Poučení

Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v tomto protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 a 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), kontrolnímu orgánu námitky. Z námitek musí být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Námitky se podávají písemně k rukám vedoucí kontrolní skupiny, a to ve lhůtě nejpozději 15 dnů od doručení tohoto protokolu, není-li stanovena v protokolu o kontrole lhůta delší. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. a) kontrolního řádu ukončena.

Místo a datum vyhotovení protokolu: Česká Lípa, dne 2. 6. 2026

Mgr. Alena Vrbová
.....
vedoucí kontrolní skupiny

Digitálně podepsal Mgr. Alena Vrbová
Datum: 02.06.2026 07:48:32 +02:00
.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Ján Hergesel
.....
člen kontrolní skupiny

Digitálně podepsal Ing. Ján Hergesel
Datum: 02.06.2026 07:55:22 +02:00
.....
podpis člena kontrolní skupiny

Rozdělovník

Kontrolovaná osoba: Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace

Kontrolní orgán: MěÚ Česká Lípa, Úsek kontroly a interního auditu

Vedoucí orgánu veřejné správy: Ing. Jitka Volfová, starostka města

- školník 5. platová třída 12. platový stupeň.

Zařazení ostatních zaměstnanců odpovídalo náplni práce zařazené dle katalogu prací. Jednalo se o profese:

- ekonomka 11. platová třída,
- mzdová účetní 9. platová třída,
- administrativa i pokladní 8. platová třída,

Odměňování nepedagogických zaměstnanců bylo nastaveno v souladu s platnými právními normami a vnitřními předpisy příspěvkové organizace.

Kontrolní zjištění k bodu 18: ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

IV. Věcné shrnutí nedostatků

Veřejnosprávní kontrolou na místě **nebyly zjištěny nedostatky**.

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, pokud byly zjištěny.

Kontrolované osobě **nebyla uložena opatření k nápravě**.

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, pokud byly zjištěny.

VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 16

Počet příloh: 0

Faktury přijaté – byly vedeny ve třech číselných řadách 24-5xxx – faktury přijaté provozní, 24-8xxx – přijaté zálohové faktury, 24-9xxx – přijaté faktury FKSP. Provozní faktury byly zapsány v knize přijatých faktur v číselné řadě 1–802/2025. K fakturám byl elektronicky vyhotoven „Likvidační lístek“, který obsahoval číslo dokladu, variabilní symbol faktury, název dodavatele, datum vyhotovení a splatnosti, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.
Kniha přijatých faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala data o přijetí faktury, splatnosti a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu č. 321 0100 – Dodavatelé byla k rozvahovému dni provedena. Stav účtu k 31. 12. byl 405 603,82 Kč. Jednalo se o závazky s datem splatnosti v následujícím roce.
Faktury vydané – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly vedeny elektronicky v knize vydaných faktur č. 1–67/2025. „Likvidační lístek“ k vystaveným fakturám obsahoval číslo dokladu, název odběratele, datum vystavení, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.
Kniha vydaných faktur – byla vedena elektronicky a obsahovala údaje o datu zdanitelného plnění, datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. K rozvahovému dni byla provedena dokladová inventura účtu č. 311 0100 - Odběratelé. Stav účtu k 31. 12. byl nulový.
***Kontrolní zjištění k bodu 16:* Nebyly zjištěny nedostatky.**

17. Kontrola personální a mzdové agendy

Z oblasti mezd a personalistiky byly vyžádány vnitřní předpisy a mzdové podklady, kterými se řídila oblast odměňování zaměstnanců příspěvkové organizace. Kontrola byla zaměřena na odměňování nepedagogických zaměstnanců v roce 2026. Vyžádané podklady byly platné v době veřejnosprávní kontroly.
Kontrole byly předloženy následující vnitřní předpisy a doklady:
- Organizační řád školy ze dne 1. 8. 2024,
- Vnitřní platová směrnice od 1. 1. 2025,
- Rozúčtování mezd 1–12/2025 a 1–4/2026 (sestava S008),
- Mzdová inventura období 5/2026 (sestava S052),
- Osobní spisy nepedagogických zaměstnanců.

Mzdová agenda a personální agenda byla v příspěvkové organizaci zpracovávána v PC programu VEMA Brno. Příspěvková organizace měla koncem roku 2025 celkem 117 zaměstnanců s přepočteným evidenčním počtem 98,59 osob. Z toho 17 nepedagogických zaměstnanců s přepočteným evidenčním počtem 16,25 osob. Příplatky za vedení nepedagogických zaměstnanců pobírala ekonomka za vedení THP ve výši 25 % a školník ve výši 15 % za organizování práce uklízeček.
Osobní spisy nepedagogických zaměstnanců
Prověřeny byly osobní spisy vedoucích zaměstnanců a namátkově vybrané spisy z každé profese. Osobní složky obsahovaly pracovní smlouvy, náplň práce, osobní dotazník, zápočet praxe, hmotnou odpovědnost, výpis z rejstříku trestů a ostatní dokumentaci zaměstnance. Prověřeno bylo zařazení zaměstnance do platové třídy a zápočet let praxe, který byl podkladem pro stanovení platového stupně.
Zvláštní způsob určení platového tarifu dle vnitřního předpisu byl stanoven v souladu s § 6 NV č. 341/2017 Sb., u zaměstnanců:
- uklízečka 2. platová třída 12. platový stupeň,
- telefonistka 3. platová třída 12. platový stupeň,
- správce hřiště 4. platová třída 12. platový stupeň,

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 jednotlivých žáků byl uveden předpis úhrady, zaplacená částka a zůstatek. Přeplatky nebo nedoplatky byly vedeny dle jednotlivých oddělení. Přeplatky ve výši 23 040 Kč byly vedeny na účtu č. 378 0006 – Ostatní krátkodobé závazky – přeplatky ŠD/ŠK. Nedoplatky nebyly žádné.

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

15. Kontrola příjmů – doplňková činnost

Rozsah doplňkové činnosti byl zřizovatelem vymezen ve zřizovací listině. Podmínky pro doplňkovou činnost byly stanoveny 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. Ceny nájmu byly stanoveny na základě kalkulace nájmu od 1. 4. 2024. Ke kontrole byl přiložen seznam odběratelských smluv č. 1-31/2025. Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného smluv č. 11, 16, 24, 31/2025. Ceny fakturované za pronájem prostor byly u kontrolovaných smluv v souladu s platnou kalkulací a ceníkem. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeúčtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno.

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

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

V kontrolovaném roce měla účetní jednotka šest bankovní účtů: běžný účet a účet FKSP u KB, u MONETA Money Bank běžný účet a na něj navazující spořicí účet, spořicí účet FKSP a termínovaný účet.

Běžný účet – používala účetní jednotka pro zajištění provozu organizace např. úhradu došlých faktur, výplatu mezd, příjem příspěvků od zřizovatele a krajského úřadu, příjmy peněžních prostředků od rodičů, nájemců apod.

K jednotlivým bankovním výpisům byl vyhotoven „Opis bankovního výpisu“, který obsahoval pořadové číslo, datum vystavení, číslo bankovního výpisu, popis položek, částky v Kč, způsob zaúčtování, počáteční a konečný stav bankovního účtu, souhrnnou částku příjmů/výdajů a podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Dokladová inventura účtu k rozvahovému dni byla provedena. Konečný zůstatek analyticky členěného účtu č. 241 - Běžný účet ve výši 19 941 883,60 Kč souhlasil s bankovními výpisy k 31. 12. 2025.

Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že příspěvková organizace zaplatila v roce 2025 bankovní poplatky ve výši 7 533 Kč, účet č. 518 0004 – Bankovní poplatky. Příspěvková organizace vykázala v kontrolovaném roce výnosové úroky v hodnotě 243 856,67 Kč vedené na analyticky členěném č. 662 – Úroky.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny elektronicky v účetním programu ve čtyřech číselných řadách 30xxx pro mzdy, 40xxx pro dlouhodobý majetek, 70xxx pro interní účetní doklady a 79xxx pro ostatní majetek. Mzdové doklady byly očíslovány souvislou číselnou řadou 1–12/2025, doklady dlouhodobého majetku 1–145/2025, účetní doklady 1–182/2025, doklady ostatního majetku 1–68/2025.

Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku vnitřních účetních dokladů č. 70067–70083/2025. Kontrolované 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.

13. Kontrola pokladních operací

Rozsah pokladních činností, provoz pokladny a pokladní limit byl stanoven ve „Vnitřní směrnici k účetnictví“, platnost od 9. 9. 2024.

Pokladní kniha, pokladní doklady – pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu. Měsíčně byl zpracován „Přehled pohybů a stavů na účtech za období“, který byl přiložen k pokladním dokladům. Provedené obraty byly zaznamenány do pokladní knihy průběžně a byly podloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady. Pokladní doklady byly očíslovány jednou souvislou číselnou řadou 1–1243/2025. Ke kontrolovaným ručně vyhotoveným pokladním dokladům byl elektronicky vystaven vnitřní příjmový nebo výdajový doklad, který obsahoval číslo dokladu, datum vystavení, jméno/subjekt, účel platby, částku v Kč a způsob zaúčtování dokladu. Na pokladním dokladu zaznamenávali řídící finanční kontrolu pokladních operací příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Používané předtištěné originály příjmových pokladních dokladů byly očíslovány a evidovány jako přísně zúčtovatelné tiskopisy.

Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku pokladních dokladů č. 148–203/2025. Pokladní doklady byly v souvislé nepřerušené číselné řadě. U kontrolovaných 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.

Vyúčtování cestovních příkazů – byla provedena kontrola vybraného vzorku cestovních příkazů VPD č. 260, 778, 809, 852/2025. Cestovní příkazy byly schváleny před začátkem pracovní cesty. Zaměstnanci použili dopravní prostředek určený osobou oprávněnou k povolení pracovní cesty. Vyúčtování bylo provedeno do deseti pracovních dnů. Stravné bylo poskytnuto ve správné výši v souladu s platnou vyhláškou a „Vnitřní směrnicí k poskytování a účtování cestovních náhrad a náhrad při používání vlastních motorových vozidel pro pracovní cesty“ ve znění platném od 2. 1. 2025.

Inventura pokladny – byla k 31. 12. 2025 provedena, konečný zůstatek pokladny byl doložen výčetkou. Zůstatek pokladny ve výši 73 553 Kč souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 261 0001 - Pokladna v hlavní knize účetnictví.

Kontrola pokladní hotovosti ke dni 27. 5. 2026

Dne 22. 5. 2026 byl v hlavní pokladně zaúčtován poslední výdajový doklad č. 203/2026 v hodnotě 155 Kč. Dle záznamů v pokladní knize měl být zůstatek hlavní pokladny ve výši 18 711 Kč. Přepočítáním hotovosti pokladníkem bylo zjištěno, že skutečný zůstatek v pokladně byl 18 711 Kč. Rozdíly nebyly zjištěny.

Kontrolní zjištění k bodu 13: Nebyly zjištěny 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, focení, pracovní sešity a pracovní materiál apod.). Podmínky výběru úplaty za zájmové vzdělávání byla stanovena ve „Vnitřní směrnici školy o školní družině a školním klubu“ od 1. 9. 2024, aktualizováno „Směrnicí o úplatě za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu“ od 1. 10. 2025. Směrnice upravovaly splatnost úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu, podmínky přihlašování a odhlašování žáků, práva a povinnosti účastníků a zákonných zástupců, podmínky pro snížení a prominutí úplaty, sankce při neplacení úplaty.

Usnesením RM č. 715/2024 ze dne 3. 6. 2024 byla od 1. 9. 2024 stanovena výše úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu ve výši 350 Kč měsíčně. Stanovená výše úplaty byla platná v průběhu kontroly.

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) – vykázán **rozdíl + 6 408 727,39 Kč.**
Evidence finančního krytí všech fondů byla vedena na účtu č. 241 – Běžný účet, bez analytického členění pro jednotlivé fondy.

12b) Fond kulturních a sociálních potřeb (412)

Tvorba a použití FKSP se řídilo zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. Základní příděl do fondu ve výši 1 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy a platy a náhrady mezd a platů v celkové výši 544 660,35 Kč byl dodržen.
Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – rozpočet fondu na rok 2025 byl sestaven dne 10. 1. 2025. Způsob čerpání finančních prostředků fondu byl stanoven ve vnitřní směrnicí ředitelky školy „Zásady čerpání prostředků z FKSP“ platné od 7. 1. 2025, aktualizace od 19. 2. 2025. Skutečné čerpání fondu ke dni 31. 12. 2025 bylo předloženo.
Bankovní účet FKSP (243001) – příspěvková organizace měla prostředky fondu uloženy na samostatném účtu u Komerční banky č. 27-7624740287/0100. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2025 ve výši 648 561,60 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2025 byl 133 166,62 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. 2025 ve výši 430 059,55 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem č. 243 v účetnictví ve výši 296 892,93 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd za období 12/2025 ve výši 48 892,93 Kč, spořící účet u MMB č. 275795279/0600 ve výši 252 769,27 Kč, neodvedený úrok 2 769,27 Kč a vratku daru 2 000 Kč. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovnictví.
Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 804 381,15 Kč. Jednalo se o příspěvky na stravování zaměstnanců 84 700 Kč, kulturu 142 880 Kč, dary u příležitosti pracovních a životních jubileí ve výši 54 000 Kč, příspěvky na penzijní připojištění 380 500 Kč, vitamíny ve výši 91 000 Kč, 27 000 Kč knihy a příspěvek ke zlepšení pracovního prostředí ve výši 24 301,15 Kč.
Faktury přijaté FKSP – přijaté faktury byly zapsány v „Knize přijatých faktur FKSP“ s pořadovým číslem 1–24/2025. 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 vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na stravování, přispívala organizace 10 Kč z FKSP na jedno hlavní jídlo denně, pokud strávník vykonal práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni.
Inventarizace pokladny a majetku – pokladna FKSP nebyla v roce 2025 vedena. Inventura majetku FKSP byla provedena ke dni 31. 12. 2025, majetek fondu byl veden na účtu č. 028 0301 – DDHM – FKSP ve výši 113 400,15 Kč a ve výši 8 966 Kč na účtu č. 902 0003 – Jiný DDHM od 1 000 Kč do 2 999 Kč FKSP. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy všech členů inventarizační komise.
***Kontrolní zjištění k bodu 12:* Nebyly zjištěny 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 2025 ve výši 49 638,59 Kč. V roce 2025 byl fond tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 123 608,33 Kč. Čerpán byl na dokrytí mezd ve výši 62 000 Kč. Zůstatek ke dni 31. 12. 2025 byl ve výši 111 246,92 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2025 byl 11 386 465,57 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 1 112 474,98 Kč, dále pak nespotřebovanou dotací EU ve výši 6 615 078,74 Kč a účelovým finančním darem ve výši 100 000 Kč. Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 7 616 238,44 Kč, jednalo se o posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele ve výši 25 000 Kč určených na zpracování projektu přestavby a modernizace učebny přírodních věd včetně laboratoře, přeúčtování nevyčerpané dotace EU z roku 2024 ve výši 6 897 377,44 Kč, za 543 895 Kč byl proveden nákup PC, 49 966 Kč byl čerpán neúčelový dar z předchozích let a 100 000 Kč byl vyčerpán účelově určený dar. Dne 9. 6. 2025 schválila RM usnesením č. 1191/2025 čerpání rezervního fondu na pořízení 25–30 ks počítačových stanic včetně operačního systému v hodnotě 600 000 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2025 byl ve výši 11 597 780,85 Kč. Z této částky byla nevyčerpaná dotace EU v hodnotě 6 615 078,74 Kč.

Fond investic (účet 416) – počáteční stav fondu byl v roce 2025 ve výši 730 912,72 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2025 peněžní prostředky na odpisy hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 28 608 Kč a převod z rezervního fondu ve výši 25 000 Kč.

Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 528 206,11 Kč. Jednalo se o uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele ve výši 28 608 Kč a za 19 239 Kč byl zpracován projekt přestavby a modernizace učebny přírodních věd včetně laboratoře. Investiční příspěvek ponechaný ve fondu investic z roku 2022 určený na rekonstrukci elektroinstalace a výměnu svítidel ve výši 700 000 Kč byl čerpán ve výši 480 359,11 Kč na postupnou výměnu osvětlení ve škole, zbývající část 219 640,89 Kč bude dočerpána v roce 2026. Čerpání fondu investic bylo schváleno zřizovatelem. Konečný zůstatek fondu investic byl ke konci sledovaného období 256 314,61 Kč.

Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2025 v Kč

Fondy, závazky, VH	**Částka**	**Finanční krytí**	**Částka**
Fond odměn (411)	111 246,92	Běžný účet (241)	19 941 883,60
Rezervní fond (413, 414)	11 597 780,85	Pokladna (261)	73 553,00
Fond investic (416)	256 314,61	Zásoby	22 700,00
Krátkodobé závazky	8 094 043,04	Krátkodobé pohledávky	6 762 745,79
VH – zisk	332 770,58		
CELKEM	**20 392 155,00**	**CELKEM**	**26 800 882,39**
		Rozdíl	**+ 6 408 727,39**

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

účtován a evidován na podrozvahovém účtu č. 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek nebo č. 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, účty byly analyticky členěny.
Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově pořízený dlouhodobý majetek byl zaevidován v účetním programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na příslušný majetkový účet.
Konečný zůstatek účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl 1 692 089,53 Kč a vykázal rozdíl ve výši 120 189,40 Kč s přírůstky majetku v hlavní knize účetnictví na účtech 018 a č. 028 – Drobný dlouhodobý nehmotný/hmotný majetek. Rozdíl byl doložen bezúplatným převodem 3 ks dřevěného stánku za 37 844,80 Kč/ks a 2 ks zrcadel za 3 327,50 Kč/ks.
V kontrolovaném roce organizace pořídila např. 4 ks projektoru za 32 670 Kč/ks, 31 ks počítačů za 17 545 Kč/ks, laserovou řezačku za 39 918 Kč, kávovar za 13 167 Kč, 3 ks interaktivního displeje za 38 599 Kč/ks, 3D tiskárnu za 18 614,50 Kč, gymnastický koberec za 15 081 Kč apod.
Vyřazení majetku – celková hodnota vyřazeného drobného dlouhodobého nehmotného majetku za kontrolovaný rok byla 39 458 Kč, drobného dlouhodobého hmotného majetku 1 573 953,70 Kč. Majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala sama organizace. Ke kontrole byly doloženy zápisy škodní a likvidační komise, písemné posudky a návrhy na likvidaci vydané odborným revizním technikem. Majetek s pořizovací cenou nad 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období vyřazován.
Odpisový plán – v roce 2025 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku. Odvod z odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve výši 28 608 Kč.
***Kontrolní zjištění k bodu 10:* Nebyly zjištěny 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 programu ALIS – KEO4, mzdová a personální agenda byla vedena v programu VEMA. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve „Vnitřní směrnici k účetnictví“ platné od 9. 9. 2024, jejíž přílohou č. 1 byl „Oběh a přezkušování účetních dokladů“, přílohou č. 2 „Pokladna“ pokyny k provozu pokladny, přílohou č. 3 „Evidence dlouhodobého majetku a zásob“ a přílohou č. 4 „Účetní závěrka – uzavírání účetního období“.
Počátkem roku 2025 měla organizace čtyři bankovní účty – běžný účet a účet FKSP u KB, dále běžný a spořící účet u Moneta Money Bank. Následně byly od 9. 6. 2025 zřízeny u Moneta Money Bank další dva účty – spořící FKSP a termínovaný účet. K účtům bylo vedeno internetové bankovnictví, debetní platební karta 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 byla předložena „Hlavní kniha analytická“, „Kniha analytických a podrozvahových účtů“, kniha došlých faktur, kniha došlých faktur FKSP, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, vnitřní účetní doklady a bankovní výpisy. Pokuty ani penále nebyly ve sledovaném období příspěvkové organizaci uloženy. Příspěvková organizace není plátcem DPH.
***Kontrolní zjištění k bodu 11:* Nebyly zjištěny nedostatky.**

	Hlavní činnost v Kč	Hospodářská činnost v Kč
Náklady celkem	91 597 566,14	329 331,11
Výnosy celkem	91 461 406,88	798 260,95
Ztráta/zisk ve výši	- 136 159,26	+ 468 929,84

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2025 zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 332 770,58 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2025 souhlasil na Rozvahu – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 13. 4. 2026 usnesením č. 1584/N/2026/A účetní závěrku za rok 2025 a usnesením č. 1584/N/2026/B zlepšený výsledek hospodaření za rok 2025 ve výši 332 770,58 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 266 770,58 Kč a 66 000 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 4. 2026 byl předložen.
Příspěvková organizace nebyla zapsána v obchodním rejstříku, proto nemusela účetní závěrku zveřejňovat ve Sbírce listin.
Daňová úspora nebyla v roce 2024 ani v roce 2025 tvořena.
Kontrolní zjištění k bodu 8: ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

9. Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Způsoby provedení inventarizace se řídily vnitřní „Směrnicí o inventarizaci majetku“ platnou od 1. 9. 2018, aktualizace od 1. 11. 2025. Sestavený plán inventur ze dne 24. 11. 2025 obsahoval časový harmonogram inventarizace, seznam inventurních soupisů, seznam členů ústřední inventarizační komise, seznam členů dílčích inventarizačních komisí, termín proškolení členů inventarizačních komisí, 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 svými podpisy na „Prohlášení členů inventarizační komise“ dne 27. 11. 2025. Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. Provedení fyzické inventury bylo kontrolovaným subjektem doloženo. Dokladová inventura účtů s nulovým zůstatkem k rozvahovému dni, na kterých bylo v kontrolovaném období účtováno, byla provedena. Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2026 byla zaslána zřizovateli. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.
Kontrolní zjištění k bodu 9: ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

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, platnou legislativou a „Vnitřní směrnici k účetnictví“, platnost od 9. 9. 2024.
Evidence majetku – pro evidenci majetku používala organizace program Alis KEO4. 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. 909 0001 – Ostatní majetek – Výpůjčka MěÚ. Hmotný majetek se vstupní cenou od 3 000 Kč do 39 999 Kč byl evidován na analyticky členěném účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, náklady z něho pak na účtu č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Majetek s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč byl účtován na nákladový účet č. 501 0009 – Drobné vybavení od 1 000 Kč do 3 000 Kč/ks. Drobný dlouhodobý majetek byl

7. Kontrola čerpání schváleného rozpočtu

Příspěvkové organizaci byl v rámci rozpočtu města schválen zastupitelstvem příspěvek na rok 2025. Příspěvek byl schválen dne 29. 1. 2025 usnesením č. 286/2025 v celkové výši 12 936 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením a rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 3 465 000 Kč,
- odpisy – 29 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 118 000 Kč,
- mzdové náklady správce hřiště – 549 000 Kč,
- údržba otevřeného hřiště – 415 000 Kč,
- přijaté neinvestiční transfery 3 410 000 Kč,
- energie – 4 950 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek nebyl příspěvkové organizaci ve sledovaném období poskytnut. Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 28 608 Kč, schváleno usnesením RM č. 1421/2025/M ze dne 17. 12. 2025.

Závazné ukazatele byly vyúčtovány. Jednalo se o mimoškolní aktivity v částce 118 000 Kč čerpané ve schválené výši. Mzdové náklady správce hřiště ve výši 549 000 Kč byly vyčerpány plně, celkem činily 639 620,40 Kč, rozdíl byl uhrazen z doplňkové činnosti. Příspěvek na údržbu otevřeného hřiště ve výši 415 000 Kč nebyl plně vyčerpán, 7 376,88 Kč bylo dne 22. 12. 2025 vráceno na účet zřizovatele.

Vyúčtování závazného ukazatele na energie bylo provedeno. Celkový náklad na energie činil 4 570 782,01 Kč, příspěvek zřizovatele byl ve výši 4 950 000 Kč, příjem z vlastních zdrojů byl ve výši 170 137,88 Kč. Rozdíl ve výši 549 355,87 Kč byl dne 29. 1. 2026 vrácen zřizovateli.

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2025“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2027“, byly zveřejněny od 10. 2. 2025.

Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2025“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2026–2027“, které byly schváleny RM dne 26. 2. 2025 usnesením č. 1049/B/2025/M, byly zveřejněny dne 6. 3. 2025.

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2026“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2028“, byly zveřejněny od 6. 2. 2026.

Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2026“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2028“, které byly schváleny RM dne 23. 2. 2026 usnesením č. 1509/2026/M, byly zveřejněny dne 20. 3. 2026.

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 zjištěny nedostatky.**

8. Kontrola účetní závěrky

Ke kontrole byla předložena řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2025 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 2025.

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1–12/2025, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2025 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

v registru 60 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou byly zveřejněny 4 smlouvy. Prověřeno bylo 11 smluv nebo objednávek vložených nebo doplněných v roce 2025, 3 smlouvy vložené v roce 2026 a 2 smlouvy vložené 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 zjištěny nedostatky.***

6. Kontrola dodržování Směrnice RM č. 3/2019 a č. 6/2025 o zadávání veřejných zakázek

Kontrolou oddílu „Veřejné zakázky" na odkazu Veřejné zakázky 1. kategorie - Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace bylo zjištěno, že v roce 2025 nezveřejnila příspěvková organizace žádné výběrové řízení.

Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – předpokládaná hodnota do 300 000 Kč bez DPH a od 1. 4. 2025 do 500 000 Kč bez DPH.

Kontrole byla předložena složka „Veřejné zakázky 2025", která obsahovala následující poptávková řízení a veřejné zakázky na dodavatele:

- interaktivní displeje 3x, cenová nabídka 315 551,06 Kč,
- údržba hřiště, cenová nabídka 361 635,12 Kč,
- malování a mytí oken, cenová nabídka 491 717 Kč,
- výměna osvětlení 1. pavilon, cenová nabídka 480 359,11 Kč,
- výměna lina, cenová nabídka 254 168,97 Kč,
- oprava učebny po havárii stropu, cenová nabídka 226 674,17 Kč,
- přepravní služby, cenová nabídka 790 608 Kč,
- 31 ks stolních PC, cenová nabídka 543 895 Kč.

Veřejné zakázky malého rozsahu byly uloženy odděleně v jednotlivých složkách, byly doplněny dokumentací výběrového řízení, očíslovány a doloženy seznamem. Z poptávkových řízení na dodavatele veřejných zakázek si příspěvková organizace vyžádala písemnou nabídku nejméně od tří dodavatelů a vybrala dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou.

Veřejné zakázky malého rozsahu II. kategorie – platnost do 31. 3. 2025, předpokládaná hodnota od 300 000 Kč bez DPH do 700 000 Kč bez DPH, zakázky II. kategorie nebyly v daném období realizovány.

6a) Oprávněnost použití peněžních prostředků

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. Namátkovým výběrem byly prověřeny přijaté faktury č. 498, 673, 674, 675, 679, 695, 719, 764, 769, 773, 780. U kontrolovaného vzorku dokladů použila příspěvková organizace peněžní prostředky na nákup zboží a služeb, které souvisely s její činností. Jednalo se výdaje určené na materiál, opravy a udržování, PC vybavení a učební pomůcky. Prověřené výdaje byly vynaloženy na základě vystavených objednávek a v souladu s kritérii hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, zároveň 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 zjištěny nedostatky.***

právnické služby apod. Dále na smlouvy z roku 2025. Nově uzavřené smlouvy byly doloženy seznamem „Přehled RS 2025 - smlouvy“ s číselnou řadou 1–32/25/S. Dodavatelské smlouvy byly opatřeny průvodkou „Záznam o předběžné řídící kontrole výdajů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Ke smlouvám byly přiloženy seznamy „Přehled RS 2025 – smlouvy“, „Přehled RS 2025 – smlouvy, objednávky FKSP“ a „Přehled RS 2025 – objednávky“.

Smlouvy o nájmu (příjmové) – kontrole byly předloženy smlouvy o krátkodobém pronájmu uzavřené v roce 2025 a tři smlouvy platné z předchozího období. Příjmové smlouvy byly evidovány odděleně, doloženy seznamem. Seznam obsahoval údaje o předmětu nájmu, nájemci, ceně smlouvy, úhradu pohledávky včetně čísla faktury a dokladu. Smlouvy byly očíslovány souvislou číselnou řadou 1–31/2025 a opatřeny „Záznamem o předběžné řídící kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu.

Dále byly předloženy „Objednávky na pronájem rok 2025“ v číselné řadě 1–13/2025. Jednalo se o pronájmy učeben, hřiště a tělocvičny. Objednávky byly opatřeny „Záznamem o předběžné řídící kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. K objednávkám byl přiložen seznam doplněný číslem bankovního výpisu a číslem faktury s datem úhrady.

K dlouhodobým pronájmům byly uzavřeny smlouvy na dobu neurčitou. Jednalo se o pronájem posilovny č. 338 pro Sport Relax a pronájem třídy soukromé MŠ Kvítko. **Nájemné nebylo od roku 2022 upraveno.** Dále byly předloženy nájemní smlouvy na dva byty. Smlouvy byly uzavřeny na dobu určitou a prodlouženy dodatky.

Darovací smlouvy (příjmové) – příspěvková organizace obdržela jeden účelově určený finanční dar v hodnotě 100 000 Kč, schváleno RM 26. 2. 2025 usnesení č. 1054/D/2025. Finanční dar byl správně zaúčtován dle ČÚS 704 - Fondy účetní jednotky na účet č. 4140545 – Rezervní fond z ostatních titulů Nadace O2 – dary účelové. Další dary byly věcné, jednalo se o chladničku v hodnotě 2 977 Kč, přijetí daru bylo dne 9. 6. 2025 schváleno usnesením RM č. 1192/2025 a hygienické potřeby v hodnotě 19 610,80 Kč, schváleno RM 21. 5. 2025 usnesení č. 1162/D/2025. **Darovací smlouvy nebyly řazeny odděleně, ale byly přiloženy ve složkách u jednotlivých dotací.**

Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky rok 2025“, ve které byla vedena evidence vystavených objednávek postupně za jednotlivé měsíce 1–12/2025. Přehled obsahoval pořadové číslo 1. – 562., datum vystavení objednávky, jméno objednavatele, název firmy, předmět objednávky, číslo faktury, částku a číslo bankovního výpisu s datem úhrady. Objednávky byly schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu a byly uloženy u přijatých faktur.

***Kontrolní zjištění k bodu 4:* Nebyly zjištěny 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. Ke smlouvám byly přiloženy seznamy „Přehled RS 2025 – smlouvy“ a „Přehled RS 2025 – objednávky“. Zveřejnění bylo doloženo potvrzením Digitální a informační agentury o uveřejnění v registru smluv přiloženým u smlouvy nebo objednávky.

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno zveřejňování v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a to ve sledovaném období 2025 a období souvisejícím. Vyhledáváním na adrese Podrobné vyhledávání | Registr smluv, dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2025 publikovala nebo doplnila

– 31. 1. 2025, kontrolou byl zjištěn přeplatek pojistného ve výši 10 847 Kč, vyrovnání pojistného bylo zasláno zaměstnancům.

- Oblastním inspektorátem práce. Předložen byl „Protokol o kontrole“ č. j.: 30107/7.50/25-4, ze dne 24. 10. 2025, kontrolou byl zjištěn nedostatek v pozdním převzetí platových výměrů ze strany zaměstnanců. Opatření k nápravě bylo přijato neprodleně.

Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období roku 2025 uloženy.

Kontrolní skupina prověřila dodržení povinnosti uložené §§ 79–84 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. Příspěvková organizace povinnost splnila a nezaplatila Úřadu práce za rok 2025 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, doplněné dodatky č. 1–5, poslední s platností od 1. 4. 2026, kdy došlo ke změně správce rozpočtu/hlavní účetní – ekonomky školy. Podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu/hlavní účetní byly součástí směrnice „Evidence razítek a podpisové vzory od 1. 9. 2019“, od 1. 4. 2026 byl aktualizován podpisový vzor nové ekonomky. Dle směrnice k vnitřní kontrolní činnosti zajišťovala vnitřní řídící kontrolu v organizaci ředitelka jako příkazce operace a ekonomka organizace jako správce rozpočtu/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 ředitelka 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/hlavní účetní zajistila předběžnou řídící 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 zjištěny 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. Smlouvy byly uloženy ve dvou složkách, rozděleny na platné historicky uzavřené smlouvy na zajištění stravování, energie a svoz odpadů, lékařské a

III. Kontrolní zjištění

1. Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Příspěvková organizace byla zřízena od 1. 7. 1992. Poslední změna zřizovací listiny 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.

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 průběžně aktualizována dle skutečného stavu majetku. Poslední „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“, s celkovou hodnotou majetku předaného do užívání ve výši 148 764 049,51 Kč, byla účinná od 1. 12. 2024, schváleno usnesením RM č. 9332024 ze dne 25. 11. 2024. Další majetek předaný do užívání byl dle Smlouvy o výpůjčce č. 2021/0794/OKS ze dne 19. 11. 2021, na půjčení gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč. Smlouva na půjčení koberce byla uzavřena se zřizovatelem na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026. Celková hodnota majetku zřizovatele předaného k užívání byla k datu 31. 12. 2025 ve výši 148 776 532,91 Kč a souhlasila se zůstatkem účtu č. 909 0001 - Ostatní majetek – výpůjčka MěÚ.

Dále byl na účtu č. 909 0002 - Ostatní majetek – ostatní výpůjčka veden majetek v hodnotě 1 339 Kč. Jednalo se o brankářskou masku půjčenou dne 9. 4. 2019 na základě „Smlouvy o výpůjčce florbalového vybavení“, tato smlouva o výpůjčce zanikne v době zničení masky.

Jmenování Mgr. Ivety Kurdzielové, do funkce ředitelky PO, bylo s účinností od 1. 8. 2024 na dobu neurčitou.

Výpis z živnostenského rejstříku byl předložen obory činnosti nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, 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: ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

2. Kontrola nápravných opatření z předcházející kontroly

Veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace za kontrolované období 2024, vykonanou ve dnech 2. až 4. 6. 2025, nebyly zjištěny nedostatky.

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

3. Kontrola zavedení a aplikace vnitřního kontrolního systému

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována:

- Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR – předložen byl protokol o kontrole č. j.: VZP-25-C2139156-L899 ze dne 10. 3. 2025, kontrola byla provedena za období 1. 12. 2019

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 25. 5. 2026 v 8 hodin v sídle příspěvkové organizace předáním písemného pověření k výkonu kontroly. Úvodem byla ředitelka příspěvkové organizace seznámena 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. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti
- 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. 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. 475/2024 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 pro rok 2025
- Nařízení vlády 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zásady RM č. 2/2015 Řízení školských příspěvkových organizací zřizovaných městem Česká Lípa – aktualizace
- Zásady RM č. 2/2025 Řízení školských příspěvkových organizací zřizovaných městem Česká Lípa, platnost 19. 3. 2025
- Směrnice RM č. 2/2019 Evidence, účtování, odepisování, zařazení a vyřazení majetku města
- Směrnice RM č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek
- Směrnice RM č. 6/2025 o zadávání veřejných zakázek, platnost od 1. 4. 2025

Město Česká Lípa
městský úřad
Úsek kontroly a interního auditu
náměstí T. G. Masaryka č.p. 1, 470 36 Česká Lípa

Spis. Zn. 54.3.2
č. j.: MUCL/81750/2026 Sk. zn./lhůta A/10

PROTOKOL O KONTROLE č. 7/2026

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 00260428, 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. Iveta Kurdzielová ředitelka příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky z vybraného vzorku operací za účetní období roku 2025 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 25. 5. 2026 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 7/2026, č. j. MUCL/62748/2026, vystavené dne 23. 4. 2026 starostkou města Česká Lípa Ing. Jitkou Volfovou, jako vedoucí kontrolního orgánu, ředitelce 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 ředitelce příspěvkové organizace dne 28. 5. 2026.