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/80220/2026 Sk. zn./lhůta A/10

PROTOKOL O KONTROLE č. 6/2026

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, Školní 2520, příspěvková organizace
IČ kontrolované osoby:	70982198
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. Pavel Černý, ředitel 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 18. 5. 2026 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 6/2026, č. j. MUCL/62745/2026, vystavené dne 23. 4. 2026 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 21. 5. 2026.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 18. 5. 2026 v 9:30 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. 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. 107/2005 Sb., o školním stravování
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 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

III. Kontrolní zjištění

1. Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Základní škola byla zřízena na dobu neurčitou od 1. 1. 1995. Zřizovací listina byla průběžně aktualizována. Poslední změna zřizovací listiny byla účinná od 1. 11. 2009, č.j.: MUCL/175458/2009. V souladu se zřizovací listinou vykonávala příspěvková organizace činnost těchto škol a školských zařízení – Základní škola, Školní družina a Školní jídelna.
Dodatkem č. 1 MUCL/103989/2019 ze dne 18. 9. 2019, účinným dnem schválení ZM 18. 9. 2019 č. usnesení 128/2019, byla změněna majetková práva, a to nakládání s movitým majetkem vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 40 000 Kč. Žádná další změna zřizovací listiny nebyla ve sledovaném období realizována.
Přílohou č. 1 ke zřizovací listině byl soupis movitého majetku města Česká Lípa, který byl předán organizaci k jejímu vlastnímu hospodaření.
Přílohou č. 2 ke zřizovací listině byla Smlouva o výpůjčce, podle které byl nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa předán organizaci k užívání. Smlouva o výpůjčce byla průběžně aktualizována. Poslední „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ účinná od 1. 6. 2022, byla s hodnotou nemovitého majetku předaného do užívání v celkové výši 103 310 316,68 Kč. Zůstatek smlouvy o výpůjčce odpovídal stavu účtu č. 909 – Ostatní majetek k datu 31. 12. 2025.
Jmenování Mgr. Pavla Černého do funkce ředitele příspěvkové organizace bylo předloženo s účinností od 1. 8. 2012, od 1. 8. 2018 a od 1. 8. 2024.
Živnostenské listy vydané na dobu neurčitou byly s předmětem podnikání hostinská činnost a 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.
Příspěvková organizace byla dne 1. 9. 2006 zapsaná v Obchodním rejstříku, vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem, spisová značka Pr 688, organizace 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 6. a 7. 10. 2025 bylo v bodě 10 - Kontrola hospodaření s majetkem, zjištěno, že příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že majetek ve výpůjčce byl chybně přeúčtován jako majetek vlastní.
Majetek v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně přeúčtován z účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce na účet č. 0280010 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ZŠ v hodnotě 81 930,47 Kč a na účet č. 9020001 – Majetek ZŠ v hodnotě 17 828,45 Kč. Správně měl být v kontrolovaném roce majetek veden na účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce.
Dopisem ze dne 13. 10. 2025 byla kontrolnímu orgánu sdělena „Nápravná opatření“. Kontrolou na místě bylo ověřeno, že se nedostatek neopakoval.
Kontrolní zjištění k bodu 2: ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

3. Kontrola zavedení a aplikace vnitřního kontrolního systému

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována ze strany Krajské hygienické stanice Libereckého kraje. Předložen byl „Protokol o kontrole“ čj.: KHSLB

04183/2025 ze dne 25. 2. 2025. Kontrolou KHSLK nebyly zjištěny nedostatky. Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci v roce 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 (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.
Systém finanční řídící kontroly byl v podmínkách příspěvkové organizace upraven v interní „Směrnici o vnitřní kontrolní činnosti“ č. 11, účinné od 1. 7. 2022. Ředitel, v působnosti příkazce operace, prověřoval správnost a soulad připravované operace se schválenými záměry a svým podpisem schvaloval realizaci plánovaných činností. Správce rozpočtu – zástupce ředitele, podpisem odsouhlasil uvolnění rozpočtovaných finančních zdrojů. Po uskutečnění schválené operace byly výdajové účetní doklady podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Ve školní jídelně zajišťovala funkci správce rozpočtu vedoucí školní jídelny. Průběžnou a následnou kontrolu operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovali pověření zaměstnanci a ředitel organizace. Přílohou směrnice bylo pověření jednotlivých zaměstnanců k výkonu finanční kontroly. 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. Zavedení vnitřního kontrolního systému bylo v příspěvkové organizaci nastaveno v souladu se zákonem o finanční kontrole.
Namátkovou kontrolou aplikace vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že u kontrolovaného vzorku objednávek, smluv a faktur příspěvková organizace schvalovacími postupy vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního zajistila předběžnou 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 provozní – předloženy byly dvě složky s aktuálními smlouvami v číselné řadě 1–40, poslední smlouva byla ze dne 25. 3. 2026. Provozní smlouvy byly uzavírány s dodavateli energií, zboží a služeb zabezpečující provozní potřeby organizace. Smlouvy byly doloženy pořadovým seznamem a schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Smlouvy o pronájmu – v roce 2025 byly uzavřeny smlouvy o nájmu malé nebo velké tělocvičny a učebny s číselnou řadou T1 – T41/25. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob. Obsah smlouvy stvrdil ředitel školy svým podpisem a datem uzavření smlouvy.

Smlouvy o dílo – byly uzavřeny 2 smlouvy o dílo, jedna na přednášku o povolání a druhá na opravu havárie vodovodního řadu. Smlouvy byly doloženy pořadovým seznamem a schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Grantové smlouvy – byla předložena složka se smlouvami na školské granty a dotace. Složka obsahovala smlouvy uzavřené se zřizovatelem a s Libereckým krajem. Grantové prostředky byly určeny na mimoškolní aktivity a potravinovou pomoc dětem.
Darovací smlouvy – v roce 2025 byly uzavřeny 4 darovací smlouvy. Příspěvková organizace obdržela dva neúčelové finanční dary od SRPŠ v celkové hodnotě 310 855 Kč a dva věcné dary, jednalo se o výpočetní techniku a polytechnické vybavení. Finanční dary byly vloženy do pokladny školy. Finanční dary byly správně zaúčtovány dle ČÚS 704 na účet č. 414 – RF tvorba z peněžních darů. Složka byla doložena pořadovým seznamem darovacích smluv od roku 2021. Smlouvy byly doloženy „Záznamem o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob.
Smlouvy kupní rámcové – jednalo se o osm smluv školní jídelny uzavřených na dodávky potravin od 1. 1. 2019 na dobu neurčitou s výpovědní dobou tří měsíců. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob.
Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky 2025“, doložená „Knihou objednávek“ s číselnou řadou 1–285 doplněnou datem, dodavatelem, předmětem objednávky, hodnotou a číslem faktury. Vystavené objednávky byly v rámci předběžné řídící kontroly schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu, obsahovaly údaj o zapsání organizace ve veřejném rejstříku a číslo spisové značky.
***Kontrolní zjištění k bodu 4:* Nebyly zjištěny nedostatky.**

5. Kontrola dodržování zákona o registru smluv

Organizace předložila „Směrnici k aplikaci zákona o registru smluv“ pořadové číslo 12 platnou od 1. 4. 2017**.** Směrnice upravila postupy, způsob uveřejnění a kontrolu oprávněných osob při uveřejňování smluv v registru. Kontrole byla předložena složka „Registr smluv“, která obsahovala „Seznam zveřejněných smluv a objednávek“, smlouvy a potvrzení Digitální a informační agentury o uveřejnění v registru smluv. Seznam obsahoval pořadové číslo, organizaci (smluvní stranu), druh dokumentu, částku a datum zveřejnění od roku 2021.
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 v registru 22 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou bylo zveřejněno 5 smluv. Prověřeno bylo 8 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 a ve strojově čitelném formátu. **U dodavatelských smluv na zpracování mezd a personalistiky nebyl přiložen ceník, který byl nedílnou součástí smlouvy a u jedné smlouvy byla chybně uvedena hodnota smlouvy.**
Kontrolní zjištění k bodu 5:
Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv tím, že nezveřejnila všechny součásti smlouvy a v jednom případě chybně uvedla hodnotu smlouvy. U dodavatelských smluv na zpracování mezd a personalistiky nebyl zveřejněn ceník, který byl nedílnou součástí smlouvy. Nedostatky byly v průběhu kontroly odstraněny.

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

Kontrolou oddílu „Veřejné zakázky“ na odkazu Prehled zakazek 2025.pdf bylo zjištěno, že zde byly zveřejněny výdaje nad 10 000 Kč. Kontrole byla předložena složka „Veřejné zakázky“, která obsahovala veřejné zakázky I. a II. kategorie provedené od roku 2019. **Organizace byla upozorněna na dodržování zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě.**

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.

Předloženo bylo výběrové řízení na „Rekonstrukci vodovodního řadu v havarijním stavu“. Jednalo se o mimořádné zadání v ceně 741 730 Kč včetně DPH. Veřejná zakázka malého rozsahu I. kategorie byla uložena odděleně a byla doplněna dokumentací včetně vyúčtování.

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 účetním období realizovány. Od 1. 4. 2025 byly veřejné zakázky nad 500 000 Kč bez DPH řešeny zřizovatelem.

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. Namátkovým výběrem byly prověřeny přijaté faktury č. 507, 696, 699, 705, 708, 720, 733, 735, 736, 737. 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, učební pomůcky, nákup PC techniky, opravy a udržování. 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.**

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 8 832 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením a rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 2 538 000 Kč,
- odpisy – 220 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 65 000 Kč,
- údržba hřiště – 50 000 Kč,
- trenéři ve škole – 50 000 Kč,
- volby – 7 840 Kč,
- energie – 5 195 000 Kč,
- přijaté neinvestiční transfery – 722 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek od svého zřizovatele obdržela organizace ve výši 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny I. Etapa, 71 000 Kč na krouhač zeleniny, 200 000 Kč na opravu a rekonstrukci malé sborovny a 100 000 Kč na opravu zídky u pavilonu B. Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 220 272 Kč, schváleno usnesením RM č. 1421/2025/L ze dne 17. 12. 2025.

Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 212 395 Kč, schváleno usnesením RM č. 958/2024/L ze dne 11. 12. 2024. Závazné ukazatele na mimoškolní aktivity v částce 65 000 Kč, ve výši 50 000 Kč na trenéry ve škole a 50 000 Kč na údržbu školního hřiště byly vyúčtovány. Příspěvky byly vyčerpány kromě příspěvku ve výši 50 000 Kč na trenéry ve škole. Z této částky bylo 12 875 Kč vráceno dne 16. 12. 2025 zřizovateli.
Závazný ukazatel na energie byl vyúčtován. Příspěvek zřizovatele byl 5 195 000 Kč a plán vlastních zdrojů byl 395 000 Kč. Skutečné výdaje na energie byly ve výši 4 935 317,34 Kč, vlastní příjmy byly 495 299,10 Kč, rozdíl 754 981,76 Kč byl dne 20. 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/L, byly zveřejněny dne 13. 3. 2025.
Návrhy dokumentů „Rozpočet 2026“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2028“, byly zveřejněny od 29. 1. 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/L, byly zveřejněny dne 3. 3. 2026.
Předpokládané plnění rozpočtu za předcházející rok bylo zveřejněno 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, účetní závěrka byla sestavena 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 období 1–12/2025, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2025 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	**Hospodářská činnost v Kč**
Náklady celkem	52 893 465,17	838 893,50
Výnosy celkem	53 019 057,96	851 219,69
Ztráta/zisk ve výši	125 592,79	12 326,19

Příspěvková organizace hospodařila v roce 2025 s hospodářským výsledkem ve výši 137 918,98 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2025 souhlasil s Rozvahou – Výsledek hospodaření běžného účetního období.
V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 13. 4. 2026 usnesením č. 1584/M/2026/A účetní závěrku za rok 2025 a usnesením č. 1584/M/2026/B výsledek hospodaření za rok 2025 ve výši 137 918,98 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 137 918,98 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 4. 2026 byl předložen.
Příspěvková organizace byla zapsaná v Obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem Ústí nad Labem oddíl Pr, vložka 688. V souladu s § 21a) zákona o účetnictví zveřejnila příspěvková

organizace dne 24. 4. 2026 schválenou účetní závěrku ve Sbírce listin, číslo listiny Pr 688/SL47/KSUL. 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

Způsob provedení inventarizace stanovil ředitel organizace ve vnitřní „Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků", účinnost od 1. 4. 2017. Plán inventur ze dne 15. 10. 2025 obsahoval způsoby provedení inventarizace, termíny zahájení a ukončení fyzické a dokladové inventarizace, přehled účtů podléhajících fyzické a dokladové inventarizaci a seznam inventurních soupisů. Před zahájením inventarizace dne 15. 10. 2025 jmenoval ředitel organizace členy hlavní a dílčích inventarizačních komisí. Jednotliví členové byli proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace, tuto skutečnost potvrdili na „Prohlášení odpovědného pracovníka před zahájením inventury" dne 15. 10. 2025. Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. Provedení fyzické inventury majetku bylo doloženo. Inventura účtů s nulovým zůstatkem k rozvahovému dni, na kterých bylo v účetním období účtováno, byla provedena. Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2026 byla zaslána zřizovateli. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi zjištěným stavem a stavem vedeným v účetní evidenci.
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, zákonem o účetnictví, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vnitřní „Směrnicí k účtování, evidenci, odepisování, zařazení a vyřazení majetku školy", platnost od 1. 1. 2020. Nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa užívala příspěvková organizace na základě smlouvy o výpůjčce, movitý majetek byl organizaci předán k jejímu vlastnímu hospodaření.
Evidence majetku – evidence majetku byla vedena elektronicky v programu Ing. Rajtr. Hmotný majetek, se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl evidován na analyticky členěném účtu č. 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí. Dlouhodobý nehmotný majetek se vstupní cenou od 7 000 Kč do 60 000 Kč byl evidován na účtu č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, náklady z něho pak na analyticky členěný účet č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 7 000 Kč byl účtován na analyticky členěný účet č. 518 – Ostatní služby. Hmotný majetek se vstupní cenou od 3 000 Kč do 40 000 Kč byl evidován na analyticky členěném účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, náklady z něho pak na analyticky členěném účtu č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč byl účtován na účet č. 501, který byl analyticky členěn. Drobný dlouhodobý hmotný majetek s hodnotou od 800 do 3 000 Kč, s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl účtován a evidován na podrozvahovém účtu č. 902. Evidence cizího svěřeného majetku byla vedena na podrozvahovém účtu č. 909.
Odpisový plán – v roce 2025 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku. Zřizovatel poskytl na odpisy částku 220 272 Kč. Odvod z odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve stejné výši.

Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově nakoupený dlouhodobý majetek byl zaevidován v účetním programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na příslušný majetkový účet.
V roce 2025 byl zařazen samostatný hmotný dlouhodobý majetek v hodnotě 73 338 Kč, drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 663 383,48 Kč. Organizace v kontrolovaném roce pořídila např. krouhač za 73 338 Kč, dotykový panel za 39 930 Kč, sklopný multisedák za 19 697,50 Kč, 2 ks monitoru s dotykovou obrazovkou za 35 738 Kč/ks, VR brýle za 14 690 Kč, 2 ks interaktivního dotykového displeje za 34 364 Kč/ks apod.
Konečný zůstatek účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl 663 383,48 Kč a souhlasil s přírůstky na účtech č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Vyřazení majetku – celková hodnota vyřazeného drobného dlouhodobého hmotného majetku byla 758 357,24 Kč a majetku v OTE byla 26 167 Kč. Majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala sama organizace. Majetek s pořizovací hodnotou nad 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období vyřazován. Ke kontrole byly doloženy dva protokoly škodní a likvidační komise „Zápisy o vyřazení předmětů postupné spotřeby v používání“ ze dne 8. 12. a 10. 12. 2025 podepsané členy komise. Posudky o nerentabilitě opravy vyřazovaného majetku, vystavené odbornou firmou, byly doloženy.
Kontrolní zjištění k bodu 10: Nebyly zjištěny nedostatky

11. Kontrola vedení účetnictví

Dle zákona o účetnictví byla příspěvková organizace takzvanou vybranou účetní jednotkou a vedla účetnictví v účetním programu firmy ALIS, Česká Lípa KEO4. Majetek byl veden v programu firmy Ing. Rajtr a agenda školní jídelny byla vedena v programu firmy VIS Plzeň. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve směrnici „Systém zpracování účetnictví a vedení knih“ a „Směrnici o oběhu účetních dokladů“ účinnost od 1. 1. 2020. Dále ve „Směrnici o vedení pokladny“ od 1. 12. 2016. Další směrnice byly k hospodaření s majetkem, účtování a evidenci majetku, časové rozlišení nákladů a výnosů, účtování a evidence zásob a další. V souladu s § 14 zákona o účetnictví sestavila účetní jednotka pro dané období aktuální účtový rozvrh. V roce 2025 vedla organizace jednu pokladnu a pět bankovních účtů – provozní účet u UniCredit Bank, běžný a 2x spořící účet u Moneta Bank a účet FKSP. K bankovním účtům bylo zřízeno internetové bankovnictví. K provoznímu účtu byla vydána debetní platební karta, kterou používal pouze ředitel školy.
Ke kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví, hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 1–12/2025, kniha došlých faktur, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady a kniha došlých faktur FKSP. V knize došlých faktur sledovala účetní jednotka závazky vůči svým dodavatelům. 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 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 184 410,17 Kč. Fond v roce 2025 nebyl tvořen ani čerpán. Zůstatek fondu k 31. 12. 2025 byl ve výši 184 410,17 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2025 byl 2 731 041,34 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 10 239,69 Kč. Dále z nespotřebované dotace EU ve výši 1 113 384,80 Kč a přijatými finančními účelově neurčenými dary ve výši 310 855 Kč.

Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 2 791 295,84 Kč, z toho byla vrácena nevyčerpaná dotace EU z roku 2024 ve výši 2 559 440,84 Kč. Dále bylo čerpáno 231 855 Kč z neúčelových darů na plavání. Zůstatek fondu k 31. 12. 2025 byl v hodnotě 1 374 224,99 Kč. Z této částky byla 1 113 384,80 Kč nevyčerpaná dotace EU.

Fond investic (416) – počáteční stav fondu byl v roce 2025 ve výši 5 733 Kč. Zdrojem fondu investic v roce 2025 byly peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 220 272 Kč a investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele ve výši 1 321 000 Kč. Investiční příspěvek zřizovatele byl určen 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny II. etapa, 71 000 Kč na krouhač zeleniny, 200 000 Kč na opravu a rekonstrukci malé sborovny a 100 000 Kč na opravu zídky u pavilonu B. Dalších 750 000 bylo určeno na odstranění havárie vodovodního řadu, schváleno ZM dne 4. 6. 2025 usnesení č. 329/2025 bod 2.4.

Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 1 543 610 Kč. Jednalo se o uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele 220 272 Kč, 200 000 Kč bylo čerpáno na rekonstrukci sborovny a 200 000 Kč na opravu podlahy a výměnu PVC, 8 270 Kč bylo vráceno zřizovateli z vyúčtování investičního příspěvku 750 000 Kč čerpaného na odstranění havárie vodovodního řadu ve výši 741 730 Kč. Dále byl za 73 338 Kč pořízen krouhač zeleniny, který byl se souhlasem RM dofinancován ve výši 2 338 Kč z investičního příspěvku z minulých let. Oprava zdi u pavilonu B stála 121 000 Kč, z toho 21 000 Kč bylo dofinancováno z rozpočtu školy. Čerpání fondu investic bylo schváleno zřizovatelem. Konečný zůstatek fondu investic ke dni 31. 12. 2025 byl 3 395 Kč.

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

Fondy, závazky, VH	**Částka**	**Finanční krytí**	**Částka**
Fond odměn (411)	184 410,17	Běžný účet (241)	6 532 712,97
Rezervní fond (413, 414)	1 374 224,99	Pokladna (*261*)	61 836,00
Fond investic (416)	3 395,00	Zásoby	139 926,88
Krátkodobé závazky	5 251 412,41	Krátkodobé pohledávky	3 204 925,91
VH – zisk	137 918,98		
CELKEM	**6 951 361,55**	**CELKEM**	**9 939 401,76**
		Rozdíl	**+ 2 988 040,21**

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

Vykázané finanční prostředky (aktiva) v souhrnu (bez FKSP) byly ke sledovanému datu **postačující k pokrytí** veškerých zaúčtovaných závazků (pasiva) – **rozdíl + 2 988 040,21 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 293 895,79 Kč byl dodržen. Počáteční stav fondu ke dni 1. 1. 2025 byl ve výši 545 009,22 Kč.

Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – způsob čerpání finančních prostředků fondu stanovil ředitel v interní „Směrnici o fondu kulturních a sociálních potřeb" účinnou od 1. 1. 2025 a od 1. 3. 2025. Rozpočet FKSP na rok 2025 byl sestaven dne 6. 1. 2025. Vyúčtování skutečně vynaložených prostředků FKSP za rok 2025 bylo předloženo ze dne 6. 1. 2026.

Bankovní účet FKSP – příspěvková organizace měla prostředky fondu uloženy na samostatném účtu u UniCredit Bank č. 2106894769/2700. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2025 ve výši 524 217,84 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2025 byl 323 690,56 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 243 – Běžný účet FKSP v hlavní knize účetnictví. Zůstatek účtu č. 412 – FKSP dle účetní evidence byl v hodnotě 347 022,97 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví 23 332,41 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovnictví.

Bankovní výpisy – ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy účtu FKSP vedeného u UniCredit Bank a. s. Příjmem bankovního účtu byly pouze měsíční příděly do fondu a doplatky od zaměstnanců. Z účtu byly hrazeny faktury přijaté od dodavatelů, příspěvky na stravné, penzijní připojištění a dary zaměstnancům. Ke každému výpisu byl vyhotoven „Opis bankovního výpisu", který obsahoval účtování jednotlivých výdajů a byl potvrzen osobou odpovědnou za účetní případ a osobou odpovědnou za zaúčtování dokladu.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 491 882,04 Kč, z toho byly příspěvky na stravování 176 232 Kč, kultura, TV a sport 108 104 Kč, penzijní připojištění 145 600 Kč, zlepšení pracovních podmínek 44 705 Kč a dary 17 241 Kč.

Faktury přijaté – byly vystaveny na jméno organizace a zapsány v knize došlých faktur. Přílohou faktury byla „Objednávka" s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu a „Likvidační lístek" s podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Do knihy došlých faktur FKSP zapisovala účetní jednotka souvislou číselnou řadou 1–10/2025 přijaté faktury od dodavatelů a datum jejich splatnosti a úhrady. Dokladová inventura účtu č. 3210001 – Dodavatelé FKSP, byla ke dni 31. 12. 2025 provedena, přijaté faktury byly uhrazeny.

Příspěvek na stravování – zaměstnanci organizace se stravovali ve vlastním stravovacím zařízení. Režijní a osobní náklady hradila organizace v plné výši z nákladů na svou hlavní činnost v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Náklady na spotřebu potravin hradili zaměstnanci, kterým byl v roce 2025 poskytován příspěvek z FKSP 21 Kč na jedno hlavní jídlo denně, pokud strávník vykonal práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni.

Pokladna a majetek FKSP – pokladna FKSP nebyla v roce 2025 vedena. Inventarizace majetku FKSP na účtu č. 0280030 – DDHM FKSP ve výši 314 604,03 Kč a na účtu č. 9020004 – Majetek FKSP ve výši 82 621,69 Kč byla ke dni 31. 12. 2025 provedena.

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

13. Kontrola pokladních operací

Příspěvková organizace vedla v kontrolovaném roce jednu pokladnu. Rozsah pokladních činností a provoz pokladny byl upraven ve vnitřní směrnici o vedení pokladny s účinností od 1. 12. 2016. Denní pokladní limit byl stanoven vnitřním předpisem a v kontrolovaném účetním období nebyl překročen. Pověření zaměstnance k vedení pokladny a dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty byly písemně uzavřeny.

Pokladní kniha – byla vedena elektronicky v účetním programu. Jednotlivé pokladní obraty byly zapsány k okamžiku vzniku vzestupně do pokladní knihy. Měsíčně byl vytištěn pokladní deník, který obsahoval čísla pokladních dokladů, datum příjmu/výdaje, částku v Kč, jméno, popis položky, způsob zaúčtování, zůstatek pokladny, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou č. 1-384/2025.

Příjmy pokladny – příjmem pokladny byly zejména dotace pokladny z běžného účtu, úhrada pronájmu v hotovosti, prodej stravovacích čipů, vybrané peníze na akce žáků, výjimečně příjmy za školné a stravné. Příjmové pokladní doklady byly očíslovány a evidovány jako přísně zúčtovatelné tiskopisy.

Výdaje z pokladny – z pokladny byly hrazeny běžné drobné provozní výdaje, vyúčtování cestovních příkazů, potraviny, ochranné pomůcky, poštovné, odvod na běžný účet apod. Kontrolní skupina prověřila vybraný kontrolní vzorek výdajových pokladních dokladů č. 299-320/2025. Kontrolované výdajové pokladní doklady obsahovaly „Žádanky o nákup za hotové“, finanční limit v Kč, datum vystavení. Žádanky byly podepsány žadatelem, příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Vyúčtování cestovních příkazů – bylo prováděno pomocí programu Autoplan, KROB software s.r.o. Namátkově byly prověřeny cestovní příkazy VPD č. 314, 333, 340/2025. Povolení k pracovní cestě bylo schváleno oprávněnou osobou před započetím cesty. Souhlas zaměstnance s pracovní cestou byl doložen. K pracovní cestě byl použit určený dopravní prostředek. Stravné zaměstnancům bylo poskytováno ve správné výši v souladu s platnou vyhláškou a vnitřním předpisem. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do 10 pracovních dnů.

Inventura pokladny – fyzická inventura byla k 31. 12. 2025 provedena, konečný zůstatek pokladny byl ve výši 61 836 Kč a souhlasil se stavem vedeným na účtu č. 2610100 – Pokladna. Výčetka platidel byla vyhotovena.

Kontrola pokladní hotovosti ke dni 18. 5. 2026

Dne 15. 5. 2026 byl v hlavní pokladně zaúčtovaný poslední výdajový doklad č. 148/2026 na částku 1 280 Kč. Dle záznamů v pokladní knize měl být zůstatek hlavní pokladny ve výši 43 892 Kč. Přepočítáním hotovosti v hlavní pokladně nebyl zjištěn rozdíl.

***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 za školní družinu, zálohy od žáků a zaměstnanců za stravné a příjmy od strávníků za stravovací čipy.

Úplata za zájmové vzdělávání – podmínky provozu, organizace a výběru úplaty byly stanoveny ve „Vnitřním řádu školní družiny“ platném od 1. 9. 2024. Usnesením RM č. 715/2024 ze dne 3. 6. 2024 byla stanovena výše úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu na výši 350 Kč měsíčně. Úplata byla vybírána do 15. dne měsíce, za který byla hrazena. Platba probíhala bezhotovostně převodem na účet nebo složenkou, výjimečně v hotovosti do pokladny. Vnitřní předpis stanovil podmínky pro snížení, případně prominutí úplaty a sankce za neplacení příspěvku. Platby byly zaúčtovány na účtu

č. 3240001 – Krátkodobé přijaté zálohy, poplatek ŠD. Stav účtu k 31. 12. byl ve výši nulový. Přeplatky za školní družinu ve výši 4 550 Kč byly přeúčtovány na účet č. 3840006 – Přeplatky ŠD. Nedoplatky za ŠD ve výši 1 750 Kč byly zaúčtovány na účet č. 3850001 - Nedoplatky ŠD. Soupis plátců s vyčíslením přeplatků a nedoplatků byl k dokladové inventuře doložen. Tržby za zájmové vzdělávání byly evidovány na účtu č. 6020301 – Poplatek ŠD ve výši 287 700 Kč.

Příjmy za stravné – stravné bylo vybíráno bezhotovostně převodem na účet, složenkou nebo výjimečně v hotovosti do pokladny. Platby byly zaúčtovány na účtu č. 3240000 – Stravné, dokladová inventura byla provedena k rozvahovému dni, zůstatek byl 270 336 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen seznam plátců s vyčíslením přeplatků. Nedoplatky stravného nebyly žádné. Tržby za stravné žáků ve výši 874 300,92 Kč byly evidovány na účtu č. 6020401 - Stravné žáci, tržby za stravné zaměstnanců ve výši 316 680 Kč byly evidovány na účtu č. 6020402 - Stravné zaměstnanci.

Příjmy za čipy na výdej obědů – výdej oběda se realizoval po přiložení funkčního čipu ke čtecímu zařízení. Stravovací čip si kupoval strávník do svého vlastnictví. Tržby za prodej čipů byly v účetnictví evidovány na účtu č. 6040401 – Výnosy z prodeje čipů ve výši 3 125 Kč. Čipy byly v účetnictví evidovány na účtu č. 1320001 - Čipy v celkové částce 1 950 Kč.

Příjmy za zálohy na vchodové čipy – cizí strávníci uhradili zálohu ve výši 100 Kč za vchodový čip. Záloha byla strávníkům vrácena zpět po odevzdání neporušeného čipu. Zálohové platby byly zaúčtovány na účtu č. 3240002 – Čipy dveře. K 31. 12. byl stav účtu nulový. U nově zařazených cizích strávníků se již zvláštní vchodový čip nevydával, ke vstupu do budovy používali cizí strávníci univerzální čip, který sloužil současně k výdeji oběda.

Kontrolní zjištění k bodu 14: Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Kontrola příjmů – doplňková činnost

Rozsah doplňkové činnosti stanovil zřizovatel ve zřizovací listině. V rámci doplňkové činnosti příspěvková organizace pronajímala volné prostory a zajišťovala vaření pro cizí strávníky. Podmínky pro provozování doplňkové činnosti byly stanoveny ve směrnici pro doplňkovou činnost. Přílohou směrnice byl ceník pronájmů na kalendářní rok 2025. Stanovená cena pronájmu malé tělocvičny byla 290 Kč/hod., velké tělocvičny 315 Kč/hod., učebny 110 Kč/hod., jídelny 350 kč/hod., volební místnosti 98 kč/hod. Ceny stanovené pro rok 2026 zůstaly zachovány, vyjma pronájmu volební místnosti, kde bylo nájemné sníženo na 86 Kč/hod. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeúčtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno. **Koeficient pro přeúčtování nákladů doporučuje kontrolní skupina aktualizovat.**

Pronájem volných prostor –nájemné bylo hrazeno v hotovosti do pokladny nebo na běžný účet organizace. V účetnictví byly tržby z nájemného ve výši 231 051,50 Kč zaúčtovány na účet č. 603 - Výnosy z pronájmu. Ke kontrole byly předloženy nájemní smlouvy 1-41/2025. Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku nájemních smluv č. 6, 23, 28, 32/2025. U kontrolovaných smluv byla stanovena hodnota nájemného v souladu s platným ceníkem.

Stravování cizích strávníků – školní jídelna vařila pro cizí strávníky se ziskovou přirážkou nebo v rámci sociálního programu města bez ziskové přirážky. Evidenci cizích strávníků vedla vedoucí školní jídelny, která v měsíční uzávěrce vyčíslila plánovanou a skutečnou spotřebu potravin, režijní náklady, osobní náklady a zisk. V účetnictví byly tržby za cizí strávníky zaúčtovány na účtu č. 602 – Výnosy z prodeje služeb, který byl analyticky členěn: tržby za potraviny 257 463 Kč, provozní náklady 193 280 Kč, mzdové náklady 164 798,19 Kč, zisková přirážka 4 627 Kč.

Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Organizace měla v kontrolovaném roce pět bankovních účtů – provozní účet a účet FKSP u UniCredit Bank, u Monety bank pak běžný účet a dva účty spořící, na kterých zhodnocovala krátkodobě volné finanční prostředky. Příjmem provozního účtu byly příjmy za stravné a školné, příjmy za vydané faktury, příspěvek od města, kraje, peněžní dary, odvody z pokladny apod. Z provozního účtu byly hrazeny došlé faktury, zálohy energií, vratky stravného, školného, mzdy a povinné odvody, potraviny, licence na programové vybavení, poplatky bance apod.

Bankovní výpisy – příspěvková organizace hradila přijaté faktury prostřednictvím internetového bankovnictví. Ke kontrole byly přiloženy bankovní výpisy z provozního účtu č. 1-53/2025, doložené „Opisem bankovního výpisu“, který obsahoval datum vyhotovení účetního dokladu, způsob zaúčtování položek, účel platby, datum příjmu/úhrady, částku v Kč a podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu.

Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že příspěvková organizace zaplatila v roce 2025 bankovní poplatky ve výši 8 901 Kč, účet č. 5180303 – Poplatky bance. Příspěvková organizace vykázala výnosové úroky ve výši 51 977,51 Kč vedené na účtu č. 6620300 – Úroky. Dokladová inventura bankovních účtů byla provedena.

Konečné zůstatky účtu č. 2410000 – Běžný účet provozní ve výši 444 962,08 Kč, účtu č. 2410001 - Moneta běžný účet ve výši 1 000 Kč, účtu č. 2410002 – Moneta spořící účet ve výši 0,05 Kč, účtu č. 2410003 – Moneta 2. spořící účet ve výši 6 086 750,84 Kč souhlasily s bankovními výpisy ke dni 31. 12.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny elektronicky v účetním programu a očíslovány souvislou číselnou řadou 1–204/2025. Doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku, obsah účetního případu, částku v Kč, způsob zaúčtování, podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní/osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

Faktury přijaté – byly zapsány v knize přijatých faktur v řadě 1–737/2025. Ke kontrolovaným přijatým fakturám byl přiložen likvidační lístek, který obsahoval číslo dokladu, název dodavatele, částku v Kč, datum přijetí a splatnosti, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Objednávky s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu byly přiloženy.

Kniha přijatých faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o čísle dokladu, názvu dodavatele, datu přijetí faktury, částce v Kč, popisu položky, datu splatnosti faktury a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu č. 3210000 – Dodavatelé ZŠ, byla provedena. K inventurnímu soupisu byl doložen soupis neuhrazených faktur ve výši 1 019 739,40 Kč, jejich splatnost byla v následujícím roce.

Faktury vystavené – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur v řadě 1–76/2025. Faktury byly vystaveny elektronicky a měly předepsané náležitosti včetně údajů o zapsání organizace ve veřejném rejstříku a číslo spisové značky. Likvidační lístek k vydané faktuře obsahoval číslo dokladu, částku v Kč, datum vystavení a splatnosti faktury, název odběratele, popis položky, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Faktury byly hrazeny na běžný účet organizace nebo v hotovosti do hlavní pokladny.

Kniha vydaných faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Stav účtu č. 311 – Odběratelé byl ke dni 31. 12. se zůstatkem 8 494 Kč. Neuhrazeny byly dvě faktury, splatnost v následujícím roce

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

17. Kontrola agendy školního stravování

Agenda školního stravování byla vedena v programu VIS Plzeň. Stravovací program umožňoval evidenci skladu potravin a stravného a sledování hospodaření s finanční normou. Školní jídelna používala k samoobslužnému objednávání a vydávání oběda čipový systém.

Vnitřní směrnice – systém výdeje stravy a cena oběda pro jednotlivé kategorie strávníků byly stanoveny ve „Vnitřním řádu školní jídelny". Součástí „Vnitřního řádu školní jídelny" byl kalkulační vzorec a stanovené ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků. Směrnice stanovila ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků od 2. 9. 2024, od tohoto data byly vydávány obědy i pro kategorii strávníků z mateřské školy. Kalkulačním vzorcem ke stanovení ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků ze dne 1. 1. 2026 byly ceny oběda aktualizovány. Ve školní jídelně se stravovali žáci, zaměstnanci příspěvkové organizace, cizí strávníci a děti ze Soukromé mateřské školy Motýlek v.o.s. Ve stravovacím programu byl veden přehled o počtu vydaných porcí dle věku a skupin strávníků, hospodaření s finanční normou a jednotlivých nákladech (mzdy, potraviny, režie).

Výběr stravného a úhrada čipů – viz bod 14.

Sklad potravin – oceňování, evidence a metody účtování o zásobách se řídily „Směrnicí k účtování a evidenci zásob", platnost od 1. 1. 2020. Evidence zásob byla vedena elektronicky v programu VIS Plzeň na počítači umístěném ve školní jídelně. Průkaznými doklady k záznamům o pohybu zásob byly příjemky, výdejky, faktury od dodavatelů a účtenky o nákupu zboží. Evidence byla vedena elektronicky v počítači vedoucí školní jídelny. Každá potravina měla své číselné označení, množství v ks nebo kg, cenu za jednotku a celkovou částku. V účetnictví bylo účtováno o zásobách „způsobem A" pomocí účtové třídy 1 – Zásoby. Přijaté faktury za potraviny byly hrazeny z provozního účtu. Na základě výdejek ze skladu potravin stravovací program automaticky odepsal spotřebované potraviny v kartách zásob, upravil finanční rozvahu a spotřební koš. Měsíčně byla prováděna inventura skladu potravin, uzávěrka stravného, sestaven spotřební koš, vyhotoven seznam výdejek a příjemek zboží a bilance hospodaření s finanční normou.

Inventura skladu potravin – fyzická inventura skladu byla provedena k 31. 12. 2025. Podle inventurního soupisu byl konečný stav skladu potravin ve výši 104 776,88 Kč. Zjištěný stav souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 1120000 – Materiál na skladě – potraviny.

Hospodaření s finanční normou potravin – bylo sledováno denně. Měsíčně byla prováděna účetní závěrka – měsíční hlášení o stravování, která obsahovala rozpis spotřeby, souhrn příjemek a došlých faktur, hospodaření s finanční normou dle jednotlivých kategorií strávníků. Rozdíl mezi finanční normou a skutečnou spotřebou k 31. 12. byla úspora ve výši 14,08 Kč, která byla vedena na účtu č. 3780004 – Ostatní krátkodobé závazky.

Vaření pro cizí strávníky, doplňková činnost školní jídelny – viz bod 15.

***Kontrolní zjištění k bodu 17:* Nebyly zjištěny nedostatky.**

18. 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 ke konci roku 2025 a k době veřejnosprávní kontroly.

Kontrole byly předloženy následující vnitřní předpisy a doklady:

- Organizační řád, platný od 1. 3. 2023,
- Organizační schéma od 1. 3. 2023,
- Vnitřní předpis upravující platová práva, účinnost od 1. 4. 2025,
- Rozúčtování mezd 1–12/2025 (sestava S008),

- Mzdová inventura období 12/2025 a 4/2026,
- Osobní spisy nepedagogických zaměstnanců.

Mzdová a personální agenda byla zpracovávána dodavatelsky firmou Rajtr, mzdy v programu VEMA Brno. Na zpracování mezd a personalistiky byly uzavřeny příkazní smlouvy doložené aktuálními ceníky, které byly od 1. 1. 2026 navýšeny. V roce 2025 byly firmě Rajtr za zpracování mezd uhrazeny faktury v celkové hodnotě 389 819,65 Kč.

Příspěvková organizace měla koncem roku 2025 celkem 62 zaměstnanců s přepočteným evidenčním počtem 53,96 osob. Z toho 13 nepedagogických zaměstnanců s přepočteným evidenčním počtem 11,86 osob. Nepedagogičtí zaměstnanci byli vedeni ředitelem školy. Příplatek za vedení ve výši 5 % náležel školnici za vedení a organizování práce uklízeček a hlavní kuchařce, dále ve výši 8 % vedoucí školní jídelny.

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,
- kuchařka 5. platová třída 7. platový stupeň,
- pomocná kuchařka 4. platová třída 6. platový stupeň,
- školník 4. platová třída 12. platový stupeň.

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

- ekonomka 10. platová třída,
- administrativa 9. platová třída,
- vedoucí ŠJ 8. platová třída,
- hlavní kuchařka 6. 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

Bod 5 - Kontrola dodržování zákona o registru smluv

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv tím, že nezveřejnila všechny součásti smlouvy a v jednom případě chybně uvedla hodnotu smlouvy. U dodavatelských smluv na zpracování mezd a personalistiky nebyl zveřejněn ceník, který byl nedílnou součástí smlouvy. ***Nedostatky byly v průběhu kontroly odstraněny.***

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 organizaci povinna podat vedoucí kontrolní skupiny písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků.
Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek byl napraven již v průběhu kontroly, nebude po kontrolované osobě vyžadováno podání písemné zprávy o jeho odstranění či prevenci, jak stanoví § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 18
Počet příloh: 0

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 29. 5. 2026

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

Digitálně podepsal Mgr. Alena Vrbová
Datum: 29.05.2026 06:38:49 +02:00
.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

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

Digitálně podepsal Ing. Ján Hergesel
Datum: 29.05.2026 07:49:38 +02:00
.....
podpis člena kontrolní skupiny

Rozdělovník

Kontrolovaná osoba: Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace

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

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

2555/ 862/2026

KHS Libereckého kraje

KRAJSKÁ HYGIENICKÁ STANICE Libereckého kraje se sídlem v Liberci
Husova 64, 460 31 Liberec 1, P.O.Box 141, tel. 485 253 111, posta@khslbc.cz, ID nfeai4j
IČ 71009302

Čj.: KHSLB 09783/2026

PROTOKOL O KONTROLE

pořízený z kontroly vykonané podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb., (dále jen „kontrolní řád"), a podle § 88 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 258/2000 Sb.")

1. Pravomoc k výkonu kontroly:
§ 82 odst. 2 písm. b) zákona 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a § 30 odst.1 písm. b) a odst.3 zákona 65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek v platném znění

2. Kontrolující (jméno, příjmení, č. služebního průkazu):
Jaroslava Minaříková, vyšší referentka oddělení hygieny dětí a mladistvých, služební průkaz č.2801

3. Místo kontroly:
Základní škola Školní 2520, 470 01 Česká Lípa
Školní družina Školní 2520, 470 01 Česká Lípa

4. Kontrolovaná osoba:
právnická osoba:
Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace se sídlem Školní 2520, 470 01 Česká Lípa, IČ:70982198

5. Osoby přítomné na místě kontroly:
Mgr. Pavel Černý, ředitel školy, datum narození: 26.9.1966, místo trvalého pobytu: Lada 91, 470 01 Česká Lípa, ověřeno dle výpisu z obchodního rejstříku, rejstříku škol a předloženého občanského průkazu

6. Kontrola zahájena dne: 7.5.2026 v 9:15 hodin
úkonem: předložením služebního průkazu

7. Předmět kontroly:
Plnění povinností stanovených v § 7 odst.1 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s vyhl. č. 160/2024 Sb., o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých a dětských skupin, vyhl. č. 43/2025 Sb., o stanovení hygienických limitů chemických, fyzikálních a biologických ukazatelů pro vnitřní prostředí pobytových místností některých staveb v platném znění a zákona č. 65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek v platném znění.

8. Vzorky odebrány: ne ~~**ano**~~ ~~(č. protokolu o odběru vzorků)~~

Kontrolovaná osoba žádá o dokumentární přezkum vzorků, analýzy, testů nebo diagnostiky
~~Ano~~ **Ne**

Poučení: Podle § 11 odst. 2 kontrolního řádu a § 90 odst. 1 zákona č. 258/2000 Sb. za odebraný vzorek zaplatí orgán ochrany veřejného zdraví příslušný k provedení kontroly osobě, jíž byl vzorek odebrán, náhradu ve výši ceny, za kterou tato osoba věc v době jejího odebrání běžně na trhu prodává; nelze-li tuto cenu určit, pak náhradu ve výši ceny, za kterou věc pořídila, případně náhradu ve výši účelně vynaložených nákladů. Náhradu orgán ochrany veřejného zdraví zaplatí, pokud o ni kontrolovaná osoba požádá ve lhůtě do 6 měsíců ode dne, kdy byla seznámena se skutečností, že výrobek splnil požadavky stanovené právními předpisy, rozhodnutím nebo

opatřením orgánu ochrany veřejného zdraví. Podle § 90 odst. 1 zákona č. 258/2000 Sb. se náhrada neposkytne za vzorek vody a vzorek písku z pískovišť a dále v případech upravených v § 11 odst. 3 kontrolního řádu.

9. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:
Předložení provozního řádu školy
den jeho provedení: 7.5.2026

10. Kontrolní zjištění včetně uvedení podkladů, ze kterých vychází:
Základní škola je umístěna v sídlištní zástavbě ve 3 vzájemně propojených pavilonech. V objektu je umístěna základní škola, školní družina a školní jídelna. Základní škola má kapacitu 780 žáků 1. až 9. ročníku, 22 tříd. V letošním školním roce navštěvuje školu 404 žáků 1. až 9. ročníku, 19 tříd. Součástí školy je i školní družina o kapacitě 150 žáků, 5 tříd, v současnosti zapsáno 98 žáků ve 4 třídách. Školní jídelna má kapacitu 750 stravovaných osob. Předložen zpracovaný provozní řád školy. Provoz je zajištěn 37 pedagogickými pracovníky, 11 asistentů pedagoga a 6 nepedagogickými pracovníky (školnice, uklízečky). V pavilonech jsou umístěny šatny, oddělená hygienická zařízení, kmenové a odborné učebny, sklady, kabinety, kanceláře, tělocvičny, školní jídelna se zázemím. Budovy jsou napojeny na veřejný vodovod, městskou kanalizaci. Jednotlivé prostory mají zajištěno ústřední vytápění pomocí centrální výtopny Českolipská teplárenská a.s. Prostory mají zajištěno denní i elektrické osvětlení (okna ovladatelná z podlahy, opatřena ochrannými žaluziemi a roletami, zářivková svítidla bílé barvy, ve všech prohlédnutích prostorách kryty čisté, trubice svítily), přirozené i nucené větrání (okna ovladatelná z podlahy, ventilátory, vzduchotechnické zařízení). Teplota je sledována nástěnnými teploměry. V době prováděné kontroly byla v prohlédnutých učebnách teplota 22°C, ve třídách se pravidelně větrá, na místě ověřeno. Podlahy jsou kryty dlažbou, parketami, PVC, koberci, v době prováděné kontroly shledány nepoškozené, čisté.

A. Základní škola – ve vstupní části školy jsou pro žáky k dispozici klecové šatny, vybavené věšáky a lavičkami. Větrání šaten je okny ovladatelnými z podlahy. V jednotlivých pavilonech jsou na každém patře k dispozici oddělená hygienická zařízení pro žáky a personál, v dostatečném počtu a vybavená dávkovači na mýdlo, zásobníky na toaletní papír, zásobníky na jednorázové papírové ručníky, uzavíratelnými koši. Pro potřeby zajištění osobní hygieny dívek jsou k dispozici na záchodech zásobníky s menstruačními potřebami a dále dvě hygienické kabiny vybavené umyvadly, záchodem a bidetem. V době prováděné kontroly byl na hygienických zařízeních u umyvadel zajištěn přívod tekoucí teplé i studené pitné vody. Větrání hygienického zařízení zajištěno okny ovladatelnými z podlahy a pomocí vzduchotechnického zařízení. Pro potřeby výuky je k dispozici 19 kmenových učeben, dále jsou ve škole odborné učebny jako jsou jazykové učebny, fyziky, chemie, zeměpisu, hudební výchovy, cvičná kuchyňka, dílna, počítačové učebny, učebna výtvarné výchovy a keramická dílna, které jsou vybaveny umyvadly a dřezem s přívodem tekoucí studené i teplé pitné vody, keramickou pecí. Počítačové učebny jsou vybaveny vyhovujícím způsobem (dostatečná plocha pracovního místa, nastavitelné židle, okna opatřena žaluziemi). Jednotlivé učebny jsou vybaveny školním nábytkem dle tělesných dispozic žáků, interaktivními tabulemi, umyvadly s přívodem tekoucí teplé i studené pitné vody, dezinfekcí, dávkovači s tekutým mýdlem, zásobníky s jednorázovými papírovými ručníky. Dále jsou zde jednotlivé kabinety, kanceláře, sklady, hygienické zařízení pro personál školy.

B. Školní družina: pro potřeby školní družiny jsou v samostatném pavilonu k dispozici vybavené učebny. Šatny a v dostatečném počtu vybavené oddělené hygienické zařízení je součástí školy. Učebny jsou vybaveny vyhovujícím školním nábytkem a umyvadly s přívodem tekoucí teplé i studené pitné vody, dávkovači s tekutým mýdlem, zásobníky s jednorázovými papírovými ručníky. Mají zajištěno denní i elektrické osvětlení, větrání pomocí oken ovladatelných z podlahy opatřené ochrannými žaluziemi. Provoz školní družiny je v ranních hodinách od 6:00 do 7:40 hodin a v odpoledních hodinách od 11:30 do 17:00 hodin.

C. Pozemek a tělesná výchova – areál školy je oplocen. Plochy jsou zatravněny, přístupové chodníky zpevněny. Jsou zde jehličnaté i listnaté stromy, keře. Jsou zde umístěny dva altány, lavičky, ohniště a nová venkovní hrací plocha se skluzavkou a lanovou dráhou, dopadová plocha opatřena kačírkem. Součástí je venkovní sportoviště, které je vybavené atletickým oválem, sektory na vrh koulí a hod oštěpem, skok daleký, je zde víceúčelové hřiště na míčové hry s umělým povrchem. Pro potřeby tělesné výchovy jsou k dispozici dvě tělocvičny se zázemím. K dispozici je oddělené hygienické zařízení (záchody, umývárny, sprchy, zajištěn přívod tekoucí teplé i studené pitné vody, dávkovači s tekutým mýdlem, zásobníky na jednorázové papírové ručníky, toaletní papír, uzavíratelné koše, pro dívky zásobníky na menstruační vložky), šatny. Provoz sprch pro dívky byl obnoven (mimo provoz vydaným rozhodnutím č.j. KHSLB 10168/2018 ze dne 17.5.2018 z důvodu nevyhovující kvality teplé vody, přítomnost Legionelly), byl umístěn samostatný bojler na ohřívání teplé vody, teplota je sledována a vždy nastavována na požadovanou teplotu. Podlaha v tělocvičnách kryta parketami s protiskluzovým nátěrem, v době kontroly nepoškozená. Okna opatřena ochrannými sítěmi, stěny obloženy dřevem. Větrání zajištěno okny ovladatelnými z podlahy a ventilátory. Tělocvičny jsou využívány i veřejností. Údržba tělocvičen a venkovního sportoviště zajištěna pověřenými osobami školy, provozní řády sestaveny. V době kontroly doložena revize tělocvičen a venkovního sportoviště. Provedena firmou Kysilka M. – Sportservis, Polní 272, 46303 Stráž nad Nisou, IČ:46738331, v době kontroly doložen protokol č. 2026/018 ze dne 13.1.2026.

D. Provozní podmínky, režim dne – vyučování probíhá od 8:00 do 15:20 hodin, přestávky zajištěny, na místě předložen provozní řád školy a rozvrh hodin a přestávek. V době kontroly byl zajištěn pitný režim vlastními nápoji žáků. Dále je zde umístěno zařízení Waterlogic pro poskytování teplé nebo chlazené pitné vody z vodovodního řádu, pravidelnou výměnu filtrů zajišťuje provozovatel zařízení HK PLUS s.r.o., Selicharova 1422/7, 50012 Hradec Králové. Provoz školní bufet, jehož provozovatelem byla firma Ammatix s.r.o. se sídlem Strnadových 1009/9, Vysočany, 190 00 Praha 9, IČ:22524177, byl ukončen. Škola je také zapojena do akce „Ovoce a zelenina do škol" a „Mléko do škol". Žáci chodí pravidelně do přírody, na plavání (u školy je plavecký bazén, provoz zajištěn jiným subjektem), jezdí na školy v přírodě.

E. Stravování – součástí školy je školní jídelna se zázemím (kontrola školní jídelny nebyla součástí dnešní kontroly, poslední provedena 20.11.2024). Jídelníček byl vyvěšen. Školní bufet ukončil provoz.

F. Úklid a dezinfekce, malování – úklid jednotlivých prostor je zajištěn dle sdělení ředitele školy dle zpracovaného a předloženého režimu úklidu. Úklidové prostředky a přípravky uloženy ve vybavených úklidových komorách, výlevky s přívodem tekoucí teplé i studené pitné vody k dispozici. Jednotlivé prostory v době kontroly uklizeny. Je prováděno pravidelné vytírání všech ploch, hygienického zařízení, otírání klik, stolů, nábytku. Používají se například dezinfekční přípravek Krezosan a úklidové přípravky Fixinela, Real. Stěny a stropy v době kontroly čisté, bez známek plísní. Malování je dle sdělení ředitel školy prováděno postupně.

G. Plnění zákona č.65/2017 (zákaz kouření, prodej alkoholu a tabákových výrobků): v době kontroly v budově a areálu školy respektován zákaz kouření, včetně zákazu používání elektronických cigaret, požadované označení umístěno na vstupech do budovy. Dále se v prostorách neprodává žádný alkohol a tabákové výrobky, rovněž není v prostorách školy žádná reklama na tyto výrobky.

Závěr:
V době prováděné kontroly byl provoz a vybavení základní školy a školní družiny zajištěn v souladu s hygienickými požadavky. O průběhu prováděné kontroly byla pořízena fotodokumentace. Dle sdělení ředitele školy je plánována celková rozsáhlá rekonstrukce školy, včetně zateplení, výměny oken, umístění vzduchotechnického zařízení.

11. Požadavek kontrolujícího na podání písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou podle § 10 odst. 2 kontrolního řádu:
Kontrolovaná osoba předloží písemnou zprávu o způsobu odstranění/prevenci zjištěných nedostatků ve lhůtě do: **nepožadováno** na adresu uvedenou v zápatí protokolu.

12. Poučení:
Podle § 13 kontrolního řádu námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat Krajské hygienické stanici Libereckého kraje se sídlem v Liberci ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

13. Protokol vyhotoven dne: 7.5.2026 ve 11:30 hodin.

14. Protokol obsahuje (počet stránek protokolu, popř. přílohu): 4 stránky

Protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech.

15. Podpisy kontrolujících: Jaroslava Minaříková

Krajská hygienická stanice Libereckého kraje se sídlem v Liberci 14

16. Potvrzení převzetí protokolu o kontrole na místě kontroly:
osobou přítomnou na místě kontroly uvedenou výše v bodu 5.:
Mgr. Pavel Černý, ředitel školy

Potvrzuji převzetí stejnopisu protokolu o kontrole.

Dne 7.5.2026 ve 11:40 hodin.

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520
příspěvková organizace
Školní ul. 2520, 470 05 Česká Lípa
IČO: 709 82 198, tel.: 487 828 920
e-mail: info@zs-sever.cz
-3-

255e 904/2026

KHS Libereckého kraje

KRAJSKÁ HYGIENICKÁ STANICE Libereckého kraje se sídlem v Liberci
Husova 64, 460 31 Liberec 1, P.O.Box 141, tel. 485 253 111, posta@khslbc.cz, ID nfeai4j
IČ 71009302

Čj.: KHSLB 10766/2026

PROTOKOL O KONTROLE

pořízený z kontroly vykonané podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění zákona č. 183/2017 Sb. (dále jen „kontrolní řád"), podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 2017/625 ze dne 15. března 2017 o úředních kontrolách a jiných úředních činnostech prováděných s cílem zajistit uplatňování potravinového a krmivového práva a pravidel týkajících se zdraví zvířat a dobrých životních podmínek zvířat, zdraví rostlin a přípravků na ochranu rostlin, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 999/2001, (ES) č. 396/2005, (ES) č. 1069/2009, (ES) č. 1107/2009, (EU) č. 1151/2012, (EU) č. 652/2014, (EU) 2016/429 a (EU) 2016/2031, nařízení Rady (ES) č. 1/2005 a (ES) č. 1099/2009 a směrnic Rady 98/58/ES, 1999/74/ES, 2007/43/ES, 2008/119/ES a 2008/120/ES a o zrušení nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 854/2004 a (ES) č. 882/2004, směrnic Rady 89/608/EHS, 89/662/EHS, 90/425/EHS, 91/496/EHS, 96/23/ES, 96/93/ES a 97/78/ES a rozhodnutí Rady 92/438/EHS (nařízení o úředních kontrolách)**, a podle § 88 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 258/2000 Sb.")**

1. Pravomoc k výkonu kontroly:
§ 82 odst. 2 písm. b) zákona 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, § 14 odst. 1 písm. a) a § 16 odst.1 písm. a) zákona č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů ve znění pozdějších předpisů, § 23a odst.1 písm. b) zákona č. 634/1992 Sb., o ochraně spotřebitele ve znění pozdějších předpisů, § 35 odst.1 zákona č. 243/2022 Sb., o omezení odpadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí ve znění pozdějších předpisů a § 30 odst.1 písm. b) a odst.3 zákona č.65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek ve znění pozdějších předpisů.

2. Kontrolující (jméno, příjmení, služební označení, č. služebního průkazu):
Jaroslava Minaříková, vyšší referentka oddělení hygieny a mladistvých, služební průkaz č.2801

3. Místo kontroly:
Školní jídelna Školní 2520, 470 01 Česká Lípa

4. Kontrolovaná osoba:
právnická osoba:
Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace se sídlem Školní 2520, 470 01 Česká Lípa, IČ:70982198

5. Osoby přítomné na místě kontroly:
Mgr. Pavel Černý, ředitel školy, datum narození: 26.9.1966, místo trvalého pobytu: Lada 91, 470 01 Česká Lípa, ověřeno dle výpisu z obchodního rejstříku, rejstříku škol a předloženého občanského průkazu
Veronika Holubová, vedoucí školní jídelny, zaměstnanec školy, datum narození: 8.9.1979, místo trvalého pobytu: Mariánská 562/73, 470 01 Česká Lípa, ověřeno dle předloženého občanského průkazu

6. Kontrola zahájena dne: 14.5.2026 v 9:00 hodin
úkonem: předložením služebního průkazu

7. Předmět kontroly:
Plnění povinností stanovených v Nařízení Evropského parlamentu a Rady č.852/2004 o hygieně potravin, Nařízení Evropského parlamentu a Rady č.178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví postupy týkající se bezpečnosti potravin, Nařízení Evropského parlamentu a Rady č.1169/2011 o

poskytování informací o potravinách spotřebitelům, Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1935/2004 ze dne 27.října 2004 o materiálech a předmětech určených pro styk s potravinami a o zrušení směrnic 80/590/EHS a 89/109/EHS, Nařízení komise (EU) č. 10/2011 ze dne 14.ledna 2011 o materiálech a předmětech z plastů určených pro styk s potravinami, zákoně č.110/1997 Sb. o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů ve znění pozdějších předpisů , dále § 7 odst.1, §19, § 20, § 21 odst. 1 a 2, § 23, § 24 odst.1, § 26 odst.8 a § 50 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s vyhl. č. 160/2024 Sb., o hygienických požadavcích na prostory a provoz zařízení a provozoven pro výchovu a vzdělávání dětí a mladistvých a dětských skupin, vyhl. č. 43/2025 Sb., o stanovení hygienických limitů chemických, fyzikálních a biologických ukazatelů pro vnitřní prostředí pobytových místností některých staveb v platném znění, ve spojení s vyhl.č.137/2004 Sb. o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných v planém znění , ve spojení s vyhl.č. 38/2001 Sb., o hygienických požadavcích na výrobky určené pro styk s potravinami a pokrmy , ve znění pozdějších předpisů a dále zákona č. 65/2017 Sb. o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek a zákona č. 243/2022 Sb., o omezení dopadu vybraných plastových výrobků na životní prostředí, ve znění pozdějších předpisů.

8. Použitá kontrolní metoda podle čl. 14 nařízení (EU) č. 2017/625

(při nepoužití vymažte, popř. přeškrtněte)

☐inspekce:

☐ vybavení, dopravních prostředků, prostor a jiných míst pod kontrolou provozovatelů a jejich okolí

☐ zboží, včetně polotovarů, surovin, složek, pomocných látek a dalších výrobků používaných k přípravě a výrobě zboží

☐ výrobků a procesů na čištění a údržbu

☐ vysledovatelnosti, označování, prezentace, reklamy a souvisejících obalových materiálů, včetně materiálů určených pro styk s potravinami

☐ kontrola hygienických podmínek v prostorách provozovatele

☐ posouzení postupů pro správnou výrobní praxi, správnou hygienickou praxi a postupů založených na zásadách analýzy rizik a kritických kontrolních bodů (HACCP)

☐ přezkoumání dokumentů, záznamů o sledovatelnosti a jiných záznamů, které mohou být důležité pro posouzení souladu s pravidly uvedenými v čl. 1 odst. 2, případně včetně příslušných dokumentů doprovázejících potraviny a veškeré látky či materiály, které do zařízení vstupují nebo je opouštějí

☐ rozhovory s provozovateli a s jejich pracovníky

☐ ověření měření provedených provozovateli a jiných výsledků testů

☐ ~~odběr vzorků, analýzy, diagnostika a testy~~

☐ audity provozovatelů

☐ další činnosti potřebné ke zjištění případů nesouladu

9. Vzorky odebrány: ne ~~ano~~ (č. protokolu o odběru vzorků)

Kontrolovaná osoba žádá o dokumentární přezkum vzorků, analýzy, testů nebo diagnostiky

~~Ano~~ **Ne**

Poučení: Podle § 11 odst. 2 kontrolního řádu a § 90 odst. 1 zákona č. 258/2000 Sb. za odebraný vzorek zaplatí orgán ochrany veřejného zdraví příslušný k provedení kontroly osobě, jíž byl vzorek odebrán, náhradu ve výši ceny, za kterou tato osoba věc v době jejího odebrání běžně na trhu

prodává; nelze-li tuto cenu určit, pak náhradu ve výši ceny, za kterou věc pořídila, případně náhradu ve výši účelně vynaložených nákladů. Náhradu orgán ochrany veřejného zdraví zaplatí, pokud o ni kontrolovaná osoba požádá ve lhůtě do 6 měsíců ode dne, kdy byla seznámena se skutečností, že výrobek splnil požadavky stanovené právními předpisy, rozhodnutím nebo opatřením orgánu ochrany veřejného zdraví. Podle § 90 odst. 1 zákona č. 258/2000 Sb. se náhrada neposkytne za vzorek vody a vzorek písku z pískovišť a dále v případech upravených v § 11 odst. 3 kontrolního řádu.

10. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:
proměření teploty podávaného oběda při výdeji pro cizí strávníky
den jeho provedení: 14.5.2026

11. Kontrolní zjištění včetně uvedení podkladů, ze kterých vychází:

Školní jídelna, potravinářský podnik, při základní škole zajišťuje přípravu a výdej obědů pro žáky a personál výše uvedené základní školy, cizí strávníky a dále expedici obědů pro děti Soukromé mateřské školy Motýlek Česká Lípa. Školní jídelna neposkytuje dietní stravování. Kapacita školní jídelny je 750 stravovaných osob denně. V době prováděné kontroly se zde připravovalo 293 obědů (z toho 51 obědů pro cizí strávníky a 12 obědů pro mateřskou školu). Provoz je zajištěn 5 pracovnicemi. Denně je připravována polévka a výběr ze dvou druhů hlavního pokrmu, součástí oběda je ochucený a neochucený nápoj, mléko, pitná voda, pitná voda doplněná ovocem, bylinkami.

A. Provozní a stavební podmínky – k dispozici je vyhovujícím způsobem vybavená kuchyně se zázemím, kde jsou umístěny jednotlivé oddělené a označené pracovní místnosti, úseky, plochy a náčiní, oddělené mytí černého a bílého nádobí, oddělené výdejní části. Kuchyně je vybavena nerezovými pracovními stoly, nerezovými dřezy, nerezovými pojízdnými vozíky, umyvadly (přívod tekoucí teplé a studené pitné vody v době kontroly zajištěn), konvektomaty, elektrickými sporáky, troubami, kotli, pánvemi, roboty, nerezovými pojízdnými vozíky s vodní lázní, chladící vitrínou, lednicemi, myčkami na bílé i černé nádobí, výlevkami. V oddělené samostatné místnosti je umístěn úsek hrubé přípravny brambor a zeleniny, který je vybaven škrabkou, hadicemi s přívodem tekoucí teplé i studené pitné vody. Jednotlivé úseky jsou vybaveny nerezovými pracovními stoly, dřezy, umyvadly s přívodem tekoucí teplé i studené pitné vody, u každého úseku k dispozici mýdlo v dávkovači, dezinfekce, jednorázové papírové ručníky
Používané náčiní a pracovní plochy v době kontroly nepoškozené, čisté. V době kontroly provedena kontrola stavu používaného vybavení, pomůcek a nádob. Namátkově zkontrolován stav robota, škrabky, používaných nerezových hrnců, pekáčů, dřevěných prkének, plastových mís. Nezjištěna poškozená povrchová úprava, bez známek koroze, prasklin, odlupování. Dále provedena kontrola stavu bílého nádobí a používaných plastových výrobků. Jedná se o plastové mísy na přípravu pokrmů, platové škopky a plastové odměrky. Konkrétně prohlédnuty 2 bílé škopky o velikosti 43 cm, 4 plastové mísy typu HDR na přípravu pokrmů, 2 plastové bílé odměrky, vše bez známek poškození. Jednalo se o starší předměty, u většiny bylo nalezeno požadované označení (symbol pohárek a vidlička a recyklačním trojúhelníkem). Doklady nebylo již možno dohledat, upozorněno na povinnost mít veškeré doklady k výrobkům pro styk s potravinami. V době prováděné kontroly dále zjištěno, že nejsou používány zakázané jednorázové plastové výrobky. Dále bylo zjištěno, že zde nejsou skladovány použité plastové ani papírové obaly z původních výrobků, sděleno, že jsou likvidovány a nepoužívající se k opakovanému použití pro jiné účely než byly původně určeny. Vybavení a předměty jsou používány dle návodu a účelům pro který byly vyrobeny.
Zařízení je napojeno na veřejný vodovod, ústřední vytápění. V době kontroly používány v jednotlivých výrobních částech jednorázové papírové ručníky, dezinfekce, tekuté mýdlo v dávkovačích, jednorázové rukavice. Prostory mají zajištěno denní (okna ovladatelná z podlahy) i elektrické osvětlení (zářivkovými svítidly bílé barvy, v době kontroly všechna svítila), přirozené i nucené větrání. Jednotlivé prostory jsou bez okenní mimo skladů, kde jsou okna ovladatelná z podlahy, opatřena ochrannými sítěmi. Vzduchotechnické zařízení bylo v době kontroly funkční, čisté. Stěny, stropy a podlahy v jednotlivých částech kuchyně a zázemí byly v době kontroly čisté

a nepoškozené, bez známek plísně, dle sdělení vedoucí školní jídelny je malování a sanace prováděny pravidelně. Odtokové kanálky a mřížky rovněž čisté. V době kontroly při dohotovení a výdeji pokrmů nedocházelo k záměně pracovních ploch a náčiní. Technologický postup dodržen.

B. Skladování potravin – potraviny skladovány v suchých skladech v čistých regálech, přepravkách a oddělených chladících zařízeních. Jednotlivé potraviny skladovány odděleně dle druhu v originál obalech. Obaly nepoškozeny. V době prováděné kontroly zjištěno, že nejsou používány zakázané jednorázové plastové výrobky pro skladování potravin. Dále bylo zjištěno, že zde nejsou skladovány použité plastové ani papírové obaly z původních výrobků, sděleno, že jsou likvidovány a nepoužívající se k opakovanému použití pro jiné účely, než byly původně určeny. Používány původní obaly na koření. Dle sdělení jsou potraviny zamrazovány. V době kontroly k dispozici mikroténové sáčky VIGO LIVE GOOD, 100 kusů od výrobce Quickpack Polsko a 100 kusů od firmy Dumil Holandsko. U většiny bylo nalezeno požadované označení (symbol pohárek a vidlička a recyklačním trojúhelníkem). Doklady nebylo již možno dohledat, upozorněno na povinnost mít veškeré doklady k výrobkům pro styk s potravinami. Teploty sledovány, namátkově provedeno proměření teploty v suchém skladu potravin – teplota 20°C, mrazící box na zeleninu teplota – 20°C, mrazící box na maso – 18°C, lednice na mléčné výrobky 10°C, vejce jsou skladovány v samostatné lednici, v době kontroly zde nebyla uskladněna žádná. Dále provedeno namátkové prohlédnutí dodržování data použitelnosti a data minimální trvanlivosti u 30 druhů potravin. Data dodržena. Namátkově v době kontroly doloženy doklady od těchto dodavatelů: Bidfood Czech Republic s.r.o., V Růžovém údolí 553, Mikovice, 278 01 Kralupy nad Vltavou, IČ:28234642 faktura číslo 703060514 ze dne 5.5.2026 a Gastroplus Louny s.r.o., Rybalkova 2128, 440 01 Louny, IČ:28714857, faktura č. 26114983 ze dne 5.5.2026. V době kontroly skladováno minimální množství ochucovadel a dehydratovaných směsí, jedná se o výrobky od firmy Hügli, Vitana. Dle sdělení vedoucí školní jídelny se používají v omezeném množství, bramborová kaše připravována z čerstvých brambor.

C. Osobní hygiena – pracovnice v době kontroly v čistých oděvech. Mají k dispozici šatnu s odděleným uložením pracovního a civilního oděvu, denní místnost, hygienické zařízení (záchody, umyvadlo s přívodem tekoucí teplé i studené pitné vody, sprcha, jednorázové papírové ručníky, dezinfekce, tekuté mýdlo v dávkovači). Pracovnice měly na hlavách pokrývky, používají jednorázové rukavice, jednorázové zástěry. Jsou používány jednorázové rukavici pro styk s potravinami značky Maxter Premium Quality 100 kusů, země původu Malajsie a značky Nitril Ideal 3 100 kusů od firmy Espeon s.r.o., U Větrolamu 1212/53, 184 00 Praha 8. Na výrobcích bylo nalezeno požadované označení (symbol pohárek a vidlička a recyklačním trojúhelníkem). Dále byly předložen doklad o nákup od dodavatele EXVER FOOD s.r.o., Liberecká 60, 470 01 Česká Lípa, IČ:25276352, doklad číslo CL- 2601941 ze dne 13.4.2026. Pracovní oděv je prán v zařízení, na vyhrazeném místě je umístěna pračka a sušička. Školení pracovnic je prováděno dle sdělení vedoucí školní jídelny pravidelně. V době kontroly předložen záznam ze dne 10.9.2025.

D. Jídelníčky, spotřební koš, poskytování informací o potravinách (alergeny)– školní jídelna připravuje denně polévku a výběr ze dvou druhů hlavního pokrmu. Jsou podávány nápoje jako je mléko, čaje, pitná voda, pitná voda s ovocem. Školní jídelna neposkytuje dietní stravování. Jídelníčky byly v době kontroly sestaveny, vyvěšeny. Namátkově v době kontroly předloženy za měsíce duben a květen 2026. Školní jídelna provádí zpracovávání spotřebního koše, k nahlédnutí předložen za měsíc duben 2026. Dále byla provedena kontrola uvádění informací o alergenech přítomných v pokrmech dle článku 9, bod 1 písm.c) nařízení ES č.1169/2011 o poskytování informací o potravinách spotřebitelům. V jídelníčku byla vyznačena čísla jednotlivých alergenů, součástí jídelníčku byl i seznam alergenů z přílohy II nařízení ES č.1169/2011. Údaje jsou dále k dispozici na webových stránkách školy.

E. Přeprava a výdej – výdej oběda probíhá postupně od 10:30 do 13:55 hodin. V 10:30 hodin jsou ve vyhrazené místnosti plněny nerezové nádoby pro soukromou mateřskou školu, která si je ihned odváží. Výdej obědů pro cizí strávníky probíhá od 11:00 do 11:30 hodin na vyhrazeném

místě do jejich vlastních nádob nebo se stravují ve školní jídelně. Po ukončení výdeje je prostor uklizen, vydezinfikován. Obědy pro základní školu jsou poté vydávány od 11:30 do 13:55 hodin. Strávníci si berou tác, příbory a nápoj, pokrmy jsou jim poté na talíře vydávány u výdejních pultů pracovnicemi školní jídelny. Po každém výdeji je prováděno otírání a dezinfekce stolů a ploch u výdeje, což bylo na místě v době kontroly ověřeno. Po ukončení výdeje je prostor uklizen, vydezinfikován. Namátkově provedeno proměření hotových pokrmů při výdeji pro cizí strávníky (viz protokol z měření).

F.HACCP – dle požadavků kapitoly II, čl. 5 nařízení ES č.852/2004 o hygieně potravin provozovatel potravinářského podniku vytvořil, zavedl postupy založené na zásadách HACCP, postupuje podle nich a provádí ověřování jejich dodržování a účinnosti. Na základě analýzy nebezpečí rizika bylo stanoveno sledování tohoto kontrolního kritického bodu – sledování teplot pokrmů při výdeji (prováděno během doby výdeje oběda 3x), dále prováděno sledování teplot při skladování potravin. Příručka HACCP byla vytvořena, předložena, záznamy vedeny. Pracovnice znaly postupy, požadované hodnoty a nápravná opatření. Účinnost dodržování jednotlivých postupů je prováděna, poslední vnitřní kontrola byla provedena dne 4.9.2025.

G. Úklid a dezinfekce – dle sdělení vedoucí školní jídelny prováděno dle zpracovaného sanitačního řádu, prostředky a přípravky uloženy ve vyčleněném skladu, v úklidové komoře, výlevky s přívod tekoucí teplé a studené pitné vody zajištěny. V době kontroly v zařízení čisto, uklizeno, v provozovně nezjištěn výskyt nežádoucího hmyzu, hlodavců. Poslední DDD provedena v květnu 2026 DDD odbornou firmou Zbyněk Raichart, Království 463, 407 77 Šluknov, IČ:053210213. Jednotlivé pracovní plochy a náčiní jsou po každém použití očištěny, vydezinfikovány. Po ukončení provozu školní jídelny je prováděn řádný úklid a dezinfekce. K dispozici jsou například tyto dezinfekční a úklidové přípravky – Savo, Sanytol, Fixinela, Cleamen, Jar.

H. Likvidace odpadů – kuchyňský (biologický) odpad likvidován v době kontroly do uzavíratelných nádob, které jsou umístěny na vyhrazeném místě mimo vlastní kuchyni. Je vyčleněna mimo vlastní provoz místnost na skladování kuchyňského odpadu. Pravidelný odvoz je dle sdělení vedoucí školní jídelny smluvně zajištěn firmou firma AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., Pražská 1321/389, 102 00 Praha, IČ:49356089, provozovna Poříční 1918, 470 01 Česká Lípa, v době kontroly doložen doklad ze dne 14.5.2026.

CH. Plnění zákona č.65/2017 (zákaz kouření, prodej alkoholu a tabákových výrobků): v době kontroly v objektu školní jídelny respektován zákaz kouření, včetně zákazu používání elektronických cigaret, požadované označení umístěno na vstupu do budovy a v jídelně. Dále se v prostorách neprodává žádný alkohol a tabákové výrobky, rovněž není v prostorách školní jídelny žádná reklama na tyto výrobky.

V době prováděné kontroly byl provoz a vybavení školní jídelny zajištěn v souladu s hygienickými požadavky. O průběhu prováděné kontroly byla pořízena fotodokumentace.

12. Požadavek kontrolujícího na podání písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou podle § 10 odst. 2 kontrolního řádu:

Kontrolovaná osoba předloží písemnou zprávu o způsobu odstranění/prevenci zjištěných nedostatků ve lhůtě do: **nepožadováno** na adresu uvedenou v zápatí protokolu.

13. Poučení:

Podle § 13 kontrolního řádu námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat Krajské hygienické stanici Libereckého kraje se sídlem v Liberci ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

14. Protokol vyhotoven dne: **14.5.2026 ve 11:45 hodin.**

15. Protokol obsahuje (počet stránek protokolu, popř. přílohu): 6 stránek + 2x příloha (dotazník dietní stravování, protokol měření teploty hotového pokrmu při výdeji pro cizí strávníky)

Protokol byl vyhotoven ve 3 stejnopisech.

16. Podpisy kontrolujících: Jaroslava Minaříková

Krajská hygienická stanice Libereckého kraje se sídlem v Liberci 14

17. Potvrzení převzetí protokolu o kontrole na místě kontroly:
osobou přítomnou na místě kontroly uvedenou výše v bodu 5.:
Mgr. Pavel Černý, ředitel školy,
Veronika Holubová, vedoucí školní jídelny

Potvrzuji převzetí stejnopisu protokolu o kontrole.

Dne 14.5.2026 ve 11:50 hodin.

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520
příspěvková organizace
Školní ul. 2520, 470 01 Česká Lípa
IČO: 709 82 198, tel.: 487 828 920
e-mail: info@zs-skolni.cz

KHS Libereckého kraje

KRAJSKÁ HYGIENICKÁ STANICE Libereckého kraje se sídlem v Liberci
Husova 64, 460 31 Liberec 1, P.O.Box 141, tel. 485 253 111, posta@khslbc.cz, ID nfeai4j
IČ 71009302

Protokol o měření teplot potravin (pokrmů) dle § 8 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb. o kontrole (kontrolní řád)

Příloha k protokolu o kontrole ze dne: 14.5.2026, č.j. KHSLB 10766/2026

Kontrolovaná osoba - **fyzická osoba:** (jméno, příjmení, event. dodatek)	Kontrolovaná osoba – **právnická osoba:** (název): **Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace**
Sídlo:	Sídlo: **Školní 2520, 470 01 Česká Lípa**
IČO:	IČO:**70982198**

Místo měření: školní jídelna Školní 2520, 470 01 Česká Lípa

Číslo měření	Název vzorku/pokrmu	Čas měření	Naměřená teplota	Vyhovuje * Ano/ Ne	Místo měření/uložení pokrmu
1	Polévka rybí Bujabéza	10:45	77,3 °C	ANO	NEREZOVÁ VRACHOVKA VÁDOBA POJÍZDNÉHO VÝDEJNÍHO ZÁSOBNÍKU
2	Kuskus s kuřecím masem a zeleninou	10:47	76,7 °C	ANO	—
3	Zapečené brambory se sýrem a smetanou	10:49	90,9 °C	ANO	—
4	Zeleninový salát	10:51	18 °C	ANO	NEREZOVÁ MÍSA
5					
6					
7					
8					

Vyhodnocení:
Teplota vzorků pokrmů č.....1.....až ...4..... vyhovuje požadavkům § 24 odst. 1 písm. d) zákona č. 258/2000Sb., ve spojení s provozovatelem zavedeným postupem založeným na zásadách HACCP a požadavky článku 5 nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 852/2004 o hygieně potravin. Měření bylo provedeno ověřeným teploměrem /pracovním měřidlem typ: vpichovým teploměrem GTH 175/Pt č. KHS 002289, kalibrace dne 29.7.2022.

Měření za Krajskou hygienickou stanici

Provedl: **Jaroslava Minaříková**
(jméno, příjmení a podpis)

Číslo služebního průkazu:2801

Datum a čas měření: 14.5.2026, 10:45 - 10:51

Krajská hygienická stanice Libereckého kraje 14 se sídlem v Liberci

Osoba přítomná měření:

Veronika Holubová
(jméno, příjmení a podpis)

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520 příspěvková organizace Školní ul. 2520, 470 05 Česká Lípa IČO: 709 82 198, tel.: 487 828 920 e-mail: info@zs-sever.cz

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520
příspěvková organizace
Školní ul. 2520, 470 05 Česká Lípa
IČO: 709 82 198, tel.: 487 828 920
e-mail: info@zs-sever.cz

Dietní stravování poskytované v rámci školního stravování

1.Kraj: Liberecký	
2. Okres: Česká Lípa	
3.Typ provozovny :	
x	**Školní jídelna**
	Školní jídelna - výdejna
	Školní jídelna - vývařovna

4.Školní jídelna – lokalita:

x	**Město: Česká Lípa**	**Adresa: Školní 2520, 470 01 Česká Lípa**
	Vesnice	Adresa:

5.Školní jídelna zřízená při:

	MŠ
	MŠ a ZŠ
x	**ZŠ**
	SŠ
	Ostatní

6.Počet připravovaných porcí pokrmů denně (maximální počet všech zapsaných strávníků) :

Celkem, včetně závodního stravování a cizích strávníků	193

7.Počet připravovaných porcí pokrmů denně (pouze školní stravování):

Maximální počet stravovaných dětí a žáků v rámci školního stravování	195

8 Byl zaznamenám požadavek na zajištění diety z přesvědčení (např. na základě filozofického, vegetariánství, veganství, či náboženského přesvědčení – zásady košer, halal, eliminace konkrétních druhů masa atd):

	ANO
X	NE

9.Počet požadavků:

Celkový počet	0

10.Druh požadavku:

	0

11. Personální opora školní jídelny v oblasti dietního stravování: (vyplnit i v případě, že provozovna dietní stravování neposkytuje)

X	Personál je proškolen pro přípravu dietního stravování formou jednorázové školící akce
	V týmu ŠJ je odborně způsobilá osoba pro oblast dietního stravování (nutriční terapeut, dietní sestra, apod.)
	Personál není odborně připraven pro přípravu dietních pokrmů

12.Zajišťuje provozovna stravovacích služeb dietní stravování:

	ANO
X	NE

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520
příspěvková organizace
Školní ul. 2520, 470 05 Česká Lípa
IČO: 709 82 198, tel.: 487 828 920
e-mail: info@zs-sever.cz

13.Školní jídelna dietní stravování nezajišťuje:

X	Z důvodu nezájmu o dietní stravování
	Z důvodu nedostatečné personální kapacity, i když je zájem o dietní stravování
	Z důvodu nedostatečného vybavení, i když je zájem o dietní stravování
	Z důvodu nedostatečných nebo nevyhovujících prostor, i když je zájem o dietní stravování
	Z důvodu absence odborně způsobilého personálu, i když je zájem o dietní stravování
	jiné

14.Školní jídelna dietní stravování zajišťuje pro:

	MŠ
	MŠ a ZŠ
	ZŠ (pouze 1.stupeň)
	ZŠ (pro všechny žáky)
	SŠ
	Ostatní typy škol a školských zařízení
	Cizí strávníky

15.Školní jídelna dietní stravování zajišťuje:

	Vlastní přípravou
	Dovozem z jiné provozovny stravovacích služeb (čerstvé pokrmy)
	Dovozem z jiné provozovny stravovacích služeb (zchlazené pokrmy s vícedenní lhůtou spotřeby)
	Donáškou z rodiny
	Jiné

Vlastní příprava školní jídelnou

16. Maximální počet porcí diet připravovaných ve ŠJ za den:

17. Diety připravují každý den

	ANO
	NE

18. Diety připravují jen pro vlastní školu:

	ANO
	NE

19. Diety připravují i pro jinou školu nebo školské zařízení

	ANO
	NE

20.Vypiště druhy připravovaných diet:

	bezlepková
	bezmléčná
	diabetická
	Dieta s vyloučením vajec
	Při fenylketonurii
	šetřící
	S omezením tuků
	Pro sportovce

21.Vypiště druhy diet, pro které nebyla nabídnuta varianta odpovědi v bodě 20:

	Alergie na konkrétní druh potravin (citrusy, ryby apod.)
	Crohnova choroba, ulcerózní kolitida
	Vybrané vývojové poruchy (např.autismus)
	Laktoovovegetariánská

	Veganská
	Histaminová dieta
	Přesvědčení
	jiné

Dovoz z jiného stravovacího zařízení

22. Maximální počet porcí diet podávaných ve ŠJ za den:

23. Diety podávají každý den

	ANO
	NE

24.Vypiště druhy podávaných diet:

	bezlepková
	bezmléčná
	diabetická
	Dieta s vyloučením vajec
	Při fenylketonurii
	šetřící
	S omezením tuků
	Pro sportovce

25.Vypiště druhy diet, pro které nebyla nabídnuta varianta odpovědi v bodě 24:

	Alergie na konkrétní druh potravin (citrusy, ryby apod.)
	Crohnova choroba, ulcerózní kolitida
	Vybrané vývojové poruchy (např.autismus)
	Laktoovovegetariánská
	Veganská
	Histaminová dieta
	Přesvědčení
	jiné

26. Dovoz diet je zajištěn z:

	Z jiného zařízení školního stravování
	Provozovny stravovacích služeb zdravotnického zařízení
	Ostatních typů provozoven stravovacích služeb

27. Dovoz zajišťuje :

	škola
	zřizovatel
	jiné

28. Úhradu nákladů za dopravu hradí:

	škola
	zřizovatel
	rodič
	jiné

Donáška dietních pokrmů z rodiny

30. Donáška dietních pokrmů z rodiny:

	ANO
	NE

30. Maximální počet donesených porcí diet v ŠJ :

31. Donášené pokrmy se podávají každý den:

	ANO
	NE

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520
příspěvková organizace
Školní ul. 2520, 470 05 Česká Lípa
IČO: 709 82 198, tel.: 487 828 920
e-mail: info@zs-sever.cz

32.Vypiště druhy donášených diet:

	bezlepková
	bezmléčná
	diabetická
	Dieta s vyloučením vajec
	Při fenylketonurii
	šetřící
	S omezením tuků
	Pro sportovce

33.Vypiště druhy diet, pro které nebyla nabídnuta varianta odpovědi v bodě 32:

	Alergie na konkrétní druh potravin (citrusy, ryby apod.)
	Crohnova choroba, ulcerózní kolitida
	Vybrané vývojové poruchy (např.autismus)
	Laktoovovegetariánská
	Veganská
	Histaminová dieta
	Přesvědčení
	jiné

34. Donáška krabiček mimo diety:

	ANO
X	NE

35.Zůsob úchovy krabiček:

	Výrobní část ŠJ	počet porcí:
	Mimo výrobní část ŠJ	počet porcí:
	Konzumační místnost ŠJ	počet porcí:
	Cvičná kuchyňka	počet porcí:
	Bez úchovy	počet porcí:
	Jiné	počet porcí:

Datum : 14.5.2026.....
Příloha k protokolu č.j.: KHSLB 10766/2026.....

Krajská hygienická stanice
Libereckého kraje 14
se sídlem v Liberci

KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

P R O T O K O L
č. j.: 16-OK-46/26

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen kontrolní řád) a ve smyslu § 161 odst. 5 a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace města Česká Lípa

Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace
IČO: 70982198 (dále jen ZŠ)

s předmětem: **kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných dle § 161 odst. 5 a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání**

za období roku 2025 a aktuální personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **7. 5. 2026** doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontrola na místě byla vykonána ve dnech **8. a 9. 6. 2026.**

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **9. 6. 2026.**

Popis úkonu: ředitel příspěvkové organizace byl seznámen s výsledky kontroly.

Oznámení o kontrole a pověření ke kontrole ve smyslu § 10 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu vystavil vedoucí kontrolního orgánu pod č. j.: 16-OK-46/26 dne 7. 5. 2026.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny **Blanka Štemberová,** ev. č. průkazu 1016,

členka **Pavla Fryková**, ev. č. průkazu 1004.

Kontrolovanou osobu zastupoval:

vedoucí *(pověřený zástupce)* kontrolované osoby – osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Pavel Černý – ředitel ZŠ

T +420 485 226 254 **E** blanka.stemberova@kraj-lbc.cz

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- 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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- nařízení vlády č. 390/2021 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Při kontrole bylo zjištěno:

Kontrola na místě byla zahájena dne 8. 6. 2026 v dopoledních hodinách za účasti ředitele příspěvkové organizace.

Kontrolní skupině byla předložena Změna zřizovací listiny č.j.: MUCL/175458/2009 schválená Zastupitelstvem města Česká Lípa usnesením č. 608/09 c) ze dne 30. 9. 2009 s platností od 1. 11. 2009 na dobu neurčitou.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace měla pro kontrolované období vypracovány například tyto směrnice:

- **Vnitřní předpis upravující platová práva**
- **Organizační zabezpečení bezpečnosti práce**
- **Směrnice k systému zpracování účetnictví a vedení knih**
- **Směrnice o oběhu účetních dokladů**
- **Směrnice k účtování a evidenci zásob**
- **Směrnice o evidenci, účtování, odepisování, zařazení a vyřazení majetku školy**
- **Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek**
- **Směrnice o vedení pokladny**
- **Směrnice o vnitřní kontrolní činnosti**
- **Účtový rozvrh**
- **Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad**
- **Organizační schéma**
- **Hospodaření FKSP na rok 2025**
- **Rozpočet FKSP na rok 2025**

2. Rozpočet 2025 – přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33 353

NIV na rok 2025 v Kč		Čerpání za rok 2025 v Kč	
Platy	**28.307.895,00**	Platy	**28.307.895,00**

OON	**35.000,00**	OON	**35.000,00**
Odvody	**9.579.899,00**	Odvody	**9.474.693,71**
FKSP	**283.079,00**	FKSP	**283.078,95**
ONIV	**544.388,00**	ONIV	**649.593,34**
Celkem NIV	**38.750.261,00**		**38.750.261,00**
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním			**0,00**

NIV – neinvestiční výdaje; ONIV – ostatní neinvestiční výdaje; OON – ostatní osobní náklady (dohody)

Dle sdělení MŠMT došlo ke zrušení závazných ukazatelů v položkách odvody a ONIV. Tyto položky jsou považovány pouze za orientační a příspěvkové organizace mohou, za předpokladu zachování celkového objemu přidělených finančních prostředků, provádět **převody mezi odvody, FKSP a ONIV**.

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2025 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV v roce 2025 v celkové výši 649.593,34 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

účet 501 0316	Spotřeba materiálu – balíčky pro 1. třídu	Kč	26.500,00
účet 501 0317	Spotřeba materiálu – učebnice	Kč	62.944,10
účet 501 0318	Spotřeba materiálu – učební pomůcky do 3.000 Kč	Kč	11.829,50
účet 501 0323	Spotřeba materiálu – speciální učebnice a pomůcky	Kč	11.413,00
účet 512 0301	Cestovné – cestovné DVPP	Kč	3.696,00
účet 518 0306	Ostatní služby – plavání kraj	Kč	69.800,00
účet 518 0318	Ostatní služby – školní online multilicence	Kč	55.019,07
účet 525 0301	Jiné sociální pojištění – KOOPERATIVA	Kč	117.733,04
účet 527 0301	Zákonné sociální náklady – školení	Kč	8.580,00
účet 527 0304	Zákonné sociální náklady – ochranné pomůcky kraj	Kč	19.023,19
účet 558 0302	Náklady z drob. dlouhod. maj. – nad 3.000 Kč	Kč	263.055,44
Celkem		**Kč**	**649.593,34**

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Mzdy a personalistika (dále jen NIV)

Mzdovou a personální agendu ZŠ zpracovávala ve sledovaném období účetní firma Ing. Ivan Rajtr, Česká Lípa, IČO: 10406140 na základě Příkazní smlouvy o zpracování platů a mezd a Příkazní smlouvy o vedení personální agendy účetní jednotky pomocí akreditovaného programu.

Škola kontrole předložila vnitřní předpis upravující platová práva, podle kterého postupovala.

Kontrolní skupině byly předloženy personální složky zaměstnanců příspěvkové organizace. Zkontrolovány byly například složky osobní číslo 179, 180, 263, 264, 265, 266, 272, 273, 274, 278, 279, 653, 714, 715, 721, 722, 723, 726, 727, 1293, 2178, 2663, 3808, 4856, 4998, 5140, 7812, 8809, 9565, 9697, 10147, 10700, 11062, 12951, 12956, 12958, 12963, 12967, 12968, 12972, 12973, 12980, 12981, 12983, 12984, 12985, 12986, 12987, 12989 a 12990. U výše uvedených osobních čísel byly zkontrolovány doklady s údaji týkající se platového zařazení (pracovní smlouvy, dohody o změně pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, doklad o bezúhonnosti, započty odborné praxe a ostatní). Odměny vyplacené v roce 2025 byly řádně zdůvodněny. Platy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů nejpozději v den výplatního termínu.

Prostředky poskytnuté na OON ve výši 35.000 Kč byly v roce 2025 vyčerpány na dohody o provedení práce zaměstnanci osobní číslo 274, 714, 2663, 4657, 8171, 9565, 9695, 11062, 12963 a 12990 za vychovatelku, lyžařský výcvik, přípravu školního zpravodaje a kuchařku.

Docházka byla vedena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Čerpání ostatních neinvestičních výdajů (dále jen ONIV)

Účetní agendu ZŠ zpracovávala v roce 2025 účetní školy na základě pracovní smlouvy akreditovaného programu.

Účetní doklady

Kontrolou bylo zjištěno, že kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, například podpis schvalující účetní operaci, razítko nebo příslušné označení organizace (název), odvolávky na doklady v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Prostředky NIV byly v účetnictví vedeny odděleně od ostatních dotací rozdílnou analytikou jednotlivých účtů.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

Škola měla otevřené účty u UniCredit Bank a. s. – běžný účet a účet FKSP. Účetní ZŠ účtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly odvolávky na účetní doklady, kterých se platby týkaly.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Došlé faktury

Evidenci došlých faktur za rok 2025 vedla škola na počítači. Faktury byly chronologicky očíslovány a řazeny. U každé zkontrolované přijaté faktury byla přiložena průvodka k likvidaci, na které bylo uvedeno číslo faktury, způsob zaúčtování a podpisy oprávněných osob.

ZŠ z ONIV uhradila například fakturu číslo 35 ze dne 20. 1. 2025 na částku 6.780 Kč (kurz), fakturu číslo 68 ze dne 5. 2. 2025 na částku 2.124 Kč (hrací koberec – podpůrná opatření), fakturu číslo 138 ze dne 19. 3. 2025 na částku 957 Kč (karty pro trénink sociálních dovedností – fyzicky bylo zkontrolováno), fakturu číslo 423 ze dne 19. 8. 2025 na částku 73.568 Kč (2 ks interaktivní obrazovka – fyzicky bylo zkontrolováno), fakturu číslo 426 ze dne 20. 8. 2025 na částku 23.433,36 Kč (učebnice pro 1. stupeň), fakturu číslo 538 ze dne 7. 10. 2025 na částku 29.184 Kč (multilicence), fakturu číslo 708 ze dne 17. 12. 2025 na částku 25.600 Kč (mapy), fakturu číslo 721 ze dne 19. 12. 2025 na částku 14.690 Kč (virtuální brýle – fyzicky bylo zkontrolováno) a fakturu číslo 732 ze dne 31. 12. 2025 na částku 30.202 Kč (pomůcky na matematiku a chemii).
Nebyly zjištěny nedostatky.

Plavání

Škola měla na rok 2025 uzavřenou Smlouvu o provádění plavecké výuky s firmou Tomáš Choc, Česká Lípa, IČO: 63777461.

Škola uhradila z ONIV fakturu číslo 15 ze dne 6. 1. 2025 na částku 14.600 Kč a fakturu číslo 494 ze dne 10. 9. 2025 na částku 55.200 Kč (obě za mzdové náklady).
Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna

Při vedení pokladny škola postupovala v roce 2025 podle vnitřní směrnice. Pokladní knihu vedla zaměstnankyně školy.

Z ONIV ZŠ uhradila výdajový pokladní doklad číslo 127 ze dne 7. 3. 2025 na částku 554 Kč (učebnice). Další výdajové doklady se týkaly nákupů OOPP a vyúčtování cestovních náhrad.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Cestovní náhrady

Při vyúčtování a vyplácení cestovních náhrad postupovala škola dle předložené vnitřní směrnice. Kontrolou bylo zjištěno, že škola v roce 2025 uhradila z ONIV cestovní náhrady za školení, seminář a kurz.

V roce 2025 uhradila škola z ONIV cestovní příkazy výdajový pokladní doklad číslo 9 ze dne 14. 1. 2025 na částku 3.015 Kč, výdajový pokladní doklad číslo 197 ze dne 20. 6. 2025 na částku 148 Kč a výdajový pokladní doklad číslo 288 ze dne 23. 9. 2025 na částku 533 Kč.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen OOPP)

Zásady pro poskytování osobních ochranných prostředků měla ZŠ popsané ve vnitřní směrnici. OOPP vedla škola v operativní evidenci na evidenčních listech osobních ochranných pracovních prostředků, které obsahovaly jméno a příjmení zaměstnance, název OOPP, počet kusů, podpisy a ostatní.

Z ONIV škola uhradila výdajový pokladní doklad číslo 20 ze dne 27. 1. 2025 na částku 7.305 Kč (pracovní oděvy a obuv), výdajový pokladní doklad číslo 63 ze dne 12. 3. 2025 na částku 1.923 Kč (pracovní oděvy a obuv – z ONIV zaúčtovaná částka 1.322 Kč), výdajový pokladní doklad číslo 272 ze dne 15. 9. 2025 na částku 2.066 Kč (pracovní oděvy a obuv), výdajový pokladní doklad číslo 321 ze dne 24. 10. 2025 na částku 4.281 Kč (pracovní oděvy a obuv) a fakturu číslo 514 ze dne 17. 9. 2025 na částku 4.049,19 Kč (pracovní oděv a obuv). Ochranné pracovní prostředky z ONIV škola poskytla provozním zaměstnancům a nakoupila u akreditovaného prodejce (Řempo).
Nebyly zjištěny nedostatky.

Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen FKSP)

ZŠ předložila kontrolní skupině pravidla pro hospodaření FKSP na rok 2025 a rozpočet FKSP na rok 2025. Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na účtu u UniCredit Bank a. s. U výpisů z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám. Tvorba fondu probíhala v příspěvkové organizaci v zákonné výši 1 % z platů a náhrad platů.

Dle doložených účetních dokladů přispívala příspěvková organizace v roce 2025 zaměstnancům na stravu 21 Kč/oběd, spoření na stáří, kulturu a sport, dary a zlepšení pracovního prostředí. K účetním dokladům byly doloženy podepsané seznamy zaměstnanců, kterých se čerpání z FKSP týkalo.

Z FKSP škola uhradila například fakturu číslo 1 ze dne 16. 1. 2025 na částku 4.950 Kč (vstupenky do kina), fakturu číslo 2 ze dne 16. 1. 2025 na částku 20.640 Kč (bowling), výdajový pokladní doklad číslo 36 ze dne 11. 6. 2026 na částku 665 Kč (varná konvice), výdajový pokladní doklad číslo 76 ze dne 25. 3. 2025 na částku 2.498 Kč (dar), fakturu číslo 4 ze dne 9. 6. 2025 na částku 8.739 Kč (kávovar), fakturu číslo 10 ze dne 31. 8. 2025 na částku 13.471 Kč (prohlídky pivovaru – z FKSP zaúčtována částka 10.222 Kč), fakturu číslo 9 ze dne 31. 8. 2025 na částku 44.440 Kč (ubytování –

z FKSP zaúčtována částka 34.882 Kč) a výdajový pokladní doklad číslo 256 ze dne 1. 9. 2025 na částku 2.490 Kč (prohlídka města Plzeň).
Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Předchozí kontroly

Kontrolu provedl: Město Česká Lípa
Datum kontroly: 6. – 7. 10. 2025
Předmět kontroly: veřejnosprávní kontrola za rok 2024
Zjištěné skutečnosti: nedostatky v oblasti majetku

Věcné shrnutí nedostatků:

Nebyly zjištěny nedostatky.

Opatření k nápravě (§ 19 kontrolního řádu):

Nebyla uložena.

Za výše uvedená zjištění odpovídá ředitel ZŠ Mgr. Pavel Černý.

Závěr

Kontrolou čerpání finančních prostředků dle § 161 odst. 5 písm. b) a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo zjištěno, že škola v roce 2025 postupovala v souladu s platnými právními předpisy.

Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)

Proti tomuto protokolu může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu písemné zdůvodněné námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh: 0

Liberec 12. 6. 2026

Vedoucí kontrolní skupiny: **Blanka Štemberová** ev. č. průkazu 1016

Blanka Štemberová
Digitální podpis: 12.06.2026 10:12

Členka: **Pavla Fryková** ev. č. průkazu 1004

Pavla Fryková
Digitální podpis: 12.06.2026 10:14

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/135137/2025 Sk. zn./lhůta A/10

PROTOKOL O KONTROLE č. 18/2025

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, Školní 2520, příspěvková organizace
IČ kontrolované osoby:	70982198
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. Pavel Černý, ředitel příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky z vybraného vzorku operací za účetní období roku 2024 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 6. 10. 2025 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 18/2025, č. j. MUCL/114270/2025, vystavené dne 28. 8. 2025 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 7. 10. 2025.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 6. 10. 2025 v 8 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. 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. 398/2023 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 2024
- 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
- Směrnice RM č. 2/2019 Evidence, účtování, odepisování, zařazení a vyřazení majetku města
- Směrnice RM č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek

III. Kontrolní zjištění

1. Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Základní škola byla zřízena na dobu neurčitou od 1. 1. 1995. Zřizovací listina byla průběžně aktualizována. Poslední změna zřizovací listiny byla účinná od 1. 11. 2009, č.j.: MUCL/175458/2009. V souladu se zřizovací listinou vykonávala příspěvková organizace činnost těchto škol a školských zařízení – Základní škola, Školní družina a Školní jídelna.
Dodatkem č. 1 MUCL/103989/2019 ze dne 18. 9. 2019, účinným dnem schválení ZM 18. 9. 2019 č. usnesení 128/2019, byla změněna majetková práva, a to nakládání s movitým majetkem vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 40 000 Kč. Žádná další změna zřizovací listiny nebyla ve sledovaném období realizována.
Přílohou č. 1 ke zřizovací listině byl soupis movitého majetku města Česká Lípa, který byl předán organizaci k jejímu vlastnímu hospodaření.
Přílohou č. 2 ke zřizovací listině byla Smlouva o výpůjčce, podle které byl nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa předán organizaci k užívání. Smlouva o výpůjčce byla průběžně aktualizována. Poslední „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ účinná od 1. 6. 2022, byla s hodnotou nemovitého majetku předaného do užívání v celkové výši 103 310 316,68 Kč. Zůstatek smlouvy o výpůjčce odpovídal stavu účtu č. 909 – Ostatní majetek k datu 31. 12. 2024.
Další smlouva byla „Smlouva o výpůjčce Smlouva o smlouvě budoucí darovací“. Jednalo se o soubor movitých věcí sloužících k podpoře kompetencí pedagogů a k výuce žáků v pracovních dílnách poskytnutých od „Nadačního fondu Listem 21“. Smlouva byla doložena předávacím protokolem, který obsahoval seznam věcí v hodnotě 99 758,92 Kč předaných 7. 1. 2022 na dobu 3 let od doby předání, tj. do 7. 1. 2025 s tím, že o termínu převodu bude podána informace. Následně byla výpůjčka z fondu převedena do majetku vlastního – viz bod 10.
Jmenování Mgr. Pavla Černého do funkce ředitele příspěvkové organizace bylo předloženo s účinností od 1. 8. 2012, od 1. 8. 2018 a od 1. 8. 2024.
Živnostenské listy vydané na dobu neurčitou byly s předmětem podnikání hostinská činnost a 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.
Příspěvková organizace byla dne 1. 9. 2006 zapsaná v Obchodním rejstříku, vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem, spisová značka Pr 688, organizace 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 2023, vykonanou ve dnech 10. a 11. 6. 2024 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 ze strany Krajské hygienické stanice Libereckého kraje. Předložen byl „Protokol o kontrole“ čj.: KHSLB 31053/2024 ze dne 20. 11. 2024. Kontrolou KHSLK nebyly zjištěny nedostatky. Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci v roce 2024 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 2024 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 (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.
Systém finanční řídící kontroly byl v podmínkách příspěvkové organizace upraven v interní „Směrnici o vnitřní kontrolní činnosti" č. 11, účinné od 1. 7. 2022. Ředitel, v působnosti příkazce operace, prověřoval správnost a soulad připravované operace se schválenými záměry a svým podpisem schvaloval realizaci plánovaných činností. Správce rozpočtu – zástupce ředitele, podpisem odsouhlasil uvolnění rozpočtovaných finančních zdrojů. Po uskutečnění schválené operace byly výdajové účetní doklady podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a účetní. Ve školní jídelně zajišťovala funkci správce rozpočtu vedoucí školní jídelny. Průběžnou a následnou kontrolu operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovali pověření zaměstnanci a ředitel organizace. Přílohou směrnice bylo pověření jednotlivých zaměstnanců k výkonu finanční kontroly. 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. Zavedení vnitřního kontrolního systému bylo v příspěvkové organizaci nastaveno v souladu se zákonem o finanční kontrole.
Namátkovou kontrolou aplikace vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že u kontrolovaného vzorku objednávek, smluv a faktur příspěvková organizace schvalovacími postupy vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního zajistila předběžnou kontrolu operace. Příspěvková organizace zavedla a udržovala vnitřní kontrolní systém v oblasti nakládání s veřejnými prostředky a k zajištění ochrany proti nesrovnalostem.
***Kontrolní zjištění k bodu 3:* Nebyly shledány nedostatky.**

4. Kontrola uzavřených smluv, objednávek a přijatých darů

Smluvní závazkové vztahy se řídily Občanským zákoníkem. Ke kontrole byly předloženy smlouvy a objednávky, které uzavřela příspěvková organizace se svými dodavateli a odběrateli. Smlouvy byly založeny v samostatných pořadačích a rozděleny dle druhu příjmu nebo výdaje:
Smlouvy provozní – předloženy byly dvě složky s aktuálními smlouvami v číselné řadě 1–39, poslední smlouva byla ze dne 28. 8. 2025. Provozní smlouvy byly uzavírány s dodavateli energií, zboží a služeb zabezpečující provozní potřeby organizace. Smlouvy byly doloženy pořadovým seznamem a schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Smlouvy o pronájmu – v roce 2024 byly uzavřeny smlouvy o nájmu malé nebo velké tělocvičny a učebny s číselnou řadou T1 – T34/24. Ke smlouvám byl přiložen pořadový seznam s údaji o smluvní straně, datem uzavření a hodnotou smlouvy. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole" s podpisy oprávněných osob. Obsah smlouvy stvrdil ředitel školy svým podpisem a datem uzavření smlouvy.
Grantové smlouvy – byla předložena složka se smlouvami na školské granty a dotace. Složka obsahovala smlouvy uzavřené se zřizovatelem a s Libereckým krajem. Grantové prostředky byly určeny na vzdělávání, mimoškolní aktivity a potravinovou pomoc dětem.

Darovací smlouvy – v roce 2024 byly uzavřeny 3 darovací smlouvy. Příspěvková organizace obdržela dva neúčelové finanční dary od SRPŠ v celkové hodnotě 315 520 Kč a jeden účelový dar v hodnotě 10 000 Kč. Finanční dary byly vloženy do pokladny školy. Finanční dary byly správně zaúčtovány dle ČÚS 704 na účet č. 414 – RF tvorba z peněžních darů. Složka byla doložena pořadovým seznamem darovacích smluv. Smlouvy byly doloženy „Záznamem o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob.
Smlouvy kupní rámcové – jednalo se o osm smluv školní jídelny uzavřených na dodávky potravin od 1. 1. 2019 na dobu neurčitou s výpovědní dobou tří měsíců. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob.
Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky 2024“, doložená „Knihou objednávek“ s číselnou řadou 1–269 doplněnou datem, dodavatelem, předmětem objednávky, hodnotou a číslem faktury. Vystavené objednávky byly v rámci předběžné řídící kontroly schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu, obsahovaly údaj o zapsání organizace ve veřejném rejstříku a číslo spisové značky.
***Kontrolní zjištění k bodu 4:* Nebyly shledány nedostatky.**

5. Kontrola dodržování zákona o registru smluv

Organizace předložila „Směrnici k aplikaci zákona o registru smluv“ pořadové číslo 12 platnou od 1. 4. 2017**.** Směrnice upravila postupy, způsob uveřejnění a kontrolu oprávněných osob při uveřejňování smluv v registru. Kontrole byla předložena složka „Registr smluv“, která obsahovala „Seznam zveřejněných smluv a objednávek“, smlouvy a potvrzení Digitální a informační agentury o uveřejnění v registru smluv. Seznam obsahoval pořadové číslo, organizaci (smluvní stranu), druh dokumentu, částku a datum zveřejnění.
Namátkovou kontrolou bylo prověřeno zveřejňování v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a to ve sledovaném období 2024 a období souvisejícím. Vyhledáváním na adrese Podrobné vyhledávání | Registr smluv, dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2024 publikovala nebo doplnila v registru 20 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou bylo provedeno 5 zveřejnění. Prověřeno bylo 6 smluv nebo objednávek vložených nebo doplněných v roce 2024, 2 smlouvy vložené v roce 2025 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 shledány nedostatky.**

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

Kontrolou oddílu „Veřejné zakázky“ na odkazu VZMR | ZŠ-Sever bylo zjištěno, že zde byly zveřejněny výdaje nad 10 000 Kč. Příspěvková organizace se řídila „Směrnicí RM č. 3/2019 o Zadávání veřejných zakázek“. Kontrole byla předložena složka „Veřejné zakázky“, která obsahovala veřejné zakázky I. a II. kategorie provedené od roku 2021.
Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – předpokládaná hodnota do 300 000 Kč bez DPH. Předloženy byly následující poptávková řízení a veřejné zakázky na dodavatele:

- Vybavení učebny fyziky, předpokládaná hodnota 300 000 Kč, vysoutěžená cena 246 350 Kč bez DPH, 298 084 Kč s DPH,
- Pořízení serveru, předpokládaná hodnota do 150 000 Kč, vysoutěžená cena 126 960 Kč bez DPH, 153 622 Kč s DPH,

- Oprava podlahy, pokládka nového PVC, předpokládaná hodnota do 200 000 Kč, vysoutěžená cena 166 531 Kč bez DPH, 201 503 Kč s DPH,
- Nákup 40 ks tabletů, předpokládaná hodnota do 423 000 Kč, vysoutěžená cena 404 000 Kč bez DPH, 488 840 Kč s DPH, mimořádné zadání veřejné zakázky bylo schváleno radou města,
- Nákup 15 ks tabletů, předpokládaná hodnota do 140 000 Kč, vysoutěžená cena 112 181 Kč bez DPH, 135 740 Kč s DPH, mimořádné zadání veřejné zakázky bylo schváleno radou města.

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, byly doplněny dokumentací a seznamem.

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

6a) Oprávněnost použití peněžních prostředků

Namátkovou kontrolou nákladových účtů třídy 5 v hlavní knize účetnictví, bylo prověřeno čerpání provozních prostředků z hlediska pravidla 3E – hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy. Namátkovým výběrem byly prověřeny přijaté faktury č. 545, 680, 682, 683, 707, 714, 718, 721, 722, 725–727. 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, potraviny, učební pomůcky, nákup PC techniky, opravy a udržování. 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 shledány nedostatky.**

7. Kontrola čerpání schváleného rozpočtu

Příspěvkové organizaci byl v rámci rozpočtu města schválen zastupitelstvem příspěvek na rok 2024. Příspěvek byl schválen dne 31. 1. 2024 usnesením č. 158/2024 v celkové výši 7 362 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením a rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 2 417 000 Kč,
- odpisy – 212 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 65 000 Kč,
- údržba hřiště – 50 000 Kč,
- volby – 13 706 Kč,
- energie – 5 536 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek od svého zřizovatele obdržela organizace ve výši 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny I. etapa a 150 000 Kč na pořízení serveru. Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 212 395 Kč, schváleno usnesením RM č. 958/2024/L ze dne 11. 12. 2024. Závazné ukazatele na mimoškolní aktivity v částce 65 000 Kč a 50 000 Kč na údržbu školního hřiště byly doloženy. Vyúčtování závazného ukazatele na energie bylo provedeno. Celkový náklad na energie činil 5 600 644,66 Kč, příspěvek zřizovatele byl ve výši 5 536 000 Kč, z vlastních zdrojů bylo

uhrazeno 395 000 Kč, rozdíl 330 355,34 Kč byl dne 30. 1. 2025 vrácen zřizovateli, BV č. 5/2025.

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2024“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2026“, byly zveřejněny od 1. 2. 2024.

Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2024“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2026“, které byly schváleny RM dne 19. 2. 2024 usnesením č. 570/L/2024, byly zveřejněny dne 22. 2. 2024.

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/L, byly zveřejněny dne 13. 3. 2025.

Předpokládané plnění rozpočtu za předcházející rok bylo zveřejněno s návrhem rozpočtu na rok následující. Zveřejnění proběhlo v souladu s § 28a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

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

8. Kontrola účetní závěrky

Ke kontrole byla předložena řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2024, účetní závěrka byla sestavena 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 2024.

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty za období 1–12/2024, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2024 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	**Hospodářská činnost v Kč**
Náklady celkem	51 282 038,39	754 514,19
Výnosy celkem	51 286 999,73	759 792,54
Ztráta/zisk ve výši	4 961,34	5 278,35

Příspěvková organizace hospodařila v roce 2024 s hospodářským výsledkem ve výši 10 239,69 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2024 souhlasil s Rozvahou – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 30. 4. 2025 usnesením č. 1141/P/A/2025 účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2024 a usnesením č. 1141/P/B/2025 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 10 239,69 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 10 239,69 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6. 5. 2025 byl předložen.

Příspěvková organizace byla zapsaná v Obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem Ústí nad Labem oddíl Pr, vložka 688. V souladu s § 21a) zákona o účetnictví zveřejnila příspěvková organizace dne 27. 5. 2025 schválenou účetní závěrku ve Sbírce listin, číslo listiny Pr 688/SL46/KSUL. Daňová úspora nebyla v roce 2023 ani v roce 2024 tvořena.

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

9. Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Způsob provedení inventarizace stanovil ředitel organizace ve vnitřní „Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků“, účinnost od 1. 4. 2017. Plán inventur ze dne 15. 10. 2024

obsahoval způsoby provedení inventarizace, termíny zahájení a ukončení fyzické a dokladové inventarizace, přehled účtů podléhajících fyzické a dokladové inventarizaci a seznam inventurních soupisů.
Před zahájením inventarizace dne 15. 10. 2024 jmenoval ředitel organizace členy hlavní a dílčích inventarizačních komisí. Jednotliví členové byli proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace, tuto skutečnost potvrdili na „Prohlášení odpovědného pracovníka před zahájením inventury“ dne 15. 10. 2024.
Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. Provedení fyzické inventury majetku bylo doloženo. Inventura účtů s nulovým zůstatkem k rozvahovému dni, na kterých bylo v účetním období účtováno, byla provedena. Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025 byla zaslána zřizovateli. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi zjištěným stavem a stavem vedeným v účetní evidenci.
***Kontrolní zjištění k bodu 9:* Nebyly shledány 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, zákonem o účetnictví, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vnitřní „Směrnicí k účtování, evidenci, odepisování, zařazení a vyřazení majetku školy“, platnost od 1. 1. 2020. Nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa užívala příspěvková organizace na základě smlouvy o výpůjčce, movitý majetek byl organizaci předán k jejímu vlastnímu hospodaření.
Evidence majetku – evidence majetku byla vedena elektronicky v účetním programu Ing. Rajtr. Hmotný majetek, se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl evidován na analyticky členěném účtu č. 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí. Dlouhodobý nehmotný majetek se vstupní cenou od 7 000 Kč do 60 000 Kč byl evidován na účtu č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, náklady z něho pak na analyticky členěný účet č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 7 000 Kč byl účtován na analyticky členěný účet č. 518 – Ostatní služby. Hmotný majetek se vstupní cenou od 3 000 Kč do 40 000 Kč byl evidován na účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, náklady z něho pak na analyticky členěném účtu č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč byl účtován na účet 501, který byl analyticky členěn. Drobný dlouhodobý hmotný majetek s hodnotou od 800 do 3 000 Kč, s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl účtován a evidován na podrozvahovém účtu 902. Evidence cizího svěřeného majetku byla vedena na podrozvahovém účtu 909.
Odpisový plán – v roce 2024 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku. Zřizovatel poskytl na odpisy částku 212 395 Kč. Odvod z odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve stejné výši.
Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově nakoupený majetek byl zaevidován v účetním programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na majetkový účet.
V roce 2024 byl zařazen samostatný hmotný dlouhodobý majetek v hodnotě 153 622 Kč, drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 1 512 954,51 Kč. Organizace v kontrolovaném roce pořídila např. počítačový server za 153 622 Kč, dotykový displej za

39 990 Kč, model Lidský trup za 11 130 Kč, 4 ks nástaveb k demonstračnímu stolu za 14 856 Kč/ks, interaktivní panel za 39 991 Kč, 3D tiskárnu za 39 452,40 Kč, dílenskou skříň za 17 666 Kč apod.
Konečný zůstatek účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl 1 512 954,51 Kč a souhlasil s přírůstky na účtech č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Vyřazení majetku – celková hodnota vyřazeného drobného dlouhodobého hmotného majetku 397 926,62 Kč, majetku v OTE 13 587 Kč. Majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala sama organizace. Majetek s pořizovací hodnotou nad 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období vyřazován. Ke kontrole byl doložen protokol škodní a likvidační komise „Zápis o vyřazení předmětů postupné spotřeby v používání“ č. 1/2024 ze dne 11. 12. 2024, podepsaný členy komise. Posudky o nerentabilitě opravy vyřazovaného majetku, vystavené odbornou firmou, byly doloženy.
Organizace užívala v kontrolovaném roce na základě Smlouvy o výpůjčce s Nadačním fondem Listem 21 polytechnické vybavení k výuce žáků v celkové hodnotě 99 758,92 Kč. Dne 24. 9. 2024 převedla organizace vnitřním účetním dokladem č. 24-005-00144 tento hmotný majetek z účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce na účet č. 0280010 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ZŠ v hodnotě 81 930,47 Kč a na účet č. 9020001 – Majetek ZŠ v hodnotě 17 828,45 Kč. Smlouva o výpůjčce uváděla, že výpůjčka je sjednána na dobu určitou v trvání tří let počínaje uvedením předmětu výpůjčky do užívání. Předávací protokol k předmětu výpůjčky byl ze dne 7. 1. 2022, tříletá lhůta ještě nebyla naplněna. Příspěvková organizace chybně přeúčtovala na vlastní majetek polytechnické vybavení v hodnotě 99 758 Kč, správně měl být v kontrolovaném roce majetek veden na účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce.
Kontrolní zjištění k bodu 10:
Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů tím, že majetek ve výpůjčce byl chybně přeúčtován jako majetek vlastní.
Majetek v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně přeúčtován z účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce na účet č. 0280010 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ZŠ v hodnotě 81 930,47 Kč a na účet č. 9020001 – Majetek ZŠ v hodnotě 17 828,45 Kč.
Smlouva o výpůjčce uváděla, že výpůjčka je sjednána na dobu určitou v trvání tří let počínaje uvedením předmětu výpůjčky do užívání, tříletá lhůta v době přeúčtování nebyla naplněna. Správně měl být v kontrolovaném roce majetek veden na účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce.

11. Kontrola vedení účetnictví

Dle zákona o účetnictví byla příspěvková organizace takzvanou vybranou účetní jednotkou a vedla účetnictví v účetním programu firmy ALIS, Česká Lípa KEO4. Majetek byl veden v programu firmy Ing. Rajtr a agenda školní jídelny byla vedena v programu firmy VIS Plzeň. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve směrnici „Systém zpracování účetnictví a vedení knih“ a „Směrnici o oběhu účetních dokladů“ účinnost od 1. 1. 2020. Dále ve „Směrnici o vedení pokladny“ od 1. 12. 2016. Další směrnice byly k hospodaření s majetkem, účtování a evidenci majetku, časové rozlišení nákladů a výnosů, účtování a evidence zásob a další. V souladu s § 14 zákona o účetnictví sestavila účetní jednotka pro dané období aktuální účtový rozvrh. V roce 2024 vedla organizace jednu pokladnu a čtyři bankovní účty – provozní účet u UniCredit Bank, běžný a spořící účet u Moneta Bank a účet FKSP. K bankovním účtům bylo zřízeno internetové

bankovnictví. K provoznímu účtu byla vydána debetní platební karta, kterou používal pouze ředitel školy.
Ke kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví, hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 1–12/2024, kniha došlých faktur, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady a kniha došlých faktur FKSP. V knize došlých faktur sledovala účetní jednotka závazky vůči svým dodavatelům. 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 2024 ve výši 184 410,17 Kč. Fond v roce 2024 nebyl tvořen ani čerpán. Zůstatek fondu k 31. 12. 2024 byl ve výši 184 410,17 Kč.
Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2024 byl 2 897 871,28 Kč. Fond nebyl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2023. Tvorba ve výši 2 884 960,84 Kč se skládala z nespotřebované dotace EU ve výši 2 559 440,84 Kč, dále pak z přijatého finančního účelového daru 10 000 Kč a přijatými finančními účelově neurčenými dary ve výši 315 520 Kč.
Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 3 051 790,78 Kč, z toho byla vrácena nevyčerpaná dotace EU z roku 2023 ve výši 2 578 733,14 Kč. Dále byly čerpány neúčelové dary ve výši 285 572,50 Kč a 187 485,14 Kč bylo použito na úhradu zhoršeného výsledku hospodaření. Zůstatek fondu k 31. 12. 2024 byl v hodnotě 2 731 041,34 Kč. Z této částky byla 2 559 440,84 Kč nevyčerpaná dotace EU.
Fond investic (416) – počáteční stav fondu byl v roce 2024 ve výši 9 355 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2024 peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 212 395 Kč a investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele ve výši 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny I. etapa a 150 000 Kč na pořízení serveru.
Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 566 017 Kč. Jednalo se o uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele 212 395 Kč, 153 622 Kč na pořízení serveru a 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny. Čerpání fondu investic bylo schváleno zřizovatelem. Konečný zůstatek fondu investic ke dni 31. 12. 2024 byl 5 733 Kč.

Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2024 v Kč

Fondy, závazky, VH	**Částka**	**Finanční krytí**	**Částka**
Fond odměn (411)	184 410,17	Běžný účet (241)	6 332 675,13
Rezervní fond (413, 414)	2 731 041,34	Pokladna (*261*)	56 744,00
Fond investic (416)	5 733,00	Zásoby	109 644,34
Krátkodobé závazky	8 408 375,35	Krátkodobé pohledávky	6 712 850,46
VH – zisk	10 239,69		
CELKEM	**11 339 799,55**	**CELKEM**	**13 211 913,93**
		Rozdíl	**+ 1 872 114,38**

Z uvedené rekapitulace vyplývá, že **fond investic** (účet 416) **byl finančně kryt** k datu účetní závěrky finančními prostředky na bankovním účtu (účet 241) v souladu s ustanovením § 66 odst. 8 vyhlášky MF č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Vykázané finanční prostředky (aktiva) v souhrnu (bez FKSP) byly ke sledovanému datu **postačující k pokrytí** veškerých zaúčtovaných závazků (pasiva) – **rozdíl + 1 872 114,38 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 275 859 Kč byl dodržen. Počáteční stav fondu ke dni 1. 1. 2024 byl ve výši 579 121,22 Kč.
Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – způsob čerpání finančních prostředků fondu stanovil ředitel v interní „Směrnici o fondu kulturních a sociálních potřeb“ účinnou od 1. 1. 2024. „Rozpočet FKSP na rok 2024“ byl sestaven dne 3. 1. 2024. Vyúčtování skutečně vynaložených prostředků FKSP za rok 2024 bylo předloženo ze dne 6. 1. 2025.
Bankovní účet FKSP – příspěvková organizace měla prostředky fondu uloženy na samostatném účtu u UniCredit Bank č. 2106894769/2700. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2024 ve výši 557 335,38 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2024 byl 524 217,84 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 243 – Běžný účet FKSP v hlavní knize účetnictví. Zůstatek účtu č. 412 – FKSP dle účetní evidence byl v hodnotě 545 009,22 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví 20 791,38 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd 20 812,38 Kč a doplatek obědů 21 Kč. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovnictví.
Bankovní výpisy – ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy účtu FKSP vedeného u UniCredit Bank a. s. Příjmem bankovního účtu byly pouze měsíční příděly do fondu a doplatky od zaměstnanců. Z účtu byly hrazeny faktury přijaté od dodavatelů, příspěvky na stravné, penzijní připojištění a dary zaměstnancům. Ke každému výpisu byl vyhotoven „Opis bankovního výpisu“, který obsahoval účtování jednotlivých výdajů a byl potvrzen osobou odpovědnou za účetní případ a osobou odpovědnou za zaúčtování dokladu.
Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 315 442 Kč, z toho byly příspěvky na stravování 186 165 Kč, kultura, TV a sport 15 743 Kč, penzijní připojištění 71 000 Kč, zlepšení pracovních podmínek 32 535 Kč a dary 10 000 Kč.
Faktury přijaté – byly vystaveny na jméno organizace a zapsány v knize došlých faktur. Přílohou faktury byla „Objednávka“ s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu a „Likvidační lístek“ s podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Do knihy došlých faktur FKSP zapisovala účetní jednotka souvislou číselnou řadou 1–5/2024 přijaté faktury od dodavatelů a datum jejich splatnosti a úhrady. Dokladová inventura účtu č. 3210001 – Dodavatelé FKSP, byla ke dni 31. 12. 2024 provedena, přijaté faktury byly uhrazeny.
Příspěvek na stravování – zaměstnanci organizace se stravovali ve vlastním stravovacím zařízení. Režijní a osobní náklady hradila organizace v plné výši z nákladů na svou hlavní činnost v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Náklady na spotřebu potravin hradili zaměstnanci, kterým byl v roce 2024 poskytován příspěvek z FKSP 21 Kč na jedno hlavní jídlo denně, pokud strávník vykonal práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni.
Pokladna a majetek FKSP – pokladna FKSP nebyla v roce 2024 vedena. Inventarizace majetku FKSP na účtu č. 0280030 – DDHM FKSP ve výši 331 565,78 Kč a na účtu č. 9020004 – Majetek FKSP ve výši 83 477,69 Kč byla ke dni 31. 12. 2024 provedena.
Kontrolní zjištění k bodu 12: ***Nebyly shledány nedostatky.***

13. Kontrola pokladních operací

Příspěvková organizace vedla v kontrolovaném roce jednu pokladnu. Rozsah pokladních činností a provoz pokladny byl upraven ve vnitřní směrnici o vedení pokladny s účinností od 1. 12. 2016. Denní pokladní limit byl stanoven vnitřním předpisem a v kontrolovaném účetním období nebyl překročen. Pověření zaměstnance k vedení pokladny a dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty byly písemně uzavřeny.
Pokladní kniha – byla vedena ručně a současně elektronicky v účetním programu. Jednotlivé pokladní obraty byly zapsány k okamžiku vzniku vzestupně do pokladní knihy. Měsíčně byl vytištěn pokladní deník, který obsahoval čísla pokladních dokladů, datum příjmu/výdaje, částku v Kč, jméno, popis položky, způsob zaúčtování, zůstatek pokladny, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou č. 1-373/2024.
Příjmy pokladny – příjmem pokladny byly zejména dotace pokladny z běžného účtu, úhrada pronájmu v hotovosti, prodej stravovacích čipů, vybrané peníze na akce žáků, výjimečně příjmy za školné a stravné. Příjmové pokladní doklady byly očíslovány a evidovány jako přísně zúčtovatelné tiskopisy.
Výdaje z pokladny – z pokladny byly hrazeny běžné drobné provozní výdaje, vyúčtování cestovních příkazů, potraviny, praní a mandlování, ochranné pomůcky, poštovné, odvod na běžný účet, vratky přeplatků za stravné a školné apod. Kontrolní skupina prověřila vybraný kontrolní vzorek výdajových pokladních dokladů č. 233-263/2024. Kontrolované výdajové pokladní doklady obsahovaly „Žádanky o nákup za hotové“, finanční limit v Kč, datum vystavení. Žádanky byly podepsány žadatelem, příkazcem operace a správcem rozpočtu.
Vyúčtování cestovních příkazů – bylo prováděno pomocí programu Autoplan, KROB software s.r.o. Namátkově byly prověřeny cestovní příkazy VPD č. 190, 195, 259/2024. Povolení k pracovní cestě bylo schváleno oprávněnou osobou před započetím cesty. Souhlas zaměstnance s pracovní cestou byl doložen. K pracovní cestě byl použit určený dopravní prostředek. Stravné zaměstnancům bylo poskytováno ve správné výši v souladu s platnou vyhláškou a vnitřním předpisem. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do 10 pracovních dnů.
Inventura pokladny – fyzická inventura byla k 31. 12. 2024 provedena, konečný zůstatek pokladny byl ve výši 56 744 Kč a souhlasil se stavem vedeným na účtu č. 2610100 – Pokladna. Výčetka platidel byla doložena u inventurního soupisu.
Kontrola pokladní hotovosti ke dni 7. 10. 2025
Dne 2. 10. 2025 byl v hlavní pokladně zaúčtovaný poslední výdajový doklad č. 298/2025 na částku 558 Kč. Dle záznamů v pokladní knize měl být zůstatek hlavní pokladny ve výši 43 006 Kč. Přepočítáním hotovosti v hlavní pokladně nebyl zjištěn rozdíl.
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 za školní družinu, zálohy od žáků a zaměstnanců za stravné a příjmy od strávníků za stravovací čipy.

Úplata za zájmové vzdělávání – byla stanovena ve „Vnitřním řádu školní družiny" platném od 1. 9. 2022, aktualizace od 1. 9. 2024. Zájmové vzdělávání ve školní družině bylo poskytováno za úplatu ve výši 160 Kč měsíčně. 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 na výši 350 Kč měsíčně. Úplata byla vybírána do 15. dne měsíce, za který byla hrazena. Platba probíhala bezhotovostně převodem na účet nebo složenkou, výjimečně v hotovosti do pokladny. Vnitřní předpis stanovil podmínky pro snížení, případně prominutí úplaty a sankce za neplacení příspěvku. Platby byly zaúčtovány na účtu č. 3240001 – Krátkodobé přijaté zálohy, poplatek ŠD. Stav účtu k 31. 12. byl ve výši 650 Kč. Na konci kalendářního roku byla dokladová inventura účtu provedena. Přeplatky za školní družinu ve výši 7 000 Kč byly přeúčtovány na účet č. 3840006 – Přeplatky ŠD. Nedoplatky za ŠD ve výši 5 950 Kč byly zaúčtovány na účet č. 3850001 - Nedoplatky ŠD. Soupis plátců s vyčíslením přeplatků a nedoplatků byl k dokladové inventuře doložen. Tržby za zájmové vzdělávání byly evidovány na účtu č. 6020301 – Poplatek ŠD ve výši 210 390 Kč.

Příjmy za stravné – stravné bylo vybíráno bezhotovostně převodem na účet, složenkou nebo výjimečně v hotovosti do pokladny. Platby byly zaúčtovány na účtu č. 3240000 – Stravné, inventura byla provedena, zůstatek byl 268 768 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen seznam plátců s vyčíslením přeplatků. Nedoplatky stravného nebyly žádné. Tržby za stravné žáků ve výši 966 419,81 Kč byly evidovány na účtu č. 6020401 - Stravné žáci, tržby za stravné zaměstnanců ve výši 328 125 Kč byly evidovány na účtu č. 6020402 - Stravné zaměstnanci.

Příjmy za čipy na výdej obědů – výdej oběda se realizoval po přiložení funkčního čipu ke čtecímu zařízení. Stravovací čip si kupoval strávník do svého vlastnictví. Tržby za prodej čipů byly v účetnictví evidovány na účtu č. 6040401 – Výnosy z prodeje čipů ve výši 4 050 Kč. Čipy byly v účetnictví evidovány na účtu č. 1320001 - Čipy v celkové částce 75 Kč.

Příjmy za zálohy na vchodové čipy – cizí strávníci uhradili zálohu ve výši 100 Kč za vchodový čip. Záloha byla strávníkům vrácena zpět po odevzdání neporušeného čipu. Zálohové platby ve výši 4 400 Kč byly zaúčtovány na účtu č. 3240002 – Čipy dveře. U nově zařazených cizích strávníků se již zvláštní vchodový čip nevydával, ke vstupu do budovy používali cizí strávníci univerzální čip, který sloužil současně k výdeji oběda.

Kontrolní zjištění k bodu 14: Nebyly shledány nedostatky.

15. Kontrola příjmů – doplňková činnost

Rozsah doplňkové činnosti povolil zřizovatel ve zřizovací listině. V rámci doplňkové činnosti příspěvková organizace pronajímala volné prostory a zajišťovala vaření pro cizí strávníky. Podmínky pro provozování doplňkové činnosti byly stanoveny ve směrnici pro doplňkovou činnost. Přílohou směrnice byl ceník pronájmů na kalendářní rok 2024. Stanovená cena pronájmu malé tělocvičny byla 285 Kč/hod., velké tělocvičny 310 Kč/hod., učebny 105 Kč/hod. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeúčtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno.

Pronájem volných prostor – v kontrolovaném roce byly pronajímány učebny, malá a velká tělocvična. Nájemné bylo hrazeno v hotovosti do pokladny nebo na běžný účet organizace. V účetnictví byly tržby z nájemného ve výši 183 625 Kč zaúčtovány na účet č. 603 - Výnosy z pronájmu. Ke kontrole byly předloženy nájemní smlouvy 1-34/2024. Kontrolní skupina

provedla kontrolu vybraného vzorku nájemních smluv č. 9, 12, 17, 23/2024. U kontrolovaných smluv byla stanovena hodnota nájemného v souladu s platným ceníkem.
Stravování cizích strávníků – školní jídelna vařila pro cizí strávníky se ziskovou přirážkou nebo v rámci sociálního programu města bez ziskové přirážky. Evidenci cizích strávníků vedla vedoucí školní jídelny, která v měsíční uzávěrce vyčíslila plánovanou a skutečnou spotřebu potravin, režijní náklady, osobní náklady a zisk. V účetnictví byly tržby za cizí strávníky zaúčtovány na účtu č. 602 – Výnosy z prodeje služeb, který byl analyticky členěn (tržby za potraviny 249 943 Kč, provozní náklady 159 840 Kč, mzdové náklady 162 031,54 Kč, zisková přirážka 4 354 Kč.
Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly shledány nedostatky.

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

Organizace měla v kontrolovaném roce čtyři bankovní účty – provozní účet a účet FKSP u UniCredit Bank, u Monety bank pak běžný účet a účet spořící, na kterém zhodnocovala krátkodobě volné finanční prostředky. Příjmem provozního účtu byly příjmy za stravné a školné, příjmy za vydané faktury, příspěvek od města, kraje, peněžní dary, odvody z pokladny apod. Z provozního účtu byly hrazeny došlé faktury, zálohy energií, vratky stravného, školného, mzdy a povinné odvody, potraviny, licence na programové vybavení, poplatky bance apod.
Bankovní výpisy – příspěvková organizace hradila přijaté faktury prostřednictvím internetového bankovnictví. Ke kontrole byly přiloženy bankovní výpisy z provozního účtu č. 1-53/2024, doložené „Opisem bankovního výpisu“, který obsahoval datum vyhotovení účetního dokladu, způsob zaúčtování položek, účel platby, datum příjmu/úhrady, částku v Kč a podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu.
Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že příspěvková organizace zaplatila v roce 2024 bankovní poplatky ve výši 8 934,50 Kč, účet č. 5180303 – Poplatky bance. Příspěvková organizace vykázala výnosové úroky ve výši 127 848,64 Kč, vedené na účtu č. 6620300 – Úroky. Dokladová inventura bankovních účtů byla provedena.
Konečné zůstatky účtu č. 2410000 – Běžný účet provozní ve výši 1 846 901,75 Kč, účtu č. 2410001 - Moneta běžný účet ve výši 1 000 Kč, účtu č. 2410002 – Moneta spořící účet ve výši 4 484 773,38 Kč souhlasily s bankovními výpisy ke dni 31. 12. 2024.
Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny elektronicky v účetním programu a očíslovány souvislou číselnou řadou 1–217/2024. Doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku, obsah účetního případu, částku v Kč, způsob zaúčtování, podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní/osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.
Faktury přijaté – byly zapsány v knize přijatých faktur v řadě 1–727/2024. Ke kontrolovaným přijatým fakturám byl přiložen likvidační lístek, který obsahoval číslo dokladu, název dodavatele, částku v Kč, datum přijetí a splatnosti, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Objednávky s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu byly přiloženy.
Kniha přijatých faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o čísle dokladu, názvu dodavatele, datu přijetí faktury, částce v Kč, popisu položky, datu splatnosti faktury a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu č. 3210000 – Dodavatelé ZŠ, byla provedena. K inventurnímu soupisu byl doložen soupis neuhrazených faktur ve výši 190 100,89 Kč, jejich splatnost byla v následujícím roce.
Faktury vystavené – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur v řadě 1–55/2024. Faktury byly vystaveny elektronicky a měly předepsané náležitosti včetně údajů o zapsání organizace ve veřejném

rejstříku a číslo spisové značky. Likvidační lístek k vydané faktuře obsahoval číslo dokladu, částku v Kč, datum vystavení a splatnosti faktury, název odběratele, popis položky, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Faktury byly hrazeny na běžný účet organizace nebo v hotovosti do hlavní pokladny.
Kniha vydaných faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Stav účtu č. 311 – Odběratelé byl ke dni 31. 12. se zůstatkem 7 137 Kč. Neuhrazeny byly dvě faktury, splatnost 31. 12. 2024 a 3. 1. 2025.
Kontrolní zjištění k bodu 16: Nebyly shledány nedostatky.

17. Kontrola agendy školního stravování

Agenda školního stravování byla vedena v programu VIS Plzeň. Stravovací program umožňoval evidenci skladu potravin a stravného a sledování hospodaření s finanční normou. Školní jídelna používala k samoobslužnému objednávání a vydávání oběda čipový systém.
Vnitřní směrnice – systém výdeje stravy a cena oběda pro jednotlivé kategorie strávníků byly stanoveny ve „Vnitřním řádu školní jídelny". Součástí „Vnitřního řádu školní jídelny" byl kalkulační vzorec a stanovené ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků. Směrnice měla platnost od 1. 1. 2024, k datu 2. 9. 2024 byla provedena aktualizace kalkulace nákladů, cena oběda pro jednotlivé kategorie strávníků byla zachována. Od 2. 9. 2024 byly vydávány obědy i pro kategorii strávníků z mateřské školy, nově byla stanovena cena oběda. Ve školní jídelně se stravovali žáci, zaměstnanci příspěvkové organizace, cizí strávníci a od 2. 9. 2024 děti ze Soukromé mateřské školy Motýlek v.o.s. Ve stravovacím programu byl veden přehled o počtu vydaných porcí dle věku a skupin strávníků, hospodaření s finanční normou a jednotlivých nákladech (mzdy, potraviny, režie).
Výběr stravného a úhrada čipů – viz bod 14.
Sklad potravin – oceňování, evidence a metody účtování o zásobách se řídily „Směrnicí k účtování a evidenci zásob", platnost od 1. 1. 2020. Evidence zásob byla vedena elektronicky v programu VIS Plzeň na počítači ve školní jídelně. Průkaznými doklady k záznamům o pohybu zásob byly příjemky, výdejky, faktury od dodavatelů a účtenky o nákupu zboží. Evidence byla vedena elektronicky v PC vedoucí školní jídelny. Každá potravina měla své číselné označení, množství v ks nebo kg, cenu za jednotku a celkovou částku. V účetnictví bylo účtováno o zásobách „způsobem A" pomocí účtové třídy 1 – Zásoby. Přijaté faktury za potraviny byly hrazeny z provozního účtu. Denní výdejku potravin podepisovaly vždy dvě osoby – hlavní kuchařka a vedoucí školní jídelny, která konečnou výdejku zaevidovala do počítače. Na základě výdejky stravovací program automaticky odepsal spotřebované potraviny v kartách zásob, upravil finanční rozvahu a spotřební koš. Měsíčně byla prováděna inventura skladu potravin, uzávěrka stravného, sestaven spotřební koš, vyhotoven seznam výdejek a příjemek zboží a bilance hospodaření s finanční normou.
Inventura skladu potravin – fyzická inventura skladu byla provedena k 31. 12. 2024. Podle inventurního soupisu byl konečný stav skladu potravin ve výši 79 869,34 Kč. Zjištěný stav souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 1120000 – Materiál na skladě – potraviny.
Hospodaření s finanční normou potravin – bylo sledováno denně. Měsíčně byla prováděna účetní závěrka – měsíční hlášení o stravování, která obsahovala rozpis spotřeby, souhrn příjemek a došlých faktur, hospodaření s finanční normou dle jednotlivých kategorií strávníků. Rozdíl mezi finanční normou a skutečnou spotřebou k 31. 12. byla úspora ve výši 128,19 Kč, která byla vedena na účtu č. 3780004 – Ostatní krátkodobé závazky.
Vaření pro cizí strávníky, doplňková činnost školní jídelny – viz bod 15.
Kontrolní zjištění k bodu 17: Nebyly shledány nedostatky.

IV. Věcné shrnutí nedostatků

Bod 10 - Kontrola hospodaření s majetkem
Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů tím, že majetek ve výpůjčce byl chybně přeúčtován jako majetek vlastní.
Majetek v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně přeúčtován z účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce na účet č. 0280010 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ZŠ v hodnotě 81 930,47 Kč a na účet č. 9020001 – Majetek ZŠ v hodnotě 17 828,45 Kč.
Smlouva o výpůjčce uváděla, že výpůjčka je sjednána na dobu určitou v trvání tří let počínaje uvedením předmětu výpůjčky do užívání, tříletá lhůta v době přeúčtování nebyla naplněna. Správně měl být v kontrolovaném roce majetek veden na účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce.

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 organizaci povinna podat vedoucí kontrolní skupiny písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků **do 9. 11. 2025.**

VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 17
Počet příloh: 0

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 9. 10. 2025

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

Digitálně podepsal Mgr. Alena Vrbová
Datum: 09.10.2025 10:31:19 +02:00
.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

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

Digitálně podepsal Ing. Ján Hergesel
Datum: 09.10.2025 10:38:50 +02:00
.....
podpis člena kontrolní skupiny

Rozdělovník

Kontrolovaná osoba: Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace

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

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

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/80220/2026 Sk. zn./lhůta A/10

PROTOKOL O KONTROLE č. 6/2026

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, Školní 2520, příspěvková organizace
IČ kontrolované osoby:	70982198
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. Pavel Černý, ředitel 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 18. 5. 2026 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 6/2026, č. j. MUCL/62745/2026, vystavené dne 23. 4. 2026 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 21. 5. 2026.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 18. 5. 2026 v 9:30 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. 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. 107/2005 Sb., o školním stravování
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 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

III. Kontrolní zjištění

1. Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Základní škola byla zřízena na dobu neurčitou od 1. 1. 1995. Zřizovací listina byla průběžně aktualizována. Poslední změna zřizovací listiny byla účinná od 1. 11. 2009, č.j.: MUCL/175458/2009. V souladu se zřizovací listinou vykonávala příspěvková organizace činnost těchto škol a školských zařízení – Základní škola, Školní družina a Školní jídelna.
Dodatkem č. 1 MUCL/103989/2019 ze dne 18. 9. 2019, účinným dnem schválení ZM 18. 9. 2019 č. usnesení 128/2019, byla změněna majetková práva, a to nakládání s movitým majetkem vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 40 000 Kč. Žádná další změna zřizovací listiny nebyla ve sledovaném období realizována.
Přílohou č. 1 ke zřizovací listině byl soupis movitého majetku města Česká Lípa, který byl předán organizaci k jejímu vlastnímu hospodaření.
Přílohou č. 2 ke zřizovací listině byla Smlouva o výpůjčce, podle které byl nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa předán organizaci k užívání. Smlouva o výpůjčce byla průběžně aktualizována. Poslední „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ účinná od 1. 6. 2022, byla s hodnotou nemovitého majetku předaného do užívání v celkové výši 103 310 316,68 Kč. Zůstatek smlouvy o výpůjčce odpovídal stavu účtu č. 909 – Ostatní majetek k datu 31. 12. 2025.
Jmenování Mgr. Pavla Černého do funkce ředitele příspěvkové organizace bylo předloženo s účinností od 1. 8. 2012, od 1. 8. 2018 a od 1. 8. 2024.
Živnostenské listy vydané na dobu neurčitou byly s předmětem podnikání hostinská činnost a 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.
Příspěvková organizace byla dne 1. 9. 2006 zapsaná v Obchodním rejstříku, vedeného Krajským soudem v Ústí nad Labem, spisová značka Pr 688, organizace 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 6. a 7. 10. 2025 bylo v bodě 10 - Kontrola hospodaření s majetkem, zjištěno, že příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 49 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, tím, že majetek ve výpůjčce byl chybně přeúčtován jako majetek vlastní.
Majetek v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně přeúčtován z účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce na účet č. 0280010 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek ZŠ v hodnotě 81 930,47 Kč a na účet č. 9020001 – Majetek ZŠ v hodnotě 17 828,45 Kč. Správně měl být v kontrolovaném roce majetek veden na účtu č. 9090001 – Majetek ve výpůjčce.
Dopisem ze dne 13. 10. 2025 byla kontrolnímu orgánu sdělena „Nápravná opatření“. Kontrolou na místě bylo ověřeno, že se nedostatek neopakoval.
Kontrolní zjištění k bodu 2: ***Nebyly zjištěny nedostatky.***

3. Kontrola zavedení a aplikace vnitřního kontrolního systému

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována ze strany Krajské hygienické stanice Libereckého kraje. Předložen byl „Protokol o kontrole“ čj.: KHSLB

04183/2025 ze dne 25. 2. 2025. Kontrolou KHSLK nebyly zjištěny nedostatky. Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci v roce 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 (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.
Systém finanční řídící kontroly byl v podmínkách příspěvkové organizace upraven v interní „Směrnici o vnitřní kontrolní činnosti“ č. 11, účinné od 1. 7. 2022. Ředitel, v působnosti příkazce operace, prověřoval správnost a soulad připravované operace se schválenými záměry a svým podpisem schvaloval realizaci plánovaných činností. Správce rozpočtu – zástupce ředitele, podpisem odsouhlasil uvolnění rozpočtovaných finančních zdrojů. Po uskutečnění schválené operace byly výdajové účetní doklady podepsány příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Ve školní jídelně zajišťovala funkci správce rozpočtu vedoucí školní jídelny. Průběžnou a následnou kontrolu operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovali pověření zaměstnanci a ředitel organizace. Přílohou směrnice bylo pověření jednotlivých zaměstnanců k výkonu finanční kontroly. 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. Zavedení vnitřního kontrolního systému bylo v příspěvkové organizaci nastaveno v souladu se zákonem o finanční kontrole.
Namátkovou kontrolou aplikace vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že u kontrolovaného vzorku objednávek, smluv a faktur příspěvková organizace schvalovacími postupy vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního zajistila předběžnou 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 provozní – předloženy byly dvě složky s aktuálními smlouvami v číselné řadě 1–40, poslední smlouva byla ze dne 25. 3. 2026. Provozní smlouvy byly uzavírány s dodavateli energií, zboží a služeb zabezpečující provozní potřeby organizace. Smlouvy byly doloženy pořadovým seznamem a schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Smlouvy o pronájmu – v roce 2025 byly uzavřeny smlouvy o nájmu malé nebo velké tělocvičny a učebny s číselnou řadou T1 – T41/25. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob. Obsah smlouvy stvrdil ředitel školy svým podpisem a datem uzavření smlouvy.

Smlouvy o dílo – byly uzavřeny 2 smlouvy o dílo, jedna na přednášku o povolání a druhá na opravu havárie vodovodního řadu. Smlouvy byly doloženy pořadovým seznamem a schváleny příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Grantové smlouvy – byla předložena složka se smlouvami na školské granty a dotace. Složka obsahovala smlouvy uzavřené se zřizovatelem a s Libereckým krajem. Grantové prostředky byly určeny na mimoškolní aktivity a potravinovou pomoc dětem.
Darovací smlouvy – v roce 2025 byly uzavřeny 4 darovací smlouvy. Příspěvková organizace obdržela dva neúčelové finanční dary od SRPŠ v celkové hodnotě 310 855 Kč a dva věcné dary, jednalo se o výpočetní techniku a polytechnické vybavení. Finanční dary byly vloženy do pokladny školy. Finanční dary byly správně zaúčtovány dle ČÚS 704 na účet č. 414 – RF tvorba z peněžních darů. Složka byla doložena pořadovým seznamem darovacích smluv od roku 2021. Smlouvy byly doloženy „Záznamem o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob.
Smlouvy kupní rámcové – jednalo se o osm smluv školní jídelny uzavřených na dodávky potravin od 1. 1. 2019 na dobu neurčitou s výpovědní dobou tří měsíců. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole“ s podpisy oprávněných osob.
Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky 2025“, doložená „Knihou objednávek“ s číselnou řadou 1–285 doplněnou datem, dodavatelem, předmětem objednávky, hodnotou a číslem faktury. Vystavené objednávky byly v rámci předběžné řídící kontroly schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu, obsahovaly údaj o zapsání organizace ve veřejném rejstříku a číslo spisové značky.
***Kontrolní zjištění k bodu 4:* Nebyly zjištěny nedostatky.**

5. Kontrola dodržování zákona o registru smluv

Organizace předložila „Směrnici k aplikaci zákona o registru smluv“ pořadové číslo 12 platnou od 1. 4. 2017**.** Směrnice upravila postupy, způsob uveřejnění a kontrolu oprávněných osob při uveřejňování smluv v registru. Kontrole byla předložena složka „Registr smluv“, která obsahovala „Seznam zveřejněných smluv a objednávek“, smlouvy a potvrzení Digitální a informační agentury o uveřejnění v registru smluv. Seznam obsahoval pořadové číslo, organizaci (smluvní stranu), druh dokumentu, částku a datum zveřejnění od roku 2021.
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 v registru 22 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou bylo zveřejněno 5 smluv. Prověřeno bylo 8 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 a ve strojově čitelném formátu. **U dodavatelských smluv na zpracování mezd a personalistiky nebyl přiložen ceník, který byl nedílnou součástí smlouvy a u jedné smlouvy byla chybně uvedena hodnota smlouvy.**
Kontrolní zjištění k bodu 5:
Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv tím, že nezveřejnila všechny součásti smlouvy a v jednom případě chybně uvedla hodnotu smlouvy. U dodavatelských smluv na zpracování mezd a personalistiky nebyl zveřejněn ceník, který byl nedílnou součástí smlouvy. Nedostatky byly v průběhu kontroly odstraněny.

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

Kontrolou oddílu „Veřejné zakázky“ na odkazu Prehled zakazek 2025.pdf bylo zjištěno, že zde byly zveřejněny výdaje nad 10 000 Kč. Kontrole byla předložena složka „Veřejné zakázky“, která obsahovala veřejné zakázky I. a II. kategorie provedené od roku 2019. **Organizace byla upozorněna na dodržování zákona č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě.**

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.

Předloženo bylo výběrové řízení na „Rekonstrukci vodovodního řadu v havarijním stavu“. Jednalo se o mimořádné zadání v ceně 741 730 Kč včetně DPH. Veřejná zakázka malého rozsahu I. kategorie byla uložena odděleně a byla doplněna dokumentací včetně vyúčtování.

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 účetním období realizovány. Od 1. 4. 2025 byly veřejné zakázky nad 500 000 Kč bez DPH řešeny zřizovatelem.

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. Namátkovým výběrem byly prověřeny přijaté faktury č. 507, 696, 699, 705, 708, 720, 733, 735, 736, 737. 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, učební pomůcky, nákup PC techniky, opravy a udržování. 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.**

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 8 832 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením a rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 2 538 000 Kč,
- odpisy – 220 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 65 000 Kč,
- údržba hřiště – 50 000 Kč,
- trenéři ve škole – 50 000 Kč,
- volby – 7 840 Kč,
- energie – 5 195 000 Kč,
- přijaté neinvestiční transfery – 722 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek od svého zřizovatele obdržela organizace ve výši 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny I. Etapa, 71 000 Kč na krouhač zeleniny, 200 000 Kč na opravu a rekonstrukci malé sborovny a 100 000 Kč na opravu zídky u pavilonu B. Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 220 272 Kč, schváleno usnesením RM č. 1421/2025/L ze dne 17. 12. 2025.

Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 212 395 Kč, schváleno usnesením RM č. 958/2024/L ze dne 11. 12. 2024. Závazné ukazatele na mimoškolní aktivity v částce 65 000 Kč, ve výši 50 000 Kč na trenéry ve škole a 50 000 Kč na údržbu školního hřiště byly vyúčtovány. Příspěvky byly vyčerpány kromě příspěvku ve výši 50 000 Kč na trenéry ve škole. Z této částky bylo 12 875 Kč vráceno dne 16. 12. 2025 zřizovateli.
Závazný ukazatel na energie byl vyúčtován. Příspěvek zřizovatele byl 5 195 000 Kč a plán vlastních zdrojů byl 395 000 Kč. Skutečné výdaje na energie byly ve výši 4 935 317,34 Kč, vlastní příjmy byly 495 299,10 Kč, rozdíl 754 981,76 Kč byl dne 20. 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/L, byly zveřejněny dne 13. 3. 2025.
Návrhy dokumentů „Rozpočet 2026“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2027–2028“, byly zveřejněny od 29. 1. 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/L, byly zveřejněny dne 3. 3. 2026.
Předpokládané plnění rozpočtu za předcházející rok bylo zveřejněno 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, účetní závěrka byla sestavena 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 období 1–12/2025, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2025 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	**Hospodářská činnost v Kč**
Náklady celkem	52 893 465,17	838 893,50
Výnosy celkem	53 019 057,96	851 219,69
Ztráta/zisk ve výši	125 592,79	12 326,19

Příspěvková organizace hospodařila v roce 2025 s hospodářským výsledkem ve výši 137 918,98 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2025 souhlasil s Rozvahou – Výsledek hospodaření běžného účetního období.
V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 13. 4. 2026 usnesením č. 1584/M/2026/A účetní závěrku za rok 2025 a usnesením č. 1584/M/2026/B výsledek hospodaření za rok 2025 ve výši 137 918,98 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 137 918,98 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 16. 4. 2026 byl předložen.
Příspěvková organizace byla zapsaná v Obchodním rejstříku vedeného Krajským soudem Ústí nad Labem oddíl Pr, vložka 688. V souladu s § 21a) zákona o účetnictví zveřejnila příspěvková

organizace dne 24. 4. 2026 schválenou účetní závěrku ve Sbírce listin, číslo listiny Pr 688/SL47/KSUL. 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

Způsob provedení inventarizace stanovil ředitel organizace ve vnitřní „Směrnici k provádění inventarizace majetku a závazků", účinnost od 1. 4. 2017. Plán inventur ze dne 15. 10. 2025 obsahoval způsoby provedení inventarizace, termíny zahájení a ukončení fyzické a dokladové inventarizace, přehled účtů podléhajících fyzické a dokladové inventarizaci a seznam inventurních soupisů. Před zahájením inventarizace dne 15. 10. 2025 jmenoval ředitel organizace členy hlavní a dílčích inventarizačních komisí. Jednotliví členové byli proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace, tuto skutečnost potvrdili na „Prohlášení odpovědného pracovníka před zahájením inventury" dne 15. 10. 2025. Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. Provedení fyzické inventury majetku bylo doloženo. Inventura účtů s nulovým zůstatkem k rozvahovému dni, na kterých bylo v účetním období účtováno, byla provedena. Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2026 byla zaslána zřizovateli. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly mezi zjištěným stavem a stavem vedeným v účetní evidenci.
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, zákonem o účetnictví, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a vnitřní „Směrnicí k účtování, evidenci, odepisování, zařazení a vyřazení majetku školy", platnost od 1. 1. 2020. Nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa užívala příspěvková organizace na základě smlouvy o výpůjčce, movitý majetek byl organizaci předán k jejímu vlastnímu hospodaření.
Evidence majetku – evidence majetku byla vedena elektronicky v programu Ing. Rajtr. Hmotný majetek, se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč a s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl evidován na analyticky členěném účtu č. 022 – Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí. Dlouhodobý nehmotný majetek se vstupní cenou od 7 000 Kč do 60 000 Kč byl evidován na účtu č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, náklady z něho pak na analyticky členěný účet č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 7 000 Kč byl účtován na analyticky členěný účet č. 518 – Ostatní služby. Hmotný majetek se vstupní cenou od 3 000 Kč do 40 000 Kč byl evidován na analyticky členěném účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, náklady z něho pak na analyticky členěném účtu č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Drobný dlouhodobý hmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč byl účtován na účet č. 501, který byl analyticky členěn. Drobný dlouhodobý hmotný majetek s hodnotou od 800 do 3 000 Kč, s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl účtován a evidován na podrozvahovém účtu č. 902. Evidence cizího svěřeného majetku byla vedena na podrozvahovém účtu č. 909.
Odpisový plán – v roce 2025 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku. Zřizovatel poskytl na odpisy částku 220 272 Kč. Odvod z odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve stejné výši.

Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově nakoupený dlouhodobý majetek byl zaevidován v účetním programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na příslušný majetkový účet.
V roce 2025 byl zařazen samostatný hmotný dlouhodobý majetek v hodnotě 73 338 Kč, drobný dlouhodobý majetek v celkové hodnotě 663 383,48 Kč. Organizace v kontrolovaném roce pořídila např. krouhač za 73 338 Kč, dotykový panel za 39 930 Kč, sklopný multisedák za 19 697,50 Kč, 2 ks monitoru s dotykovou obrazovkou za 35 738 Kč/ks, VR brýle za 14 690 Kč, 2 ks interaktivního dotykového displeje za 34 364 Kč/ks apod.
Konečný zůstatek účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl 663 383,48 Kč a souhlasil s přírůstky na účtech č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek.
Vyřazení majetku – celková hodnota vyřazeného drobného dlouhodobého hmotného majetku byla 758 357,24 Kč a majetku v OTE byla 26 167 Kč. Majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala sama organizace. Majetek s pořizovací hodnotou nad 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období vyřazován. Ke kontrole byly doloženy dva protokoly škodní a likvidační komise „Zápisy o vyřazení předmětů postupné spotřeby v používání“ ze dne 8. 12. a 10. 12. 2025 podepsané členy komise. Posudky o nerentabilitě opravy vyřazovaného majetku, vystavené odbornou firmou, byly doloženy.
Kontrolní zjištění k bodu 10: Nebyly zjištěny nedostatky

11. Kontrola vedení účetnictví

Dle zákona o účetnictví byla příspěvková organizace takzvanou vybranou účetní jednotkou a vedla účetnictví v účetním programu firmy ALIS, Česká Lípa KEO4. Majetek byl veden v programu firmy Ing. Rajtr a agenda školní jídelny byla vedena v programu firmy VIS Plzeň. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve směrnici „Systém zpracování účetnictví a vedení knih“ a „Směrnici o oběhu účetních dokladů“ účinnost od 1. 1. 2020. Dále ve „Směrnici o vedení pokladny“ od 1. 12. 2016. Další směrnice byly k hospodaření s majetkem, účtování a evidenci majetku, časové rozlišení nákladů a výnosů, účtování a evidence zásob a další. V souladu s § 14 zákona o účetnictví sestavila účetní jednotka pro dané období aktuální účtový rozvrh. V roce 2025 vedla organizace jednu pokladnu a pět bankovních účtů – provozní účet u UniCredit Bank, běžný a 2x spořící účet u Moneta Bank a účet FKSP. K bankovním účtům bylo zřízeno internetové bankovnictví. K provoznímu účtu byla vydána debetní platební karta, kterou používal pouze ředitel školy.
Ke kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví, hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 1–12/2025, kniha došlých faktur, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, bankovní výpisy, vnitřní účetní doklady a kniha došlých faktur FKSP. V knize došlých faktur sledovala účetní jednotka závazky vůči svým dodavatelům. 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 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 184 410,17 Kč. Fond v roce 2025 nebyl tvořen ani čerpán. Zůstatek fondu k 31. 12. 2025 byl ve výši 184 410,17 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2025 byl 2 731 041,34 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2024 ve výši 10 239,69 Kč. Dále z nespotřebované dotace EU ve výši 1 113 384,80 Kč a přijatými finančními účelově neurčenými dary ve výši 310 855 Kč.

Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 2 791 295,84 Kč, z toho byla vrácena nevyčerpaná dotace EU z roku 2024 ve výši 2 559 440,84 Kč. Dále bylo čerpáno 231 855 Kč z neúčelových darů na plavání. Zůstatek fondu k 31. 12. 2025 byl v hodnotě 1 374 224,99 Kč. Z této částky byla 1 113 384,80 Kč nevyčerpaná dotace EU.

Fond investic (416) – počáteční stav fondu byl v roce 2025 ve výši 5 733 Kč. Zdrojem fondu investic v roce 2025 byly peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 220 272 Kč a investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele ve výši 1 321 000 Kč. Investiční příspěvek zřizovatele byl určen 200 000 Kč na výměnu podlahové krytiny II. etapa, 71 000 Kč na krouhač zeleniny, 200 000 Kč na opravu a rekonstrukci malé sborovny a 100 000 Kč na opravu zídky u pavilonu B. Dalších 750 000 bylo určeno na odstranění havárie vodovodního řadu, schváleno ZM dne 4. 6. 2025 usnesení č. 329/2025 bod 2.4.

Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 1 543 610 Kč. Jednalo se o uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele 220 272 Kč, 200 000 Kč bylo čerpáno na rekonstrukci sborovny a 200 000 Kč na opravu podlahy a výměnu PVC, 8 270 Kč bylo vráceno zřizovateli z vyúčtování investičního příspěvku 750 000 Kč čerpaného na odstranění havárie vodovodního řadu ve výši 741 730 Kč. Dále byl za 73 338 Kč pořízen krouhač zeleniny, který byl se souhlasem RM dofinancován ve výši 2 338 Kč z investičního příspěvku z minulých let. Oprava zdi u pavilonu B stála 121 000 Kč, z toho 21 000 Kč bylo dofinancováno z rozpočtu školy. Čerpání fondu investic bylo schváleno zřizovatelem. Konečný zůstatek fondu investic ke dni 31. 12. 2025 byl 3 395 Kč.

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

Fondy, závazky, VH	**Částka**	**Finanční krytí**	**Částka**
Fond odměn (411)	184 410,17	Běžný účet (241)	6 532 712,97
Rezervní fond (413, 414)	1 374 224,99	Pokladna (*261*)	61 836,00
Fond investic (416)	3 395,00	Zásoby	139 926,88
Krátkodobé závazky	5 251 412,41	Krátkodobé pohledávky	3 204 925,91
VH – zisk	137 918,98		
CELKEM	**6 951 361,55**	**CELKEM**	**9 939 401,76**
		Rozdíl	**+ 2 988 040,21**

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

Vykázané finanční prostředky (aktiva) v souhrnu (bez FKSP) byly ke sledovanému datu **postačující k pokrytí** veškerých zaúčtovaných závazků (pasiva) – **rozdíl + 2 988 040,21 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 293 895,79 Kč byl dodržen. Počáteční stav fondu ke dni 1. 1. 2025 byl ve výši 545 009,22 Kč.

Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – způsob čerpání finančních prostředků fondu stanovil ředitel v interní „Směrnici o fondu kulturních a sociálních potřeb" účinnou od 1. 1. 2025 a od 1. 3. 2025. Rozpočet FKSP na rok 2025 byl sestaven dne 6. 1. 2025. Vyúčtování skutečně vynaložených prostředků FKSP za rok 2025 bylo předloženo ze dne 6. 1. 2026.

Bankovní účet FKSP – příspěvková organizace měla prostředky fondu uloženy na samostatném účtu u UniCredit Bank č. 2106894769/2700. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2025 ve výši 524 217,84 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2025 byl 323 690,56 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 243 – Běžný účet FKSP v hlavní knize účetnictví. Zůstatek účtu č. 412 – FKSP dle účetní evidence byl v hodnotě 347 022,97 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví 23 332,41 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovnictví.

Bankovní výpisy – ke kontrole byly předloženy bankovní výpisy účtu FKSP vedeného u UniCredit Bank a. s. Příjmem bankovního účtu byly pouze měsíční příděly do fondu a doplatky od zaměstnanců. Z účtu byly hrazeny faktury přijaté od dodavatelů, příspěvky na stravné, penzijní připojištění a dary zaměstnancům. Ke každému výpisu byl vyhotoven „Opis bankovního výpisu", který obsahoval účtování jednotlivých výdajů a byl potvrzen osobou odpovědnou za účetní případ a osobou odpovědnou za zaúčtování dokladu.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 491 882,04 Kč, z toho byly příspěvky na stravování 176 232 Kč, kultura, TV a sport 108 104 Kč, penzijní připojištění 145 600 Kč, zlepšení pracovních podmínek 44 705 Kč a dary 17 241 Kč.

Faktury přijaté – byly vystaveny na jméno organizace a zapsány v knize došlých faktur. Přílohou faktury byla „Objednávka" s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu a „Likvidační lístek" s podpisem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Do knihy došlých faktur FKSP zapisovala účetní jednotka souvislou číselnou řadou 1–10/2025 přijaté faktury od dodavatelů a datum jejich splatnosti a úhrady. Dokladová inventura účtu č. 3210001 – Dodavatelé FKSP, byla ke dni 31. 12. 2025 provedena, přijaté faktury byly uhrazeny.

Příspěvek na stravování – zaměstnanci organizace se stravovali ve vlastním stravovacím zařízení. Režijní a osobní náklady hradila organizace v plné výši z nákladů na svou hlavní činnost v souladu s § 3 odst. 2 vyhlášky č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky.

Náklady na spotřebu potravin hradili zaměstnanci, kterým byl v roce 2025 poskytován příspěvek z FKSP 21 Kč na jedno hlavní jídlo denně, pokud strávník vykonal práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni.

Pokladna a majetek FKSP – pokladna FKSP nebyla v roce 2025 vedena. Inventarizace majetku FKSP na účtu č. 0280030 – DDHM FKSP ve výši 314 604,03 Kč a na účtu č. 9020004 – Majetek FKSP ve výši 82 621,69 Kč byla ke dni 31. 12. 2025 provedena.

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

13. Kontrola pokladních operací

Příspěvková organizace vedla v kontrolovaném roce jednu pokladnu. Rozsah pokladních činností a provoz pokladny byl upraven ve vnitřní směrnici o vedení pokladny s účinností od 1. 12. 2016. Denní pokladní limit byl stanoven vnitřním předpisem a v kontrolovaném účetním období nebyl překročen. Pověření zaměstnance k vedení pokladny a dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty byly písemně uzavřeny.

Pokladní kniha – byla vedena elektronicky v účetním programu. Jednotlivé pokladní obraty byly zapsány k okamžiku vzniku vzestupně do pokladní knihy. Měsíčně byl vytištěn pokladní deník, který obsahoval čísla pokladních dokladů, datum příjmu/výdaje, částku v Kč, jméno, popis položky, způsob zaúčtování, zůstatek pokladny, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou č. 1-384/2025.

Příjmy pokladny – příjmem pokladny byly zejména dotace pokladny z běžného účtu, úhrada pronájmu v hotovosti, prodej stravovacích čipů, vybrané peníze na akce žáků, výjimečně příjmy za školné a stravné. Příjmové pokladní doklady byly očíslovány a evidovány jako přísně zúčtovatelné tiskopisy.

Výdaje z pokladny – z pokladny byly hrazeny běžné drobné provozní výdaje, vyúčtování cestovních příkazů, potraviny, ochranné pomůcky, poštovné, odvod na běžný účet apod. Kontrolní skupina prověřila vybraný kontrolní vzorek výdajových pokladních dokladů č. 299-320/2025. Kontrolované výdajové pokladní doklady obsahovaly „Žádanky o nákup za hotové“, finanční limit v Kč, datum vystavení. Žádanky byly podepsány žadatelem, příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Vyúčtování cestovních příkazů – bylo prováděno pomocí programu Autoplan, KROB software s.r.o. Namátkově byly prověřeny cestovní příkazy VPD č. 314, 333, 340/2025. Povolení k pracovní cestě bylo schváleno oprávněnou osobou před započetím cesty. Souhlas zaměstnance s pracovní cestou byl doložen. K pracovní cestě byl použit určený dopravní prostředek. Stravné zaměstnancům bylo poskytováno ve správné výši v souladu s platnou vyhláškou a vnitřním předpisem. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do 10 pracovních dnů.

Inventura pokladny – fyzická inventura byla k 31. 12. 2025 provedena, konečný zůstatek pokladny byl ve výši 61 836 Kč a souhlasil se stavem vedeným na účtu č. 2610100 – Pokladna. Výčetka platidel byla vyhotovena.

Kontrola pokladní hotovosti ke dni 18. 5. 2026

Dne 15. 5. 2026 byl v hlavní pokladně zaúčtovaný poslední výdajový doklad č. 148/2026 na částku 1 280 Kč. Dle záznamů v pokladní knize měl být zůstatek hlavní pokladny ve výši 43 892 Kč. Přepočítáním hotovosti v hlavní pokladně nebyl zjištěn rozdíl.

***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 za školní družinu, zálohy od žáků a zaměstnanců za stravné a příjmy od strávníků za stravovací čipy.

Úplata za zájmové vzdělávání – podmínky provozu, organizace a výběru úplaty byly stanoveny ve „Vnitřním řádu školní družiny“ platném od 1. 9. 2024. Usnesením RM č. 715/2024 ze dne 3. 6. 2024 byla stanovena výše úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu na výši 350 Kč měsíčně. Úplata byla vybírána do 15. dne měsíce, za který byla hrazena. Platba probíhala bezhotovostně převodem na účet nebo složenkou, výjimečně v hotovosti do pokladny. Vnitřní předpis stanovil podmínky pro snížení, případně prominutí úplaty a sankce za neplacení příspěvku. Platby byly zaúčtovány na účtu

č. 3240001 – Krátkodobé přijaté zálohy, poplatek ŠD. Stav účtu k 31. 12. byl ve výši nulový. Přeplatky za školní družinu ve výši 4 550 Kč byly přeúčtovány na účet č. 3840006 – Přeplatky ŠD. Nedoplatky za ŠD ve výši 1 750 Kč byly zaúčtovány na účet č. 3850001 - Nedoplatky ŠD. Soupis plátců s vyčíslením přeplatků a nedoplatků byl k dokladové inventuře doložen. Tržby za zájmové vzdělávání byly evidovány na účtu č. 6020301 – Poplatek ŠD ve výši 287 700 Kč.

Příjmy za stravné – stravné bylo vybíráno bezhotovostně převodem na účet, složenkou nebo výjimečně v hotovosti do pokladny. Platby byly zaúčtovány na účtu č. 3240000 – Stravné, dokladová inventura byla provedena k rozvahovému dni, zůstatek byl 270 336 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen seznam plátců s vyčíslením přeplatků. Nedoplatky stravného nebyly žádné. Tržby za stravné žáků ve výši 874 300,92 Kč byly evidovány na účtu č. 6020401 - Stravné žáci, tržby za stravné zaměstnanců ve výši 316 680 Kč byly evidovány na účtu č. 6020402 - Stravné zaměstnanci.

Příjmy za čipy na výdej obědů – výdej oběda se realizoval po přiložení funkčního čipu ke čtecímu zařízení. Stravovací čip si kupoval strávník do svého vlastnictví. Tržby za prodej čipů byly v účetnictví evidovány na účtu č. 6040401 – Výnosy z prodeje čipů ve výši 3 125 Kč. Čipy byly v účetnictví evidovány na účtu č. 1320001 - Čipy v celkové částce 1 950 Kč.

Příjmy za zálohy na vchodové čipy – cizí strávníci uhradili zálohu ve výši 100 Kč za vchodový čip. Záloha byla strávníkům vrácena zpět po odevzdání neporušeného čipu. Zálohové platby byly zaúčtovány na účtu č. 3240002 – Čipy dveře. K 31. 12. byl stav účtu nulový. U nově zařazených cizích strávníků se již zvláštní vchodový čip nevydával, ke vstupu do budovy používali cizí strávníci univerzální čip, který sloužil současně k výdeji oběda.

Kontrolní zjištění k bodu 14: Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Kontrola příjmů – doplňková činnost

Rozsah doplňkové činnosti stanovil zřizovatel ve zřizovací listině. V rámci doplňkové činnosti příspěvková organizace pronajímala volné prostory a zajišťovala vaření pro cizí strávníky. Podmínky pro provozování doplňkové činnosti byly stanoveny ve směrnici pro doplňkovou činnost. Přílohou směrnice byl ceník pronájmů na kalendářní rok 2025. Stanovená cena pronájmu malé tělocvičny byla 290 Kč/hod., velké tělocvičny 315 Kč/hod., učebny 110 Kč/hod., jídelny 350 kč/hod., volební místnosti 98 kč/hod. Ceny stanovené pro rok 2026 zůstaly zachovány, vyjma pronájmu volební místnosti, kde bylo nájemné sníženo na 86 Kč/hod. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeúčtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno. **Koeficient pro přeúčtování nákladů doporučuje kontrolní skupina aktualizovat.**

Pronájem volných prostor –nájemné bylo hrazeno v hotovosti do pokladny nebo na běžný účet organizace. V účetnictví byly tržby z nájemného ve výši 231 051,50 Kč zaúčtovány na účet č. 603 - Výnosy z pronájmu. Ke kontrole byly předloženy nájemní smlouvy 1-41/2025. Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku nájemních smluv č. 6, 23, 28, 32/2025. U kontrolovaných smluv byla stanovena hodnota nájemného v souladu s platným ceníkem.

Stravování cizích strávníků – školní jídelna vařila pro cizí strávníky se ziskovou přirážkou nebo v rámci sociálního programu města bez ziskové přirážky. Evidenci cizích strávníků vedla vedoucí školní jídelny, která v měsíční uzávěrce vyčíslila plánovanou a skutečnou spotřebu potravin, režijní náklady, osobní náklady a zisk. V účetnictví byly tržby za cizí strávníky zaúčtovány na účtu č. 602 – Výnosy z prodeje služeb, který byl analyticky členěn: tržby za potraviny 257 463 Kč, provozní náklady 193 280 Kč, mzdové náklady 164 798,19 Kč, zisková přirážka 4 627 Kč.

Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Organizace měla v kontrolovaném roce pět bankovních účtů – provozní účet a účet FKSP u UniCredit Bank, u Monety bank pak běžný účet a dva účty spořící, na kterých zhodnocovala krátkodobě volné finanční prostředky. Příjmem provozního účtu byly příjmy za stravné a školné, příjmy za vydané faktury, příspěvek od města, kraje, peněžní dary, odvody z pokladny apod. Z provozního účtu byly hrazeny došlé faktury, zálohy energií, vratky stravného, školného, mzdy a povinné odvody, potraviny, licence na programové vybavení, poplatky bance apod.

Bankovní výpisy – příspěvková organizace hradila přijaté faktury prostřednictvím internetového bankovnictví. Ke kontrole byly přiloženy bankovní výpisy z provozního účtu č. 1-53/2025, doložené „Opisem bankovního výpisu“, který obsahoval datum vyhotovení účetního dokladu, způsob zaúčtování položek, účel platby, datum příjmu/úhrady, částku v Kč a podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu.

Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že příspěvková organizace zaplatila v roce 2025 bankovní poplatky ve výši 8 901 Kč, účet č. 5180303 – Poplatky bance. Příspěvková organizace vykázala výnosové úroky ve výši 51 977,51 Kč vedené na účtu č. 6620300 – Úroky. Dokladová inventura bankovních účtů byla provedena.

Konečné zůstatky účtu č. 2410000 – Běžný účet provozní ve výši 444 962,08 Kč, účtu č. 2410001 - Moneta běžný účet ve výši 1 000 Kč, účtu č. 2410002 – Moneta spořící účet ve výši 0,05 Kč, účtu č. 2410003 – Moneta 2. spořící účet ve výši 6 086 750,84 Kč souhlasily s bankovními výpisy ke dni 31. 12.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny elektronicky v účetním programu a očíslovány souvislou číselnou řadou 1–204/2025. Doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku, obsah účetního případu, částku v Kč, způsob zaúčtování, podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní/osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

Faktury přijaté – byly zapsány v knize přijatých faktur v řadě 1–737/2025. Ke kontrolovaným přijatým fakturám byl přiložen likvidační lístek, který obsahoval číslo dokladu, název dodavatele, částku v Kč, datum přijetí a splatnosti, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Objednávky s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu byly přiloženy.

Kniha přijatých faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o čísle dokladu, názvu dodavatele, datu přijetí faktury, částce v Kč, popisu položky, datu splatnosti faktury a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu č. 3210000 – Dodavatelé ZŠ, byla provedena. K inventurnímu soupisu byl doložen soupis neuhrazených faktur ve výši 1 019 739,40 Kč, jejich splatnost byla v následujícím roce.

Faktury vystavené – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur v řadě 1–76/2025. Faktury byly vystaveny elektronicky a měly předepsané náležitosti včetně údajů o zapsání organizace ve veřejném rejstříku a číslo spisové značky. Likvidační lístek k vydané faktuře obsahoval číslo dokladu, částku v Kč, datum vystavení a splatnosti faktury, název odběratele, popis položky, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu. Faktury byly hrazeny na běžný účet organizace nebo v hotovosti do hlavní pokladny.

Kniha vydaných faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Stav účtu č. 311 – Odběratelé byl ke dni 31. 12. se zůstatkem 8 494 Kč. Neuhrazeny byly dvě faktury, splatnost v následujícím roce

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

17. Kontrola agendy školního stravování

Agenda školního stravování byla vedena v programu VIS Plzeň. Stravovací program umožňoval evidenci skladu potravin a stravného a sledování hospodaření s finanční normou. Školní jídelna používala k samoobslužnému objednávání a vydávání oběda čipový systém.

Vnitřní směrnice – systém výdeje stravy a cena oběda pro jednotlivé kategorie strávníků byly stanoveny ve „Vnitřním řádu školní jídelny". Součástí „Vnitřního řádu školní jídelny" byl kalkulační vzorec a stanovené ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků. Směrnice stanovila ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků od 2. 9. 2024, od tohoto data byly vydávány obědy i pro kategorii strávníků z mateřské školy. Kalkulačním vzorcem ke stanovení ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků ze dne 1. 1. 2026 byly ceny oběda aktualizovány. Ve školní jídelně se stravovali žáci, zaměstnanci příspěvkové organizace, cizí strávníci a děti ze Soukromé mateřské školy Motýlek v.o.s. Ve stravovacím programu byl veden přehled o počtu vydaných porcí dle věku a skupin strávníků, hospodaření s finanční normou a jednotlivých nákladech (mzdy, potraviny, režie).

Výběr stravného a úhrada čipů – viz bod 14.

Sklad potravin – oceňování, evidence a metody účtování o zásobách se řídily „Směrnicí k účtování a evidenci zásob", platnost od 1. 1. 2020. Evidence zásob byla vedena elektronicky v programu VIS Plzeň na počítači umístěném ve školní jídelně. Průkaznými doklady k záznamům o pohybu zásob byly příjemky, výdejky, faktury od dodavatelů a účtenky o nákupu zboží. Evidence byla vedena elektronicky v počítači vedoucí školní jídelny. Každá potravina měla své číselné označení, množství v ks nebo kg, cenu za jednotku a celkovou částku. V účetnictví bylo účtováno o zásobách „způsobem A" pomocí účtové třídy 1 – Zásoby. Přijaté faktury za potraviny byly hrazeny z provozního účtu. Na základě výdejek ze skladu potravin stravovací program automaticky odepsal spotřebované potraviny v kartách zásob, upravil finanční rozvahu a spotřební koš. Měsíčně byla prováděna inventura skladu potravin, uzávěrka stravného, sestaven spotřební koš, vyhotoven seznam výdejek a příjemek zboží a bilance hospodaření s finanční normou.

Inventura skladu potravin – fyzická inventura skladu byla provedena k 31. 12. 2025. Podle inventurního soupisu byl konečný stav skladu potravin ve výši 104 776,88 Kč. Zjištěný stav souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 1120000 – Materiál na skladě – potraviny.

Hospodaření s finanční normou potravin – bylo sledováno denně. Měsíčně byla prováděna účetní závěrka – měsíční hlášení o stravování, která obsahovala rozpis spotřeby, souhrn příjemek a došlých faktur, hospodaření s finanční normou dle jednotlivých kategorií strávníků. Rozdíl mezi finanční normou a skutečnou spotřebou k 31. 12. byla úspora ve výši 14,08 Kč, která byla vedena na účtu č. 3780004 – Ostatní krátkodobé závazky.

Vaření pro cizí strávníky, doplňková činnost školní jídelny – viz bod 15.

***Kontrolní zjištění k bodu 17:* Nebyly zjištěny nedostatky.**

18. 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 ke konci roku 2025 a k době veřejnosprávní kontroly.

Kontrole byly předloženy následující vnitřní předpisy a doklady:

- Organizační řád, platný od 1. 3. 2023,
- Organizační schéma od 1. 3. 2023,
- Vnitřní předpis upravující platová práva, účinnost od 1. 4. 2025,
- Rozúčtování mezd 1–12/2025 (sestava S008),

- Mzdová inventura období 12/2025 a 4/2026,
- Osobní spisy nepedagogických zaměstnanců.

Mzdová a personální agenda byla zpracovávána dodavatelsky firmou Rajtr, mzdy v programu VEMA Brno. Na zpracování mezd a personalistiky byly uzavřeny příkazní smlouvy doložené aktuálními ceníky, které byly od 1. 1. 2026 navýšeny. V roce 2025 byly firmě Rajtr za zpracování mezd uhrazeny faktury v celkové hodnotě 389 819,65 Kč.

Příspěvková organizace měla koncem roku 2025 celkem 62 zaměstnanců s přepočteným evidenčním počtem 53,96 osob. Z toho 13 nepedagogických zaměstnanců s přepočteným evidenčním počtem 11,86 osob. Nepedagogičtí zaměstnanci byli vedeni ředitelem školy. Příplatek za vedení ve výši 5 % náležel školnici za vedení a organizování práce uklízeček a hlavní kuchařce, dále ve výši 8 % vedoucí školní jídelny.

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,
- kuchařka 5. platová třída 7. platový stupeň,
- pomocná kuchařka 4. platová třída 6. platový stupeň,
- školník 4. platová třída 12. platový stupeň.

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

- ekonomka 10. platová třída,
- administrativa 9. platová třída,
- vedoucí ŠJ 8. platová třída,
- hlavní kuchařka 6. 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

Bod 5 - Kontrola dodržování zákona o registru smluv

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv tím, že nezveřejnila všechny součásti smlouvy a v jednom případě chybně uvedla hodnotu smlouvy. U dodavatelských smluv na zpracování mezd a personalistiky nebyl zveřejněn ceník, který byl nedílnou součástí smlouvy. ***Nedostatky byly v průběhu kontroly odstraněny.***

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 organizaci povinna podat vedoucí kontrolní skupiny písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků.
Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek byl napraven již v průběhu kontroly, nebude po kontrolované osobě vyžadováno podání písemné zprávy o jeho odstranění či prevenci, jak stanoví § 10 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 18
Počet příloh: 0

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 29. 5. 2026

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

Digitálně podepsal Mgr. Alena Vrbová
Datum: 29.05.2026 06:38:49 +02:00
.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

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

Digitálně podepsal Ing. Ján Hergesel
Datum: 29.05.2026 07:49:38 +02:00
.....
podpis člena kontrolní skupiny

Rozdělovník

Kontrolovaná osoba: Základní škola, Česká Lípa, Školní 2520, příspěvková organizace

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

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