



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

## PROTOKOL

č. j.: OK-15/24

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrolní řád) a ve smyslu § 161 odst. 5 písm. b) a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace statutárního města Liberec

**Základní škola, Liberec, Oblačná 101/15, příspěvková organizace**  
**IČO: 46 744 908**  
**(dále jen ZŠ)**

s předmětem: **kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných dle § 161 odst. 5 písm. b) a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání**

za období roku 2022 a aktuální personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **8. 12. 2023** doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontrola na místě byla vykonána ve dnech **22. a 24. 1. 2024**.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **24. 1. 2024**.

Popis úkonu: ředitelka školy byla seznámena s výsledkem kontroly.

Oznámení o kontrole a pověření ke kontrole ve smyslu § 10 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu vystavil vedoucí kontrolního orgánu pod č. j.: OK-15/24 dne 7. 12. 2023.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny **Pavla Fryková, ev. č. průkazu 1004**

členky **Jana Jaklová, ev. č. průkazu 1009**  
**Blanka Štemberová, ev. č. průkazu 1016**

Kontrolovanou osobu zastupovala:

vedoucí (*pověřený zástupce*) kontrolované osoby – osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny

**Ing. Alena Routová – ředitelka příspěvkové organizace**

T +420 485 226 243 E pavla.frykova@kraj-lbc.cz

**Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):**

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- vyhláška o FKSP č. 114/2002 Sb.,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- 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. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

**Při kontrole bylo zjištěno:**

Kontrola na místě byla zahájena dne 22. 1. 2024 v dopoledních hodinách.

Kontrolní skupině byla předložena zřizovací listina schválená usnesením Zastupitelstva statutárního města Liberec č. 219/09 ze dne 29. 10. 2009, účinná od 1. 11. 2009 na dobu neurčitou.

**1. Vnitřní předpisy**

Příspěvková organizace měla na kontrolované období vypracovány např. tyto směrnice:

- **Vnitřní platový předpis**
- **Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém**
- **Oběh účetních dokladů**
- **Účtový rozvrh**
- **Poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čistících a dezinfekčních prostředků + evidence ochranných pomůcek**
- **Vedení účetnictví**
- **Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku**
- **Směrnice o cestovních náhradách**
- **Směrnice pro čerpání FKSP na rok 2022 + Rozpočet**

**2. Rozpočet 2022 – přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33 353**

NIV na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
Platy	16.815.575,00	Platy	16.815.575,00
OON	274.000,00	OON	274.000,00
Odvody	5.776.276,00	Odvody	5.673.690,82
FKSP	336.311,00	FKSP	340.395,20
ONIV	527.734,00	ONIV	626.234,98

<b>Celkem NIV</b>	<b>23.729.896,00</b>	<b>Celkem NIV</b>	<b>23.729.896,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním</b>		<b>0,00</b>	

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a příspěvkové organizace mohou, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, provádět **převody mezi odvody, FKSP a ONIV**.

**Čerpání ONIV v roce 2022 v celkové výši 626.234,98 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:**

účet 501 200	Spotřeba materiálu – učebnice	Kč	130.117,00
účet 501 220	Spotřeba materiálu – školní potřeby	Kč	6.133,50
účet 501 240	Spotřeba materiálu – knihy – školní knihovna	Kč	21.000,00
účet 501 250	Spotřeba materiálu – pomůcky 1. třída	Kč	15.085,92
účet 501 280	Spotřeba materiálu – prac. oděv, obuv a pomůcky	Kč	2.098,00
účet 501 290	Spotřeba materiálu – pomůcky – podpurná opatření	Kč	1.118,00
účet 512 000	Cestovné ONIV	Kč	846,00
účet 518 210	Ostatní služby – školení ONIV	Kč	7.570,00
účet 518 220	Ostatní služby – SW – ONIV	Kč	19.268,59
účet 518 260	Ostatní služby – plavání ONIV	Kč	21.717,52
účet 521 280	Mzdové náklady – nemocenská	Kč	204.185,00
účet 521 281	Mzdové náklady – DNP karanténa	Kč	19.610,00
účet 525 200	Jiné sociální pojištění – zákonné poj. ONIV	Kč	74.779,41
účet 558 290	Náklady z DDM – DDHM ONIV	Kč	102.706,04
<b>Celkem</b>		<b>Kč</b>	<b>626.234,98</b>

#### **Rozpočet 2022 – Národní plán obnovy – doučování – UZ 33 086**

NIV na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
OON	<b>73.850,00</b>	OON	<b>73.850,00</b>
<b>Celkem NIV</b>	<b>73.850,00</b>	<b>Celkem NIV</b>	<b>73.850,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním</b>		<b>0,00</b>	

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že škola v roce 2022 vyčerpala celou částku, z této dotace byly hrazeny prostředky za dohody o provedení práce na doučování žáků, které byly sepsány se zaměstnanci osobní čísla např. 82, 83, 86, 89, 120, 122, 152, 155, 156, 166, 170 a 3090.

#### **Rozpočet 2022 – Národní plán obnovy – učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence – UZ 33 087**

NIV na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
ONIV	<b>263.000,00</b>	ONIV	<b>263.000,00</b>
<b>Celkem NIV</b>	<b>263.000,00</b>	<b>Celkem NIV</b>	<b>263.000,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním</b>		<b>0,00</b>	

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že škola v roce 2022 vyčerpala veškeré finanční prostředky z dotace UZ 33 087. Z této dotace byla uhrazena např. faktura číslo 157 ze dne 4. 7. 2022 na částku 195.200 Kč za 20 ks iPadu a faktura číslo 177 ze dne 8. 8. 2022 na částku 128.800 Kč (z dotace uhrazeno pouze 67.800 Kč) za MacBook a robotickou stavebnici.

**Rozpočet 2022 – Národní plán obnovy – prevence digitální propasti – UZ 33 088**

NIV na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
ONIV	61.000,00	ONIV	61.000,00
<b>Celkem NIV</b>	<b>61.000,00</b>	<b>Celkem NIV</b>	<b>61.000,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním</b>			<b>0,00</b>

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že škola v roce 2022 vyčerpala veškeré finanční prostředky z dotace UZ 33 088. Z této dotace byla uhrazena faktura číslo 177 ze dne 8. 8. 2022 na částku 128.800 Kč (z dotace uhrazeno pouze 61.000 Kč) za myši, klávesnice a další vybavení IT učebny.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**3. Mzdy a personalistika (dále jen NIV)**

Mzdovou a personální agendu ZŠ zpracovávala v akreditovaném programu ve sledovaném období na základě „Smlouvy o zpracování mezd ze dne 29. 12. 2019 firma Iva Vondrušková, Český Dub IČO: 64041948.

ZŠ kontrole předložila platný Vnitřní platový předpis, který byl v souladu s potřebami školy a právními předpisy. Ke kontrole byly předloženy personální složky zaměstnanců školy. Zkontrolovány byly složky osobní čísla 65, 67, 68, 69, 70, 72, 74, 75, 82, 83, 84, 86, 89, 101, 102, 105, 108, 109, 110, 111, 115, 116, 119, 120, 124, 127, 132, 138, 143, 152, 156, 166, 170, 2604, 2639, 3090, 3093, 3201 a 3220.

U vybraných personálních složek byly kontrolovány doklady týkající se platového zařazení zaměstnanců (pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, zápočty odborné praxe, osobní dotazníky, doklady o vstupní lékařské prohlídce, doklady o bezúhonnosti...). Mzdy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů ve stanoveném výplatním termínu. Mimořádné odměny vyplacené v roce 2022 byly zdůvodněny.

Prostředky na OON byly v roce 2022 škole poskytnuty ve výši 274.000 Kč. Použity byly na dohody za zástup učitelů, zástup vychovatelů, za úklid a za vedení městské stanice techniků (zaměstnanci osobní číslo 80, 84, 89, 102, 105, 108, 110, 115, 116, 122, 124, 138, 148, 152, 156, 166, 170, 2639, 3090 a 3572).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**4. Čerpání ostatních neinvestičních výdajů (dále jen ONIV)**

Účetní agendu příspěvkové organizace zpracovávala v kontrolovaném roce v akreditovaném programu firma Veronika Klovová EKVITA, Liberec, IČO: 48271489 na základě „Smlouvy o vedení účetnictví“ ze dne 1. 2. 2020 s dodatky.

**Účetní doklady**

Kontrolou bylo zjištěno, že účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, např. podpis schvalující účetní operaci, razítko nebo příslušné označení organizace (název), odvolávky na doklady v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

**Došlé faktury**

Evidenci dodavatelských faktur za rok 2022 vedla ZŠ v knize přijatých faktur. Faktury byly chronologicky očíslovány a řazeny. Na každé zkontrolované přijaté faktuře byly podpisy oprávněných osob a uveden způsob zaúčtování jednotlivých účetních případů.

Z ONIV byla uhrazena např. faktura číslo 69 ze dne 28. 3. 2022 na částku 980 Kč za časopis Třídní učitel, faktura číslo 309 ze dne 31. 12. 2022 na částku 104.400 Kč za učebnice, faktura číslo 308 ze dne 5. 12. 2022 na částku 21.000 Kč za knihy do knihovny, faktura číslo 166 ze dne 11. 7. 2022 na částku 15.085,92 Kč za potřeby pro 1. třídu, faktura číslo 202 ze dne 30. 5. 2022 na částku 1.118 Kč za knihy (podpůrná opatření), faktura číslo 2 ze dne 3. 1. 2022 na částku 1.400 Kč za seminář, faktura číslo 296 ze dne 26. 12. 2022 na částku 86.160 Kč (z ONIV hrazeno pouze 8.200 Kč) za výukové programy, faktura číslo 138 ze dne 30. 6. 2022 na částku 7.990 Kč za repasovaný počítač Dell a faktura číslo 296 ze dne 26. 12. 2022 na částku 86.160 Kč (z ONIV uhrazeno pouze 77.926,14 Kč) za projektor ACER a stolní počítač.

**Při kontrole faktur byl zjištěn tento nedostatek:**

- v rámci úhrady faktury číslo 265 ze dne 8. 11. 2022 na celkovou částku 1.990 Kč za seminář byla uhrazena částka za ubytování ve výši 740 Kč, což není v souladu s § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.

Tím došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu ve výši 740 Kč.

**Byl zjištěn nedostatek.**

### **Bankovní výpisy**

Škola vedla v roce 2022 bankovní účty u České spořitelny, a. s. – běžný účet a účet FKSP. Škola účtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly doloženy účetní doklady, kterých se platby týkaly.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Pokladna**

Při vedení pokladny postupovala škola v roce 2022 podle vnitřní směrnice. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly řádně chronologicky očíslovány, vyhotovovány ručně a vedeny ve dvou číselných řadách. Namátkou vybrané příjmové a výdajové pokladní doklady obsahovaly veškeré náležitosti v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V kontrolovaném roce byly z pokladny hrazeny výdajové pokladní doklady např. za cestovné.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Plavání**

Škola v kontrolovaném roce uhradila z ONIV na základě „Smlouvy o užívání plaveckého areálu a poskytování služby výuky plavání“ s firmou Bazén Liberec, s. r. o. ze dne 21. 6. 2022 např. fakturu číslo 19 ze dne 31. 1. 2022 na částku 1.914 Kč (z ONIV uhrazeno pouze 62 % za mzdové náklady), fakturu číslo 80 ze dne 31. 3. 2022 na částku 3.190 Kč (z ONIV uhrazeno pouze 1.977,80 Kč) a fakturu číslo 279 ze dne 30. 11. 2022 na částku 6.380 Kč (z ONIV uhrazeno pouze 3.955,60 Kč).

**Dále byl při kontrole faktur za plavání zjištěn tento nedostatek:**

- faktura číslo 126 ze dne 31. 5. 2022 na částku 2.552 Kč a faktura číslo 153 ze dne 29. 6. 2022 na částku 2.552 Kč byly obě uhrazeny v plné výši, tzn. uhrazeny byly tedy i provozní náklady, vzniklé při výuce plavání, což § 160 odst. 1, písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání neumožňuje.

**Výpočet mzdových nákladů na plavání (62 % z celkově fakturované částky 2.552 Kč):**

Mzdové náklady: 62 % = 1.582,24 Kč

Provozní náklady: 38 % = 969,76 Kč

tzn. tím došlo k neoprávněnému čerpání ze státního rozpočtu na ONIV (faktura číslo 126 a faktura číslo 153 – 969,76 Kčx2) částka 1.939,52 Kč.

Byl zjištěn nedostatek.

### **Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen OOPP)**

Zásady pro poskytování osobních ochranných prostředků měla ZŠ popsány ve vnitřní směrnici. Škola v kontrolovaném roce zakoupila z ONIV osobní ochranné pracovní prostředky ve výši 2.098 Kč za obuv, kalhoty, trička, kraťasy a pracovní rukavice pro školníka a zaměstnankyně ve výdejné stravy. Operativní evidenci vedla škola na evidenčních listech OOPP. Zakoupeno bylo v akreditovaných prodejnách.

Uhrazen byl výdajový pokladní doklad číslo 192 ze dne 26. 8. 2022 na částku 1.157 Kč a výdajový pokladní doklad číslo 86 ze dne 9. 6. 2022 na částku 941 Kč.

**Při kontrole OOPP byl zjištěn tento nedostatek:**

- výdajovým pokladním dokladem ze dne 9. 6. 2022 na částku 941 Kč byly uhrazeny i vruty a tmely ve výši 307 Kč, což § 160 odst. 1, písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání neumožňuje. Tím došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu ve výši 307 Kč.

Byl zjištěn nedostatek.

### **Cestovné**

ZŠ měla pro kontrolovaný rok vypracovanou Směrnici o cestovních náhradách, dle které postupovala. Kontrolou bylo zjištěno, že škola v roce 2022 uhradila cestovní náhrady z prostředků poskytovaných na ONIV ve výši 846 Kč. Uhrazen byl výdajový pokladní doklad číslo 53 ze dne 31. 3. 2022 na částku 399 Kč a výdajový pokladní doklad číslo 65 ze dne 22. 4. 2022 na částku 447 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)**

ZŠ předložila kontrolní skupině směrnici pro čerpání FKSP a rozpočet čerpání prostředků z FKSP. Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na účtu u České spořitelny, a. s. Na výpisech z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám. Tvorba fondu probíhala v ZŠ měsíčně v zákonné výši 2 % z platů a náhrad platů.

Dle doložených účetních dokladů přispívala ZŠ v roce 2022 zaměstnancům především na stravování (1.-8. 2022–25 Kč/oběd a 9.-12. 2022–35 Kč/oběd), očkování, rekreace, kulturu, občerstvení na společném setkání pro zaměstnance a na zlepšení pracovního prostředí.

Z FKSP byla uhrazena např. faktura číslo 2 ze dne 31. 1. 2022 na částku 16.450 Kč za obědy pro zaměstnance, faktura číslo 6 ze dne 11. 3. 2022 na částku 10.432 Kč za občerstvení při posezení zaměstnanců ke Dni učitelů, faktura číslo 9 ze dne 9. 5. 2022 na částku 16.747 Kč za klimatizaci, faktura číslo 11 ze dne 10. 5. 2022 na částku 5.740 Kč za divadelní představení, faktura číslo 17 ze dne 21. 6. 2022 na částku 2.990 Kč za dětský tábor, faktura číslo 23 ze dne 18. 10. 2022 na částku 3.016,89 Kč za očkování a faktura číslo 24 ze dne 13. 11. 2022 na částku 6.259 Kč za rekreaci.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **5. Předchozí kontroly**

<b>Kontrolu provedl:</b>	Statutární město Liberec
<b>Datum kontroly:</b>	4. – 6. 12. 2023
<b>Předmět kontroly:</b>	hospodaření PO v roce 2021 a 2022
<b>Zjištěné skutečnosti:</b>	byly zjištěny nedostatky

**Věcné shrnutí nedostatků:****Čerpání ONIV**

1. v rámci úhrady faktury číslo 265 ze dne 8. 11. 2022 na celkovou částku 1.990 Kč za seminář byla uhrazena částka za ubytování ve výši 740 Kč, což není v souladu s § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání
2. faktury číslo 126 ze dne 31. 5. 2022 na částku 2.552 Kč a číslo 153 ze dne 29. 6. 2022 na částku 2.552 Kč byly obě uhrazeny v plné výši, tzn. uhrazeny byly tedy i provozní náklady, vzniklé při výuce plavání, což není v souladu s § 160 odst. 1, písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, tzn. neoprávněně uhrazeno z nákladů na ONIV faktura číslo 126 a 153 1.939,52 Kč – viz výpočet odd. Plavání
3. výdajovým pokladním dokladem ze dne 9. 6. 2022 na částku 941 Kč byly uhrazeny i vruty a tmely, což § 160 odst. 1, písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání neumožňuje.

Celkem bylo neoprávněně vyčerpáno ze státního rozpočtu 2.986,52Kč.

**Opatření k nápravě (§ 19 kontrolního řádu):**

1. – 3. při čerpání nákladů z ONIV postupovat v souladu se zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání

*Za výše uvedená zjištění odpovídá Ing. Alena Routová, ředitelka ZŠ. Dle § 18 zákona o finanční kontrole je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.*

**Závěr**

Kontrolou čerpání finančních prostředků dle § 161 odst. 5 písm. b) a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo zjištěno, že škola v roce 2022 nepostupovala vždy v souladu s platnými právními předpisy. Celkem bylo neoprávněně vyčerpáno ze státního rozpočtu 2.986,52 Kč.


Počet stran protokolu: 8

Počet příloh: 0

Vedoucí kontrolní skupiny

Pavla Fryková, ev. č. průkazu 1004


**Pavla Fryková**

 Digitální podpis:  
30.01.2024 11:03

členky


Jana Jaklová, ev. č. průkazu 1009

**Jana Jaklová**

 Digitální podpis:  
31.01.2024 07:52

Blanka Štemberová, ev. č. průkazu 1016

**Blanka Štemberová**

 Digitální podpis:  
31.01.2024 07:53

Liberec 26. 1. 2024

**Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)**

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

**Protokol převzala:**

**Ing. Alena Routová – ředitelka ZŠ**

Základní škola, Liberec,  
Oblačná 101/15,  
príspevková organizace  
460 01 Liberec 5  
IČ 46744908

31. 1. 2024 *Alena Routová*  
.....  
datum seznámení, podpis