

STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Odbor kontroly a interního auditu

náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1

Naše značka
CJ MML 252819/23
Počet listů 16

Vyřizuje / telefon
Filípková/485 243 204
Počet příloh 0

Liberec
10.1.2024
Počet listů, sv. příloh 0

PROTOKOL č. 25/2023

o výsledku veřejnosprávní kontroly vykonané na místě ve smyslu ustanovení § 13 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů ve znění pozdějších předpisů a s odkazem na postupy uvedené v příslušných ustanoveních zákona č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (dále jen „kontrolní řád“).	
Kontrolní orgán:	Statutární město Liberec, náměstí Dr. E. Beneše 1/1, 460 59 Liberec 1 Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly byla vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanovil kontrolní působnost územních samosprávných celků.
Kontrolující:	Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS., vedoucí odboru kontroly a interního auditu, členka kontrolní skupiny Bc. Linda Filípková, referent odboru kontroly a interního auditu, vedoucí kontrolní skupiny Ing. Hana Špidlenová, referent odboru kontroly a interního auditu, členka kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba: Sídlo:	Základní škola, Liberec, Oblačná 101/15 , příspěvková organizace, Liberec V – Kristiánov, 460 01 Liberec
IČ kontrolované osoby:	467 44 908
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Ing. Alena Routová, ředitelka příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření se zaměřením na účelnost, efektivnost a hospodárnost využití příspěvku od zřizovatele, kontrola dodržování zřizovací listiny.
Kontrolované období:	Rok 2021, 2022 a související doklady roku 2023.
Zahájení kontroly na místě:	4. 12. 2023, ředitelce příspěvkové organizace bylo předloženo pověření ke kontrole č. 25/2023, č. j. CJ MML 252809/23, vystavené dne 21. 11. 2023 primátorem statutárního města Liberec Ing. Jaroslavem Zámečnickem, CSc. jako vedoucím kontrolního orgánu.
Ukončení kontroly na místě:	6. 12. 2023
Poslední kontrolní úkon:	9. 1. 2024 byly zaslány informace k překročení příspěvku na energie

I. Úvod

Při zahájení kontroly na místě dne 4. 12. 2023 bylo se statutárním orgánem kontrolované osoby (dále jen „ředitelka“) projednáno upřesnění rozsahu a organizace kontroly, včetně potřebné součinnosti. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem.

Při veřejnosprávní kontrole na místě byli přítomni: Ing. Alena Routová, Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS., Bc. Linda Filípková. V průběhu kontroly spolupracovala zaměstnankyně organizace ve funkci hospodářka.

Základní dokumenty organizace

Zřizovací listina (dále jen „ZL“) příspěvkové organizace (dále jen „organizace“) byla schválena usnesením zastupitelstva města č. 219/09 dne 29. 10. 2009 s účinností od 1. 11. 2009. Nedílnou součástí ZL jsou přílohy s vymezením majetku předaného organizaci k hospodaření, které jsou každoročně aktualizovány v návaznosti na provedenou inventarizaci majetku. Dle ZL sdružuje organizace základní školu, školní výdejnu, školní družinu, školní klub a městskou stanici mladých techniků.

Ředitelka organizace Ing. Alena Routová byla jmenována do funkce s účinností od 1. 11. 2012. S účinností od 1. 11. 2018 byla ve funkci potvrzena na období 6 let. Ředitelka organizace má jmenovaného statutárního zástupce, kterým je v případě nepřítomnosti zastupována v plném rozsahu práv i povinností.

Organizace má uzavřenou Smlouvu o propůjčení statusu fakultní školy a zajišťování pedagogických praxí studentů ze dne 15. 10. 2018 s Fakultou přírodovědně-humanitní a pedagogickou Technické univerzity v Liberci.

Dle ZL a výpisu z živnostenského rejstříku je předmětem podnikání organizace pronájem nebytových a bytových prostor; mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti; provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti; reklamní činnost; koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej; pronájem a půjčování věcí movitých; prodej výrobků vytvořených školou.

Aktuální kapacita základní školy 320 žáků je naplněna na 88,4 % (283 žáků). Průměrný evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků činí 29,8 a nepedagogických 6,95.

Organizace je zapsána v obchodním rejstříku, není plátcem DPH.

II. Základní předpisy, podle kterých byla kontrola prováděna (ve znění pozdějších předpisů) zejména:

- Zřizovací listina (dále jen „ZL“),
- Metodika k provádění zřizovacích listin příspěvkových organizací ve školství, zřizovaných statutárním městem Liberec (dále jen „Metodika k ZL“),
- vnitřní řídicí směrnice,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád),
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „ZFK“),
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „vyhláška č. 416“),
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví (dále jen „ZoÚ“),

- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen „vyhláška č. 410“),
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „účetní standardy“),
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce (dále jen „zákoník práce“),
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“),
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- Nařízení vlády č. 390/2021 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků,
- Zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv (dále jen „registr smluv“),
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek (dále jen „zákon o ZVZ“),
- Příslušná vyhláška o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

III. Kontrolní zjištění

1) **Vnitřní řídicí a kontrolní systém a jeho účinnost**

1a) Mezi podklady ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní řídicí normy organizace:

- Organizační řád
- Směrnice Oběh účetních dokladů
- Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků
- Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém
- Směrnice Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a mycích, čistících a dezinfekčních prostředků
- Vnitřní předpis příspěvkové organizace pro stanovení úplaty za poskytované služby ve školských zařízeních (školní družina, stanice mladých techniků a přírodovědců)
- Směrnice pro čerpání FKSP na rok 2021, 2022
- Vnitřní organizační směrnice pro provádění doplňkové činnosti
- Směrnice o cestovních náhradách

1b) Plnění nápravných opatření z minulé kontroly (§ 18 a 19 ZFK)

Při poslední veřejnosprávní kontrole **nebyla** organizaci **uložena žádná opatření k nápravě.**

1c) Zavedení vnitřního kontrolního systému a jeho účinnost (§ 25 – 27 ZFK)

Směrnice Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém byla vypracována v souladu s jednotlivými ustanoveními ZFK a vyhlášky č. 416, včetně podpisových vzorů zaměstnanců.

Součástí směrnice bylo písemné pověření pro zaměstnankyni vykonávající funkci příkazce operace (dále jen „PO“) v případě zástupu ředitelky organizace (statutární zástupce) a pro správce rozpočtu/hlavní účetní (dále jen „SR/HÚ“) pro hospodářku organizace a vedoucí provozní jednotky.

Byl doložen písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před a po vzniku nároku a před a po vzniku závazku tzv. „košílka“, která obsahovala podpisy PO a SR/HÚ.

Ředitelka organizace předložila za roky 2021 a 2022 písemné záznamy o provádění **průběžné** (čerpání rozpočtu dle položek, přijaté dary, čerpání energií, výhled spotřeby energií, stavy fondů) a **následné** (věcné uspořádání nákladových a výnosových účtů, věcný obsah a správnost zařazení účetních případů) řídicí kontroly, kterou prováděl ředitel ve funkci PO a hospodářka organizace ve funkci SR/HÚ.

1d) Provedení předběžné a průběžné veřejnosprávní kontroly na aktuálním vzorku operací na místě kontroly (§ 11 ZFK)

Organizace předložila na rok 2023 písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku, na kterém byla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku PO a SR/HÚ na očekávané výdaje vyplývající převážně z uzavřených smluvních vztahů např.: svoz odpadu.

1e) Kontroly provedené ostatními subjekty

V kontrolovaném období byly v organizaci provedeny následující kontroly:

- Česká školní inspekce (2021)

Kontrolní zjištění k bodu 1:

1c) Na jmenování zástupce příkazce operace není uvedeno omezení zástupu pouze v případě nepřítomnosti ředitelky školy. Kontrolní skupinou byla **doporučena aktualizace pověření příkazce operace.**

2) Příspěvky na činnost, závazné ukazatele, rozpočet

2a) Příspěvky na činnost, závazné ukazatele a jejich plnění

Na rok 2021 byl organizaci schválen usnesením zastupitelstva města č. 304/2020 ze dne 10. 12. 2020 v rámci rozpočtu města příspěvek v celkové výši 2.334.116 Kč, který byl v průběhu roku upraven rozpočtovými opatřeními na celkový příspěvek od zřizovatele ve výši 2.388.760 Kč a rozdělen následovně:

Účel	Částka (Kč)	Úspora / (-) překročení (Kč)
Provoz	1.164.400,00	0,00
Energie	865.840,00	- 6.292,50
Odpisy	323.700,00	0,00
Scio mapy	9.860,00	0,00
Exkurze	24.960,00	0,00
CELKEM	2.388.760,00	- 6.292,50

V roce 2021 vykazala organizace z hlavní činnosti ztrátu ve výši 6.292,50 Kč. Ztráta byla v plné výši kompenzována ziskem z doplňkové činnosti. Důvodem překročení příspěvku na energie bylo neočekávané snížení výnosů za pronajímané prostory tělocvičny z důvodu Covidu, kdy byl předpoklad, že část podílu energií bude v průběhu roku přeúčtován na vrub doplňkové činnosti.

Na rok 2022 byl organizaci schválen usnesením zastupitelstva města č. 309/2021 ze dne 16. 12. 2021 v rámci rozpočtu města příspěvek v celkové výši 2.359.419 Kč, který byl

v průběhu roku upraven rozpočtovými opatřeními na celkový příspěvek od zřizovatele ve výši 2.525.915 Kč a rozdělen následovně:

Účel	Částka (Kč)	Úspora / (-) překročení (Kč)
Provoz	1.126.200,00	150.750,00
Energie	984.519,00	34.031,34
Odpisy	344.676,00	0,00
Mimořádné aktivity – Exkurze	35.520,00	0,00
Mimořádné aktivity – Škol. parlament	10.000,00	0,00
Mimořádné aktivity – Primární prevence	15.000,00	0,00
CELKEM	2.515.915,00	184.781,34

V rámci schvalování účetní závěrky za rok **2022** uložil zřizovatel odvod do svého rozpočtu ve výši 34.031,34 Kč (příspěvek na energie), který byl proveden dne 10. 7. 2023. Úspora příspěvku na provoz ve výši 150.750 Kč byla převedena do rezervního fondu.

2b) Ostatní příspěvky

Uvedené údaje o dotacích poskytnutých z prostředků dalších poskytovatelů jsou pouze informativní. Jejich čerpání nebylo předmětem kontroly, kterou dle zákona provádí poskytovatel dotace.

Ostatní příspěvky	
Poskytovatel	Částka (Kč)
2021 – MŠMT SR 2021	78.474,61
2021 – MŠMT EU 2021	444.689,39

2c) Rozpočet organizace

Rozpočet organizace na rok **2021** byl schválen usnesením rady města č. 1088/2020 ze dne 1. 12. 2020. Rozpočet organizace na rok **2022** byl schválen usnesením rady města č. 1060/2021 ze dne 7. 12. 2021. Součástí schváleného rozpočtu byl i odpisový plán, plán oprav a návrh na pořízení investic.

Usnesením rady města č. 550/2020 ze dne 16. 6. 2020 byl organizaci schválen **střednědobý výhled rozpočtu** na období roků 2021-2023.

Organizace zveřejňovala dokumenty k rozpočtu na svém webu dle instrukcí gesčního odboru.

Kontrolní zjištění k bodu 2: nebyly zjištěny nedostatky

3) **Účetní závěrka, hospodářský výsledek, pohledávky, závazky, fondy**

3a) Účetní závěrka, hospodářský výsledek

Organizace má dlouhodobě uzavřenu smlouvu o vedení účetnictví s Ing. Veronikou Klozovou (IČO 48271489). Na zpracování mzdové agendy má organizace uzavřenu smlouvu s Ivou Vondruškovou (IČO 64041948).

Ke kontrole byly předloženy řádné účetní závěrky v předepsaných náležitostech – rozvaha, výkaz zisku a ztráty a příloha.

Účetní závěrka za rok **2021** byla schválena zřizovatelem dne 7. 6. 2022 usnesením rady města č. 547/2022. Účetní závěrka za rok **2022** byla schválena zřizovatelem dne 20. 6. 2023 usnesením rady města č. 567/2023.

Dokumenty byly zaslány na Krajský soud v Ústí nad Labem a založeny do Sbírký listin.

3b) Hospodářský výsledek

	Hospodářský výsledek v roce 2021	
	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)
Náklady celkem	27.927.881,67	40.477,00
Výnosy celkem	27.921.589,17	106.703,00
Zisk / (-) ztráta	-6.292,50	66.226,00

V roce 2021 činil celkový hospodářský výsledek zisk 59.933,50 Kč. Zřizovatel schválil přiděl do rezervního fondu organizace ve výši vykázaného zisku.

	Hospodářský výsledek v roce 2022	
	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)
Náklady celkem	28.527.999,63	67.101,41
Výnosy celkem	28.678.749,63	218.141,00
Zisk / (-) ztráta	150.750,00	151.039,59

V roce 2022 činil celkový hospodářský výsledek zisk 301.789,59 Kč. Zřizovatel schválil přiděl do rezervního fondu organizace ve výši vykázaného zisku.

3c) Pohledávky a závazky

Konečné zůstatky vybraných závazkových a pohledávkových účtů		
Stav k 31. 12. 2021		
Účet	Konečný zůstatek (Kč)	Komentář
311 Odběratelé	46.700,00	Jednalo se o 11 faktur vystavených pronájem nebytových prostor. Veškeré pohledávky byly uhrazeny v průběhu ledna a února 2022.
321 Dodavatelé	349.946,99	Jednalo se o 17 přijatých faktur např. učebnice, zpracování mezd, zpracování účetnictví, el. energii, teplo, svoz odpadu. Organizace veškeré faktury uhradila v průběhu ledna 2022.
377 Ost. krátkod. pohledávky	18.120,00	Jednalo se o nedoplatky za kroužky žáků. Byly uhrazeny v lednu 2022.
378 Ost. krátkod. závazky	23.766,67	Jednalo se o zákonné pojištění za zaměstnance.

Stav k 31. 12. 2022		
Účet	Konečný zůstatek (Kč)	Komentář
311 Odběratelé	75.490,00	Jednalo se o 17 faktur vystavených za pronájem nebytových prostor. Veškeré pohledávky byly uhrazeny v průběhu ledna a února 2023.
321 Dodavatelé	411.904,82	Jednalo se o 16 přijatých faktur např. svoz odpadu, zpracování mezd, telefony, učebnice, elektřinu, správu sítě. Organizace veškeré faktury uhradila v průběhu ledna a února 2023.
377 Ost. krátkod. pohledávky	0,00	--
378 Ost. krátkod. závazky	21.006,61	Jednalo se o zákonné pojištění za zaměstnance a nedočerpaná dotace Women for Women.

Vyúčtování stravného bylo v kontrolovaném období provedeno vždy na konci školního roku. Přeplatky byly následující měsíc zasílány na účet strávníků.

Organizace vybírá finanční prostředky na stravné zálohově, nedochází tak ke vzniku nedoplatku. V kontrolovaném období organizace **neměla žádné pohledávky za stravné.**

3d) Fondové hospodaření

Fondové hospodaření		
Stav účtu	k 31. 12. 2022 (Kč)	k 31. 12. 2021 (Kč)
411 Fond odměn	245.729,12	245.729,12
412 Fond kulturních a sociálních potřeb	649.343,45	588.843,24
413 Rezervní fond tvořený ze zlepš. výsl. hosp.	259.102,13	405.238,83
414 Rezervní fond tvořený z ostatních titulů	4.472,00	5.573,00
416 Fond investic	0,00	0,00
CELKEM	1.158.646,70	1.245.384,19
241 Běžný účet	3.989.059,59	4.637.192,40

Z výše uvedených údajů vyplývá, že **fond investic** (účet 416) byl v kontrolovaném období finančně kryt finančními prostředky na bankovním účtu (účet 241) v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky č. 410/2009.

Finanční prostředky v jednotlivých fondech byly tvořeny a čerpány následovně:

Rezervní fond účty 413, 414	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	410.811,83	526.739,96
Příděl z hospodářského výsledku	59.933,50	32.742,56
Peněžní dary - neúčelové	15.000,00	0,00
Peněžní dary - účelové	21.348,00	6.916,00
Zdroje celkem	507.093,33	566.398,52
Posílení fondu investic	0,00	83.880,00
Ostatní použití	243.519,20	71.706,69
Použití celkem	243.519,20	155.586,69
ZŮSTATEK	263.574,13	410.811,83

Rezervní fond organizace byl tvořen v roce **2021** ze zlepšeného výsledku hospodaření minulých let na základě schválení jeho výše zřizovatelem ve výši 32.742,56 Kč a přijatými finančními dary ve výši 23.130 Kč. V roce **2021** byly prostředky fondu použity: ve výši 61.016,69 Kč použity se souhlasem zřizovatele na renovaci učeben, ve výši 83.880 Kč byly se souhlasem zřizovatele převedeny do fondu investic a byly čerpány účelové dary na stravné žáků ve výši Kč 26.904.

V roce **2022** byl fond tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 59.933,50 a přijatými finančními dary ve výši 36.348 Kč. Prostředky fondu byly v roce **2022** použity na renovaci učeben a nábytek. Byly čerpány účelové i neúčelové dary na stravné žáků, nákup tiskárny a na trička a barvy pro žáky ve výši 15.017 Kč. V roce 2022 byly se souhlasem zřizovatele převedeny prostředky rezervního fondu do fondu investic ve výši 18.924,72 Kč.

Fond investic <i>účet 416</i>	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	0,00	0,00
Příděl z odpisů	344.676,00	323.700,00
Investiční příspěvek	177.497,00	0,00
Převod z rezervního fondu	18.924,72	83.880,00
Zdroje celkem	541.097,72	407.580,00
Odvod z odpisů	344.676,00	323.700,00
Pořízení DHM	196.421,72	83.880,00
Použití celkem	541.097,72	407.580,00
ZŮSTATEK	0,00	0,00

Fond investic byl v obou letech tvořen ve výši odpisů podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Ve stejné výši byl organizaci v obou letech uložen odvod z odpisů do rozpočtu zřizovatele.

V roce **2021** byly se souhlasem zřizovatele převedeny z rezervního fondu do fondu investic finanční prostředky ve výši 83.880 Kč za účelem nákupu DHM (server).

V roce **2022** obdržela organizace investiční příspěvek na pořízení DHM ve výši 177.497 Kč. Z rezervního fondu do fondu investic byly v roce 2022 se souhlasem zřizovatele převedeny finanční prostředky ve výši 18.925 Kč za účelem pořízení DHM. V roce 2022 byly z fondu investic pořízeny ohřívací stoly do školní jídelny v ceně 196.421,72 Kč.

FKSP <i>účet 412</i>	Rok 2022 (Kč)	Rok 2021 (Kč)
Stav k 1. 1.	588.843,24	501.547,99
Základní příděl	340.683,10	347.605,38
Zdroje celkem	929.526,34	849.153,37
Stravování	142.815,00	66.815,00
Rekreace	30.232,00	27.500,00
Kultura, sport	10.432,00	87.096,20
Poskytnuté dary	0,00	0,00
Příspěvek na penzijní připojištění	71.200,00	65.600,00
Ostatní použití	25.503,89	13.298,93
Použití celkem	280.182,89	260.310,13
ZŮSTATEK	649.343,45	588.843,24

FKSP byl v obou letech tvořen v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. a jeho užití se řídilo vnitřním předpisem „Směrnice pro čerpání FKSP“. Organizace předložila rozpočty FKSP na oba roky kontrolovaného období. Organizace z fondu přispívala zaměstnancům zejména na stravování, rekreaci, kulturní a sportovní akce, na penzijní připojištění a na DHM na zlepšení pracovního prostředí.

Fond odměn byl v roce **2021** tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření minulých let na základě schválení jeho výše zřizovatelem ve výši **30.000 Kč** a nebyl v tomto roce čerpán. V roce **2022** fond odměn nebyl tvořen ani čerpán.

Kontrolní zjištění k bodu 3:

V obou letech kontrolovaného období výkaz Příloha část **rezervní fond** nesouhlasí s účetní sestavou Věcné uspořádání účtů. Výkaz Příloha, který se odevzdává do CSÚIS a zakládá se do listin na JUSTICE.cz neposkytuje věrný obraz účetnictví.

Kontrolní skupina doporučuje při zpracování výkaznictví dbát na správné používání povinných analytik.

Kontrolou **čerpání FKSP** bylo zjištěno, že příspěvek na očkování, který organizace poskytovala, nemá uveden ve směrnici. Kontrolní skupina doporučuje **revizi směrnice FKSP**. Předložené čerpání rozpočtu za rok 2022 nesouhlasilo s účetnictvím. **Kontrolní skupina doporučuje** provádění kontroly čerpání rozpočtu na účetnictví.

4) Inventarizace

Organizace předložila na kontrolované roky 2021 a 2022: Plán inventur, Příkaz k provedení inventarizace, Jmenování dílčí inventarizační komise, Zápis z instruktáže členů inventarizační komise, Záznam o školení členů dílčí inventarizační komise, Prohlášení odpovědné osoby, Inventarizační zprávu o průběhu a výsledku inventarizace.

Stavy jednotlivých majetkových účtů vykázaných v Rozvaze souhlasily s předloženou inventarizací.

Předsedou inventarizační komise byl jmenován zaměstnanec, který v průběhu roku nenakládal s majetkem organizace a nebyl ani pověřen funkcí se zvýšenou odpovědností dle ZFK.

Za kontrolované období byla ke dni 31. 12. příslušného roku provedena dokladová inventura používaných účtů. **Dokladová inventura za rok 2022 byla neúplná.** V roce 2022 chyběly doklady k doložení zůstatku u účtu 324.

Inventarizace pokladní hotovosti byla v kontrolovaném období provedena 2 x za rok v souladu s Metodikou k ZL.

Podrozvahová evidence byla vedena.

Kontrolní zjištění k bodu 4:

Bylo zjištěno, že **organizace neměla dokladovou inventuru** v kontrolovaném období **v souladu s § 6 a § 31 ZoÚ**, chyběly podklady k doložení zůstatku. **Nebylo tak možné prověřit správnost a průkaznost konečného zůstatku příslušných účtů.**

Po dodatečné kontrole zůstatku k 31. 12. 2022 účtu 324 byla **zjištěna účetní chyba**, kdy na účtu byla zaúčtována částka 1.210 Kč, která patřila do výnosů. Chyba byla opravena v roce 2023.

5) Finanční operace

5a) Hotovostní operace

Organizace vede **pokladnu školy** (ve správě hospodářky) a **pokladnu školní jídelny** (ve správě vedoucí provozní jednoty). Vnitřní směrnici byl stanovený limit hotovosti pro pokladnu školy ve výši 20.000 Kč a pro pokladnu školní jídelny 10.000 Kč. Stanovené limity pokladní hotovosti byly v kontrolovaném období v souladu s uzavřenou pojistnou smlouvou. V kontrolovaném období nebyly limity pokladní hotovosti překročeny. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za roky 2021 a 2022 včetně souvisejících pokladních dokladů, které byly v obou pokladnách vedeny v jedné číselné řadě. Namátkovou kontrolou příjmových a výdajových pokladních dokladů nebylo zjištěno nevhodné nakládání s finančními prostředky. Podpisy na jednotlivých pokladních dokladech odpovídaly ZFK, předloženým podpisovým vzorům a směrnici Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém.

Ke kontrole byly předloženy knihy **přijatých faktur** organizace za roky 2021 a 2022. Namátkovou kontrolou přijatých faktur uhrazených hotově nebylo zjištěno nehospodárné použití finančních prostředků. V kontrolovaném období organizace nevystavovala faktury k úhradě v hotovosti.

Platby v **internetovém bankovníctví** zajišťují hospodárka a vedoucí provozní jednotky (školní jídelna). Následnou kontrolu provádí ředitelka organizace. Organizace nemá ve správě **platební kartu** k běžnému účtu.

5b) Kontrola pokladní hotovosti

V rámci veřejnosprávní kontroly na místě provedla kontrolní skupina kontrolu pokladních dokladů a pokladní hotovosti ke dni 6. 12. 2023. V předložené pokladní knize byl jako poslední obrat zapsán příjmový pokladní doklad č. 150 s datem vystavení 4. 12. 2023 na částku 200 Kč. Přepočítáním hotovosti zodpovědnou osobou za přítomnosti kontrolní skupiny bylo zjištěno, že **zůstatek pokladní hotovosti** ve výši 11.245 Kč **nesouhlasil** se zůstatkem v pokladní knize. Bylo zjištěno manko ve výši 200 Kč. Pokladní hotovost byla řádně zabezpečena.

5b) Bankovní operace

Organizace má u České spořitelny a.s. zřízeny celkem 3 účty. Běžný účet základní pro školu, účet pro FKSP a účet pro školní jídelnu. Ke kontrole byly předloženy knihy **přijatých faktur** organizace za období 2021 a 2022. Namátkovou kontrolou přijatých faktur **hrazených bezhotovostně** nebylo zjištěno nehospodárné použití finančních prostředků. Úhrada jednotlivých faktur byla námtkově odsouhlasena s bankovními výpisy z běžného účtu organizace. V kontrolovaném období organizace vystavovala **faktury k bezhotovostní úhradě** (doplňková činnost).

Interní účetní doklady byly v organizaci využívány zejména pro zúčtování záloh na energie, plyn a vodu, materiál do ŠD, pojistné a odvody zaměstnavateli.

Kontrolní zjištění k bodu 5:

5a) Kontrolou bylo zjištěno, že **pokladní kniha školní jídelny nebyla vedena průkazně** – v knize bylo přepisováno a byly používány korekční pásky. Zápisy v pokladní knize nebyly vedeny průběžně – zápis příjmů za obědy se prováděl součtem za několik dní. Došlo k porušení zákona o účetnictví §8 odst. 1 (průkaznost, srozumitelnost a přehlednost účetnictví).

5b) Kontrolou pokladní hotovosti bylo **zjištěno manko v pokladně školy** ve výši 200 Kč. Organizace doložila zápis škodní komise ze dne 6. 12. 2023. Manko bylo předepsáno hospodárce školy k úhradě. Hospodárka hotovost vložila do pokladny školy 6. 12. 2023.

6) Dodržování ZL a metodiky k ní (vybrané okruhy)

6a) Plán oprav

Za oba kontrolované roky byl plán oprav organizací doložen jako součást dokumentů ke schválení rozpočtu zřizovatelem.

6b) Evidence a nakládání s majetkem, odpisový plán

Evidenci majetku v programu Relax Keš zajišťuje hospodárka organizace. Při pořizování a vyřazování majetku bylo postupováno v souladu se ZL a metodikou k ní. Součástí dokumentace k vyřazení majetku z evidence byly protokoly o vyřazení majetku, odborné posudky o neopravitelnosti majetku, doklady o způsobu jeho likvidace.

V roce **2021** pořídila organizace se souhlasem zřizovatele DHM ve výši 83.880 Kč – server.
V roce **2022** pořídila organizace se souhlasem zřizovatele DHM ve výši 16.421,72 Kč – skříňové stoly 2 ks do školní jídelny.
V kontrolovaném období pořídila organizace drobný dlouhodobý majetek např. nábytek, IT techniku, nástěnku, telefony, koberce, vysavač.

Kontrolou dokumentace k vypůjčenému majetku bylo zjištěno, že organizace používá majetek (3D tiskárnu) na základě smlouvy o spolupráci ze dne 22. 10. 2020. Byl zjištěn nesoulad mezi smlouvou o spolupráci a skutečností. Tiskárna měla být dle smlouvy vypůjčena na dobu 3 měsíců a pak převedena darem do vlastnictví organizace. Smlouva nebyla ke dni kontroly podepsána poskytovatelem a tiskárna nebyla převedena do vlastnictví organizace.

Ve spolupráci s ředitelkou provedla kontrolní skupina na místě dne 6. 12. 2023 namátkovou kontrolu majetku, který byl pořízen a do účetnictví zařazen v kontrolovaném období. Kontrolou bylo zjištěno, že namátkově kontrolovaný majetek nebyl vždy označen inventurním číslem a evidence majetku neprobíhala v souladu s Metodikou k ZL.

6c) Pojištění majetku

V kontrolovaném období měla organizace uzavřenu **pojistnou smlouvu** č. 8603160858 uzavřenou s Kooperativa pojišťovnou, a.s. ze dne 11. 11. 2014, včetně dodatku č. 4 ze dne 4. 11. 2021 a účinností od 5. 11. 2021. Soubor vlastních cenných předmětů a finančních prostředků má organizace pojištěn do výše Kč 30.000,-, což je v souladu se stanoveným limitem pokladny. Roční platba pojistného činila dle smlouvy Kč 14.319,-. V kontrolovaném období nastala 1 pojistná událost na movitém majetku (rok 2022 – záplava objektu). Pojistná smlouva byla uzavřena na dobu jednoho pojistného roku s automatickou roční prolongací nejdéle však do 31. 12. 2024.

V kontrolovaném období řešila organizace pojistné události z pojištění odpovědnosti za újmu plněnou z pojistné smlouvy zřizovatele – úrazy žáků (rok 2021 - 3x, rok 2022 – 4x).

6d) Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty k vyúčtování (dále jen „dohoda“)

Organizace v kontrolovaném období **neuzavřela nové dohody**.

6e) Dary

Organizace předložila evidenci věcných darů a finančních darů účelových za oba kontrolované roky. Evidence finančních darů **neúčelových** nebyla v kontrolovaném období vedena.

V roce **2021** přijala organizace **18 věcných darů** v celkové hodnotě 306.501,40 Kč (roušky, respirátory, testovací sady). V roce 2021 přijala **2 finanční účelové dary** na obědy žákům v celkové hodnotě 23.130 Kč. Souhlasy zřizovatele s přijetím darů byly doloženy a dary byly zaúčtovány na příslušných rozvahových, nákladových a výnosových a účtech.

V roce **2022** přijala organizace **3 věcné dary** v celkové hodnotě 56.962,75 Kč (respirátory, testovací sady). V roce 2022 přijala organizace **2 neúčelové dary** v hodnotě 15.000 Kč a **3 finanční účelové dary** na obědy žákům v celkové hodnotě 21.348 Kč. Souhlasy zřizovatele s přijetím darů byly doloženy a dary byly zaúčtovány na příslušných rozvahových, nákladových a výnosových a účtech.

6f) Revize

V kontrolovaném období byly v organizaci prováděny **revize a technické kontroly** např. tělovýchovného nářadí, hromosvodů, hasicích přístrojů, elektrických spotřebičů, elektrického zařízení, funkční zkoušky EZS, zkoušky elektrického výtahu. Organizace předložila lhůtník revizí a technických kontrol.

6g) Cestovné

V kontrolovaném období organizace hradila náklady na **cestovné** z příspěvku od zřizovatele pouze v roce **2021** ve výši 778 Kč.

6h) Použití soukromého vozidla ke služebním účelům

V kontrolovaném období nebylo v organizaci využíváno.

6ch) Náklady na reprezentaci

V roce **2021** organizace **nevykázala náklady na reprezentaci** hrazené z příspěvku od zřizovatele.

V roce **2022** organizace vykázala náklady na **reprezentaci** hrazené z příspěvku od zřizovatele **výši 795 Kč** na dopravu žáků na soutěž.

6i) Veřejné zakázky

Organizace nemá zpracovanou směrnici na zadávání veřejných zakázek, v případě potřeby postupuje v souladu s Metodikou k provádění zřizovacích listin a spolupracuje s příslušnými odbory zřizovatele.

Za rok **2021** organizace předložila zakázky malého rozsahu na: nové vchodové dveře, přestavbu toalet, osvětlení učeben a nákup nového serveru.

Za rok **2022** organizace předložila zakázky malého rozsahu na: výmalbu, nákup pomůcek.

6j) Registr smluv

Ke dni kontroly byl proveden **náhled do registru smluv** se zaměřením na aktuálně vkládané smlouvy. Zadávání smluv do registru zajišťuje hospodárka organizace.

6k) Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen „OOPP“)

Organizace předložila Směrnici „Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků a mycích, čistících a dezinfekčních prostředků“ jejíž přílohou byly tabulky pro výběr OOPP na základě vyhodnocení rizik (fyzikální, chemická, biologická, jiná) pro každou pracovní pozici v souladu s Nařízením vlády č. 390/2021 Sb. a s § 102 zákoníku práce. Namátkovou kontrolou bylo zjištěno oprávněné pořízení OOPP pro příslušné zaměstnance. Přidělené OOPP byly evidovány na evidenčních kartách.

6l) Doplňková činnost – uzavřené smlouvy

Na provozování doplňkové činnosti měla organizace v souladu se ZL vypracovanou Vnitřní organizační směrnici „**Vnitřní organizační směrnice pro provádění doplňkové činnosti**“. Součástí směrnice byla i kalkulace nákladů dle jednotlivých poskytovaných služeb.

V souladu se Zřizovací listinou mohla organizace provozovat tyto činnosti: pronájem bytových a nebytových prostor; mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti; provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování

sportovní činnosti; reklamní činnost; koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje a prodej; pronájem a půjčování věcí movitých; prodej výrobků vytvořených školou.

Organizace v kontrolovaném období provozovala pronájem bytových a nebytových prostor.

Organizace předložila seznam smluv.

6m) Doplňková činnost – bytové prostory

Organizace pronajímá bytové prostory. Smlouva je vždy na jeden kalendářní rok. Nájemní smlouva na bytovou jednotku byla uzavřena dne 21. 1. 2008 se školníkem na období od 1. 1. 2008 - do 31. 12. 2008 s možností prodloužení. Dodatkem k nájemní smlouvě je doba nájmu každoročně prodlužována. Posledním dodatkem ze dne 30. 12. 2022 byla doba nájmu prodloužena do 31. 12. 2023.

Kontrolní zjištění k bodu 6:

6b) Namátkově vybraný majetek nebyl vždy označen inventárními čísly. Evidence majetku neprobíhala v souladu s Metodikou k ZL.

Smlouva o spolupráci, na základě které organizace využívala drobný hmotný majetek, nebyla podepsána poskytovatelem. Nedošlo naplnění bodu 4.1 smlouvy o spolupráci, tiskárna nebyla po 3 měsících (v 01/2021) převedena do užívání organizací.

Organizace v průběhu kontroly doložila podepsanou darovací smlouvu a žádost zřizovateli na schválení věcného daru ve výši Kč 19.990 Kč.

6e) Kontrolní skupinou bylo doporučeno vést evidenci neúčelových finančních darů vč. jejich čerpání.

6g) Kontrolou bylo zjištěno, že cestovní příkaz nemá vyplněny všechny náležitosti (např. informace pro krácení stravného). Kontrolní skupina doporučuje aktualizaci směrnice cestovních náhrad.

6ch) Organizace chybným zaúčtováním jízdného žáků porušila § 33 vyhlášky č. 410/2009 Sb..

6j) Smlouva s firmou Polar Travel s.r.o. (Stáž Švédsko) byla zveřejněna 8 měsíců po podpisu. Dle zákona č. 340/2015 Sb. (registr smluv) je smlouva neplatná. Organizace s firmou Polar Travel s.r.o. uzavřela dne 6. 12. 2023 Smlouvu o vypořádání závazků, která byla vložena téhož dne do registru smluv.

6l) Kontrolní skupina doporučila do nájemních smluv uvádět osobu, která je oprávněna k zastupování odběratele.

IV. Rekapitulace zjištěných nedostatků

Kontrolou bylo zjištěno (viz podrobný popis nedostatků v textu protokolu):

- V kontrolovaném období organizace neměla **dokladovou inventuru v souladu s § 6 a § 31 ZoÚ**, chyběly podklady k doložení zůstatku. **Nebylo tak možné prověřit správnost a průkaznost konečného zůstatku příslušných účtů.**
- Byla zjištěna **účetní chyba zůstatku účtu 324** k 31. 12. 2022, kdy na účtu byla zaúčtována částka 1.210 Kč, která patřila do výnosů. Chyba byla opravena v roce 2023.
- Pokladní kniha školní jídelny nebyla vedena průkazně a průběžně. Došlo k porušení **§ 8 odst. 1 ZoÚ** (průkaznost, srozumitelnost a přehlednost účetnictví).
- Bylo zjištěno **manko v pokladně** školy ve výši 200 Kč. Organizace doložila zápis škodní komise ze dne 6. 12. 2023. Manko bylo předepsáno hospodářce školy k úhradě. Hospodárka hotovost vložila do pokladny školy 6. 12. 2023.
- Organizace chybným zaúčtováním jízdného žáků na vrub účtu reprezentace **porušila § 33 vyhlášky 410/2009 Sb.**
- **Nedostatky při zadávání smluv do registru.** Nedostatky byly opraveny v průběhu kontroly.
- **Namátkově** vybraný majetek nebyl vždy označen inventárními čísly. **Evidence majetku neprobíhala v souladu s Metodikou k ZL.**
- Na jmenování zástupce příkazce operace není uvedeno omezení zástupu pouze v případě nepřítomnosti ředitelky školy. **Byla doporučena aktualizace pověření.**
- V obou letech kontrolovaného období výkaz Příloha část **rezervní fond** nesouhlasí s účetní sestavou Věcné uspořádání účtů. Kontrolní skupina **doporučuje** při zpracování výkaznictví dbát na správné používání povinných analytik.
- Kontrolou čerpání **FKSP** bylo zjištěno, že příspěvek na očkování nemá organizace uveden ve směrnici. Kontrolní skupina **doporučuje** revizi směrnice FKSP.
- Předložené **čerpání rozpočtu FKSP** za rok **2022 nesouhlasilo s účetnictvím.** Kontrolní skupina **doporučuje provádění kontroly čerpání** rozpočtu na účetnictví.
- **Smlouva** o spolupráci, na základě které organizace využívala drobný hmotný majetek, **nebyla podepsána poskytovatelem.** Nedošlo k realizaci bodu 4.1 smlouvy o spolupráci, tiskárna nebyla po 3 měsících (v 01/2021) převedena do užívání organizací.
Organizace doložila 8. 12. 2023 podepsanou darovací smlouvu a žádost zřizovateli na schválení věcného daru ve výši Kč 19.990 Kč.

- Kontrolní skupinou **bylo doporučeno vést evidenci neúčelových finančních darů** vč. jejich čerpání.
- Kontrolou bylo zjištěno, že cestovní příkaz nemá vyplněny všechny náležitosti (např. informace pro krácení stravného). Kontrolní skupina **doporučuje aktualizaci směrnice cestovních náhrad.**
- Kontrolní skupina **doporučila do nájemních smluv uvádět osobu, která odběratele zastupuje** (dle obchodního či živnostenského popř. jiného rejstříku).

V. Povinnost kontrolované osoby

Podle ustanovení § 18 odst. 1) ZFK, přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do 15 dnů od data převzetí protokolu a v souladu s ustanovením § 10, odst. 2) kontrolního řádu **zaslat zprávu o přijatých opatřeních** ve výše uvedené lhůtě datovou schránkou na adresu kontrolního orgánu k rukám vedoucího kontrolní skupiny. V případě nesplnění informační povinnosti bude postupováno v souladu s ustanovením § 15, odst. 1a) a odst. 2 kontrolního řádu.

VI. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané originální účetní doklady a ostatní dokumenty.

Závěr z provedené kontroly je bez zjištění nedostatků, které by vedly k porušení rozpočtové kázně.

Organizace přijala v kontrolovaném období dotaci z fondů EU.

Závažná zjištění ve smyslu ustanovení § 22 odst. 5 ZFK nebyla zjištěna.

VII. Poučení o námitkách

V souladu se zněním ustanovení § 13 kontrolního řádu je kontrolovaná osoba oprávněna podat k rukám vedoucího kontrolní skupiny písemné a odůvodněné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole, a to ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu.


VIII. Datum vyhotovení protokolu a podpisy

Tento protokol byl vyhotoven dne 11. 1. 2024, tj. 2 dny od posledního kontrolního úkonu.

Kontrolovaná osoba svým podpisem stvrzuje, že přebírá jeden stejnopis tohoto protokolu. Po marném uplynutí lhůty dle čl. VII. Poučení o námitkách je kontrola ukončena.


Kontrolovaná osoba:

16.1.2024
.....
datum


.....
kg. Mgr. Alena Routová
ředitelka školy

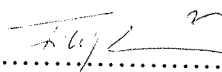
Vedoucí odboru kontroly a interního auditu
a členka kontrolní skupiny:

11-01-2024
.....
datum


.....
Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS.

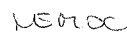
Vedoucí kontrolní skupiny:

11-01-2024
.....
datum


.....
Bc. Linda Filípková

Členka kontrolní skupiny:

11-01-2024
.....
datum


.....
Ing. Hana Špidlenová

Tento protokol je vyhotoven ve 2 stejnopisech.