

Č. j.: MUCL/62579/2019

Výtisk č. 1

PROTOKOL O KONTROLE č. 10/2019

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:	Bc. Hana Máchová, interní auditorka, vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Alena Vrbová, interní auditorka, 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 2018 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 5. 6. 2019 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 10/2019 č. j. MUCL/42022/2019, vystavené dne 17. 4. 2019 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 předcházal vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních řediteli příspěvkové organizace dne 11. 6. 2019.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 5. 6. 2019 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. 463/2017 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. Dále byla předložena Smlouva o výpůjčce gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč uzavřená 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. 2018.

Jmenování Mgr. et Mgr. Libora Šmejdy, MBA, do funkce ředitele PO bylo s účinností od 1. 8. 2012. Další jmenování bylo předloženo po výběrovém řízení 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 2017, vykonané ve dnech 18. – 20. 6. 2018, byly zjištěny následující nedostatky:

- Bod 9: Organizace postupovala v rozporu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. U inventarizace majetku a závazků byly zjištěny formální nedostatky, dokladová inventarizace nebyla úplná.
- Bod 15: Rozdíl ve výši 8 158,90 Kč u pohledávek evidovaných v knize vydaných faktur a dokladové inventuře účtu 311100 - Odběratelé.
- Bod 16: Rozdíl ve výši 51 720,23 Kč u závazků evidovaných v knize přijatých faktur a dokladové inventuře účtu 321100 - Dodavatelé.

Dopisem ze dne 6. 8. 2018 byla kontrolnímu orgánu sdělena „Nápravná opatření ke kontrolnímu zjištění“. Kontrolou na místě bylo prověřeno, že výše uvedené nedostatky byly odstraněny a v dalším období se již neopakovaly.

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:

- OSSZ Česká Lípa, Protokol o kontrole č.j.: 126/18/550 ze dne 13. 3. 2018, kontrolované období od 1. 4. 2015 do 31. 1. 2018, za období 8–12/2015 byl zjištěn přeplatek pojistného ve výši 3 584 Kč, který na základě zákona č. 377/2015 Sb., zanikl uplynutím dne 31. 12. 2016, takže nešlo přeplatek zaměstnavateli vrátit.

Žádný další protokol z kontroly provedené externí organizací, nebyl předložen. Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období roku 2018 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 (č. usn. RM 349/03 ze dne 5. 11. 2003). Součástí kontroly bylo prověření zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému jako významného nástroje při hospodaření s veřejnými prostředky. Pravidla kontrolního systému byla stanovena v interní „Směrnici k vnitřní kontrolní činnosti“ ze dne 1. 10. 2013. Podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byly součástí směrnice „Evidence razítek a podpisové vzory od 2. 9. 2013“. 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 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 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 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 2018“ očíslované souvislou číselnou řadou 1–21/2018, založené byly odděleně a opatřeny průvodkou k předběžné řídicí kontrole výdajů s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Mezi předloženými smlouvami chyběly smlouvy, které byly aktuální ještě v roce 2019, tyto smlouvy byly založeny mezi smlouvami roku 2019.

Smlouvy o nájmu (příjmové) – smlouvy byly opatřeny seznamem platných pronájmů v 1. a 2. pololetí odděleně, seznam obsahoval údaje o ceně smlouvy a úhradě pohledávek. Smlouvy byly očíslované souvislou číselnou řadou 1–4/2015, 12/2017 a 1–25/2018, evidované v samostatném pořadači a opatřeny průvodkou k řídicí kontrole příjmů s podpisovým záznamem příkazce operace a hlavní účetní.

Darovací smlouvy (příjmové) – kontrole bylo předloženo 11 darovacích smluv uzavřených ve sledovaném období 2018, smlouvy byly doloženy seznamem. Deset smluv bylo uzavřeno na neúčelové finanční dary v celkové výši 69 000 Kč. Finanční dary byly správně zaúčtované na účet 414140 - jako tvorba rezervního fondu z darů neúčelových dle ČUS 704 - Fondy účetní jednotky. Jedna darovací smlouva byla uzavřena na účelově určený dar v celkové výši

1 000 Kč, smlouva byla doložena předchozím souhlasem zřizovatele s přijetím daru dle § 37b) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Darovací smlouvy (výdajové) – příspěvkovou organizací byla uzavřena jedna výdajová darovací smlouva s předchozím souhlasem zřizovatele ze dne 27. 8. 2018, usnesení č. RM 1546/2018, na dar pro nevidomé – pomůcky v celkové hodnotě 24 676 Kč.

Objednávky – kontrole byl předložen „Přehled objednávek 2018“, ve kterém byla vedena evidence vystavených objednávek postupně za jednotlivé měsíce 1–12. Přehled obsahoval pořadové číslo, datum vystavení objednávky, název firmy, druh zboží, číslo faktury, částku a číslo výpisu. Vystavené objednávky v roce 2018 od č. 1 do č. 320/2018 byly schválené příkazcem operace a správcem rozpočtu a byly doloženy 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. Kontrole byl předložen „Přehled registru smluv 2018“, který obsahoval seznam smluv a objednávek uveřejněných v registru v roce 2018. 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 2018 a období souvisejícím. Vyhledáváním dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2018 publikovala nebo doplnila v registru 30 smluv jako publikující smluvní strana a 1 smlouva byla vložena druhou smluvní stranou. Namátkovou kontrolou bylo prověřeno 10 smluv vložených v roce 2018 a 2 smlouvy vložené v roce 2019. 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 2018 přesahujících 10 000 Kč bez DPH, bylo na webových stránkách příspěvkové organizace v souladu s platnou směrnici RM č. 3/2017 účinnou od 1. 9. 2017, o Zadávání veřejných zakázek. Veřejné zakázky malého rozsahu byly zveřejněny měsíčně za období 1–12/2018.

Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – kontrolou záznamů v účetní evidenci bylo zjištěno, že u dodávky s předpokládanou hodnotou vyšší než 100 000 Kč bez DPH si příspěvková organizace vyžádala písemnou nabídku od tří dodavatelů a vybrala dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou. Výběrová řízení byla provedena na zakázky – interaktivní tabule, sítě na hřiště, malování a lakýrnické práce, ozvučení divadla, autobusovou dopravu a tonery. Namátkovou kontrolou byly prověřeny veřejné zakázky č. 2 – autobusová doprava, č. 4 malování a č. 6 – interaktivní tabule. Organizace si vyžádala písemnou nabídku nejméně od tří dodavatelů a vybrala dodavatele s nejnižší cenovou nabídkou. Porovnáním vybrané nabídky se skutečně uhrazenou cenou nebyly zjištěny rozdíly.

Veřejné zakázky malého rozsahu II. kategorie – od 300 000 Kč bez DPH do 700 000 Kč bez DPH byla v daném účetním období realizována jedna veřejná zakázka na opravu elektroinstalace a výměnu svítidel s předpokládanou hodnotou 600 000 Kč včetně DPH. Veřejná zakázka byla

zadána a vyhodnocena v souladu se směrnicí rady města, schváleno usnesením rady města č. 1449/2018 ze dne 28. 5. 2018.

6a) Oprávněnost použití peněžních prostředků

Namátkovou kontrolou nákladových účtů třídy 5 v sestavě „Věcné uspořádání účtů“, bylo prověřeno použití provozních prostředků z hlediska čerpání schváleného rozpočtu. Prověřeny byly přijaté faktury č. 40, 76, 95, 96, 102, 117, 157, 169, 187, 191, 246, 256, 263, 265, 271, 278, 292, 293, 333, 369, 468, 516, 517 a 534. Příspěvková organizace použila peněžní prostředky na nákup zboží, které souviselo s činností. Jednalo se o výdaje určené na materiál, opravy a udržování, 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 6: Nebyly shledány nedostatky.

7. Kontrola čerpání schváleného rozpočtu

Příspěvkové organizaci byl na rok 2018 schválen zastupitelstvem města dne 15. 12. 2017 usnesením č. 611/2017 v rámci rozpočtu města příspěvek v celkové výši 6 094 000 Kč, který byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením následovně – příspěvek celkem 6 228 000 Kč, z toho:

- ostatní provozní náklady – 5 357 000 Kč,
- odpisy – 19 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 86 000 Kč,
- mzdové náklady správce hřiště – 413 000 Kč,
- údržba otevřeného hřiště – 260 000 Kč,
- oprava venkovních schodišť – 45 000 Kč,
- oprava vchodu do šaten – 48 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Na základě usnesení RM č. 4/A/2018 ze dne 26. 11. 2018, byl nařízen povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele ve výši 18 477 Kč.

Závazný ukazatel v částce 86 000 Kč na mimoškolní aktivity byl dodržen.

Skutečné mzdové náklady na mzdy a povinné odvody správce hřiště byly ve výši 414 944,80 Kč. Rozdíl ve výši 1 944,80 Kč byl přeúčtován na doplňkovou činnost, závazný ukazatel na mzdové náklady správce hřiště byl dodržen.

Skutečné náklady na údržbu otevřeného hřiště byly ve výši 234 877,48 Kč, vratka ve výši 25 122,52 Kč byla dne 17. 12. 2018 převedena na účet zřizovatele (BV č. 221).

Oprava venkovních schodišť byla provedena za cenu 45 050 Kč a oprava vchodu šaten za 48 650 Kč, faktura ve výši 93 700 Kč byla uhrazena dne 22. 8. 2018 (BV č. 142).

V roce 2018 příspěvková organizace žádný další investiční příspěvek neobdržela. Rada města schválila dne 26. 3. 2018 usnesením č. 1370/2018 převod finančních prostředků ve výši 65 000 Kč z rezervního fondu do fondu investic na nákup interaktivní tabule do třídy.

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2019“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020–2021“, byly zveřejněny od 27. 11. 2018 a od 14. 2. 2019.

Dokumenty „Rozpočet na rok 2019“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020–2021“ schváleny RM dne 19. 3. 2019 usnesením č. 129/C/M/2019 byly zveřejněny dne 29. 3. 2019.

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

Účetní příspěvkové organizace byla upozorněna na nově vzniklou povinnost zveřejnění informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a očekávaném nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

Kontrolní zjištění k bodu 7: Nebyly shledány nedostatky.

8. Kontrola účetní závěrky

Ke kontrole byla předložena řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2018 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 2018. V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 23. 4. 2019 usnesením č. 184/J/A/2019 účetní závěrku PO za rok 2018 a usnesením č. 184/J/B/2019 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2018 ve výši 874 936,47 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu 444 936,47 Kč a 430 000 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 4. 2019 byl předložen.

Příspěvková organizace nebyla zapsána v obchodním rejstříku, proto nemusela účetní závěrku zveřejňovat ve Sběrce listin. Čerpání daňové úspory za období 2017 bylo doloženo.

Kontrolní zjištění k bodu 8: Nebyly shledány nedostatky.

9. Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Inventarizace řádná byla provedena k rozvahovému dni 31. 12. 2018. Způsob provedení inventarizace stanovil ředitel organizace ve vnitřní směrnici o inventarizaci majetku účinné od 1. 9. 2018. Sestavený plán inventur obsahoval seznamy inventurních soupisů. Před zahájením inventarizace byly jmenované inventarizační komise, jednotliví členové byli proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace.

Příspěvková organizace zaznamenala skutečné stavy majetku a závazků zjištěné při inventarizaci v inventurních soupisech, které vykazovaly tyto nedostatky:

- **Název účetní jednotky uvedený na inventurních soupisech nebyl v souladu s platnou zřizovací listinou.**

Účetní jednotka je povinna na všech svých dokumentech a účetních dokladech uvádět název právnické osoby ve znění schváleném zřizovatelem ve zřizovací listině.

- **Na inventurních soupisech od číselného označení účtu 078 do číselného označení účtu 261 byl uveden okamžik, ke kterému se zjišťují skutečné stavy 31. 12. 2019.**

Podle § 29 zákona o účetnictví účetní jednotky inventarizaci provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku. Účetní závěrka byla sestavena ke dni 31. 12. 2018.

- **Inventarizační položka číselné označení účtu 416 byla slovně označena jako fond reprodukce majetku.**

Podle § 31 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vytváří příspěvková organizace fond investic k financování svých investičních potřeb.

Všechny nedostatky příspěvková organizace v průběhu kontroly odstranila a předložila kontrolní skupině opravené inventurní soupisy.

Závěrečná inventarizační zpráva včetně přílohy byla zaslána zřizovateli. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kontrolní zjištění k bodu 9: Nedostatky zjištěné v inventurních soupisech byly opraveny v průběhu 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 evidenci dlouhodobého majetku a zásob. Nemovitý majetek ve vlastnictví zřizovatele užívala příspěvková organizace na základě smlouvy o výpůjčce, movitý majetek byl organizaci předán k jejímu vlastnímu hospodaření.

Evidence majetku – pro evidenci majetku používala organizace IT program Byznys WIN, evidence majetku. Evidence majetku byla vedena na evidenčních kartách majetku v počítači a v účetnictví na majetkových účtech. Majetek v pořizovací ceně do 1 000 Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl veden v podrozvahové evidenci.

Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově nakoupený majetek v pořizovací ceně nad 1 000 Kč byl zaevidován v IT programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na majetkový účet.

Z příspěvku od zřizovatele byl v roce 2018 zakoupen DDHM např. žákovské stoly a židle, kancelářské židle, skartovačka za 9 427 Kč, tabule Smart Board s pojezdem za 62 738,50 Kč, ochranné sítě na hřiště za 68 830 Kč apod. Organizace obdržela zdarma defibrilátor za 39 948,20 Kč.

Odpisový plán – v roce 2018 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS 708. Zřizovatel poskytl na odpisy částku ve výši 19 000 Kč. Odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve výši 18 477 Kč.

Vyřazení majetku – v kontrolovaném účetním období organizace vyřazovala majetek v celkové částce 626 087,37 Kč. Vyřazeny z majetku byly např. počítače, tiskárny, notebooky, nábytek a další. Majetek s pořizovací cenou nižší než 10 000 Kč vyřazovala organizace. U majetku s pořizovací cenou nad 10 000 Kč byl doložen souhlas s vyřazením od škodního a likvidačního výboru zřizovatele. Protokoly o vyřazení majetku a soupis vyřazeného majetku byly ke kontrole předloženy.

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 v účetním software Byznys, mzdy v programu VEMA. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnících 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 2018 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 po dnech“ (140 stran), „Přehled hlavní knihy – syntetika“ (28 stran) a „Přehled hlavní knihy – analytika“ (84 stran), „Věcné uspořádání účtů“ (139 stran), vše za období 1–12/2018 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 2018 ve výši 432 350 Kč. Fond byl v roce 2018 tvořen přidělem ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2017 v částce 250 294,94 Kč. Prostředky fondu odměn byly čerpány ve výši 192 500 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2018 byl ve výši 490 144,94 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2018 byl 2 519 411,62 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření, za rok 2017, v částce 1 001 179,75 Kč, nevyčerpanou dotací EU ve výši 799 589,82 Kč a účelově neurčenými finančními dary v celkové výši 69 000 Kč. Z prostředků fondu byly čerpány dary ve výši 69 000 Kč a ostatní výdaje ve výši 367 083,06 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2018 byl ve výši 2 353 918,49 Kč. Z této částky byla 799 589,82 Kč nevyčerpaná dotace EU.

Kontrolou darovacích smluv bylo zjištěno, že účelové finanční dary ve výši 69 000 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 2018 ve výši 0,20 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2018 peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 18 477 Kč a převod z rezervního fondu ve výši 65 000 Kč (schváleno RM dne 26. 3. 2018 usnesení č. 1370). Prostředky fondu byly čerpány ve výši 18 477 Kč jako uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele a 62 738,50 Kč na nákup interaktivní tabule. Konečný zůstatek fondu investic ke dni 31. 12. 2018 byl ve výši 2 261,70 Kč.

Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2018 v Kč

Fondy, závazky, VH	Částka	Finanční krytí	Částka
Fond odměn (411)	490 144,94	Běžný účet (241)	6 988 222,23
Rezervní fond (413, 414)	2 353 918,49	Pokladna (261)	61 556,00
Fond investic (416)	2 261,70	Zásoby	0,00
Krátkodobé závazky	3 439 262,90	Krátkodobé pohledávky	1 667 429,21
VH – zisk	874 936,47		
CELKEM	7 160 524,50	CELKEM	8 717 207,44
		Rozdíl	+ 1 556 682,94

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) – vykázán **rozdíl + 1 556 682,94 Kč**.

Evidence finančního krytí všech fondů byla vedena na účtu 241 000 – Běžné účty 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 512 785,74 Kč byl dodržen v souladu s platnou vyhláškou. Rozpočet fondu na rok 2018 byl sestaven dne 20. 3. 2018, 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. Čerpání fondu bylo předloženo ke dni 31. 12. 2018.

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. 2018 ve výši 229 767,85 Kč a konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2018 byl 332 560,31 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu 243001 – Běžný účet FKSP ve výkazu „Rozvaha“. Zůstatek účtu 412 – FKSP byl 378 947,43 Kč. Rozdíl ve výši 46 387,12 Kč byl doložen.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány ve výši 409 835 Kč v souladu s platnou vyhláškou a interní směrnici – příspěvky na obědy 126 581 Kč, zlepšení pracovního prostředí 3 676 Kč, příspěvky na kulturu a sport 35 863 Kč, vzdělávání 129 240 Kč, vitamíny 62 734 Kč a dary k pracovním a životním výročím ve výši 51 741 Kč. Limit na nákup darů do výše 15 % ze základního přídělu nebyl překročen. Bezhotovostní způsob čerpání fondu byl dodržen.

Faktury FKSP – přijaté faktury byly zapsané v „Knize přijatých faktur FKSP“ s pořadovým číslem 1–22/2018. 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 poskytován příspěvek z fondu ve výši 13 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. 2018, majetek fondu byl v inventarizaci vyčíslen na účtu 028301 – DDHM – FKSP ve výši 62 199 Kč.

Kontrolní zjištění k bodu 12: Nebyly shledány nedostatky.

13. Kontrola pokladních operací

Pokladní operace se řídily vnitřní směrnici k účetnictví – příloha č. 3 - Pokladna, kde byl stanoven pokladní limit 100 000 Kč a v kontrolovaném účetním období byl dodržován. Pověření zaměstnance k vedení pokladny a dohoda o odpovědnosti byly písemně uzavřeny. Kontrola pokladních dokladů byla provedena namátkově za měsíc leden, únor a říjen 2018.

Pokladní kniha – byla vedena počítačovým způsobem. Do pokladní knihy se zapisovaly vzestupně jednotlivé pokladní obraty v okamžiku vzniku obratu. Měsíční uzávěrku pokladny prováděl pokladník na konci každého měsíce, kdy předal doklady k zaúčtování účetní.

Pokladní doklady – všechny pokladní operace se prováděly na podkladě příjmových a výdajových pokladních dokladů. Každému pokladnímu dokladu bylo přiřazeno pořadové číslo v rámci číselné řady dokladů v jednom roce. 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 pokladní doklad, na kterém písemně zaznamenávali kontrolu pokladních operací ředitel příspěvkové organizace a hlavní účetní.

Příjmy hlavní pokladny – byly např. dotace pokladny z běžného účtu, příjmy od žáků na různé akce a pracovní sešity, příjmy za úplatu za zájmové vzdělávání (školní družina a školní klub), finanční dary, příjmy za pronájmy, příjmy za soukromé telefonní hovory apod. Přílohou pokladního dokladu byly seznamy platících žáků, kopie vystavené faktury apod.

Výdaje pokladny – z pokladny byly hrazeny běžné drobné provozní výdaje, došlé faktury uhrazené v hotovosti (dobírka), některé mzdy vyplacené zaměstnancům v hotovosti a vyúčtování cestovních příkazů. Přílohou výdajového pokladního dokladu byly stvrzenky, účtenky, cestovní příkazy, kopie faktur uhrazených v hotovosti a žádanky k nákupu za hotové s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu.

Inventura pokladny – byla k 31. 12. provedena, konečný zůstatek pokladny byl 61 556 Kč, výčetka platidel byla doložena u inventurního soupisu. Konečný zůstatek pokladny souhlasil s konečným stavem účtu 261 - Pokladna v hlavní knize účetnictví a se zápisem v pokladní knize.

Kontrola pokladních dokladů a pokladní hotovosti ke dni 11. 6. 2019

Kontrolní skupina provedla kontrolu pokladních dokladů a pokladní hotovosti ke dni 11. 6. 2019. V pokladní knize byl uveden poslední výdajový pokladní doklad s pořadovým číslem 233/2019 s datem vystavení 10. 6. 2019. Přepočítáním hotovosti na místě bylo zjištěno, že zůstatek pokladní hotovosti byl 27 447 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.).

Úplata za zájmové vzdělávání – ve vnitřní směrnici ředitele o úplatě za zájmové vzdělávání byla stanovena výše úplaty na 250 Kč měsíčně, případně 70 Kč měsíčně (příležitostná docházka). Kalkulace úplaty pro rok 2018 byla přiložena u směrnice. Úplata byla vybírána převážně bezhotovostně na bankovní účet příspěvkové organizace nebo úplatu vybírala v hotovosti vychovatelka, která vybrané finanční prostředky vkládala do pokladny. Pokladní vystavila příjmový pokladní doklad, jehož přílohou byl seznam plátců.

Evidence a kontrola plateb – evidence plateb za ŠD a ŠK 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.

Dokladová inventarizace účtu 378000 – Ostatní krátkodobé závazky – v inventurním soupisu účtu byl konečný zůstatek 6 250 Kč. K dokladové inventuře účtu byl přiložen jmenný seznam účastníků, kteří uhradili úplatu za zájmové vzdělávání na další kalendářní rok. Tržby za zájmové vzdělávání byly evidovány na výnosovém účtu 602003.

Kontrolní zjištění k bodu 14: Nebyly shledány nedostatky.

15. Kontrola příjmů – doplňková činnost

V rámci doplňkové činnosti pořádala příspěvková organizace zájmové kroužky a pronajímala dva byty, tělocvičny, učebny a přednáškovou místnost.

Kalkulace nájmu byla přiložena k vnitřní směrnici pro doplňkovou činnost. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeúčtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno.

Smlouvy o nájmu krátkodobé – nájemní smlouvy očíslované od č. 1 do čísla 25/2018 na krátkodobé pronájmy tělocvičen, učeben a přednáškové místnosti byly uzavřeny dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník. Všechny smlouvy byly opatřeny průvodkou „Záznam o předběžné řídicí kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a hlavní účetní.

Smlouvy o nájmu dlouhodobé – smlouvy na nájem dvou bytů obsahovaly v příloze výpočet nájemného a záloh na služby.

Smlouvy o nájmu dlouhodobé – byly uzavřeny na dobu neurčitou se SMŠ Kvitko, Karate Sport Relax, Českolipským dětským sborem a Českolipským pěveckým sborem.

Příjmy za doplňkovou činnost byly hrazeny do pokladny nebo na běžný účet a v účetnictví zaúčtovány na výnosových účtech.

Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly shledány nedostatky.

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

V kontrolovaném období měla organizace tři bankovní účty – provozní účet, grantový účet a účet FKSP. K účtům bylo vedeno internetové bankovníctví.

Provozní účet – z účtu byly hrazeny běžné provozní výdaje, mzdy a povinné odvody. Příjmem běžného účtu byly příjmy od rodičů za školní družinu a školní klub, příspěvky od zřizovatele na provoz, dotace KÚ, přeplatky energií, úhrada vydaných faktur, odvody hotovosti z pokladny, finanční dary, bonusy banky apod.

Vnitřní účetní doklady – ke kontrole byly předloženy vnitřní účetní doklady vyhotovené počítačovým způsobem a očíslované souvislou číselnou řadou od č. 1 do č. 141/2018. 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 – přijaté faktury byly zapsané v knize přijatých faktur 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.

Knihy 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. 2018 provedena. Soupis neuhrazených závazků byl ve výši 69 711,67 Kč.

Faktury vydané – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur od čísla 1 do čísla 38/2018. Faktury byly vystavené počítačovým způsobem. Průvodka k faktuře obsahovala číslo dokladu, název odběratele, datum, obsah účetního případu, částku v Kč, a podpisy oprávněných osob.

Knihy 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 7 400,25 Kč.

Bankovní výpisy – příspěvková organizace hradila faktury prostřednictvím internetového bankovníctví. Po obdržení výpisu byl vyhotoven doklad o zaúčtování bankovního výpisu, na který potvrdili následnou kontrolu příjmů a výdajů bankovního účtu ředitel organizace a hlavní účetní.

Dokladová inventura provozního účtu – byla provedena k 31. 12. Konečný zůstatek účtu 241001 - Běžný účet byl 6 413 925,25 Kč a souhlasil s bankovním výpisem k 31. 12. 2018.

Kontrolní zjištění k bodu 16: Nebyly shledány 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 organizací 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: 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 12. 6. 2019

Bc. Hana Máchová

.....
vedoucí kontrolní skupiny



.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Alena Vrbová

.....
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

14. 6. 2019

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.....

13. 6. 2019

