

č. j.: MUCL/60614/2022

Spis. Zn. 54.3.2  
Sk. zn./lhůta A/10  
Výtisk č. 1

## PROTOKOL O KONTROLE č. 6/2022

provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole). Tento protokol o kontrole byl vypracován podle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen „kontrolní řád“).

Kontrolní orgán:	Město Česká Lípa, náměstí T. G. Masaryka 1, 470 36 Česká Lípa, IČ 260428, které je kontrolním orgánem ve smyslu § 2 písm. c) zákona o finanční kontrole. Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly byla vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanovil kontrolní působnost územních samosprávných celků.
Kontrolující:	Mgr. Alena Vrbová, interní auditor, vedoucí kontrolní skupiny Ing. Ján Hergesel, interní auditor, člen kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba:	Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace
IČ kontrolované osoby:	46750045
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. et Mgr. Libor Šmejda, MBA ředitel příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky z vybraného vzorku operací za účetní období roku 2021 a období účetně související, prověření fungování vnitřního kontrolního systému příspěvkové organizace, dodržování zásad efektivnosti, účelnosti a hospodárnosti při nakládání s majetkem a veřejnými prostředky.
Zahájení kontroly:	Prvním kontrolním úkonem, kterým byla dne 16. 5. 2022 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 6/2022, č. j. MUCL/46975/2022, vystavené dne 20. 4. 2022 starostkou města Česká Lípa Ing. Jitkou Volfovou, jako vedoucí kontrolního orgánu, řediteli příspěvkové organizace.
Poslední kontrolní úkon:	Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházel vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních řediteli příspěvkové organizace dne 18. 5. 2022.

## I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 16. 5. 2022 v 9 hodin v sídle příspěvkové organizace předáním písemného pověření k výkonu kontroly. Úvodem byl ředitel příspěvkové organizace seznámen s rozsahem a předpokládaným časovým harmonogramem kontroly. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem v souladu s § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

## II. Základní právní předpisy, vztahující se k výkonu kontroly (ve znění pozdějších předpisů)

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- Zákon č. 250/2016 o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky
- Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování
- 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
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 589/2020 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, aktualizovaná od 19. 10. 2021 vyhláškou č. 375/2021 Sb.,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zásady RM č. 1/2015 Řízení školských příspěvkových organizací zřizovaných městem Česká Lípa – aktualizace
- Směrnice RM č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek

### III. Kontrolní zjištění

#### **1. Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace**

Předložená zřizovací listina č.j.: MUCL/175463/2009, byla účinná od 1. 11. 2009. V souladu se zřizovací listinou vykonávala příspěvková organizace činnost škol a školských zařízení: Základní škola, Školní družina a Školní klub.

Dodatkem č. 1 ze dne 18. 9. 2019, č.j.: MUCL/103990/2019, účinným dnem schválení ZM dne 18. 9. 2019 usnesení č. 128/2019, byla změněna majetková práva, a to nakládání s movitým majetkem vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 40 000 Kč. Žádná další změna zřizovací listiny nebyla ve sledovaném období realizována.

Přílohou č. 1 ke zřizovací listině byl soupis movitého majetku města Česká Lípa, který byl předán organizaci k jejímu vlastnímu hospodaření.

Přílohou č. 2 ke zřizovací listině byla Smlouva o výpůjčce, podle které byl nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa předán organizaci k užívání. Smlouva o výpůjčce byla doplněna Přílohami 1–4. Smlouva o výpůjčce byla průběžně aktualizována dle skutečného stavu majetku. Poslední „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ s celkovou hodnotou majetku předaného do užívání 137 571 161,32 Kč, byla účinná od 20. 12. 2020.

**Další majetek předaný do užívání byl dle Smlouvy o výpůjčce ze dne 28. 11. 2016 na půjčení gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč, uzavřené se zřizovatelem na dobu od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2021. Ke dni 31. 12. 2021 gymnastický koberec v hodnotě 12 483,40 Kč na účtu č. 909 – Ostatní majetek chyběl. Následně byla dne 19. 11. 2021 uzavřena navazující „Smlouva o výpůjčce č. 2021/0794/OKS“ na půjčení gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč na dobu od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026.**

Dne 9. 4. 2019 uzavřela příspěvková organizace další „Smlouvu o výpůjčce florbalového vybavení“. Jednalo se o brankářskou masku v hodnotě 1 399 Kč, smlouva o výpůjčce zanikne v době zničení masky.

**Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu č. 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2021, který byl v účetnictví veden ve výši 137 572 560,32 Kč.**

Jmenování Mgr. et Mgr. Libora Šmejdy, MBA, do funkce ředitele PO bylo s účinností od 1. 8. 2012. Další jmenování bylo předloženo s datem od 1. 8. 2018 bez časového omezení.

Výpis z živnostenského rejstříku byl předložen s předmětem podnikání výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, obory činnosti výuka jazyků, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti, realitní činnost, provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti.

Kontrolou živnostenského rejstříku byly prověřeny osoby odpovědné za živnost. Zapsané osoby odpovídaly aktuálnímu personálnímu obsazení v příspěvkové organizaci.

Organizace nebyla zapsaná v obchodním rejstříku, nebyla plátcem DPH.

#### **Kontrolní zjištění k bodu 1:**

***Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.***

***Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2021, který byl v účetnictví veden ve výši 137 572 560,32 Kč.***

**Nedostatek se opakoval z předchozí kontroly.**

## **2. Kontrola nápravných opatření z předcházející kontroly**

Veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace za kontrolované období 2020, vykonanou ve dnech 1. až 3. 11. 2021, byly zjištěny následující nedostatky:

- Bod 1 - Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace – příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2020, který byl v účetnictví veden ve výši 132 953 009,01 Kč.
- Bod 9 - Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků – příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že při dokladové inventuře účtu 909 – Ostatní majetek neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.
- Bod 12 - Kontrola tvorby a použití fondů – příspěvková organizace postupovala v rozporu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy účetní jednotky tím, že v několika případech bylo na příjmovém účtu č. 414 - Rezervní fond účtováno čerpání zápornou hodnotou.

Dopisem ze dne 28. 11. 2021 byla kontrolnímu orgánu doručena „Opatření o odstranění nebo prevenci nedostatků dle Protokolu o kontrole č. 20/21“. Kontrolou na místě bylo zjištěno, že **jeden ze třech uvedených nedostatků se v dalším období neopakoval. Opakované nedostatky byly zjištěny u bodu 1 - Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace a bodu 9 – Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků.**

### **Kontrolní zjištění k bodu 2:**

***Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě tím, že neproověřila, zda jsou opatření přijatá k odstranění nedostatků plněna.***

***Nedostatky zjištěné veřejnosprávní kontrolou vykonanou ve dnech 1. – 3. 11. 2021 za období roku 2020, byly odstraněny částečně (1x odstraněno/2x neodstraněno – bod 1 a bod 9).***

## **3. Kontrola zavedení a aplikace vnitřního kontrolního systému**

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována ze strany Krajské hygienické stanice. Předložen byl Protokol o kontrole č.j.: KHSLB 07597/2021 ze dne 10. 5. 2021, kontrolováno plnění povinností stanovených zákonem o ochraně veřejného zdraví a vyhláškou o hygienických požadavcích, bez zjištěných nedostatků.

Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období roku 2021 uloženy. Kontrolní skupina prověřila dodržení povinnosti uložené §§ 79–84 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. Jedná se o povinný podíl zaměstnaných osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. Příspěvková organizace povinnost splnila a nezaplatila Úřadu práce za rok 2021 žádný odvod za nesplnění povinného plnění podílu osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele.

V souladu s ustanovením § 29 odst. 5) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, Rada města Česká Lípa nahradila u příspěvkových organizací ve své působnosti funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly na místě (číslo usnesení RM 349/03 ze dne 5. 11. 2003). Kontrolou bylo prověřováno zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému jako významného nástroje při hospodaření s veřejnými prostředky. Pravidla

kontrolního systému příspěvkové organizace byla stanovena v interní „Směrnici k vnitřní kontrolní činnosti“ ze dne 1. 10. 2013. Směrnice byla doplněna „Dodatkem č. 1“ platným od 1. 9. 2019, kdy došlo ke změně statutárního zástupce školy a „Dodatkem č. 2“ platným od 1. 11. 2020, kdy došlo ke změně ekonomky. Podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byly součástí směrnice „Evidence razítek a podpisové vzory od 2. 9. 2013“, která byla aktualizována od 1. 9. 2019 v návaznosti na změnu statutárního zástupce školy a od 1. 11. 2020 byl aktualizován podpisový vzor nové ekonomky. K další změně ekonomky došlo po konci sledovaného období od 1. 2. 2022. Dle směrnice k vnitřní kontrolní činnosti zajišťoval vnitřní řídicí kontrolu v organizaci ředitel jako příkazce operace a ekonomka organizace jako správce rozpočtu a hlavní účetní. Sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní bylo nastaveno v souladu s § 26 odst. 3) zákona o finanční kontrole a bylo odůvodněno malým počtem zaměstnanců a nízkou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky. Průběžnou a následnou kontrolu operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovali pověřeni zaměstnanci a ředitel organizace. Součástí vnitřního kontrolního systému byly vnitřní směrnice a řády, ve kterých byla nastavena pravidla provozní činnosti příspěvkové organizace a stanoveny postupy účetní jednotky při vedení účetnictví a nakládání s majetkem.

Namátkovou kontrolou aplikace vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že u kontrolovaného vzorku objednávek, smluv a faktur příspěvková organizace schvalovacími postupy vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního zajistila předběžnou řídicí kontrolu operace. Příspěvková organizace zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění ochrany proti nesrovnalostem.

**Kontrolní zjištění k bodu 3: Nebyly shledány nedostatky.**

#### **4. Kontrola uzavřených smluv, objednávek a přijatých darů**

Smluvní závazkové vztahy se řídily Občanským zákoníkem. Ke kontrole byly předloženy smlouvy a objednávky, které uzavřela příspěvková organizace se svými dodavateli a odběrateli. Smlouvy byly založeny v samostatných pořadačích a rozděleny dle druhu příjmu nebo výdaje:

**Smlouvy dodavatelské (výdajové)** – ke kontrole byly předloženy dodavatelské smlouvy na dodávky energií, zboží a služeb. Platné smlouvy byly uloženy ve dvou složkách, doloženy seznamem „Přehled registr smluv 2021“ očíslované souvislou číselnou řadou 1–21/2021, opatřeny průvodkou k předběžné řídicí kontrole výdajů s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Další složka dodavatelských smluv obsahovala již ukončené smlouvy.

**Smlouvy o nájmu (příjmové)** – smlouvy na pronájmy tělocvičny v 1. pololetí byly s ohledem na mimořádná opatření zrušeny. Příjmové smlouvy byly evidovány odděleně, doloženy seznamem platných pronájmů. Seznam obsahoval údaje o nájemci, ceně smlouvy, termín nájmu, úhradu pohledávky včetně čísla faktury a dokladu. Smlouvy byly očíslovány souvislou číselnou řadou PŘ 21/01 – PŘ 21/25 a opatřeny „Záznamem o předběžné řídicí kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a hlavní účetní.

**Darovací smlouvy (příjmové)** – kontrole bylo předloženo 5 darovacích smluv uzavřených ve sledovaném období 2021, smlouvy byly doloženy seznamem. Tři smlouvy byly uzavřeny na věcné dary v celkové výši 237 553,80 Kč, jednalo se o ochranné masky a nano masky. Přijetí věcných darů bylo doloženo souhlasem rady města. Dvě darovací smlouvy byly uzavřeny na neúčelový finanční dar v hodnotě 15 000 Kč a 30 000 Kč. Neúčelové finanční dary ve výši

45 000 Kč byly správně zaúčtovány dle ČUS 704 - Fondy účetní jednotky na účet č. 414140 – Rezervní fond z ostatních titulů – dary neúčelové.

Objednávky – kontrola byla předložena složka „Objednávky 2021“, ve které byla vedena evidence vystavených objednávek postupně za jednotlivé měsíce 1–12/2021. Přehled obsahoval pořadové číslo 1. – 402., datum vystavení objednávky, jméno objednatele, název firmy, předmět objednávky, číslo faktury, částku a číslo bankovního výpisu s datem úhrady. Vystavené objednávky v roce 2021 byly schválené příkazcem operace a správcem rozpočtu a byly uloženy u přijatých faktur.

**Kontrolní zjištění k bodu 4: Nebyly shledány nedostatky.**

## **5. Kontrola dodržování zákona o registru smluv**

Organizace vytvořila „Směrnici upravující povinnosti vyplývající ze zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv“, účinnou od 1. 7. 2016. Směrnice upravila postupy, způsob uveřejnění a odpovědnost oprávněných osob při uveřejňování smluv v registru. Kontrola byl předložen „Přehled registru smluv 2021“, který obsahoval seznam smluv a objednávek uveřejněných v registru v roce 2021. Potvrzení o vložení do registru smluv bylo přiloženo ke zveřejněné smlouvě nebo objednávce jednotlivě.

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno zveřejňování v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a to ve sledovaném období 2021 a období souvisejícím. Vyhledáváním na adrese <https://smlouvy.gov.cz/vyhledavani>, dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2021 publikovala nebo doplnila v registru 34 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou byly provedeny 4 vklady smlouvy. Prověřeno bylo 8 smluv nebo objednávek vložených nebo doplněných v roce 2021, 2 smlouvy vložené v roce 2022 a 1 smlouva vložená druhou smluvní stranou. Kontrolované smlouvy byly publikovány ve stanoveném termínu, ve strojově čitelném formátu a se všemi náležitostmi tak, jak to ukládal zákon o registru smluv a vnitřní směrnice.

**Kontrolní zjištění k bodu 5: Nebyly shledány nedostatky.**

## **6. Kontrola dodržování Směrnice RM č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek**

Příspěvková organizace se řídila „Směrnici RM č. 3/2019 o Zadávání veřejných zakázek“, účinnou od 1. 1. 2020. Povinnost zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie přesahujících 10 000 Kč bez DPH byla od roku 2020 touto směrnici zrušena. Kontrolou dokumentů na odkazu [2021 - Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace \(zs-spacak.cz\)](#) bylo zjištěno, že v roce 2021 zveřejnila příspěvková organizace výběrové řízení na dodavatele tonerů. Dále byly zveřejněny poptávky na:

- zajištění dopravce na školní akce,
- dodání serveru a prepínačů (switche),
- malování,
- zajištění a montáž klimatizační jednotky,
- opravu kabinetů,
- dodání interaktivních tabulí.

Žádné další výběrové řízení ve sledovaném období zveřejněno nebylo.

Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – předpokládaná hodnota do 300 000 Kč bez DPH. Kontrola byla předložena složka „Veřejné zakázky 2021“, která obsahovala následující poptávkové řízení a veřejné zakázky na dodavatele:

- interaktivní tabule s příslušenstvím, vysoutěžená cena 186 080 Kč vč. DPH,

- oprava kabinetů, vysoutěžená cena 48 004 Kč vč. DPH,
- klimatizační jednotka do serverovny, vysoutěžená cena 70 969 Kč vč. DPH,
- malování, vysoutěžená cena 196 020 Kč vč. DPH,
- dodání serveru a přepínačů, vysoutěžená cena 320 574 Kč vč. DPH,
- doprava na školní akce na roky 2021/2022 a 2022/2023, předpokládaná cena 120 000 Kč vč. DPH/rok, vysoutěžená cena 650 012 Kč vč. DPH,
- tonery na období 9/2021–8/2023, vysoutěžená cena 70 969 Kč vč. DPH.

Příspěvková organizace oslovila nejméně tři dodavatele nebo provedla průzkum trhu. Následně byla na základě nabídky vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou. Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie do 300 000 Kč byly uloženy odděleně v jednotlivých složkách a byly doplněny dokumentací výběrového řízení s potvrzením MVČR o zveřejnění smlouvy nebo objednávky v registru smluv.

Veřejné zakázky malého rozsahu II. kategorie – předpokládaná hodnota od 300 000 Kč bez DPH do 700 000 Kč bez DPH, zakázky II. kategorie nebyly v daném účetním období realizovány.

### **6a) Oprávněnost použití peněžních prostředků**

Namátkovou kontrolou nákladových účtů třídy 5 v hlavní knize účetnictví, bylo prověřeno čerpání provozních prostředků z hlediska pravidla 3E – hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy. Namátkově kontrolovaný vzorek faktur byl vybrán dle hodnoty plnění vyšší než 10 000 Kč. Prověřeny byly přijaté faktury č. 198, 309, 451, 510, 571, 613. U kontrolovaného vzorku faktur použila příspěvková organizace peněžní prostředky na nákup zboží a služeb, které souvisely s její činností. Jednalo se o výdaje určené na materiál, čištění a udržování hřiště, opravy, vybavení učeben, dále pak na nákup serveru a jeho připojení. Prověřené výdaje byly vynaloženy v souladu s vystavenými objednávkami, kritérii hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, splňovaly náležitosti vnitřního kontrolního systému i zákona o účetnictví. Příspěvková organizace použila své provozní prostředky v souladu se stanoveným účelem.

#### **Kontrolní zjištění k bodu 6: Nebyly shledány nedostatky.**

**Příspěvková organizace byla upozorněna na povinnost uvést v dokumentaci veřejné zakázky předpokládanou hodnotu zakázky. Povinnost je stanovena v čl. IV. Bod 2 směrnice RM č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek, kde je uvedeno:**

*„Předpokládanou hodnotu veřejné zakázky malého rozsahu stanoví příslušný vedoucí pracovník v souladu s § 16 zákona na základě údajů a informací o zakázkách stejného či podobného předmětu plnění. Nejsou-li k dispozici takové údaje, stanoví se předpokládaná hodnota na základě informací získaných průzkumem trhu, popřípadě na základě informací získaných jiným vhodným způsobem.“*

### **7. Kontrola čerpání schváleného rozpočtu**

Příspěvkové organizaci byl v rámci rozpočtu města schválen zastupitelstvem příspěvek na rok 2021. Příspěvek byl schválen dne 16. 12. 2020 usnesením č. 291/2020 v celkové výši 5 610 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením následovně:

- ostatní provozní náklady – 4 900 000 Kč,
- odpisy – 28 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 87 000 Kč,
- mzdové náklady správce hřiště – 499 000 Kč,
- údržba otevřeného hřiště – 100 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek od svého zřizovatele organizace obdržela organizace ve výši 700 000 Kč, příspěvek byl určen na rekonstrukci elektroinstalace II. etapa. V roce 2021 příspěvková organizace žádný další investiční příspěvek neobdržela. Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 27 959 Kč, schváleno usnesením RM č. 1301/A/M/2021 ze dne 29. 11. 2021. Závazné ukazatele na mimoškolní aktivity v částce 87 000 Kč, mzdové náklady správce hřiště ve výši 499 000 Kč a 100 000 Kč na údržbu otevřeného hřiště, byly dodrženy.

Skutečné mzdové náklady na mzdy a povinné odvody správce hřiště byly ve výši 443 640,29 Kč. Rozdíl ve výši 55 359,71 Kč byl 13. 12. 2021 vrácen na účet zřizovatele.

Příspěvek na údržbu otevřeného hřiště ve výši 100 000 Kč byl vyčerpán v plné výši.

Investiční příspěvek na rekonstrukci elektroinstalace II. Etapa ve výši 700 000 Kč byl dne 11. 11. 2021 vrácen na účet zřizovatele.

#### Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2021“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023“, byly zveřejněny od 18. 1. 2021.

Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2021“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023“, které byly schváleny RM dne 1. 2. 2021 usnesením č. 955/B/M/2021, byly zveřejněny dne 16. 2. 2021.

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2022“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024“, byly zveřejněny od 22. 11. 2021.

Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2022“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024“, které byly schváleny RM dne 20. 12. 2021 usnesením č. 1332/B/M/2021, byly zveřejněny dne 3. 1. 2022.

Předpokládané plnění rozpočtu za předcházející rok bylo zveřejněno vždy s návrhem rozpočtu na rok následující.

Zveřejnění proběhlo v souladu s § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

**Kontrolní zjištění k bodu 7: Nebyly shledány nedostatky.**

#### **8. Kontrola účetní závěrky**

Ke kontrole byla předložena řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2021 v předepsané skladbě – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Účetní závěrka byla zpracována dle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a podala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky za období roku 2021.

Kontrolě byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1–12/2021, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2021 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	Hospodářská činnost v Kč
<b>Náklady celkem</b>	67 438 173,08	121 597,95
<b>Výnosy celkem</b>	67 505 124,63	382 632,45
<b>Ztráta/zisk ve výši</b>	+ 66 951,55	+ 261 034,50

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2021 zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 327 986,05 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2021 souhlasil na Rozvahu – Výsledek hospodaření běžného účetního období.



V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 13. 4. 2022 usnesením č. 1458/L/A/2022 účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2021 a usnesením č. 1458/L/B/2022 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2021 ve výši 327 986,05 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 327 986,05 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 13. 4. 2022 byl předložen.

Příspěvková organizace nebyla zapsána v obchodním rejstříku, proto nemusela účetní závěrku zveřejňovat ve Sběrce listin.

Čerpání daňové úspory za období 2021 nebylo doloženo, protože daňová úspora nebyla v organizaci tvořena.

**Kontrolní zjištění k bodu 8: Nebyly shledány nedostatky.**

### **9. Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků**

Způsob provedení inventarizace se řídil vnitřní „Směrnici o inventarizaci majetku“ s platností od 1. 9. 2018. Sestavený plán inventur ze dne 14. 12. 2021 obsahoval seznam členů ústřední inventarizační komise, seznam členů dílčích inventarizačních komisí, časový harmonogram inventarizace, termín předložení závěrečné zprávy o průběhu a výsledku inventarizace. Před zahájením inventarizace byli jednotliví členové inventarizačních komisí proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace. Tuto skutečnost potvrdili na „Prohlášení členů inventarizační komise“ dne 15. 12. 2021. Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou.

Dne 28. 11. 2016 byla uzavřena Smlouva o výpůjčce č.j. MUCL/87997/2019 mezi půjčitelem Městem Česká Lípa a organizací, na základě které přebrala organizace do výpůjčky gymnastický koberec v pořizovací hodnotě 12 483,40 Kč na dobu od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2021. Smlouvou ze dne 19. 11. 2021 byla doba užívání gymnastického koberce prodloužena na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026. Kontrolou inventurního soupisu účtu 909 – Ostatní majetek, na kterém byl veden majetek ve výpůjčce, bylo zjištěno, že majetek gymnastický koberec ve výši 12 483,40 Kč nebyl v inventuře účtu 909 – Ostatní majetek k 31. 12. 2021 promítnut.

Dále bylo zjištěno, že na inventurním soupisu účtu č. 022 – Dlouhodobý majetek k 31. 12. 2021 byly uvedeny hodnoty účetního stavu a zjištěného inventurního stavu ve výši 634 446,98 Kč. V účetní rozvaze organizace k 31. 12. 2021 byl účet č. 022 – Dlouhodobý majetek v hodnotě 577 190,98 Kč.

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno: „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.“ Závěrečná inventarizační zpráva byla vypracována dne 31. 1. 2022.

**Kontrolní zjištění k bodu 9:**

***Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že při dokladové inventuře účtu č. 909 – Ostatní majetek a účtu č. 022 – Dlouhodobý majetek neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.***

**Nedostatek se opakoval z předchozí kontroly.**

### **10. Kontrola hospodaření s majetkem**

Příspěvková organizace nakládala s majetkem v souladu se zřizovací listinou, Zásadami RM č. 1/2015 Řízení školských příspěvkových organizací zřizovaných městem Česká Lípa, zákonem o účetnictví, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a „Vnitřní směrnici k účetnictví“, účinnost od 1. 1. 2021.

Evidence majetku – pro evidenci majetku používala organizace IT program Byznys WIN. Příspěvková organizace užívala nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa na základě smlouvy o výpůjčce. Tento majetek byl v účetnictví evidován na podrozvahovém účtu č. 909100 – Ostatní majetek – Výpůjčka MěÚ. DDHM se vstupní cenou od 3 000 Kč do 39 999 Kč byl evidován na účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, náklady z něho pak na účtu č. 558 – Náklady z DDHM, který byl analyticky členěn. DDHM s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč byl účtován na účet č. 501009 – Drobné vybavení do 3 000 Kč/ks. Drobný dlouhodobý majetek s hodnotou od 1 000 Kč do 2 999 Kč byl účtován a evidován na podrozvahovém účtu č. 901 – Jiný DDHM ZŠ a č. 902 – Jiný DDHM, který byl analyticky členěn.

Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově nakoupený majetek v pořizovací ceně od 3 000 Kč byl zaevidován v IT programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na majetkový účet. Z prostředků zřizovatele byl v kontrolovaném roce pořízen majetek v celkové hodnotě 606 059,82 Kč. V roce 2021 byl nakoupen např. server Lenovo za 135 230 Kč, klimatizační jednotka Lenovo za 70 968,68 Kč, tiskárna Epson Work za 12 083,06 Kč, výměník v tělocvičně za 10 832 Kč apod. V roce 2021 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČUS č. 708.

Vyřazení majetku – v kontrolovaném účetním období organizace vyřazovala majetek v celkové částce 529 061,34 Kč. Majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala organizace. U majetku s pořizovací hodnotou 57 256 Kč (kopírovací stroj UTAX) byl doložen souhlas usnesením rady města č. 1090/2021 s vyřazením majetku ze dne 31. 5. 2021.

**Kontrolní zjištění k bodu 10: Nebyly shledány nedostatky.**

## **11. Kontrola vedení účetnictví**

Dle zákona o účetnictví byla příspěvková organizace tzv. vybranou účetní jednotkou a vedla účetnictví v plném rozsahu. Účetnictví bylo vedeno v účetním software Byznys, mzdy byly vedeny v programu VEMA. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnících zejména ve „Vnitřní směrnici pro vedení účetnictví“ platné od 1. 1. 2021, jejíž přílohou byl oběh a přezkušování účetních dokladů, pokyny k provozu pokladny, evidenci dlouhodobého majetku a zásob, inventarizaci majetku, účetní závěrce.

V roce 2021 vedla organizace celkem tři bankovní účty – běžný účet, účet na dotační tituly a účet FKSP. Ke všem bankovním účtům bylo vedeno internetové bankovníctví. Debetní platební karta k účtům vydána nebyla. Organizace měla zřízenou jednu pokladnu. V souladu s § 14 zákona o účetnictví sestavila účetní jednotka pro dané období aktuální účtový rozvrh.

Ke kontrole byl předložen „Přehled hlavní knihy – syntetika“ (28 stran) a „Přehled hlavní knihy – analytika“ (92 stran + účtová třída 9), „Věcné uspořádání účtů“ (150 stran), vše za období 1–12/2021 vedené počítačově pomocí účetního programu Byznys. Dále pak byla předložena kniha došlých faktur, kniha došlých faktur FKSP, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, bankovní výpisy a vnitřní účetní doklady. V knize došlých faktur sledovala účetní jednotka závazky vůči svým dodavatelům a prováděla zápisy o úhradě závazků dle údajů z bankovních výpisů. Do knihy vydaných faktur zapisovala organizace faktury vydané odběratelům a sledovala svoje pohledávky vůči jiným subjektům. Pokuty ani penále nebyly ve sledovaném období příspěvkové organizaci uloženy.

**Kontrolní zjištění k bodu 11: Nebyly shledány nedostatky.**

## **12. Kontrola tvorby a použití fondů**

V souladu s § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů vytvářela příspěvková organizace peněžní fondy, a to rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

### **12a) Rezervní fond, fond investic a fond odměn**

**Fond odměn (411)** – počáteční stav fondu byl v roce 2021 ve výši 577 638,59 Kč. Fond v roce 2021 nebyl tvořen ani čerpán na posílení prostředků na mzdy. Zůstatek fondu byl ke dni 31. 12. 2021 opět ve výši 577 638,59 Kč.

**Rezervní fond (413 a 414 - dary)** - počáteční stav fondu v roce 2021 byl 3 898 975,70 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2020 ve výši 1 047 389,69 Kč, dále pak nespotřebovanou dotací EU ve výši 1 264 317,47 Kč a neúčelovým finančním darem ve výši 45 000 Kč. Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 1 874 591,85 Kč, jednalo se o vrácení nevyčerpané dotace EU z roku 2020 ve výši 1 138 968,35 Kč. Neúčelové finanční dary byly čerpány i z předchozího období ve výši 60 000 Kč na pořízení učebních pomůcek. Dále byl posílen fond investic ve výši 350 000 Kč, souhlas rady města ze dne 1. 3. 2021 usnesení č. 980/2021 byl doložen. Ostatní čerpání rezervního fondu bylo v celkové výši 325 623,50 Kč. Jednalo se o náklady na opravu kabinetů, sw licence, opravu podlahy a studii interiérů školy. Zůstatek fondu k 31. 12. 2021 byl ve výši 4 381 091,01 Kč. Z této částky byla 1 264 317,47 Kč nevyčerpaná dotace EU.

**Fond investic (účet 416)** – počáteční stav fondu byl v roce 2021 ve výši 2 261,70 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2021 peněžní prostředky na odpisy hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 27 959 Kč, investiční příspěvek zřizovatele určený na obnovu elektroinstalace ve výši 700 000 Kč a převod z rezervního fondu ve výši 350 000 Kč. Prostředky fondu byly čerpány na opravy a údržbu ve výši 138 275 Kč, jednalo se o výměnu Switche. Dále byl fond čerpán na pořízení dlouhodobého majetku ve výši 206 198,68 Kč, byl to nákup klimatizační jednotky a serveru Lenovo. Dalším čerpáním bylo vrácení investičního příspěvku určeného na obnovu elektroinstalace II. etapa ve výši 700 000 Kč zpět na účet zřizovatele, důvodem byla neprovedení investice. Dále byl čerpán uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele ve výši 27 959 Kč. Konečný zůstatek fondu investic byl ke konci sledovaného období 7 788,02 Kč.

### **Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2021 v Kč**

<b>Fondy, závazky, VH</b>	<b>Částka</b>	<b>Finanční krytí</b>	<b>Částka</b>
Fond odměn (411)	577 638,59	Běžný účet (241)	10 695 659,80
Rezervní fond (413, 414)	4 381 091,01	Pokladna (261)	36 433,00
Fond investic (416)	7 788,02	Zásoby	0,00
Krátkodobé závazky	5 574 328,88	Krátkodobé pohledávky	2 820 753,12
VH – zisk	327 986,05		
<b>CELKEM</b>	<b>10 868 832,55</b>	<b>CELKEM</b>	<b>13 552 845,92</b>
		<b>Rozdíl</b>	<b>+ 2 684 013,37</b>

Z uvedené rekapitulace vyplývá, že **fond investic (účet 416) byl finančně kryt** k datu účetní závěrky finančními prostředky na bankovním účtu (účet 241) v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že vykázané finanční prostředky (aktiva) v souhrnu (bez FKSP) byly ke sledovanému datu **postačující k pokrytí** veškerých zaúčtovaných závazků (pasiva) – vykázan **rozdíl + 2 684 013,37 Kč**.

Evidence finančního krytí všech fondů ve výši **4 966 517,62 Kč** byla vedena na analytickém účtu 241001 – Běžný účet KB, bez analytického členění pro jednotlivé fondy.

### **12b) Fond kulturních a sociálních potřeb (412)**

Tvorba a použití FKSP se řídily vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů. Základní příděl do fondu ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy a platy a náhrady mezd a platů v celkové výši 838 246,08 Kč byl dodržen v souladu s platnou vyhláškou.

Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – rozpočet fondu na rok 2021 byl sestaven dne 31. 12. 2020. Způsob čerpání finančních prostředků fondu byl stanoven ve „Vnitřní směrnici ředitele školy k využívání FKSP“ platnost od 1. 1. 2021. Skutečné čerpání fondu ke dni 31. 12. 2021 bylo předloženo ze dne 3. 2. 2022.

Bankovní účet FKSP (243001) – příspěvková organizace měla prostředky fondu uložené na samostatném účtu u Komerční banky č. 27-7624740287/0100. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2021 ve výši 805 421,57 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2021 byl 891 491,63 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 243 – Běžný účet FKSP v hlavní knize účetnictví. Zůstatek účtu č. 412 – FKSP byl dle účetní evidence ke dni 31. 12. 2021 ve výši 958 664,47 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví 67 172,84 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd za období 12/2021 a závazek 2 000 Kč za neuhrazenou fakturu se splatností v lednu 2022. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovníctví.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 764 674,80 Kč. Jednalo se o příspěvky na stravování zaměstnanců 169 760 Kč, příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport 49 412,40 Kč, knihy 97 000 Kč, dary u příležitosti pracovních a životních jubileí ve výši 57 688 Kč, příspěvky na penzijní připojištění 269 000 Kč, vitamíny a očkování ve výši 100 399 Kč a zlepšení pracovního prostředí za 21 415,40 Kč. Limit na nákup darů do výše 15 % ze základního přídělu nebyl překročen.

Namátkovou kontrolou čerpání prostředků fondu bylo zjištěno, že **v případě nepeněžních darů byly dary nejprve nakoupeny, následně byla hotovost vyplacena z pokladny**. Jednalo se o následující výdajové pokladní doklady:

Č. dokladu	Datum výdaje z pokladny	Datum nákupu	Hodnota
164	9. 7. 2021	5. 7. 2021	1 990 Kč
170	25. 7. 2021	13. a 14. 7. 2021	1 923 Kč
171	26. 7. 2021	2. 7. 2021	1 999 Kč
173	30. 7. 2021	23. 7. 2021	2 000 Kč
187	16. 8. 2021	6. 8. 2021	1 999 Kč
198	24. 8. 2021	19. a 21. 8. 2021	2 000 Kč
199	24. 8. 2021	20., 21. a 23. 8. 2021	1 990 Kč
207	26. 8. 2021	25. 8. 2021	1 998 Kč
208	26. 8. 2021	23. a 26. 8. 2021	1 969 Kč
213	31. 8. 2021	26. 8. 2021	1 999 Kč

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb tím, že poskytla hotovost v Kč za nepeněžní dary následně po jejich pořízení. Dary byly nakoupeny za soukromé prostředky.

Faktury přijaté FKSP – přijaté faktury byly zapsány v „Knize přijatých faktur FKSP“ s pořadovým číslem 1–18/2021. **Kniha byla vedena v PC a dodatečně vytištěna z podnětu kontrolní skupiny.** Faktury byly vystaveny na jméno organizace, opatřeny objednávkou s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Příspěvek na stravování – příspěvková organizace neměla vlastní stravovací zařízení. Zaměstnanci se stravovali v příspěvkové organizaci Samostatná školní jídelna, Česká Lípa, ulice 28. října 2733 na základě uzavřené smlouvy o zajištění stravování. Podle § 5 odst. 1) vyhlášky č. 84/2005 Sb., v platném znění, hradila organizace z ceny hlavního jídla 20,58 % z nákladů na svou hlavní činnost. Zbývající část sjednané ceny hradili zaměstnanci, kterým byl poskytován příspěvek z fondu ve výši 20 Kč na jedno hlavní jídlo denně, pokud strážník vykonal práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni.

Inventarizace pokladny a majetku – pokladna FKSP nebyla v roce 2021 vedena. Inventura majetku FKSP byla provedena ke dni 31. 12. 2021, majetek fondu byl veden na účtu č. 028301 – DDHM – FKSP ve výši 65 749 Kč a na účtu č. 902003 – Jiný DDHM od 1 000 Kč do 2 999 Kč FKSP. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy všech členů inventarizační komise.

#### **Kontrolní zjištění k bodu 12:**

***Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb tím, že poskytla hotovost v Kč za nepeněžní dary následně po jejich pořízení.***

### **13. Kontrola pokladních operací**

Rozsah pokladních činností a provoz pokladny byl upraven ve „Vnitřní směrnici k účetnictví“, příloze č. 2 – Pokladna, účinnost od 1. 1. 2021. Denní limit pokladny byl stanoven na částku 100 000 Kč a v kontrolovaném účetním období nebyl překročen. Ve výjimečných případech byl ve vnitřní směrnici při schválení ředitelem organizace povolen limit 150 000 Kč.

Pokladní kniha, pokladní doklady – pokladní kniha byla vedena počítačovým způsobem a přiložena za každý měsíc k pokladním dokladům. Provedené pokladní obraty byly zaznamenány do pokladní knihy průběžně a byly podloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady. Pokladní doklady byly očíslovány souvislou číselnou řadou od čísla 1 do čísla 407/2021. Pokladní doklady vypisovala osoba pověřená vedením pokladny ručně na příslušných tiskopisech. Pokladní doklady č. 1-13/2021 v měsíci lednu 2021 neobsahovaly účtenky předcházejícího roku. Ke kontrolovaným ručně vyhotoveným pokladním dokladům byl počítačovým způsobem vystaven vnitřní příjmový nebo vnitřní výdajový doklad, který obsahoval číslo dokladu, datum, jméno, účel platby, částku v Kč a způsob zaúčtování dokladu. Na pokladním dokladu zaznamenávali řídicí finanční kontrolu pokladních operací příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku pokladních dokladů č. 377-387/2021. U výdajových dokladů byla přiložena „Žádanka na nákup materiálu a služeb“, která obsahovala jméno žadatele, účel výdaje, předpokládanou maximální částku a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Měsíčně byla prováděna kontrola pokladny, která byla doložena výčetkou platidel a podpisy oprávněných osob.

Vyúčtování cestovních příkazů – byla provedena kontrola vybraného vzorku cestovních příkazů VPD č. 151, 154, 155, 216, 283, 293/2021. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do deseti pracovních dnů. Stravné bylo poskytnuto ve správné výši v souladu s „Vnitřní směrnici k poskytování a účtování cestovních náhrad a náhrad při používání vlastních motorových vozidel pro pracovní cesty“ platnou od 1. 1. 2021 a vyhláškou č. 589/2020 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení

průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad, aktualizovanou od 19. 10. 2021 vyhláškou č. 375/2021 Sb.

Fyzická inventura pokladny byla k 31. 12. provedena, konečný zůstatek pokladny byl 36 433 Kč. Výčetka platidel byla doložena. Zůstatek pokladny souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 2610100 - Pokladna HČ v hlavní knize účetnictví.

#### Kontrola pokladní hotovosti ke dni 17. 5. 2022

Kontrolní skupina provedla kontrolu pokladní hotovosti ke dni 17. 5. 2022. V pokladní knize byl jako poslední obrat zapsán výdajový pokladní doklad s pořadovým číslem 149/2022 s datem vystavení 13. 5. 2022. Přepočítáním hotovosti na místě bylo zjištěno, že zůstatek pokladní hotovosti byl 62 606 Kč a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize.

**Kontrolní zjištění k bodu 13: Nebyly shledány nedostatky.**

#### **14. Kontrola příjmů – hlavní činnost**

Příjmy příspěvkové organizace v rámci hlavní činnosti byly: úplata za zájmové vzdělávání (školní družinu a školní klub) a příjmy od žáků na různé akce (exkurze, pracovní sešity a pracovní materiál apod.). Výše úplaty za zájmové vzdělávání byla stanovena ve vnitřní směrnici ředitele s platností od 1. 1. 2021. Směrnice upravovala výši a splatnost úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu, podmínky pro snížení a prominutí úplaty, sankce při neplacení úplaty. Přílohou směrnice byla „Kalkulace úplaty za školní družinu a školní klub“, aktualizace od 1. 1. 2021. Úplata byla vybírána převážně bezhotovostně na bankovní účet příspěvkové organizace, výjimečně v hotovosti do pokladny. Evidence plateb byla vedena dle jednotlivých oddělení školní družiny a školního klubu. U každého účastníka byl uveden předpis úhrady, zaplacená částka a zůstatek. Přepjatky nebo nedoplatky byly vedeny dle jednotlivých oddělení. Přepjatky ve výši 13 230 Kč byly vedeny na účtu č. 378006 – Ostatní krátkodobé závazky – přepjatky ŠD/ŠK. Nedoplatky nebyly žádné.

**Kontrolní zjištění k bodu 14: Nebyly shledány nedostatky.**

#### **15. Kontrola příjmů – doplňková činnost**

Rozsah doplňkové činnosti byl zřizovatelem vymezen ve zřizovací listině. Podmínky pro doplňkovou činnost stanovil ředitel organizace ve vnitřní směrnici pro doplňkovou činnost, platnost od 1. 2. 2016. Přílohou směrnice byl kalkulační vzorec a ceník pronájmů pro hřiště s umělým povrchem, přednáškové místnosti – učebny, počítačovou učebnu, posilovnu, tělocvičny, kuchyňku a keramickou dílnu. V kontrolovaném roce se ceny pronajímaných prostor řídily kalkulací nájmu platnou od 1. 9. 2020. Kalkulace nájmu pronajímaných prostor byly nově stanoveny od 1. 4. 2022. K tomuto datu došlo ke zvýšení cen za pronájem učeben, tělocvičen, dílen a kuchyňky. Pronájem hřiště s umělým povrchem byl navýšen od data 1. 5. 2022. V rámci doplňkové činnosti pronajímala příspěvková organizace v kontrolovaném roce učebny, prostory pro volební místnosti, tělocvičnu, dílny, prostory pro reklamní plochu. Ke kontrole byl přiložen seznam odběratelských smluv č. 1-25/2021. Namátkovou kontrolou byly prověřeny dvě smlouvy č. 19/2021 a č. 20/2021. U kontrolovaných smluv byla doložen „Záznam o předběžné řídicí kontrole“ podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu/hlavní účetní. Ceny fakturované za pronájem prostor byly v souladu s kalkulací platnou pro příslušné období. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeučtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo prováděno.

**Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly shledány nedostatky.**

#### **16. Kontrola přijatých a vydaných faktur, bankovních výpisů a vnitřních účetních dokladů**

V kontrolovaném období měla účetní jednotka založené u peněžního ústavu tři bankovní účty – provozní účet, účet pro dotační tituly a účet FKSP.

**Provozní účet** – používala účetní jednotka pro zajištění běžného provozu organizace např. úhradu došlých faktur, výplatu mezd zaměstnancům, příjem příspěvku od zřizovatele a KÚ, příjmy peněžních prostředků od rodičů, nájemců apod.

K bankovním výpisům byl vyhotoven vnitřní účetní doklad, který obsahoval datum, popis položek, částku, způsob zaúčtování a podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Vnitřní účetní doklady byly vytištěny ke každému bankovní výpisu v souvislé číselné řadě 1-232/2021. Dokladová inventura účtu byla provedena k 31. 12. Konečný zůstatek účtu č. 2410001 - Běžný účet byl 10 695 659,80 Kč a souhlasil s bankovním výpisem k 31. 12. 2021.

**Vnitřní účetní doklady** – byly vyhotoveny počítačovým způsobem a očíslovány souvislou číselnou řadou od č. 1 do č. 168/2021. Byla provedena kontrola vybraného vzorku vnitřních účetních dokladů č. 124-151/2021. Doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku, obsah účetního případu, částku v Kč, způsob zaúčtování a podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

**Faktury přijaté** – byly vedeny ve třech řadách 205xxx – faktury přijaté provozní, 207xxx – přijaté zálohové faktury, 209xxx – přijaté faktury FKSP. Faktury přijaté provozní byly zapsány v knize přijatých faktur od čísla 1 do čísla 615/2021 a opatřeny likvidačním listem vyhotoveným počítačovým způsobem, který obsahoval podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Došlé faktury byly hrazeny průběžně do doby splatnosti.

**Kniha přijatých faktur** – byla vedena počítačovým způsobem a obsahovala údaje o datu přijetí faktury, datu splatnosti a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu č. 321 - Dodavatelé, byla ke dni 31. 12. 2021 provedena. Stav účtu k 31. 12. 2021 byl 321 338,18 Kč. Jednalo se o závazky s datem splatnosti počátkem roku 2022.

**Faktury vydané** – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly vedeny elektronicky v knize vydaných faktur od čísla 1 do čísla 26/2021. Faktury byly vystaveny počítačovým způsobem. Průvodka k faktuře obsahovala číslo dokladu, název odběratele, datum, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.

**Kniha vydaných faktur** – byla vedena počítačovým způsobem a obsahovala údaje o datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Na konci roku byla provedena dokladová inventura účtu 311 - Odběratelé. Stav účtu k 31. 12. 2021 byl 15 604 Kč. Po splatnosti byly dvě faktury v celkové výši 2 904 Kč. Faktury byly uhrazeny v lednu následujícího roku.

#### **IV. Věcné shrnutí nedostatků**

Bod 1 - Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví neúčtovala do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2021, který byl v účetnictví veden ve výši 137 572 560,32 Kč.

**Nedostatek se opakoval z předchozí kontroly.**

Bod 2 - Kontrola nápravných opatření z předcházející kontroly

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě tím, že neproověřila, zda jsou opatření přijatá k odstranění nedostatků plněna.

Nedostatky zjištěné veřejnosprávní kontrolou vykonanou ve dnech 1. – 3. 11. 2021 za období roku 2020, byly odstraněny částečně (1x odstraněno/2x neodstraněno – bod 1 a bod 9).

Bod 9 - Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že při dokladové inventuře účtu č. 909 – Ostatní majetek a účtu č. 022 – Dlouhodobý majetek neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.

**Nedostatek se opakoval z předchozí kontroly.**

Bod 12 - Kontrola tvorby a použití fondů

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb tím, že poskytla hotovost v Kč za nepeněžní dary následně po jejich pořízení.

## **V. Opatření k nápravě**

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., 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**.

## **VI. Povinnost kontrolované osoby**

Podle § 10 odst. 2) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) je příspěvková organizace povinna podat vedoucí kontrolní skupiny písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků **do 21. 6. 2022**.

## **VII. Závěr**

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 17

Počet příloh: 0



**Poučení**

**Proti tomuto protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 a 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námítky k rukám vedoucí kontrolní skupiny, a to ve lhůtě nejpozději 15 dnů od doručení tohoto protokolu. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. b) kontrolního řádu ukončena.**

Místo a datum vyhotovení protokolu:

Česká Lípa, dne 19. 5. 2022

Mgr. Alena Vrbová

.....  
vedoucí kontrolní skupiny

.....  
podpis vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Ján Hergesel

.....  
člen kontrolní skupiny

.....  
podpis člena kontrolní skupiny

**Protokol o kontrole byl vyhotoven ve třech stejnopisech**

výtisk číslo 1 převzal:

Mgr. et Mgr. Libor Šmejda, MBA, ředitel PO.....datum .....

Základní škola,  
Česká Lípa, 28.října 2733  
příspěvková organizace

2008 Česká Lípa  
19. 5. 2022

výtisk číslo 2 převzala:

Ing. Jitka Volfová, starostka města Česká Lípa.....datum.....

výtisk č. 3 převzal:

Úsek kontroly a interního auditu MěÚ Česká Lípa.....datum.....

19. 5. 2022

