



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

## **PROTOKOL** **č. j.: 16-OK-22/25**

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 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 s rozšířenou výukou jazyků, Liberec, Husova 142/44, příspěvková organizace  
IČO: 72 741 554 (dále jen ZŠ)**

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

za období roku 2023 a aktuální personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **21. 1. 2025** doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontrola na místě byla vykonána ve dnech **17. a 19. 2. 2025**.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **19. 2. 2025**.

Popis úkonu: ředitelka příspěvkové organizace byla seznámena s výsledky 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.: 16-OK-22/25 dne 20. 1. 2025.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny **Blanka Štemberová**, ev. č. průkazu 1016,

členky **Pavla Fryková**, ev. č. průkazu 1004,  
**Jana Jaklová**, ev. č. průkazu 1009.

Kontrolovanou osobu zastupovala:

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

**Mgr. Blanka Reindlová – ředitelka ZŠ**

T +420 485 226 254 E [blanka.stemberova@kraj-lbc.cz](mailto:blanka.stemberova@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, ve znění pozdějších předpisů, 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 č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- nařízení vlády č. 390/2021 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- 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 17. 2 . 2025 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky příspěvkové organizace.

Kontrolní skupině byla předložena Zřizovací listina schválená Zastupitelstvem města Liberec usnesením č. 219/09 ze dne 29. 10. 2009 s účinností ode dne 1. 11. 2009 na dobu neurčitou.

**1. Vnitřní předpisy**

Příspěvková organizace měla pro kontrolované období vypracovány například tyto směrnice:

- **Účtový rozvrh a účtové řady**
- **Zásady pro čerpání FKSP na rok 2023**
- **Rozpočet čerpání z Fondu kulturních a sociálních potřeb pro rok 2023**
- **Vnitřní platový předpis**
- **Oběh účetních dokladů**
- **Vedení účetnictví**
- **Vnitřní kontrolní a řídicí systém**
- **Cestovné**
- **Poskytování OOPP, mycích , čisticích a dezinfekčních prostředků + vyhodnocení rizik**

**2. Rozpočet 2023 – přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33 353**

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
Platy	<b>34.176.882,00</b>	Platy	<b>34.176.882,00</b>
OON	<b>450.000,00</b>	OON	<b>450.000,00</b>
Odvody	<b>11.703.886,00</b>	Odvody	<b>11.549.351,20</b>
FKSP	<b>683.537,00</b>	FKSP	<b>689.008,40</b>

ONIV	<b>875.740,00</b>	ONIV	<b>1.024.803,40</b>
<b>Celkem NIV</b>	<b>47.890.045,00</b>		<b>47.890.045,00</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**.

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2023 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

**Čerpání ONIV v roce 2023 v celkové výši 1.024.803,40 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:**

účet 501 200	Spotřeba materiálu – učebnice	Kč	190.338,00
účet 501 220	Spotřeba materiálu – pomůcky	Kč	132.301,90
účet 501 230	Spotřeba materiálu – knihy učitelské	Kč	1.117,00
účet 501 250	Spotřeba materiálu – pomůcky 1. třída	Kč	482,00
účet 501 280	Spotřeba materiálu – pracovní pomůcky	Kč	16.134,00
účet 512 200	Cestovné – dot. vzdělání	Kč	38.483,00
účet 512 210	Cestovné – školení	Kč	8.653,00
účet 518 210	Ostatní služby – školení ONIV	Kč	6.000,00
účet 518 220	Ostatní služby – výukový software ONIV	Kč	72.948,33
účet 518 260	Ostatní služby – služby plavání ONIV	Kč	25.135,08
účet 521 280	Mzdové náklady – DNP	Kč	273.538,00
účet 521 282	Mzdové náklady – nemocenská	Kč	1.994,00
účet 525 200	Ostatní sociální pojištění – zákonné pojištění ONIV	Kč	142.659,78
účet 558 290	Náklady z drob. dlouhodobého maj. – DDHM ONIV LBC	Kč	115.019,31
<b>Celkem</b>		<b>Kč</b>	<b>1.024.803,40</b>

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
OON	<b>69.120,00</b>	OON	<b>69.120,00</b>
<b>Celkem NIV</b>	<b>69.120,00</b>		<b>69.120,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním =</b>			
<b>vratka</b>			<b>0,00</b>

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2023 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na dotaci UZ 33 086. Dotaci čerpali zaměstnanci osobní číslo 18150, 18405, 19124, 19162, 19163, 19164, 19254, 19256, 19265, 19269, 19271, 19287, 19294, 19307, 19308, 19352, 19358, 19370, 19384, 19386, 19394 a 19402.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
ONIV	176.000,00	ONIV	176.000,00
<b>Celkem NIV</b>	<b>176.000,00</b>		<b>176.000,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka</b>			<b>0,00</b>

**Čerpání dotace v celkové výši 176.000 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:**

účet 501 880	Náklady z DDM – UZ 33 088	Kč	1.978,00
účet 558 880	Náklady z DDM – UZ 33 088	Kč	174.022,00
<b>Celkem</b>		<b>Kč</b>	<b>176.000,00</b>

Z dotace UZ 33 088 ZŠ uhradila fakturu číslo 430213 ze dne 4. 7. 2023 na částku 899 Kč (klávesnice a myš), fakturu číslo 430293 ze dne 15. 9. 2023 na částku 4.245 Kč (z dotace zaúčtovaná částka 1.079 Kč – klávesnice) a faktura číslo 430 367 ze dne 31. 10. 2023 na částku 174.022 Kč (za 18 ks notebooků).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**Financování provázejících učitelů a zajištění pedagogických praxí UZ 33 351**

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
Platy	60.665,00	Platy	60.665,00
Odvody	20.505,00	Odvody	20.504,70
FKSP	1.213,00	FKSP	1.213,30
<b>Celkem NIV</b>	<b>82.383,00</b>		<b>82.383,00</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka</b>			<b>0,00</b>

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2023 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na dotaci UZ 33 351.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

**Financování ukrajinských asistentů pedagoga UZ 33 352**

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
Platy	252.097,00	Platy	252.097,00
Odvody	85.210,53	Odvody	85.210,73
FKSP	5.042,14	FKSP	5.041,94
<b>Celkem NIV</b>	<b>342.349,67</b>		<b>342.349,67</b>
<b>Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka</b>			<b>0,00</b>

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že škola v roce 2023 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na dotaci UZ 33 352.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

Mzdovou agendu ZŠ zpracovávala účetní firma STAR Comp Neziskovky, s. r. o. Liberec, IČO: 273 40 881 na základě „Smlouvy o vedení personální agendy a komplexního zpracování mezd“ ze dne 3. 12. 2007 s dodatky pomocí akreditovaného programu.

Škola kontrole předložila vnitřní platový předpis, podle kterého postupovala.

Kontrolní skupině byly předloženy personální složky zaměstnanců příspěvkové organizace. Zkontrolovány byly například složky osobní číslo 104, 18269, 18335, 19244, 19253, 19256, 19261, 19267, 19271, 19284, 19287, 19307, 19310, 19313, 19352, 19358, 19359, 19367, 19384, 19385, 19386, 19389, 19390, 19421, 19422, 19423, 19437, 19451 a 19452. U výše uvedených osobních čísel byly zkontrolovány doklady s údaji týkající se platového zařazení (pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, vstupní lékařské prohlídky, doklad o bezúhonnosti, zápočty odborné praxe a ostatní). Odměny vyplacené v roce 2023 byly řádně zdůvodněny. Platy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů nejpozději v den výplatního termínu.

Prostředky poskytnuté na OON ve výši 450.000 Kč byly v roce 2023 vyčerpány na dohody o provedení práce a dohody o pracovní činnosti za práce v kuchyni, lyžařský výcvik, bezplatnou výuku jazyků, údržbu budovy, přípravu vánočního představení a organizaci zájezdu do Anglie. Dohody měli uzavřeny například zaměstnanci osobní číslo 18150, 19259, 19268, 19318, 19333, 19420, 19421, 19429, 19432, 19439, 19441, 19442 a 19447.

Docházka byla vedena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

Účetní agendu ZŠ zpracovávala ve sledovaném období firma Ing. Veronika Klozová EKVITA, IČO: 482 71 489 na základě „Smlouvy o vedení účetnictví“ ze dne 4. 5. 2018 s dodatky pomocí akreditovaného programu.

#### **Účetní doklady**

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

Prostředky NIV byly v účetnictví vedeny odděleně od ostatních dotací rozdílnou analytikou jednotlivých účtů.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **Bankovní výpisy**

Škola měla otevřené účty u České spořitelny a. s. – běžný účet a účet FKSP. Účetní firma účtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly odvolávky na účetní doklady, kterých se platby týkaly.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **Došlé faktury**

Evidenci došlých faktur za rok 2023 vedla škola na počítači. Faktury byly chronologicky očíslovány a řazeny. U každé zkontrolované přijaté faktury byl přiložen likvidační lístek, na kterém bylo uvedeno číslo faktury, způsob zaúčtování a podpisy oprávněných osob.

ZŠ z ONIV uhradila například fakturu číslo 430016 ze dne 4. 1. 2023 na částku 26.437 Kč (učebnice anglický jazyk), fakturu číslo 430186 ze dne 6. 6. 2023 na částku 46.500 Kč (učebnice), fakturu číslo 430311 ze dne 19. 9. 2023 na částku 25.740 Kč (učebnice německý jazyk), fakturu číslo 430115 ze dne 13. 4. 2023 na částku 980 Kč (DVPP), fakturu číslo 430133 ze dne 27. 4. 2023 na částku 980 Kč (školení), fakturu číslo 430255 ze dne 31. 8. 2023 na částku 13.058 Kč (výuková licence), fakturu číslo 430289 ze dne 13. 9. 2023 na částku 18.150 Kč (výukový program), fakturu číslo 430335 ze dne 11. 10. 2023 na částku 9.750 Kč (učební pomůcky) a fakturu číslo 430434 ze dne 15. 12. 2023 na částku 32.423 Kč (z ONIV zaúčtována částka 3.993 Kč – robotel).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Plavání**

Škola měla na rok 2023 uzavřenu „Smlouvu o užívání plaveckého areálu a poskytování výuky plavání“ s firmou Bazén Liberec s. r. o., IČO: 117 54 699 ze dne 5. 9. 2022 a 4. 9. 2023.

Škola uhradila z ONIV například fakturu číslo 430027 ze dne 9. 2. 2023 na částku 3.828 Kč (z ONIV zaúčtovány mzdové náklady ve výši 2.392,50 Kč) a fakturu číslo 430364 ze dne 6. 11. 2023 na částku 9.570 Kč (z ONIV zaúčtovány mzdové náklady ve výši 1.500 Kč).

### **Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:**

- **Škola uhradila fakturu číslo 430321 ze dne 30. 9. 2023 na částku 8.294 Kč, ze které byly částečně uhrazeny i náklady na provoz bazénu ve výši 3.883,75 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 a sepsanou smlouvou o užívání plaveckého areálu.**

**Za rok 2023 byla neoprávněně čerpána částka ze státního rozpočtu ve výši 3.883,75 Kč.**

**Byl zjištěn nedostatek.**

### **Pokladna**

Při vedení pokladny škola postupovala v roce 2023 podle vnitřní směrnice. Pokladní knihu vedla zaměstnankyně školy.

Z ONIV ZŠ uhradila výdajový pokladní doklad číslo 45 ze dne 16. 2. 2023 na částku 798 Kč (učební pomůcky – atlasy), výdajový pokladní doklad číslo 83 ze dne 17. 3. 2023 na částku 368 Kč (učební pomůcky – atlas) a výdajový pokladní doklad číslo 354 ze dne 2. 6. 2023 na částku 8.490 Kč (učební pomůcky na tělesnou výchovu).

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **Cestovní náhrady**

Při vyúčtování a vyplácení cestovních náhrad postupovala ZŠ dle předložené vnitřní směrnice. Kontrolou bylo zjištěno, že škola v roce 2023 uhradila z ONIV cestovní náhrady převážně za exkurze, školní výlety, školu v přírodě a školení.

V roce 2023 uhradila škola z ONIV cestovní příkazy například výdajový pokladní doklad číslo 36 ze dne 14. 2. 2023 na částku 179 Kč, výdajový pokladní doklad číslo 38 ze dne 14. 2. 2023 na částku 570 Kč, výdajový pokladní doklad číslo 426 ze dne 26. 6. 2023 na částku 819 Kč, výdajový pokladní doklad číslo 495 ze dne 19. 9. 2023 na částku 493 Kč a výdajový pokladní doklad číslo 504 ze dne 25. 9. 2023 na částku 586 Kč.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

Zásady pro poskytování osobních ochranných prostředků měla ZŠ popsány ve vnitřní směrnici. OOPP vedla škola v operativní evidenci na evidenčních listech osobních ochranných pracovních

prostředků, které obsahovaly jméno a příjmení zaměstnance, název OOPP, počet kusů, podpisy a ostatní.

Z ONIV škola uhradila fakturu číslo 430412 ze dne 8. 12. 2023 na částku 4.116 Kč (pracovní obuv), výdajový pokladní doklad číslo 594 ze dne 28. 11. 2023 na částku 8.655 Kč (pracovní oděvy), výdajový pokladní doklad číslo 614 ze dne 13. 12. 2023 na částku 2.256 Kč (pracovní oděv a pracovní obuv) a výdajový pokladní doklad číslo 618 ze dne 13. 12. 2023 na částku 1.107 Kč (pracovní oděvy). Ochranné pracovní prostředky z ONIV škola poskytla provozním zaměstnancům a nakupovala u akreditovaných prodejců.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

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

ZŠ předložila kontrolní skupině směrnici pro čerpání FKSP a rozpočet FKSP na rok 2023. Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na účtu u České spořitelny, a. s. U výpisů z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám. Tvorba fondu probíhala v příspěvkové organizaci v zákonné výši 2 % z platů a náhrad platů.

Dle doložených účetních dokladů přispívala škola v roce 2023 zaměstnancům na stravu 14 Kč/oběd, kulturu a sport, penzijní připojištění, teambuilding a dary.

Z FKSP škola uhradila například fakturu číslo 438001 ze dne 5. 5. 2023 na částku 7.020 Kč (abonentky do divadla), fakturu číslo 438003 ze dne 19. 5. 2023 na částku 4.750 Kč (vstupenky IQLANDIA), fakturu číslo 438002 ze dne 26. 5. 2023 na částku 710 Kč (dar k výročí) a fakturu číslo 438006 ze dne 1. 9. 2023 na částku 310.865 Kč (teambuilding). K účetním dokladům byly doloženy podepsané seznamy zaměstnanců, kterých se čerpání z FKSP týkalo.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **5. Předchozí kontroly**

<b>Kontrolu provedl:</b>	Statutární město Liberec
<b>Datum kontroly:</b>	18. – 20. 11. 2024
<b>Předmět kontroly:</b>	veřejnosprávní kontrola za roky 2022, 2023 a 2024
<b>Zjištěné skutečnosti:</b>	byly zjištěny drobné nedostatky

### **Věcné shrnutí nedostatků**

#### **Plavání**

1. Škola uhradila fakturu číslo 430321 ze dne 30. 9. 2023 na částku 8.294 Kč, ze které byly částečně uhrazeny i náklady na provoz bazénu ve výši 3.883,75 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 a sepsanou smlouvou o užívání plaveckého areálu.

**Za rok 2023 byla neoprávněně čerpána částka ze státního rozpočtu ve výši 3.883,75 Kč.**

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

1. Při čerpání ONIV postupovat v souladu s § 160 odst. 1 písm. c) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.

**Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Blanka Reindlová, 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 a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo zjištěno, že škola při čerpání ONIV (plavání) v roce 2023 nepostupovala v souladu s platnými právními předpisy.

**Za období roku 2023 došlo k neoprávněnému čerpání prostředků z NIV ve výši 3.883,75 Kč.**

---

Počet stran protokolu: 8

Počet příloh: 0

### 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.

Vedoucí kontrolní skupiny: **Blanka Štemberová** ev. č. průkazu 1016 .....

Členky: **Pavla Fryková** ev. č. průkazu 1004 .....

**Jana Jaklová** ev. č. průkazu 1009 .....

Liberec 21. 2. 2025