



STATUTÁRNÍ MĚSTO LIBEREC

Odbor kontroly a interního auditu

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

Naše značka
CJ MML 397281/24
Počet listů 8

Vyřizuje / telefon
Haidlová/485 243 206
Počet příloh 0

Liberec
16.12.2024

Počet listů, sv. příloh: 8	Liberec
19.12.2024	62B
115/20/2024/587	74-1
115/20/2024/587	10

PROTOKOL č. 24/2024

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 Ing. Lucie Šídová, referent odboru kontroly a interního auditu, vedoucí kontrolní skupiny Nicole Bartoňová, referent odboru kontroly a interního auditu, vedoucí kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba: Sídlo:	Základní škola s rozšířenou výukou jazyků, Liberec, Husova 142/44, příspěvková organizace Husova 142/44, Liberec V-Kristiánov, 460 05 Liberec
IČ kontrolované osoby:	727 41 554
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. Blanka Reindlová, 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 2022, 2023 a související doklady roku 2024.
Zahájení kontroly na místě:	Ředitelce příspěvkové organizace bylo dne 18. 11. 2024 předloženo pověření ke kontrole č. 24/2024, č.j. CJ MML 397276/24, vystavené dne 30. 10. 2024 primátorem statutárního města Liberec Ing. Jaroslavem Zámečnickem, CSc. jako vedoucím kontrolního orgánu.
Ukončení kontroly na místě:	Kontrola na místě byla ukončena dne 20. 11. 2024.
Poslední kontrolní úkon:	Dne 22. 11. 2024 zaslala ředitelka doplňující informace např. zdůvodnění ztráty hospodaření nebo oznámení o vyřazení majetku.

I. Úvod

Při zahájení kontroly na místě dne 18. 11. 2024 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: Mgr. Blanka Reindlová (dále jen „ředitelka“) a Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS. V průběhu kontroly spolupracovala hospodářka organizace.

Základní dokumenty organizace

Zřizovací listina (dále jen „ZL“) příspěvkové organizace (dále jen „organizace“) byla schválena usnesením zastupitelstva města č. 15/2021 dne 28. 1. 2021 s účinností od 1. 2. 2021. 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 jídelnu, školní družinu a školní klub.

Ředitelka organizace Mgr. Blanka Reindlová byla jmenována do funkce s účinností od 1. 1. 2003, od 1. 8. 2012, 1. 8. 2018 a od 1. 8. 2024 na období 6 let. Po dobu své nepřítomnosti má ředitelka jmenovanou statutární zástupkyni, kterou je zastupována v době své nepřítomnosti v plném rozsahu práv a povinností.

Organizace je zasána v obchodním rejstříku, není plátcem DPH.

Dle ZL je předmětem doplňkové činnosti organizace pronájem nebytových prostor; pronájem 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 a hostinská činnost.

Organizace má uzavřenou Smlouvu o propůjčení statusu fakultní školy a zajišťování pedagogických praxí studentů ze dne 15. 11. 2018 s Fakultou přírodovědně-humanitní a pedagogickou Technické univerzity v Liberci.

Aktuální kapacita školy 560 žáků je naplněna na 98,6 %. Průměrný evidenční přepočtený počet pedagogických pracovníků činí 46,94 a nepedagogických 15,53.

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 (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.)
- 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, čisticích 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,
- Oběh účetních dokladů,
- Organizační řád část 30. Cestovní náhrady,
- Zásady pro čerpání FKSP,
- Vedení účetnictví,
- Směrnice k inventarizaci majetku a závazků,
- Vnitřní organizační směrnice a směrnice pro evidenci majetku,
- Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém,
- Vnitřní organizační směrnice pro provádění doplňkové činnosti,
- Vnitřní předpis Organizace BOZP,
- Vnitřní předpis Poskytování OOPP, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- Směrnice k používání platební karty.

1b) Splnění opatření k odstranění nedostatků z minulé kontroly (§ 18 odst. 19 ZFK)
Nedostatky zjištěné při kontrole v roce 2022 byly odstraněny již v průběhu kontroly.

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 statutární zástupkyni ředitele vykonávající funkci příkazce operace (dále jen „PO“) v případě zástupu a pro správce rozpočtu/hlavní účetní (dále jen „SR/HÚ“) pro hospodářku.

Organizace prováděla za kontrolované období předběžnou řídicí kontrolu veřejných příjmů a veřejných výdajů v souladu se ZFK. Byl doložen písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před a po vzniku závazku/nároku tzv. „košílka“, která obsahovala podpisy PO a SR/HÚ.

Organizace předložila za roky 2022 a 2023 písemné záznamy o provádění průběžné (čerpání energií, stavy fondů) a následné (věcné uspořádání nákladových a výnosových účtů), kterou prováděla ředitelka ve funkci PO a hospodářka organizace ve funkci SR/HÚ.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Organizace předložila na rok 2024 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 např.: zpracování mezd, účetní práce, likvidace odpadu, nájem prostor - tělocvična, internet, voda.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

1e) Kontroly provedené ostatními subjekty

Ve sledovaném období byly provedeny kontroly ze strany jiných subjektů:

- Česká školní inspekce (2023),
- Krajská hygienická stanice Libereckého kraje (2022),
- Okresní správa sociálního zabezpečení Liberec (2023).

2) Příspěvky na činnost, závazné ukazatele, rozpočet

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

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 4.796.376 Kč, který byl v průběhu roku upraven rozpočtovými opatřeními na celkový příspěvek od zřizovatele ve výši 5.981.484 Kč byl rozdělen následovně:

Účel	Částka (Kč)	Úspora / (-) překročení (Kč)
Provoz	1.785.550,00	-249.440,27
Energie	2.409.686,00	-86.131,00
Odpisy	1.696.248,00	0,00
Nájem TV	90.000,00	0,00
Čerpání RF na energie	-	86.131,78
CELKEM	5.981.484,00	-249.440,27

Organizace vykázala za rok 2022 překročení příspěvku na provoz ve výši 249.440,27 Kč (důvodem byl nárůst výdajů na provoz kuchyně (nákup originálních čisticích prostředků zadaných výrobcem zařízení a nákup nádobí) a překročení příspěvku na energie ve výši 86.131 Kč (důvodem bylo zahájení nového provozu školní jídelny, kdy nebyla dopředu známa spotřeba elektřiny a navýšení cen energií). Ztráta z hlavní činnosti byla kompenzována z výnosů doplňkové činnosti a ztráta z energií byla se souhlasem zřizovatele pokryta z rezervního fondu.

Na rok 2023 byl organizaci schválen usnesením zastupitelstva města č. 308/2022 ze dne 15. 12. 2022 v rámci rozpočtu města příspěvek v celkové výši 7.098.930 Kč, který byl

v průběhu roku upraven rozpočtovými opatřeními na celkový příspěvek od zřizovatele ve výši 7.783.034 Kč a rozdělen následovně:

Účel	Částka (Kč)	Úspora / (-) překročení (Kč)
Provoz	2.202.500,00	10.362,14
Energie	3.760.182,00	887.637,65
Odpisy	1.696.248,00	0,00
Mimořádné aktivity škol	45.000,00	0,00
Účelové příspěvky	79.104,00	0,00
CELKEM	7.783.034,00	897.999,79

Organizace vykázala za rok 2023 úsporu příspěvku na provoz ve výši 10.362,14 Kč a energií ve výši 887.637,65 Kč. V rámci schvalování účetní závěrky za rok 2023 uložil zřizovatel organizaci odvod do svého rozpočtu úspora příspěvku na energie, který organizace provedla dne 12. 7. 2024. Úspora z provozu 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)
2022 – KÚ – Primární prevence	30.000,00
2022 – MŠMT – Rozšíření poskytovaných služeb rodičům – dotace ESF 2	2.163.982,38
2022 - MŠMT – Jan Amos Komenský	4.144.180,00
2022 – KÚ – Národní plán obnovy - doučování	92.400,00
2022 - KÚ - Národní plán obnovy - uč. pomůcky pro rozvoj informat. myšlení a digitální kompetence	532.000,00
2022 - KÚ - Národní plán obnovy - prevence digitální propasti	95.000,00
2022 - KÚ - Adaptační skupiny pro děti migrující z Ukrajiny	330.000,00
2023 – KÚ – Národní plán obnovy - doučování	69,120,00
2023 – KÚ – Primární prevence	30.000,00
2023 - KÚ - Národní plán obnovy - prevence digitální propasti	176.000,00

2c) Rozpočet organizace

Rozpočet organizace na rok 2022 byl schválen usnesením rady města č. 1060/2021 ze dne 7. 12. 2021. Rozpočet organizace na rok 2023 byl schválen usnesením rady města č. 1071/2022 ze dne 15. 11. 2022. 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:

Nebyly zjištěny nedostatky.

3) Účetní závěrka, hospodářský výsledek, fondy

3a) Účetní závěrka, hospodářský výsledek

Organizace má dlouhodobě uzavřenou smlouvu o vedení účetnictví s Ing. Veronikou Klozovou. Na zpracování personální a mzdové agendy má organizace uzavřenou smlouvu se společností Star Comp neziskovky s.r.o.

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

Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena zřizovatelem dne 29. 6. 2023 usnesením zastupitelstva města č. 149/2023. Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena zřizovatelem dne 27. 6. 2024 usnesením rady města č. 138/2024. Dokumenty byly zaslány na Krajský soud v Ústí nad Labem a založeny do Sbírky listin.

3b) Hospodářský výsledek

	Hospodářský výsledek v roce 2022	
	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)
Náklady celkem	61.060.560,33	668.248,73
Výnosy celkem	60.811.120,06	917.689,00
Zisk / (-) ztráta	-249.440,27	249.440,27

V roce 2022 činil celkový hospodářský výsledek ztráta z hlavní činnosti ve výši 249.440,27 Kč, která byla v plné výši kompenzována výnosy z doplňkové činnosti. Ztráta byla způsobena nárůstem výdajů na provoz kuchyně (nákup originálních čisticích prostředků požadovaných výrobcem zařízení a nákupem nádobí.

	Hospodářský výsledek v roce 2023	
	Hlavní činnost (Kč)	Doplňková činnost (Kč)
Náklady celkem	62.296.150,45	1.032.800,83
Výnosy celkem	62.306.512,59	1.157.905,00
Zisk / (-) ztráta	10.362,14	125.104,17

V roce 2023 činil celkový hospodářský výsledek zisk 135.466,31 Kč a byl převeden do rezervního fondu.

3c) Fondové hospodaření

Rezervní fond účty 413, 414	Rok 2023 (Kč)	Rok 2022 (Kč)
Stav k 1. 1.	785.758,69	784.733,64
Příděl z hospodářského výsledku	0,00	156.621,34
Nespotřebované dotace z rozpočtu EU	2.823.744,16	0,00
Dary neúčelové	1.031.498,67	407.880,00
Zdroje celkem	4.641.001,52	1.349.234,98
Posílení fondu investic	140.271,00	0,00
Ostatní čerpání	668.921,48	563.476,39
Použití celkem	809.192,48	563.476,39
ZŮSTATEK	3.831.809,04	785.758,59

Stránka 6 | 16

Rezervní fond organizace byl v roce 2022 tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření minulých let na základě schválení jeho výše zřizovatelem a finančními dary celkem ve výši 1.349.234,98 Kč. Organizace čerpala dary ve výši 563 476,39 Kč např. na nákup tonerů, pronájem kopírky nebo kancelářského materiálu. Prostředky ve výši 86 131,78 Kč byly se souhlasem zřizovatele použity na pokrytí ztráty z energií v roce 2022. V roce 2023 byl rezervní fond tvořen nespotřebovanými dotacemi z rozpočtu EU ve výši 2 823 744,16 Kč (OP Jan Amos Komenský) a finančními dary ve výši 1 031 498,67 Kč. Prostředky fondu z darů ve výši 140 271 Kč byly se souhlasem zřizovatele použity na posílení investičního fondu a poté použity na nákup tiskáren. Dále organizace dále čerpala finanční dary ve výši 668 921,48 Kč např. na vstupenky do divadla, exkurze, nákup tiskáren a časopisů.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

Fond investic účet 416	Rok 2023 (Kč)	Rok 2022 (Kč)
Stav k 1. 1.	0,00	0,00
Příděl z odpisů	1.696.248,00	1.696.248,00
Investiční příspěvek	0,00	0,00
Převod z rezervního fondu	140.271,00	0,00
Zdroje celkem	1.836.519,00	1.696.248,00
Pořízení DHM	140.271,00	0,00
Odvod do rozpočtu zřizovatele	1.696.248,00	1.696.248,00
Použití celkem	1.836.519,00	1.696.248,00
ZŮSTATEK	0,00	0,00
241 Běžný účet	11.445.757,13	6.071.036,34

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.

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 2023 byl investiční fond posílen prostředky z rezervního fondu ve výši 140 271 Kč na nákup dvou tiskáren.

FKSP byl v obou letech tvořen v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb. a jeho užití se řídilo vnitřním předpisem a zásadami hospodaření s FKSP, jehož součástí byl rozpočet fondu na příslušný rok. Organizace z fondu přispívala zaměstnancům zejména na stravování, kulturní akce a penzijní připojištění.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky

Fond odměn nebyl v kontrolovaném období tvořen ani čerpán.

4) Inventarizace

Organizace předložila na kontrolované roky 2022 a 2023: 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.

Předsedkyní inventarizační komise byla jmenována zaměstnankyně, která v průběhu roku nenakládala s majetkem organizace a nebyla pověřena funkcí se zvýšenou odpovědností dle ZFK.

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

Za kontrované období byla ke dni 31. 12. příslušného roku provedena dokladová inventarizace používaných účtů.

Při provádění inventarizace postupovala organizace v souladu s vyhláškou o inventarizaci. Organizace byla seznámena se směrnicí rady č. 14RM Inventarizace majetku a závazků statutárního města Liberec, platnou i pro příspěvkové organizace.

Inventarizace hotovosti v pokladně školy a školní jídelny byla v kontrovaném období provedena min. 2x ročně v souladu s Metodikou k ZL.

Podrozvahová evidence byla vedena.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

5) Finanční operace

5a) Hotovostní operace – pokladna

Hotovostní operace upravují Směrnice vedení účetnictví a Oběh účetních dokladů.

Organizace vede **pokladnu školy a valutovou pokladnu** (ve správě hospodářky) a **pokladnu školní jídelny** (ve správě vedoucí školní jídelny). V roce 2022 byly vedeny pokladny pro čipy a vstupní karty se stanoveným pokladním limitem 5 000 Kč, které byly v tomto roce zrušeny a převedeny na skladovou evidenci. Vnitřním předpisem byl stanoven limit hotovosti pro pokladnu školy ve výši 35.000 Kč, pro pokladnu školní jídelny 35.000 Kč a pro valutovou pokladnu 400 €. V kontrovaném období byly limity pokladní hotovosti v pokladně školy a školní jídelny několikrát překročeny. Povolení s překročením pokladního limitu byla doložena. Ke kontrole byly předloženy pokladní knihy za roky 2022 a 2023 včetně souvisejících pokladních dokladů, které byly 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 směrnicí Vnitřní kontrolní (a řídicí) systém.

Kontrolní zjištění:

Byl zjištěn nesoulad ve výši stanovených pokladních limitů mezi Směrnicemi vedení účetnictví a Oběh účetních dokladů. Kontrolní skupina doporučuje aktualizaci směrnic dle skutečnosti.

5b) Hotovostní operace – faktury přijaté

Ke kontrole byly předloženy knihy přijatých faktur organizace. V kontrovaném období byly faktury přijaté hrazené v hotovosti např. nájem sportoviště, knihy, materiál ŠD, stavebnice.

Kontrolní zjištění:

nebyly zjištěny nedostatky

5c) Hotovostní operace – faktury vydané

Organizace vystavovala faktury vydané hrazené v hotovosti v souvislosti s provozováním doplňkové činnosti.

Kontrolní zjištění:

nebyly zjištěny nedostatky

5d) Bezhotovostní operace

Organizace má u České spořitelny a. s. zřízen běžný účet školy, účet školních jídelny a účet FKSP.

Přehled zůstatků bankovních účtů		
	k 31. 12. 2022	k 31. 12. 2023
Běžný účet ČS	6.071.036,34	11.445.757,13
Běžný účet ŠJ	710.134,32	657.557,28
FKSP	362.841,32	335.536,89

5e) Bezhotovostní operace – faktury přijaté

Ke kontrole byly předloženy knihy **přijatých faktur** organizace. Namátkovou kontrolou přijatých faktur uhrazených bezhotovostně nebylo zjištěno nehospodárné použití finančních prostředků.

Kontrolní zjištění:

Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že některé faktury přijaté byly z důvodu pozdního doručení hrazeny po splatnosti uvedeném na faktuře např. faktury z roku **2022** č. 420 138, 420 177, 420 189, 420 214, 420 221, 420 340 a z roku **2023** č. 430 261, 430 196, 430 061. Z důvodu eliminace rizika penále za pozdní úhradu bylo organizaci doporučeno využívat prokazatelné způsoby doručování faktur např. prostřednictvím datové schránky.

5f) Bezhotovostní operace – faktury vydané

Ke kontrole byly předloženy knihy **vydaných faktur** organizace. Organizace vystavovala faktury vydané v souvislosti s doplňkovou činností.

Kontrolní zjištění:

Některé faktury vydané byly hrazeny po splatnosti. Pohledávky organizace vymáhala prostřednictvím e-mailu a po urgenci byly uhrazeny např. z roku **2022** č. 421 006, 421 007, 421 008, 421 016 a z roku **2023** č. 431 002.

5g) Ostatní finanční operace

Platby v **internetovém bankovníctví** zajišťuje hospodárka a následnou kontrolu provádí ředitelka organizace.

Organizace má **2 platební karty**, které využívá ředitelka organizace a vedoucí školní jídelny na výběr hotovosti z bankomatu a platby v obchodech.

Vnitřní účetní doklady byly v organizaci využívány zejména pro zálohy na vodné a stočné, elektřiny, plynu, nájmu kopírky a na zúčtování obědů zaměstnanců.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

6) Pohledávky a závazky

Konečné zůstatky vybraných závazkových a pohledávkových účtů		
Stav k 31. 12. 2022		
Účet	Konečný zůstatek (Kč)	Komentář
311 Odběratelé	18.339,60	Faktury vydané za pronájem prostor a prodej výrobků, které byly uhrazeny v průběhu ledna a února 2023.
315 Jiné pohl. z hl. činnosti	7.442,00	Přeplatek za stočné a nedoplatek stravného zaměstnanců (úhrada 2023).
321 Dodavatelé	364.775,08	Faktury přijaté např. poradenskou činnost, cloudové služby, odvoz odpadu, správu sítě, pronájem kopírky, pronájem tělocvičny. Faktury byly uhrazeny v průběhu ledna 2023.
377 Ost. krátkod. pohledávky	22.922,14	Finanční norma potravin.
378 Ost. krátkod. závazky	1.293,50	Závazky, poplatky, úroky.

Stav k 31. 12. 2023		
Účet	Konečný zůstatek (Kč)	Komentář
311 Odběratelé	6.000,00	Faktura vydaná na nájem za umístění anténního systému, která byla uhrazena v lednu 2024.
315 Jiné pohl. z hl. činnosti	37.878,00	Přeplatek za elektřinu (úhrada 02/2023)
321 Dodavatelé	395.077,26	Faktury přijaté např. za svoz odpadu, údržba PC sítě, internet, telefonní služby, účetní práce. Faktury byly uhrazeny v průběhu ledna 2024.
377 Ost. krátkod. pohledávky	7.097,11	Finanční norma potravin a nedoplatek stravného zaměstnanců (úhrada 2023).
378 Ost. krátkod. závazky	52.170,13	Zákonné úrazové pojištění zaměstnanců, které bylo uhrazeno v lednu roku 2024 a bankovní poplatky.

Vyúčtování stravného bylo prováděno vždy na konci příslušného školního roku, případné přeplatky byly vráceny na účty strávnicků. Pro placení stravného žáků organizace využívá tzv. zálohový systém, čímž eliminuje riziko vzniku nedoplateků. **Organizace nevykázala dlouhodobě nesplacené pohledávky.** Pohledávky organizace vymáhala prostřednictvím e-mailu a po urgenci byly uhrazeny.

Organizace nemá odepsané pohledávky, které by evidovala na účtu 905.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

7a) Plán oprav

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

7b) Evidenci a nakládání s majetkem, odpisový plán

Evidenci majetku v programu RELAX zajišťuje zástupkyně ředitelky; namátkově zkontrolovaný majetek byl označen inventárním číslem; odpisový plán doložila organizace za oba kontrolované roky jako součást dokumentů ke schválení rozpočtu zřizovatelem. Při pořizování a vyřazování majetku bylo postupováno v souladu se ZL a metodikou k ní. Součástí dokumentace k vyřazení majetku z evidence (např. notebook, počítače, dataprojektor, tablety) byly protokoly o vyřazení majetku, odborné posudky o neopravitelnosti majetku, doklady o způsobu jeho likvidace, v případě dlouhodobého majetku souhlas zřizovatele s jeho vyřazením. V kontrolovaném období organizace **pořizovala drobný dlouhodobý hmotný majetek** (např. vysavač, rýžovar, PC sestavy, stavebnice).

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

7c) Pojištění majetku

V kontrolovaném období měla organizace uzavřenou Pojistnou smlouvu č. 2739313682 se společností UNIQA pojišťovna, a. s. s účinností od 21. 9. 2013 s automatickou roční prolongací včetně dodatků č. 1-3 k pojistné smlouvě.

S platností od 14. 4. 2022 organizace uzavřela dodatek k pojistné smlouvě č. 3, kterým je řešeno navýšení pojistných částek v návaznosti na navýšení hodnoty svěřeného majetku. Zároveň bylo navýšeno pojištění cenností a peněz na hodnotu 100.000 Kč. Hodnota sjednaného pojištění je vyšší, než jsou stanovené pokladní limity (2x35.000 a 400 €).

Organizace měla uzavřeno pojištění movitých věcí v souladu se ZL na živelní nebezpečí, vodovodní škody, pojištění pro případ krádeže, loupeže a vandalismu. Roční pojistné podle posledního dodatku k pojistné smlouvě činilo 15.800 Kč.

V kontrolovaném období organizace řešila pojistné události žáků, které byly plněny z pojistky zřizovatele a úrazy zaměstnanců, které byly řešeny v rámci zákonného pojištění zaměstnanců.

Kontrolní zjištění:

V rámci uzavřeného dodatku č. 3 k pojistné smlouvě došlo k navýšení pojištění cenností a peněz na hodnotu 100.000 Kč. Hodnota sjednaného pojištění je vyšší, než jsou stanovené pokladní limity. V této souvislosti **Organizaci bylo doporučeno** uvést pojištění cenností a peněz do souladu s pokladními limity.

7d) Dary

		Rekapitulace darů				Evidence darů
		2022		2023		
		počet darů	Kč	počet darů	Kč	
Finanční	úcelové	4	407.880,00	14	1.031.496,67	ANO
	neúcelové	-	-	-	-	-
Věcné		4	110.375,50	-	-	ANO

Souhlas zřizovatele s přijetím finančních úcelově určených a věcných darů byl ve všech kontrolovaných případech doložen. Evidence darů byla vedena.

Kontrolní zjištění:

V roce 2023 nebyly přijaté věcné dary v hodnotě 21.698 Kč (nábytek, lego) zaúčtovány na příslušných nákladových a výnosových účtech. Napraveno v průběhu kontroly.

V roce 2023 byl překročen povolený finanční limit pro finanční účelově neurčené dary.

7e) Cestovné

Organizace předložila Směrnici o poskytování cestovních náhrad. V kontrolovaném období organizace čerpala prostředky z příspěvku zřizovatele zejména v souvislosti s použitím soukromého vozidla ke služebním účelům.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

7g) Použití soukromého vozidla ke služebním účelům

Podmínky pro použití soukromého vozidla ke služebním účelům stanovoval vnitřní předpis o používání silničních motorových vozidel při pracovních cestách. V kontrolovaném období používali soukromé vozidlo ke služebním účelům ředitelka organizace, statutární zástupkyně a školník. Ke kontrole byly předloženy tyto dokumenty: smlouvy o použití soukromého motorového vozidla pro účely příspěvkové organizace, kopie technických průkazů a kopie havarijních pojistek.

Kontrolní zjištění:

- V cestovních příkazech chybí datum schválení pracovní cesty.
- K vyúčtování pracovních cest školník organizace využíval tzv. hromadný cestovní příkaz tj. vyúčtování cesty za delší období, který byl schválen pro potřeby zásobování organizace na území města Liberce. Školník organizace měl v hromadném cestovním příkazu zahrnuté i cestovní příkazy mimo Liberec.
- V některých případech jsou chybně uvedeny průměrné spotřeby paliva.
- V roce 2023 ve směrnici 30. Cestovní náhrady byl dodatkem č. 2 stanoveno paušální vyplácení cestovních náhrad pro školníka organizace ve výši 3.000 Kč, což je v rozporu s Metodikou. V průběhu kontroly ředitelka sjednala nápravu.
- V roce 2023 byl vydán výdajový pokladní doklad č. V198 k cestovnímu příkazu hospodárky. Pracovní cesta trvala 5 hodin a byl tedy nárok na stravné.
- Kontrolní skupina **doporučuje** provést revizi cestovních příkazů za kontrolované období.

7h) Náklady na reprezentaci

V roce 2022 organizace vykázala náklady na reprezentaci ve výši 2.609 Kč a v roce 2023 ve výši 4.908 Kč. Limit stanovený ve ZL nebyl překročen.

Kontrolní zjištění:

V roce 2023 organizace čerpala prostředky na reprezentaci na nákup kondolence, smuteční vazby a lékárny. Organizace použila prostředky na reprezentaci v rozporu se ZL.

7ch) Veřejné zakázky

V kontrolovaném období škola realizovala veřejné zakázky např. robotických sad, interaktivních tabulí, školního nábytku nebo tabletů. Organizace nemá zpracovanou vlastní směrnici na zadávání veřejných zakázek. Při zadávání veřejných zakázek postupovala

v souladu s Metodikou ke zřizovacím listinám a spolupracovala s příslušnými odbory zřizovatele.

Kontrolní zjištění:

nebyly zjištěny nedostatky

7i) Registr smluv

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

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

7j) Doplňková činnost, uzavřené smlouvy

Na provozování doplňkové činnosti měla organizace v souladu se ZL zpracovanou vnitřní organizační směrnici pro provádění doplňkové činnosti. Převažující doplňkovou činností byl pronájem nebytových prostor (tělocvična, prostor na umístění telekomunikačního zařízení, prostor pro umístění nápojového automatu) a od roku 2021 také stravování pro cizí strážníky ve školní jídelně. Součástí směrnice byly kalkulace cen pronájmů jednotlivých nebytových prostor, které jsou aktualizovány v návaznosti na vývoj cen energií. Ke kontrole byla předložena evidence smluv na pronájem nebytových prostor. Tyto smlouvy o pronájmu byly uzavírány na dobu do 1 roku, souhlas zřizovatele nebyl vyžadován. V případě pronájmu prostoru na umístění telekomunikačního zařízení byla uzavřena nájemní smlouva na dobu neurčitou dne 1. 2. 2016, souhlas zřizovatele s dlouhodobým pronájmem byl doložen. Oznámení o záměru pronájmu nebytových prostor bylo zveřejněno na úřední desce zřizovatele. Smlouvy byly ve všech kontrolovaných případech podepsány ředitelkou organizace ve funkci PO. Namátkově byla provedena kontrola platební morálky jednotlivých nájemců. V úhradách nájemného nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolní zjištění:

nebyly zjištěny nedostatky

7k) Doplňková činnost – bytové prostory

Organizace nemá ve správě bytovou jednotku.

7l) Dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty k vyúčtování (dále jen „dohoda“)

Organizace v kontrolovaném období **uzavřela nové dohody** na pokladnu školní jídelny, sklad potravin a na bedny s vedoucím školní jídelny. Součástí byly inventarizace svěřených hodnot.

7m) Revize

V kontrolovaném období byly v organizaci prováděny **revize a technické kontroly** např. revize hromosvodu, revize elektrických spotřebičů, revize elektrického přenosného nářadí nebo odborné technické prohlídky tělovýchovného nářadí. Organizace měla zpracovaný časový harmonogram revizí a technických kontrol.

7n) Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen „OOPP“)

Organizace předložila vnitřní směrnici pro přidělování OOPP, 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. Přidělované OOPP byly evidovány na evidenčních kartách.

Kontrolní zjištění:

Nebyly zjištěny nedostatky.

IV. Rekapitulace zjištěných nedostatků

- V roce 2023 byl překročen povolený finanční limit pro finanční účelově neurčené dary.
- Oblast cestovního:
 - V cestovních příkazech chybí datum schválení pracovní cesty.
 - K vyúčtování pracovních cest školník organizace využíval tzv. hromadný cestovní příkaz tj. vyúčtování cesty za delší období, který byl schválen pro potřeby zásobování organizace na území města Liberce. Školník organizace měl v hromadném cestovním příkazu zahrnuté i cestovní příkazy mimo Liberec.
 - V některých případech jsou chybně uvedeny průměrné spotřeby paliva.
 - V roce 2023 ve směrnici 30. Cestovní náhrady byl dodatkem č. 2 stanoveno paušální vyplácení cestovních náhrad pro školníka organizace ve výši 3.000 Kč, což je v rozporu s Metodikou. V průběhu kontroly ředitelka sjednala nápravu.
 - V roce 2023 byl vydán výdajový pokladní doklad č. V198 k cestovnímu příkazu hospodářky. Pracovní cesta trvala 5 hodin a byl tedy nárok na stravné.

Rekapitulace doporučení

- Byl zjištěn nesoulad ve výši stanovených pokladních limitů mezi Směrnicemi vedení účetnictví a Oběh účetních dokladů. Kontrolní skupina doporučuje aktualizaci směrnice dle skutečnosti.
- uvést pojištění cenností a peněz do souladu s pokladními limity.
- Kontrolní skupina **doporučuje** provést revizi cestovních příkazů za kontrolované období.

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 vedoucí 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 16. 12. 2024, tj. 24 dní 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:

19. 12. 2024

.....
datum



.....
Mgr. Blanka Reindlová
ředitelka

Vedoucí odboru kontroly a interního auditu
a členka kontrolní skupiny:

16 -12- 2024

.....
datum



.....
Ing. Bc. Jana Haidlová, DiS.

Vedoucí kontrolní skupiny:

16 -12- 2024

.....
datum

.....
Ing. Lucie Šídová

Členka kontrolní skupiny:

16 -12- 2024

.....
datum



.....
Nicole Bartoňová

Tento protokol je vyhotoven ve 2 stejnopisech.