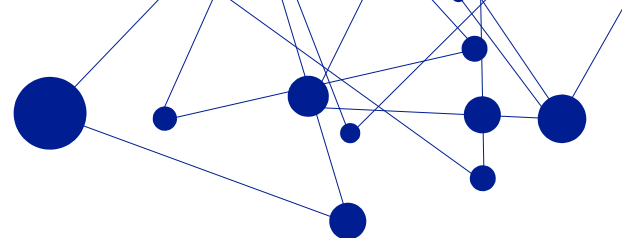
Předběžná řídicí kontrola po vzniku nároku je v organizaci vykonávána dle § 12 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a navazuje na předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku nebo jiné plnění.

V rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku se schvalují zejména tyto doklady:

Název dokladu	Popis	Předmět schvalování
Příspěvky, dotace, transfery – rozhodnutí	Rozhodnutí o příspěvku/dotaci/transferu	Rozhodnutí
Faktura vydaná	Instrukce pro odběratele pro úhradu za dodané zboží či služby	Faktura od odběratele
Interní příjmový doklad	Souhlas s hotovostním/bezhotovostním příjmem (předpis škody žákovi, přeplatek za energie)	Pokyn k příjmu

Tabulka 53: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku

Schvalovací postup je vykonáván ze zákona č. 320/2001 Sb., resp. vyhlášky č. 416/2004 Sb. minimálně **příkazcem operace a hlavní účetním** v tomto pořadí.



Průběžná řídicí kontrola

Uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují průběžnou kontrolu jeho vedoucí prostřednictvím vedoucích zaměstnanců organizačních útvarů nebo k tomu pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

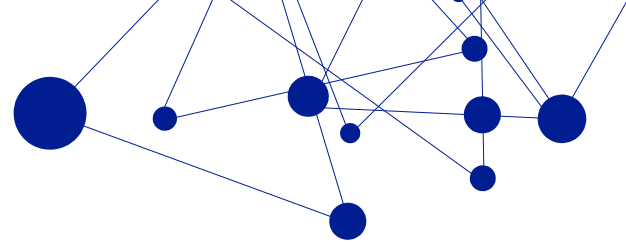
Následná řídicí kontrola

Následnou kontrolu zajišťují v organizaci vedoucí zaměstnanci organizačních útvarů nebo zaměstnanci k tomu pověřeni, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

6.2.3.2 Schvalující role

Název organizace/Role	Příkazce operace	Správce rozpočtu	Hlavní účetní	Spojená role SR/HU
MŠ Moravská	R. Fabiánová	I. Záleská	J. Fišerová	NE
MŠ Pivovarská	J. Kainková	J. Málková	J. Málková	ANO
MŠ Červený Potok	G. Martincová	I. Petruželková	I. Petruželková	ANO
Klub na střelnici	P. Strnad	M. Kaplánová	M. Kaplánová	ANO
ZŠ Králíky	V. Kubíček	A. Macháčková	A. Macháčková	ANO
Základní umělecká škola	Z. Křížková	J. Švédová	J. Švédová	ANO
Školní jídelna	E. Čadová	M. Kaplánová	M. Kaplánová	ANO
Městská knihovna	K. Brandejsová	B. Jandová	B. Jandová	ANO
Městské muzeum	M. Kos	M. Kaplánová	M. Kaplánová	ANO

Tabulka 54: Role vystupující v rámci řídicí kontroly PO



Dle § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb. „Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti.“ Způsob naplnění zákonných povinností zřizovatele považujeme za nedostatečný. **(R6)**.

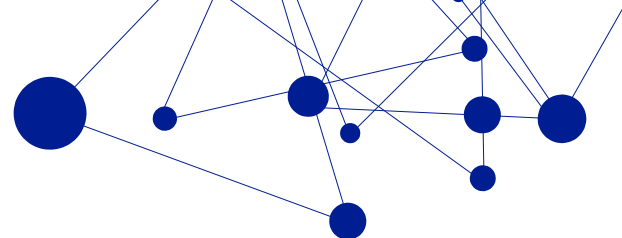
Neexistuje jednotný vzor směrnice k nastavení VŘKS PO, každá PO si vydává směrnici ve své gesci. Zřizovatel tedy nepřijal opatření pro minimalizaci rizik nesouladů vnitřních předpisů PO a neposkytuje PO doporučené vzory vnitřních předpisů v klíčových oblastech. Zřizovatel nedefinoval mezinárodně uznávané standardy a konkrétní metodiku, že které mají PO vycházet, není tedy zřizovatelem potvrzena 100 % shoda naplňování legislativy. **(R7)**.

Ředitel PO je povinen pokrýt oblasti se zvýšeným rizikem kontrolními mechanismy včetně určení oblastí se zvýšeným rizikem. Ředitelem vlastní identifikovaná rizika a reakce na jejich opatření nejsou vyhodnocována **(R8)**.

Předběžná řídicí kontrola je u dotázaných organizací prováděna papírově pomocí košilek či přímo na dokladu. Dle uvedených odpovědí příspěvkovými organizacemi na kontrolní mechanismy, je možné riziko, že není prováděna předběžná řídicí kontrola u všech finančních a majetkových operací. **(R9, R10)**.

Nejsou prověřovány kvalifikační předpoklady pro výkon řídicí kontroly dle § 5 zákona č. 320/2001 Sb. **(R11)**. Odpovědnost metodické podpory v oblasti VŘKS není jasně definována. **(R12)**

Nastavení kontrolních mechanismů je vyhodnocováno jak vedoucím orgánu veřejné správy, tak zřizovatelem v rámci veřejnosprávní kontroly nepravidelně a ex-post. **(R13)**.

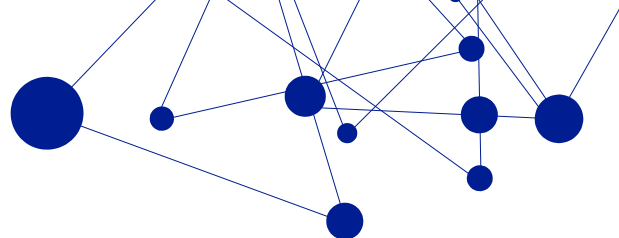


6.2.4 Oblast účetnictví

Následující tabulky se zaměřují na oblast účetnictví. Obsahují údaje o počtu přijatých a vydaných faktur, bankovních, pokladních dokladů a cestovních příkazů. Dále u každého dokladu je uvedena průměrná doba schvalování. V rámci analýzy nebyly zjištěny přesné údaje organizace Mateřská škola Červený Potok, proto tabulka obsahuje průměrné hodnoty dle podobných organizací.

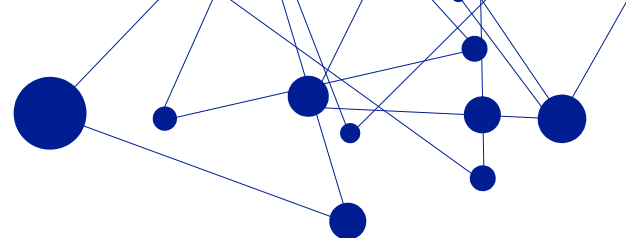
ÚČETNÍ DOKLADY/NÁZEV ORGANIZACE	MŠ Moravská	MŠ Pivovarská	MŠ Červený Potok
Faktura přijatá			
Celkový počet faktur přijatých za rok 2019 [počet]	130	159	147
Doba potřebná pro schvalování všech přijatých faktur za hlavní činnost za měsíc [den]	0,9	1	0,85
Doba potřebná pro schvalování všech přijatých faktur za doplňkovou činnost za měsíc [den]	0	0	0
Faktura vydaná			
Organizace vystavuje faktury vydané [ANO/NE]	NE	NE	NE
Celkový počet faktur vydaných za rok 2019 [počet]	0	0	0
Doba potřebná pro schvalování všech vystavených faktur za hlavní činnost za měsíc [den]	0	0	0
Doba potřebná pro schvalování všech vystavených faktur za doplňkovou činnost za měsíc [den]	0	0	0
Bankovní doklady			
Organizace pracuje s účetními doklady "Výpisy z bankovních účtů" [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Výpis z bankovních účtů" k zaúčtování v roce 2019 [h]	32	36	30
Pokladní doklady			
Organizace pracuje s účetními doklady "Pokladní doklady" ve své hlavní nebo doplňkové činnosti? [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Pokladní doklady" k zaúčtování v roce 2019 [počet]	180	206	192
Cestovní příkazy			
Organizace pracuje s účetním dokladem "Cestovní příkaz" ve své hlavní nebo doplňkové činnosti? [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Cestovní příkaz" k zaúčtování za rok 2019 [počet]	43	53	39
Pohledávky, závazky			
Průměrné množství pohledávek, které je nutno měsíčně vymáhat [počet]	0,5	0,5	0,5
Organizace sleduje v rámci účetní agendy splatnost závazků a pohledávek [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO

Tabulka 55: Statistiky účetních dokladů – Mateřské školy



ÚČETNÍ DOKLADY/NÁZEV ORGANIZACE	Základní škola	Základní umělecká škola	Školní jídelna
Faktura přijatá			
Celkový počet faktur přijatých za rok 2019 [počet]	419	217	754
Doba potřebná pro schvalování všech přijatých faktur za hlavní činnost za měsíc [den]	1,5	0,75	2,5
Doba potřebná pro schvalování všech přijatých faktur za doplňkovou činnost za měsíc [den]	0,5	0,0625	2,5
Faktura vydaná			
Organizace vystavuje faktury vydané [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet faktur vydaných za rok 2019 [počet]	23	0	372
Doba potřebná pro schvalování všech vystavených faktur za hlavní činnost za měsíc [den]	0	0	0,25
Doba potřebná pro schvalování všech vystavených faktur za doplňkovou činnost za měsíc [den]	0,125	0	0,25
Bankovní doklady			
Organizace pracuje s účetními doklady "Výpisy z bankovních účtů" [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Výpis z bankovních účtů" k zaúčtování v roce 2019 [h]	255	222	377
Pokladní doklady			
Organizace pracuje s účetními doklady "Pokladní doklady" ve své hlavní nebo doplňkové činnosti? [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Pokladní doklady" k zaúčtování v roce 2019 [počet]	463	314	1045
Cestovní příkazy			
Organizace pracuje s účetním dokladem "Cestovní příkaz" ve své hlavní nebo doplňkové činnosti? [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Cestovní příkaz" k zaúčtování za rok 2019 [počet]	67	67	8
Pohledávky, závazky			
Průměrné množství pohledávek, které je nutno měsíčně vymáhat [počet]	2	58	0
Organizace sleduje v rámci účetní agendy splatnost závazků a pohledávek [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO

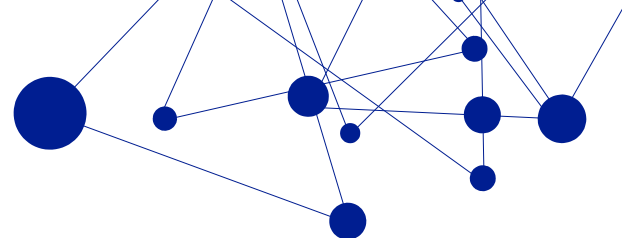
Tabulka 56: Statistiky účetních dokladů – Základní školy a Školní jídelna



ÚČETNÍ DOKLADY/NÁZEV ORGANIZACE	Klub Na Střelnici	Městská knihovna	Městské muzeum
Faktura přijatá			
Celkový počet faktur přijatých za rok 2019 [počet]	358	180	119
Doba potřebná pro schvalování všech přijatých faktur za hlavní činnost za měsíc [den]	3	0,5	0,4
Doba potřebná pro schvalování všech přijatých faktur za doplňkovou činnost za měsíc [den]	0	0	0,1
Faktura vydaná			
Organizace vystavuje faktury vydané [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet faktur vydaných za rok 2019 [počet]	53	10	2
Doba potřebná pro schvalování všech vystavených faktur za hlavní činnost za měsíc [den]	1	0,25	0
Doba potřebná pro schvalování všech vystavených faktur za doplňkovou činnost za měsíc [den]	0	0	0,05
Bankovní doklady			
Organizace pracuje s účetními doklady "Výpisy z bankovních účtů" [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Výpis z bankovních účtů" k zaúčtování v roce 2019 [h]	15	64	24
Pokladní doklady			
Organizace pracuje s účetními doklady "Pokladní doklady" ve své hlavní nebo doplňkové činnosti? [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Pokladní doklady" k zaúčtování v roce 2019 [počet]	347	193	211
Cestovní příkazy			
Organizace pracuje s účetním dokladem "Cestovní příkaz" ve své hlavní nebo doplňkové činnosti? [ANO/NE]	NE	ANO	ANO
Celkový počet dokladů typu "Cestovní příkaz" k zaúčtování za rok 2019 [počet]	0	3	4
Pohledávky, závazky			
Průměrné množství pohledávek, které je nutno měsíčně vymáhat [počet]	0	0	0
Organizace sleduje v rámci účetní agendy splatnost závazků a pohledávek [ANO/NE]	ANO	ANO	ANO

Tabulka 57: Statistiky účetních dokladů – Klub Na Střelnici, Městská knihovna, Městské muzeum

Z vykonané analýzy účetnictví vyplývá, že 5 příspěvkových organizací z celkového počtu 9 zpracovávají účetnictví interně, pomocí softwaru Fenix od společnosti ASSECO SOLUTIONS. Měsíční náklady na tenhle software jsou uvedené v tabulce:



Název organizace	Účetní systém	Měsíční náklady na účetnictví [Kč]
ZŠ Králíky	Asseco Solutions – FENIX	1500
Základní umělecká škola	Asseco Solutions – FENIX	735
Školní jídelna	Asseco Solutions – FENIX	1550
Městská knihovna	Asseco Solutions – FENIX	1000
Městské muzeum	Asseco Solutions – FENIX	1135

Tabulka 58: Účetní softwaru PO

Tabulka č. 58 zobrazuje pouze měsíční náklady na provoz SW FENIX, nikoliv další související přímé a nepřímé náklady.

Další 4 organizace účetnictví outsourcují. Měsíční náklady jsou vyčíslené v tabulce:

Název organizace	Měsíční náklady na účetnictví [Kč]
MŠ Moravská	6000
MŠ Pivovarská	7300
MŠ Červený Potok	4200
Klub na střelnici	6050

Tabulka 59: Náklady na outsourcing účetnictví PO

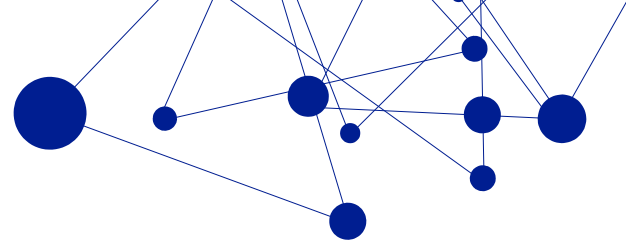
Odhadované náklady na vedení účetnictví pro všechny příspěvkové organizace ročně činí 2,7 – 3,1 mil. Kč ročně (se zahrnutím přímých a nepřímých nákladů).

6.3 Podpůrné procesy

Oblast zahrnuje agendy a služby, které jsou vykonávány jako podpora řádného výkonu hlavních agend/poskytování hlavních služeb. Jedná se zejména o oblast realizace veřejných zakázek a výběrových řízení, agendy/služby související s provozem organizace, zejména po technické/provozní stránce.

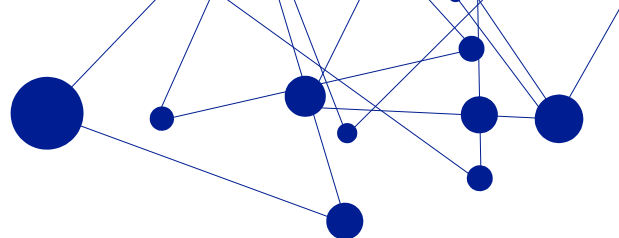
Podpůrné procesy příspěvkových organizací jsou následující:

- Projektové řízení
- Správa a evidence veřejných zakázek
- Skladové hospodářství (příjem, výdej, správa zboží)
- Skartace a archivace dokladů (archivace dokladů, spisová služba)
- Kalkulace nákladů
- Provoz organizace
- Opravy a udržování majetku ve správě
- Ostatní



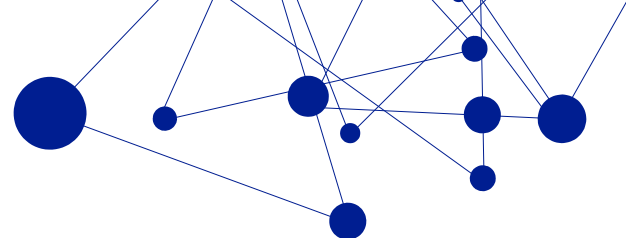
7 Návrh doporučení k optimalizaci řídicích procesů

Doporučení vycházející z identifikovaných rizik jsou v souladu se zadáním předmětem následujícího dokumentu *Procesní analýza Návrh doporučení k optimalizaci*.

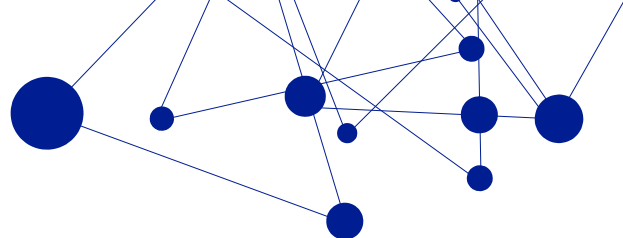


8 Seznam tabulek a grafů

Tabulka 1: Podpora rámce řízení PO u hlavních procesů.....	13
Tabulka 2: Cílový stav Rámce řízení PO, přínosy a rizika nezavedení	16
Tabulka 3: Základní umělecká škola, základní informace	17
Tabulka 4: Základní škola Králíky, základní informace	18
Tabulka 5: Klub Na Střelnici, základní informace	20
Tabulka 6: Školní jídelna Králíky, základní informace	21
Tabulka 7: Městské muzeum Králíky, základní informace	22
Tabulka 8: Mateřská škola Červený Potok, základní informace	23
Tabulka 9: Mateřská škola Pivovarská, základní informace	24
Tabulka 10: Mateřská škola Moravská, základní informace	26
Tabulka 11: Městská knihovna Králíky, základní informace	27
Tabulka 12: Aktiva PO Základní umělecká škola	30
Tabulka 13: Pasiva PO Základní umělecká škola	31
Tabulka 14: Náklady PO Základní umělecká škola	31
Tabulka 15: Výnosy PO Základní umělecká škola.....	32
Tabulka 16: Aktiva PO Základní škola Králíky	32
Tabulka 17: Pasiva PO Základní škola Králíky	33
Tabulka 18: Náklady PO Základní škola Králíky	33
Tabulka 19: Výnosy PO Základní škola Králíky	34
Tabulka 20: Aktiva PO Klub Na Střelnici.....	34
Tabulka 21: Pasiva PO Klub Na Střelnici.....	35
Tabulka 22: Náklady PO Klub Na Střelnici.....	35
Tabulka 23: Výnosy PO Klub na Střelnici.....	36
Tabulka 24: Aktiva PO Školní jídelna Králíky	36
Tabulka 25: Pasiva PO Školní jídelna Králíky	37
Tabulka 26: Náklady PO Školní jídelna Králíky	38
Tabulka 27: Výnosy PO Školní jídelna Králíky.....	38
Tabulka 28: Aktiva PO Městské muzeum Králíky	39
Tabulka 29: Pasiva PO Městské muzeum Králíky	39
Tabulka 30: Náklady PO Městské muzeum Králíky	40
Tabulka 31: Výnosy PO Městské muzeum Králíky	40
Tabulka 32: Aktiva PO Mateřská škola Červený potok	41
Tabulka 33: Pasiva PO Mateřská škola Červený potok	41
Tabulka 34: Náklady PO Mateřská škola Červený potok	42
Tabulka 35: Výnosy PO Mateřská škola Červený potok	42
Tabulka 36: Aktiva PO Mateřská škola Pivovarská.....	43
Tabulka 37: Pasiva PO Mateřská škola Pivovarská.....	43
Tabulka 38: Náklady PO Mateřská škola Pivovarská.....	44
Tabulka 39: Výnosy PO Mateřská škola Pivovarská	44
Tabulka 40: Aktiva PO Mateřská škola Moravská	45
Tabulka 41: Pasiva PO Mateřská škola Moravská	45
Tabulka 42: Náklady PO Mateřská škola Moravská	46
Tabulka 43: Výnosy PO Mateřská škola Moravská	46



Tabulka 44: Aktiva PO Městská knihovna Králíky	47
Tabulka 45: Pasiva PO Městská knihovna Králíky	47
Tabulka 46: Náklady PO Městská knihovna Králíky	48
Tabulka 47: Výnosy PO Městská knihovna Králíky.....	48
Tabulka 48: Souhrnné vyhodnocení objemu spravovaných veřejných prostředků	49
Tabulka 49: Uveřejněné smlouvy a jejich nesrovnalosti, období: 1. 7. 2017 - 30. 6. 2020	52
Tabulka 50: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku	60
Tabulka 51: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku	61
Tabulka 52: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly před vznikem nároku	62
Tabulka 53: Doklady schvalované v rámci předběžné řídicí kontroly po vzniku nároku.....	62
Tabulka 54: Role vystupující v rámci řídicí kontroly PO	63
Tabulka 55: Statistiky účetních dokladů - Mateřské školy	65
Tabulka 56: Statistiky účetních dokladů - Základní školy a Školní jídelna	66
Tabulka 57: Statistiky účetních dokladů - Klub Na Střelnici, Městská knihovna, Městské muzeum.....	67
Tabulka 58: Účetní softwary PO	68
Tabulka 59: Náklady na outsourcing účetnictví PO	68
Obrázek 1: Rámcový postup analýzy	9
Obrázek 2: Procesní mapa procesů příspěvkové organizace	12
Obrázek 3: Řídicí procesy příspěvkových organizací.....	29
Obrázek 4: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Základní škola Králíky.....	53
Obrázek 5: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Školní jídelna Králíky	54
Obrázek 6: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Základní umělecká škola Králíky	55
Obrázek 7: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Mateřská škola Pivovarská	55
Obrázek 8: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Městské museum Králíky.....	56
Obrázek 9: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti - Klub Na Střelnici	57
Obrázek 10: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Mateřská škola Moravská.....	57
Obrázek 11: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Městská knihovna Králíky	58
Obrázek 12: Rozložení smluv dle dopadu nesrovnalosti – Mateřská škola Červený potok	59
Graf 1: Pokrytí nákladů v hlavní činnosti výnosy z transferů u všech PO.....	50



9 Seznam zkratek

ISRS	Informační systém registru smluv
PO	Příspěvková organizace
VŘKS	Vnitřní řídicí a kontrolní systém
IČ(O)	Identifikační číslo (osoby)
ARES	Administrativní registr ekonomických subjektů
DPH	Daň z přidané hodnoty
DIČ	Daňové identifikační číslo

10 Seznam příloh

Příloha č. 1	Stav uveřejněných smluv PO v ISRS
Příloha č. 2	Implementační dotazníky příspěvkových organizací