

č. j.: MUCL/96036/2020

Spis. zn. 54.3.4  
Výtisk č. 1

## PROTOKOL O KONTROLE č. 3/2020

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 Bc. Hana Máchová, interní auditor, člen kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba: Sídlo:	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 2019 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 14. 9. 2020 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 3/2020 č. j. MUCL/90552/2020, vystavené dne 4. 9. 2020 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 15. 9. 2020.

## I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 14. 9. 2020 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. 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. 333/2018 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
- 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
- Směrnice RM č. 3/2017 o zadávání veřejných zakázek



### **III. Kontrolní zjištění**

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

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

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 1–5. Smlouva o výpůjčce byla průběžně aktualizována dle skutečného stavu majetku. Poslední aktualizace Smlouvy o výpůjčce účinná od 20. 1. 2015, byla ve výši 132 939 126,61 Kč. Další Smlouva o výpůjčce byla ze dne 28. 11. 2016 na půjčení gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč. Smlouva byla uzavřena se zřizovatelem na dobu od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2021. Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 132 951 610,01 Kč souhlasila se zůstatkem účtu 909001 - Ostatní majetek – výpůjčka MěÚ, k datu 31. 12. 2019.

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.

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

**Kontrolní zjištění k bodu 1: Nebyly shledány nedostatky.**

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

Veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace za kontrolované období 2018, vykonanou ve dnech 5. – 11. 6. 2019, nebyly zjištěny nedostatky.

**Kontrolní zjištění k bodu 2: Nebyly shledány nedostatky.**

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

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována ze strany:

- Krajské hygienické stanice Libereckého kraje se sídlem v Liberci, předložen byl Protokol o kontrole č.j.: KHSLB 00874/2019 ze dne 14. 3. 2019, předmětem kontroly byl státní zdravotní dozor zaměřený na nakládání s nebezpečnými chemickými látkami a směsmi, dále kontrola dodržování požadavků bezpečnosti a ochrany zdraví při činnostech mimo pracovněprávní vztahy, nebyly zjištěny nedostatky,
- Krajské hygienické stanice Libereckého kraje se sídlem v Liberci, předložen byl Protokol o kontrole č.j.: KHSLB 13217/2019 ze dne 14. 6. 2019, předmětem kontroly bylo plnění povinností stanovených zákonem o ochraně veřejného zdraví na škole v přírodě, nebyly zjištěny závady,
- ČŠI Liberecký inspektorát, Protokol o kontrole č.j.: ČŠIL-1123/19-L ze dne 6. 12. 2019, kontrolované období školní rok 2018/2019 a 2019/2020 ke dni kontroly, předmětem kontroly bylo dodržování Školského zákona a prováděcích předpisů, bez kontrolního zjištění.

Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období roku 2019 uloženy.



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. Podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byly součástí směrnice „Evidence razítek a podpisové vzory od 2. 9. 2013“, která byla také aktualizována od 1. 9. 2019 v návaznosti na změnu statutárního zástupce školy. 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 pověření 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 hlavní účetní zajistila předběžnou kontrolu operace. Příspěvková organizace zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění ochrany proti nesrovnalostem.

***Kontrolní skupina upozornila na nutnost písemného záznamu předběžné řídicí kontroly příjmů příkazcem operace a hlavní účetní u avizovaných příjmů.***

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

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

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

Smlouvy dodavatelské (výdajové) – ke kontrole byly předloženy dodavatelské smlouvy na dodávky energií, zboží a služeb. Smlouvy byly doloženy seznamem „Smlouvy dodavatelské rok 2019“ očíslované souvislou číselnou řadou 1–16/2019, založené byly odděleně a opatřeny průvodkou k předběžné řídicí kontrole výdajů s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu.

Smlouvy o nájmu (příjmové) – smlouvy byly opatřeny seznamem platných pronájmů v 1. a 2. pololetí odděleně, seznam obsahoval údaje o nájemci, ceně smlouvy a úhradě pohledávky včetně čísla faktury a dokladu. Smlouvy byly očíslované souvislou číselnou řadou 1–4/2015, 20/2018 a 1–25/2019. Smlouvy byly evidovány odděleně, byly 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 2019, smlouvy byly doloženy seznamem. Tři smlouvy byly uzavřeny na neúčelové finanční dary v celkové výši 51 500 Kč. Finanční dary byly správně zaúčtované na



účet 414140 - jako tvorba rezervního fondu z darů neúčelových dle ČUS 704 - Fondy účetní jednotky. Dvě darovací smlouvy byly uzavřeny na účelově určené – věcné dary v celkové výši 18 311 Kč, smlouvy byly doloženy předchozím souhlasem zřizovatele s přijetím daru dle § 37b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Objednávky – kontrola byla předložena složka „Objednávky 2019“, ve kterém byla vedena evidence vystavených objednávek postupně za jednotlivé měsíce 1–12. Přehled obsahoval pořadové číslo, datum vystavení objednávky, jméno objednatele, název firmy, druh zboží, číslo faktury, částku a číslo bankovního výpisu s datem úhrady. Vystavené objednávky v roce 2019 od č. 1 do č. 340/2019 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 2019“, který obsahoval seznam smluv a objednávek uveřejněných v registru v roce 2019. 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 2019 a období souvisejícím. Vyhledáváním dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2019 publikovala nebo doplnila v registru 20 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a 1 smlouva byla vložena druhou smluvní stranou. Namátkovou kontrolou bylo prověřeno 7 smluv vložených v roce 2019 a 1 smlouva vložená v roce 2020. Prověřované smlouvy byly publikovány ve stanoveném termínu 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. 3/2017 o zadávání veřejných zakázek**

Zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie v roce 2019 přesahujících 10 000 Kč bez DPH, nebylo na webových stránkách příspěvkové organizace v souladu s platnou směrnicí RM č. 3/2017 o Zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1. 9. 2017.

Namátkovou kontrolou výdajů nad 10 000 Kč bylo zjištěno, že nebyly zveřejněny následující výdaje:

- 80 000 Kč, objednávka č. 85/2019 ze dne 30. 5. 2019 na mytí oken a žaluzií,
- 81 000 Kč, objednávka č. 217/2019 ze dne 1. 10. 2019 na vitamíny,
- 193 491 Kč, smlouva o dílo ze dne 2. 5. 2019 na malování tříd a chodeb,
- 178 275,60 Kč, smlouva o dílo ze dne 2. 7. 2019 na pokládku PVC.

Veřejné zakázky malého rozsahu byly zveřejněny za jednotlivé měsíce roku 2019.

Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – v rozpětí hodnoty od 100 000 Kč bez DPH do 300 000 Kč bez DPH bylo se k danému účetním období vztahovalo šest veřejných zakázek.

Jednalo se o poptávkové řízení na dodavatele:

- 1/19 tonerů do tiskáren, předpokládaná hodnota do 100 000 Kč,
- 2/19 autobusová doprava, předpokládaná hodnota do 100 000 Kč,
- 3/19 7 ks notebooků, předpokládaná hodnota do 140 000 Kč,
- 4/19 malování, předpokládaná hodnota do 200 000 Kč,



- 5/19 pokládka PVC, předpokládaná hodnota do 220 000 Kč,
- 6/19 20 ks notebooků, předpokládaná hodnota do 305 900 Kč.

Příspěvková organizace oslovila nejméně tři dodavatele a na základě nabídky byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou. Veřejné zakázky malého rozsahu I. Kategorie do 300 000 Kč byly uloženy odděleně v jednotlivých složkách, které obsahovaly veškerou dokumentaci.

Veřejné zakázky malého rozsahu II. kategorie – od 300 000 Kč bez DPH do 700 000 Kč bez DPH nebyla v daném účetním období realizována žádná veřejná zakázka II. kategorie.

#### **Kontrolní zjištění k bodu 6:**

***Při zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie přesahujících 10 000 Kč bez DPH postupovala příspěvková organizace v rozporu s platnou směrnicí RM č. 3/2017 o Zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1. 9. 2017.***

#### **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. Prověřeny byly přijaté faktury č. 9, 58, 78, 170, 189, 225 a 258. Příspěvková organizace použila peněžní prostředky na nákup zboží, které souviselo s její činností. Jednalo se o výdaje určené na materiál, opravy a udržování, čištění a udržování hřiště, dále pak nákup nábytku a vybavení učeben. Namátkově kontrolovaný vzorek faktur byl vybrán dle hodnoty plnění vyšší než 10 000 Kč. Příspěvková organizace použila své provozní prostředky v souladu se stanoveným účelem.

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

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

Příspěvkové organizaci byl schválen zastupitelstvem města dne 30. 1. 2019 usnesením č. 31/2019 v rámci rozpočtu města příspěvek na rok 2019 v celkové výši 6 048 000 Kč, který byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením následovně – celkový příspěvek ve výši 6 270 000 Kč byl rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 5 466 000 Kč,
- odpisy – 21 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 89 000 Kč,
- mzdové náklady správce hřiště – 454 000 Kč,
- údržba otevřeného hřiště – 240 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Na základě usnesení RM č. 515/M/2019 ze dne 10. 12. 2019, byl nařízen povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele ve výši 20 527 Kč.

Závazný ukazatel v částce 89 000 Kč na mimoškolní aktivity byl dodržen.

Skutečné mzdové náklady na mzdy a povinné odvody správce hřiště byly ve výši 405 525,75 Kč. Rozdíl ve výši 48 474,25 Kč byl přeúčtován na doplňkovou činnost, závazný ukazatel na mzdové náklady správce hřiště byl dodržen.

Skutečné náklady na údržbu otevřeného hřiště byly ve výši 249 921 Kč, částka 9 921 Kč byla uhrazena z výnosů pronájmů.

V roce 2019 neobdržela příspěvková organizace žádný investiční příspěvek.

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2020“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2022“, byly zveřejněny od 16. 1. 2020.



Dokumenty „Rozpočet na rok 2020“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021–2022“ schváleny RM dne 18. 2. 2020 usnesením číslo 603/A/M/2020 byly zveřejněny dne 24. 2. 2020. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Předpokládané plnění rozpočtu za předcházející rok 2019 - bylo zveřejněno s návrhem rozpočtu dne 16. 1. 2020 a skutečné plnění za rok 2019 bylo zveřejněno se schváleným rozpočtem dne 24. 2. 2020.

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

### **8. Kontrola účetní závěrky**

Ke kontrole byla předložena řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2019 v předepsané skladbě – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Účetní závěrka byla zpracovaná 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 2019.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 21. 4. 2020 usnesením č. 662/N/A/2020 účetní závěrku PO za rok 2019 a usnesením č. 662/N/B/2020 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2019 ve výši 121 906,74 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu 121 906,74 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 4. 2020 byl předložen.

Kontrolě byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1–12/2019, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2019 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	Hospodářská činnost v Kč
<b>Náklady celkem</b>	50 608 755,23	194 553,44
<b>Výnosy celkem</b>	50 442 930,68	482 284,73
<b>Ztráta/zisk ve výši</b>	- 165 824,55	+ 287 731,29

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2019 zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 121 906,74 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2019 souhlasil na Rozvahu – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

Příspěvková organizace nebyla zapsána v obchodním rejstříku, proto nemusela účetní závěrku zveřejňovat ve Sběrce listin. Čerpání daňové úspory za období 2019 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**

Periodická inventarizace byla provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2019. Zásady a postupy pro provádění inventarizace stanovil ředitel organizace ve vnitřní směrnici o inventarizaci majetku. Před zahájením inventarizace sestavila účetní jednotka plán inventur a jmenovala inventarizační komisi. Členové komise byli proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace. Ke každé inventarizační položce byl vyhotoven inventurní soupis. Předložené inventurní soupisy obsahovaly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. Závěrečná inventarizační zpráva včetně přílohy byla zaslána zřizovateli. Inventurní rozdílly nebyly zjištěny.

**Kontrolní zjištění k bodu 9: Nebyly shledány nedostatky.**



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

Příspěvková organizace užívala nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa na základě smlouvy o výpůjčce. Movitý majetek byl organizace předán k jejímu vlastnímu hospodaření. O movitém majetku účtovala účetní jednotka na příslušných syntetických účtech v souladu s ČUS č. 710. Na podrozvahových účtech byl evidován majetek ve výpůjčce a majetek s pořizovací cenou nižší než 3 000 Kč. Pro evidenci majetku používala organizace počítačový program Byznys WIN. Seznam přírůstků a úbytků majetku za rok 2019 byl přiložen k inventurním soupisům.

V roce 2019 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČUS č. 708. Zřizovatel poskytl na odpisy částku 21 000 Kč. Odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve výši 20 527 Kč.

V kontrolovaném účetním období organizace sama vyřadila drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 319 485,07 Kč. Vyřazení kopírovačového stroje v pořizovací ceně 59 710 Kč schválila rada města dne 19. 11. 2019 číslo usn. RM 493/B/2019.

**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 v programu VEMA. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve vnitřní směrnici pro vedení účetnictví, jejíž přílohou byl oběh účetních dokladů, pokyny k provozu pokladny, evidenci dlouhodobého majetku a zásob, inventarizaci majetku, účetní závěrce apod.

V roce 2019 vedla organizace celkem tři bankovní účty – běžný a grantový účet, dále účet FKSP. Ke všem bankovním účtům bylo vedeno internetové bankovníctví. Debetní platební karta k účtům vydána nebyla. Organizace vedla 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“ (75 stran + 11 stran účtové třídy 9, které byly tisknuty dodatečně z podnětu kontrolní skupiny), „Věcné uspořádání účtů“ (135 stran), vše za období 1–12/2019 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 2019 ve výši 490 144,94 Kč. Fond byl v roce 2019 tvořen přídělem ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2018 v částce 87 493,65 Kč. Prostředky fondu odměn nebyly ve sledovaném období čerpány. Zůstatek fondu k 31. 12. 2019 byl ve výši 577 638,59 Kč.

**Rezervní fond (413 a 414 - dary)** - počáteční stav fondu v roce 2019 byl 2 353 918,49 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření, za rok 2018, v částce 787 442,82 Kč, nevyčerpanou dotací EU ve výši 1 407 429,56 Kč a účelově neurčenými finančními dary v celkové výši 69 000 Kč. Z prostředků fondu byly čerpány dary ve výši 51 500 Kč a ostatní výdaje ve výši 31 763 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2019 byl ve výši 4 517 027,87 Kč. Z této částky byla 1 407 429,56 Kč nevyčerpaná dotace EU za předchozí období.

Kontrolou darovacích smluv bylo zjištěno, že účelové finanční dary ve výši 51 500 Kč byly správně zaúčtovány na účet 414140 - jako tvorba rezervního fondu z darů dle ČÚS 704 - Fondy účetní jednotky.

**Fond investic (416)** – počáteční stav fondu byl v roce 2019 ve výši 2 261,70 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2019 peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 20 527 Kč. Žádný další příjem do fondu investic nebyl proveden. Prostředky fondu byly čerpány ve výši 20 527 Kč jako uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele. Konečný zůstatek fondu investic ke dni 31. 12. 2019 byl ve výši 2 261,70 Kč.

#### **Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2019 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)	9 644 442,22
Rezervní fond (413, 414)	4 517 027,87	Pokladna (261)	73 074,00
Fond investic (416)	2 261,70	Zásoby	0,00
Krátkodobé závazky	4 673 428,89	Krátkodobé pohledávky	3 026 632,01
VH – zisk	121 906,74		
<b>CELKEM</b>	<b>9 892 263,79</b>	<b>CELKEM</b>	<b>12 744 148,23</b>
		<b>Rozdíl</b>	<b>+ 2 851 885,14</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 č. 410/2009 Sb.

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 + 2 851 885,14 Kč**.

Evidence finančního krytí **všech fondů ve výši 5 096 927,46 Kč** byla vedena na analytickém účtu 241 001 – Běžný účet KB, bez analytického členění pro jednotlivé fondy.

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

Základní příděl do fondu ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy a platy a náhrady mezd a platů v celkové výši 602 586,98 Kč byl dodržen v souladu s platnou vyhláškou. Rozpočet fondu na rok 2019 byl sestaven dne 25. 3. 2019, způsob čerpání finančních prostředků fondu stanovil ředitel v interní směrnici platné od 1. 1. 2017. Směrnice byla doplněna dodatky č. 1 a č. 2 platnými od 1. 10. 2018 a od 1. 1. 2019. Dále byla vytvořena



nová Směrnice k využívání FKSP, platná od 1. 9. 2019, tato směrnice zrušila směrnici předchozí včetně jejích dodatků.

Skutečné čerpání fondu ke dni 31. 12. 2019 předloženo nebylo.

Bankovní účet FKSP – příspěvková organizace měla prostředky fondu uložené na samostatném účtu u Komerční banky. Dle výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2019 ve výši 332 560,31 Kč a konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2019 byl 574 878,73 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu 243001 – Běžný účet FKSP ve výkazu „Rozvaha“. Zůstatek účtu číslo 412 – FKSP byl 637 284,71 Kč. Rozdíl ve výši 62 405,98 Kč byl doložen jako nepřevedený podíl z mezd.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány ve výši 280 660,70 Kč v souladu s platnou vyhláškou a interní směrnici – příspěvky na obědy 153 674 Kč, vitamíny a očkování 83 284,70 Kč, zlepšení pracovního prostředí 7 998 Kč a dary k pracovním a životním výročím ve výši 35 704 Kč. Limit na nákup darů do výše 15 % ze základního přídělů nebyl překročen. Bezhotovostní způsob čerpání fondu byl dodržen.

Faktury FKSP – přijaté faktury byly zapsané v „Knize přijatých faktur FKSP“ s pořadovým číslem 1–21/2019. Kniha byla vedena v PC a dodatečně vytištěna v době kontroly. 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 40 % z nákladů na svou hlavní činnost. Zbývající část sjednané ceny hradili zaměstnanci, kterým byl v roce 2019 poskytován příspěvek z fondu ve výši 13 Kč na jedno hlavní jídlo denně, od 1. 5. 2019 byl příspěvek navýšen na 15 Kč a od 1. 9. 2019 na 19 Kč na jedno hlavní jídlo denně.

Inventura majetku a pokladny FKSP – pokladna FKSP nebyla v kontrolovaném období vedena. Inventura majetku FKSP byla provedena ke dni 31. 12. 2019, majetek fondu byl v inventarizaci veden na účtu číslo 028301 – DDHM – FKSP ve výši 70 197 Kč.

**Kontrolní zjištění k bodu 12: Nebyly shledány nedostatky.**

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

Rozsah pokladních činností a provoz pokladny byl upraven ve vnitřní směrnici k účetnictví příloha č. 3 – Pokladna. Denní limit pokladny byl stanoven na částku 100 000 Kč a v kontrolovaném účetním období byl dodržován.

Pokladní kniha, pokladní doklady – pokladní kniha (deník) 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 607/2019. Pokladní doklady vypisoval pokladník ručně na příslušných tiskopisech. Příjmové pokladní doklady byly vedeny jako přísně zúčtovatelné tiskopisy, evidovány podle čísel bloků a vydávány do oběhu proti podpisu. Ke každému ručně vyhotovenému pokladnímu dokladu byl počítačovým způsobem vystaven vnitřní příjmový nebo vnitřní výdajový doklad, na kterém písemně zaznamenávali řídicí finanční kontrolu pokladních operací ředitel příspěvkové organizace a hlavní účetní.

Vyúčtování cestovních příkazů – namátkově byla provedena kontrola cestovních příkazů VPD č. 4, 6, 45 a 604/2019. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do deseti pracovních dnů, stravné



bylo poskytnuto ve správné výši v souladu s vnitřní směrnicí o cestovních náhradách a platnou vyhláškou.

Fyzická inventura pokladny byla k 31. 12. provedena, konečný zůstatek pokladny byl 73 074 Kč. Výčetka platidel byla doložena. Zůstatek pokladny souhlasil s konečným zůstatkem účtu 261001 - Pokladna v hlavní knize účetnictví.

#### **Kontrola pokladní hotovosti ke dni 14. 9. 2020**

Kontrolní skupina provedla kontrolu pokladních dokladů a pokladní hotovosti ke dni 14. 9. 2020. V pokladní knize byl jako poslední obrat zapsán výdajový pokladní doklad s pořadovým číslem 235/2020 s datem vystavení 10. 9. 2020. Přepočítáním hotovosti na místě bylo zjištěno, že zůstatek pokladní hotovosti byl 41 715 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 (LVVZ, exkurze, pracovní sešity a pracovní materiál apod.). Výše úplaty za zájmové vzdělávání byla stanovena ve vnitřní směrnicí ředitele, jejíž přílohou byla kalkulace nákladů. Úplata byla vybírána převážně bezhotovostně na bankovní účet příspěvkové organizace nebo úplatu vybírala v hotovosti vychovatelka, která vybrané finanční prostředky vkládala do pokladny se seznamem plátců. Evidence plateb byla vedena dle jednotlivých oddělení školní družiny a školního klubu. U každého účastníka byla uvedena zaplacená částka a způsob platby – na účet nebo v hotovosti. Za každý měsíc byly vyčísleny přeplatky nebo nedoplatky dle jednotlivých oddělení. Podle vnitřní směrnice nebyla úplata vybírána od účastníků, kteří se ze zájmového vzdělávání odhlásili nebo od účastníků, kterým byla úplata prominuta na základě písemného rozhodnutí ředitele. Přeplatky ve výši 9 700 Kč byly vyčísleny v dokladové inventuře, 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 směrnicí pro doplňkovou činnost. Přílohou směrnice byl kalkulační vzorec a ceník pronájmu hřiště s umělým povrchem. V rámci doplňkové činnosti organizovala příspěvková organizace zájmové kroužky a na základě uzavřených smluv pronajímala volné prostory – byty, hřiště, třídy, tělocvičny, přednáškovou místnost, hudebnu apod. Seznam smluv byl ke kontrole předložen. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeúčtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo prováděno. Tržby za doplňkovou činnost byly hrazeny na základě vystavených faktur na běžný účet nebo v hotovosti do pokladny.

**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. K účtům bylo vedeno internetové bankovníctví.



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.

Ke každému bankovnímu výpisu byl vyhotoven vnitřní doklad o zaúčtování, na který písemně zaznamenávali řídící finanční kontrolu bankovních operací ředitel příspěvkové organizace a hlavní účetní. Dokladová inventura účtu – byla provedena k 31. 12. Konečný zůstatek účtu 241001 - Běžný účet byl 7 745 901,08 Kč a souhlasil s bankovním výpisem k 31. 12. 2019.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotovené počítačovým způsobem a očíslované souvislou číselnou řadou od č. 1 do č. 124/2019. Doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku a 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 zapsané v knize přijatých faktur od čísla 1 do čísla 567/2019 a opatřené dokladem likvidační list přijaté faktury vystavené počítačovým způsobem. Objednávky s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu byly přiloženy u faktur nebo byl uveden odkaz na smlouvu. Byla provedena namátková kontrola dodržování splatnosti faktur za kontrolované účetní období. 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 321 – Dodavatelé, byla ke dni 31. 12. 2019 provedena. Soupis neuhrazených závazků byl ve výši 98 100,89 Kč. Jednalo se o závazky s datem splatnosti počátkem roku 2020.

Faktury vydané – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur od čísla 1 do čísla 44/2019. Faktury byly vystavené počítačovým způsobem. Průvodka k faktuře obsahovala číslo dokladu, název odběratele, datum, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč, a podpisy oprávněných osob.

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. Soupis neuhrazených pohledávek byl ve výši 7 064,50 Kč.

**Kontrolní zjištění k bodu 16: Nebyly shledány nedostatky.**

#### **IV. Věcné shrnutí nedostatků**

Bod 6 - Kontrola dodržování Směrnice RM č. 3/2017 o zadávání veřejných zakázek:

Při zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie přesahujících 10 000 Kč bez DPH, postupovala příspěvkové organizace v rozporu s platnou směrnicí RM č. 3/2017 o Zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1. 9. 2017.

#### **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 18. 10. 2020**.

## VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 14

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 námitky 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 17. 9. 2020

Mgr. Alena Vrbová

.....  
vedoucí kontrolní skupiny

.....  
podpis vedoucí kontrolní skupiny

Bc. Hana Máchová

.....  
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 22. 9. 2020

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 18. 9. 2020





Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace  
28. října 2733, Česká Lípa, PSČ 470 06

MěÚ Česká Lípa  
Bc. Hana Máchová  
interní auditor  
nám. T.G.M. 1  
Česká Lípa  
470 01

V České Lípě dne: 16. 10. 2020

Č.j.: ZŠ 900/2020

Vaše č.j.: MUCL/96036/2020

Počet listů dokumentu: 1

Počet listů příloh:

Věc: nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků – MUCL/96036/20120

Podle § 18 zákona č. 320/2001 Sb., „o finanční kontrole ve veřejné správě“, v platném znění, Vás informuji o přijatých a uložených nápravných opatřeních podle protokolu: č.3/2020

Uložená povinnost byla od následujícího období zrušena.

Základní škola,  
Česká Lípa 28.října 2733  
příspěvková organizace  
470 06 ČESKÁ LÍPA -3-

Mgr. et Mgr. Libor Šmejda, MBA  
ředitel školy





**Datová schránka:** 4g82fbe, Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěv  
organizace

**Uživatel:** Libor Šmejda

## Odeslaná zpráva - Detail zprávy

**Předmět:** nápravná opatření  
**ID zprávy:** 832825278  
**Typ zprávy:** Odeslaná datová zpráva  
**Stav zprávy:** Dodaná  
**Datum a čas:** 19. 10. 2020 v 10:08:26

---

**Adresát:** Město Česká Lípa, náměstí T. G. Masaryka 1/1, 47001 Česká Lípa, CZ  
**ID schránky:** bkfbe3p  
**Typ schránky:** Orgán veřejné moci

---

**Zmocnění:** Nežadáno  
**Naše čís. jednací:** ZŠ 900/2020  
**Naše spisová zn.:** Nežadáno  
**Vaše čís. jednací:** Nežadáno  
**Vaše spisová zn.:** Nežadáno  
**K rukám:** Mgr. A. Vrbová - interní audit  
**Do vlastních rukou:** Ne  
**Zakázáno doručení fiktivně:** Ne

---

### Přílohy:

[Nápravná opatření audit 2020 \(2\).pdf \(171,11 kB\)](#)

---

### Události zprávy:

19. 10. 2020 v 10:08:26 EV0: Datová zpráva byla podána.  
19. 10. 2020 v 10:08:26 EV5: Datová zpráva byla dodána do datové schránky příjemce. Je-li příjemcem datové zprávy orgán veřejné moci vystupující v postavení orgánu veřejné moci, byla datová zpráva tímto okamžikem doručena.

---