ZSSEV 722/2023

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

Česká lípa

č. j.: MUCL/80578/2023

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

PROTOKOL O KONTROLE č. 11/2023

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

Kontrolní orgán:	Město Česká Lípa, náměstí T. G. Masaryka 1, 470 36 Česká Lípa, IČ 260428, které je kontrolním orgánem ve smyslu § 2 písm. c) zákona o finanční kontrole. Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly byla vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanovil kontrolní působnost územních samosprávných celků.
Kontrolující:	Mgr. Alena Vrbová, interní auditor, vedoucí kontrolní skupiny Ing. Ján Hergesel, interní auditor, člen kontrolní skupiny
Kontrolovaná osoba:	Základní škola, Česká Lípa, 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 2022 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 13. 6. 2023 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 11/2023 č. j.: MUCL/62155/2023, vystavené dne 12. 5. 2023 starostkou města Česká Lípa Ing. Jitkou Volfovou, jako vedoucí kontrolního orgánu, řediteli příspěvkové organizace.
Poslední kontrolní úkon:	Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházel vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních řediteli příspěvkové organizace dne 15. 6. 2023.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 13. 5. 2023 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. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky
- Vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 511/2021 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zásady RM č. 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

Zřizovací listina ze dne 24. 10. 2002, účinná od 1. 1. 2003, na dobu neurčitou, přílohou byl seznam majetku svěřeného organizaci do užívání. Zřizovací listina byla průběžně aktualizována, a to přílohami dle stavu svěřeného majetku. 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, Školní jídelna.

Dodatkem č. 1 MUCL/18160/2019 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. „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce" účinná od 1. 10. 2021, byla s hodnotou nemovitého majetku předaného do užívání v celkové výši 100 983 331,41 Kč. Stav majetku na smlouvě o výpůjčce byl naposledy aktualizovaný od 1. 6. 2022 (schváleno usnesením RM č. 1506/2022 ze dne 25. 5. 2022) v celkové výši 103 310 316,68 Kč a odpovídal stavu účtu č. 9090000 – Majetek svěřený do správy k datu 31. 12. 2022.

Další smlouva byla „Smlouva o výpůjčce Smlouva o smlouvě budoucí darovací". Jednalo se o soubor movitých věcí sloužící k podpoře kompetencí pedagogů a k výuce žáků v pracovních dílnách od nadačního fondu. Smlouva byla doložena předávacím protokolem, který obsahoval seznam věcí v hodnotě 99 758,92 Kč předaných dne 7. 1. 2022. Majetek byl dle smlouvy ve výpůjčce na dobu 3 let od doby předání, tj. do 7. 1. 2025. Souhlas RM s přijetím daru byl dodatečně schválen usnesením č. 1598/2022 ze dne 11. 7. 2022. **Majetek v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně účtován jako majetek vlastní na účet č. 9020005 – Jiný DDHM Majetek ve výpůjčce. Správně měl být majetek účtován na účet č. 909 - Ostatní majetek, kde se nachází majetek ve výpůjčce.**

Jmenování Mgr. Pavla Černého do funkce ředitele příspěvkové organizace bylo předloženo s účinností od 1. 8. 2012. Další jmenování bylo vydáno po vyhlášeném konkurzu s účinností od 1. 8. 2018.

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:

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, pro některé vybrané účetní jednotky tím, že o majetku, který byl svěřen k hospodaření, účtovala jako o majetku vlastním.

Majetek ve výpůjčce v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně účtován jako vlastní majetek na účet č. 9020005 – Jiný DDHM Majetek ve výpůjčce. Správně měl být majetek účtován na účet č. 909 - Ostatní majetek, kde se nachází majetek ve výpůjčce.

2. Kontrola nápravných opatření z předcházející kontroly

Veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace za kontrolované období 2021, vykonané ve dnech 23. – 25. 5. 2022 byl zjištěn následující nedostatek:

- 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 vystavené objednávky nebyly zveřejněny bezodkladně, nejpozději do 30 dnů.

Dopisem ze dne 30. 5. 2022 byla kontrolnímu orgánu sdělena „Nápravná opatření". Kontrolou na místě bylo prověřeno, že výše uvedený nedostatek byl odstraněn a v dalším období se 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 24889/2022, ze dne 9. 11. 2022. Kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období 2022 uloženy.

Kontrolní skupina prověřila dodržení povinnosti uložené §§ 79–84 zákona č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti. Jedná se o povinný podíl zaměstnaných osob se zdravotním postižením na celkovém počtu zaměstnanců zaměstnavatele. Příspěvková organizace povinnost splnila a nezaplatila Úřadu práce za rok 2022 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 v interní „Směrnici o vnitřní kontrolní činnosti" pořadové číslo 11, účinné od 1. 10. 2016. Směrnice byla ke dni 30. 6. 2022 zrušena novou „Směrnicí o vnitřní kontrolní činnosti" pořadové číslo 11, účinnou 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. 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 1–36, poslední smlouva byla ze dne 1. 10. 2022. Provozní smlouvy byly uzavírány většinou na energie, zboží a služby zabezpečující provozní chod organizace. Smlouvy byly doloženy seznamem a schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Smlouvy o pronájmu – v roce 2022 byly uzavřeny smlouvy o nájmu malé nebo velké tělocvičny s číselnou řadou T1 – T22/22. Ke smlouvám byl přiložen pořadový seznam s údaji o smluvní straně, datem uzavření smlouvy, hodnotou smlouvy a platností smlouvy. Dále byly pronajímány učebny pro konání voleb a místnost Relax a posilovna za účelem poskytování masérských, pedikérských a kadeřnických služeb. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole" s podpisy oprávněných osob. Obsah smlouvy a smluvní ujednání ředitel školy stvrdil svým podpisem a datem uzavření smlouvy.

Grantové smlouvy – dále byla předložena složka se smlouvami na školské granty a dotace. Složka obsahovala smlouvy uzavřené se zřizovatelem nebo s Libereckým krajem. Grantové prostředky byly určeny na vzdělávání, mimoškolní aktivity, potravinovou pomoc dětem a šablony.

Darovací smlouvy – ke kontrole byly předloženy 4 darovací smlouvy uzavřené v roce 2022. Příspěvková organizace obdržela tři neúčelové finanční dary od SRPŠ v celkové hodnotě 314 030 Kč a jeden věcný dar notebooky v ceně 90 500 Kč. Finanční dary byly vloženy do pokladny školy. Předchozí souhlas rady města, k přijetí věcného daru dle § 27 b) zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byl u smluv přiložen. Neúčelové finanční dary byly správně zaúčtovány dle ČUS 704 na účet č. 4140550 – RF tvorba z peněžních darů neúčelových. Složka byla doložena pořadovým seznamem darovacích smluv.

Smlouvy kupní rámcové – jednalo se o osm smluv školní jídelny na dodávky potravin, smlouvy byly uzavřeny po 1. 1. 2019 na dobu neurčitou s výpovědní dobou tří měsíců. Ke smlouvám byl přiložen „Záznam o předběžné finanční kontrole" s podpisy oprávněných osob. Obsah smlouvy a smluvní ujednání ředitel školy stvrdil svým podpisem a datem uzavření smlouvy.

Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky 2022", doložená „Knihou objednávek" s číselnou řadou 1–183 doplněnou hodnotou a číslem faktury. Objednávky vystavené v roce 2022 byly v rámci předběžné řídící kontroly schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu. Vystavené objednávky 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 měla vytvořenou „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 MV ČR 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 2022 a období souvisejícím.

Vyhledáváním na adrese https://smlouvy.gov.cz/vyhledavani, dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2022 publikovala nebo doplnila v registru 24 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou byly provedeny 4 vklady smlouvy. Prověřeno bylo 6 smluv nebo objednávek vložených nebo doplněných v roce 2022, 2 smlouvy vložené v roce 2023 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 verejne zakazky maleho rozsahu 2022.pdf (zs-sever.cz), kde byly zveřejněny veřejné zakázky I. a II. kategorie, bylo zjištěno, že v roce 2022 zveřejnila příspěvková organizace výdaje nad 10 000 Kč a jednu zakázku nad 300 000 Kč. Příspěvková organizace se řídila „Směrnicí RM č. 3/2019 o Zadávání veřejných zakázek", účinnou od 1. 1. 2020. Povinnost zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie přesahujících 10 000 Kč bez DPH byla od roku 2020 touto směrnicí zrušena. Kontrole byla předložena složka „Veřejné zakázky", která obsahovala veřejné zakázky I. a II. kategorie provedené od roku 2019.

Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – předpokládaná hodnota do 300 000 Kč bez DPH. Ve sledovaném období byla provedena následující poptávková řízení a veřejné zakázky na dodavatele:

- Elektrický kotel EVK, předpokládaná hodnota do 484 000 Kč, vysoutěžená cena 143 880 Kč bez DPH, 174 094,80 Kč s DPH,
- Univerzální šlehací a hnětací stroj, předpokládaná hodnota do 309 000 Kč, vysoutěžená cena 255 372 Kč bez DPH, 309 000 Kč s DPH,
- 20 ks notebooků a 2 ks nabíjecích kufrů, předpokládaná hodnota do 300 000 Kč, vysoutěžená cena 211 139,67 Kč bez DPH, 255 479 Kč s DPH,
- Učební pomůcky, předpokládaná hodnota do 350 000 Kč, vysoutěžená dílčí cena 133 300 Kč a 188 370 Kč bez DPH, 161 293 Kč a 227 927 Kč s DPH. Režim veřejné zakázky byl schválen RM jako mimořádné zadání.

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. 139, 200, 233, 254, 327, 334, 488, 506, 571, 626. 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, opravy a revize, údržba a aktualizace software, PC vybavení. 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 2022. Příspěvek byl schválen dne 15. 12. 2021 usnesením ZM č. 431/2021 v celkové výši 4 981 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením a rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 6 684 000 Kč,
- odpisy – 184 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 52 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek od svého zřizovatele organizace obdržela organizace ve výši 484 000 Kč na nákup kotle a dne 22. 12. 2022 obdržela další investiční dotaci ve výši 100 000 Kč určenou na opravu WC kabinek II. etapa (schváleno usnesením č. 9/2022 ZM ze dne 14. 12. 2022). Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 183 796 Kč, schváleno usnesením RM č. 19/L/J/2022 ze dne 28. 11. 2022.
Závazný ukazatel na mimoškolní aktivity – příspěvek v částce 52 000 Kč byl dodržen.
Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace
Návrhy dokumentů „Rozpočet 2022" a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024", byly zveřejněny od 16. 11. 2021.
Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2022" a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2024", které byly schváleny RM dne 20. 12. 2021 usnesením č. 1332/B/L/2021, byly zveřejněny dne 3. 1. 2022.
Návrhy dokumentů „Rozpočet 2023" a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2025", byly zveřejněny od 30. 1. 2023.
Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2023" a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2024–2025", které byly schváleny RM dne 20. 2. 2023 usnesením č. 121/2023/L, byly zveřejněny dne 27. 2. 2023.
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. 2022, 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 2022.

Kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty za období 1–12/2022, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2022 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	Hospodářská činnost v Kč
Náklady celkem	47 367 542,24	495 634,78
Výnosy celkem	47 717 966,21	495 634,78
Ztráta/zisk ve výši	350 423,97	0,00

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2022 zlepšeného hospodářského výsledku ve výši 350 423,97 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2022 souhlasil s Rozvahou – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 24. 4. 2023 usnesením č. 220/Q/A/2023 účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2022 a usnesením č. 220/Q/B/2023 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2022 ve výši 350 423,97 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 350 423,97 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 24. 4. 2023 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 15. 5. 2023 schválenou účetní závěrku ve Sbírce listin, číslo listiny Pr 688/SL44/KSUL. Daňová úspora nebyla v roce 2021 ani v roce 2022 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" s účinností od 1. 4. 2017. Plán inventur ze dne 19. 10. 2022 obsahoval termíny zahájení a ukončení fyzické a dokladové inventarizace, přehled účtů podléhajících fyzické a dokladové inventarizaci. **V seznamu inventurních soupisů se neshodovalo pořadové číslo uvedené na seznamu inventurních soupisů s číslem uvedeným na inventurním soupisu řádné inventury. Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 a § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků tím, že nesplnila povinnost sestavení inventurních soupisů, jako součásti plánu inventur a závěrečné inventarizační zprávy, a to v číselné řadě, ve které byly inventurní soupisy k inventuře doloženy.** Před zahájením inventarizace byla dne 19. 10. 2022 jmenovaná inventarizační komise. Jednotliví členové byli proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace, tuto skutečnost potvrdili na „Prohlášení odpovědného pracovníka před zahájením inventury" dne 19. 10. 2022. Inventurní soupisy účtů se zůstatky měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. **Inventurní soupisy účtů s nulovým zůstatkem, na kterých bylo v účetním období účtováno, nebyly doloženy povinnými přílohami v souladu s § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.** Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 26. 1. 2023 včetně přílohy byla zaslána zřizovateli. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.

Kontrolní zjištění k bodu 9:

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3, 5 a 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků tím, že nesplnila povinnost sestavení inventurních soupisů, jako součásti plánu inventur a závěrečné inventarizační zprávy, a to v číselné řadě, ve které byly inventurní soupisy k inventuře doloženy. Dále nebyly doloženy povinné přílohy účtů s nulovým zůstatkem, na kterých bylo v účetním období účtováno.

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" platnou 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 v počítači pomocí účetního programu Ing. Rajtr. Hmotný majetek se vstupní cenou vyšší než 40 000 Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok, byl evidován na účtu č. 022 – Dlouhodobý hmotný majetek. 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 účet č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Dlouhodobý nehmotný majetek s pořizovací hodnotou nižší než 7 000 Kč byl účtován na 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 účet 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 nehmotný majetek a 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 2022 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku. Zřizovatel poskytl na odpisy částku 183 796 Kč. Odvod z odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci proveden dne 12. 12. 2022 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. Konečný zůstatek účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl 1 030 769,30 Kč a souhlasil s přírůstky na účtech č. 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek a č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek. V roce 2022 organizace pořídila samostatné hmotné movité věci za 1 588 585,60 Kč. Nakoupen byl např. elektrický varný kotel EVK 300 za 174 094,80 Kč, univerzální kuchyňský stroj RE 22 za 309 000 Kč, rozhlasová ústředna za 32 894 Kč, školní zvonění za 27 055 Kč, stolní mikrofon za 2 226 Kč, notebook Acer za 33 880 Kč, 4 ks kancelářských židlí za 1 650 Kč/ks, chladnička za 3 490 Kč a další.

Vyřazení majetku – majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala organizace. V kontrolovaném období byl vyřazován majetek nad 40 000 Kč. Jednalo se o vyřazení konvektomatu Retigo DA20BS1 v pořizovací hodnotě 448 970 Kč. Vyřazení majetku bylo schváleno RM usnesení č. 1430/B/2022 ze dne 23. 3. 2022. Potvrzení od odborné firmy o nerentabilitě opravy nebo morální zastaralosti zařízení bylo doloženo. Protokol o ekologické likvidaci vydaný odbornou firmou byl doložen. Soupis vyřazeného majetku byl porovnán s účetní evidencí na majetkových účtech v hlavní knize účetnictví. Úbytky majetku byly řádně proúčtovány. Rozdíly nebyly zjištěny.

Kontrolní zjištění k bodu 10: Nebyly shledány 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 KEO-W. 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" od 1. 1. 2020, „Směrnice o oběhu účetních dokladů" účinná od 1. 1. 2020, „Směrnice o vedení pokladny" účinná 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 roce 2022 vedla organizace jednu pokladnu a dva bankovní účty – provozní účet a účet FKSP. K bankovním účtům bylo zřízeno internetové bankovnictví. K provoznímu účtu byla vydána debetní platební karta, kterou může použít pouze ředitel školy.

Příspěvková organizace předložila „Účtový rozvrh roku 2022". Namátkovou kontrolou bylo zjištěno, že účtový rozvrh obsahoval účty, na kterých nebylo v daném období účtováno, např. 3350001, 3350003, 4140540, 5470401, 5470406.

Ke kontrole byla předložena hlavní kniha účetnictví, hlavní kniha analytická s podrobnějším členěním 1–12/2022, 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:

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 14 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví tím, že nesestavila aktuální účtový rozvrh.

Účtový rozvrh obsahoval účty, na kterých nebylo v daném účetním období účtováno.

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 2022 ve výši 186 369,17 Kč. Fond v roce 2022 nebyl tvořen, pouze čerpán. Prostředky fondu byly čerpány na posílení prostředků na mzdy ve výši 1 959 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2022 byl ve výši 184 410,17 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2022 byl 1 282 660,35 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2021 v částce 39 318,57 Kč, nespotřebovanou dotací EU ve výši 365 618,75 Kč, dále pak přijatými finančními účelově neurčenými dary ve výši 314 030 Kč.

Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 1 159 316,55 Kč, z toho byla vrácena nevyčerpaná dotace EU z roku 2021 ve výši 823 654,05 Kč. Dále pak byly prostředky fondu čerpány k rozvoji činnosti v celkové výši 335 662,50 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2022 byl ve výši 842 311,12 Kč. Z této částky byla 365 618,75 Kč nevyčerpaná dotace EU za předchozí období.

Fond investic (416) – počáteční stav fondu byl v roce 2022 nulový. Zdrojem fondu investic byly v roce 2022 peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku

prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 183 796 Kč a investiční dotace zřizovatele ve výši 484 000 Kč určená na nákup kotle.
Další investiční dotaci určenou na „opravu WC kabinek II. etapa" obdržela příspěvková organizace dne 22. 12. 2022 ve výši 100 000 Kč (schváleno usnesením ZM č. 9/2022 ze dne 14. 12. 2022). Investiční dotace ve výši 100 000 Kč nebyla zaúčtována do fondu investic. Byla zaúčtována na účet č. 241 – Běžný účet, ze kterého byla dne 22. 12. 2022 přímo uhrazena faktura za rekonstrukci WC kabinek ve výši 99 350 Kč, nevyčerpaných 650 Kč bylo dne 5. 1. 2023 vráceno zřizovateli.
Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 667 796 Kč. Jednalo se o uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele ve výši 183 796 Kč, pořízení kotle v hodnotě 174 096 Kč, nákup kuchyňského robota za cenu 309 000 Kč a vrácení nedočerpaného investičního příspěvku ve výši 905,20 Kč. Čerpání fondu investic bylo schváleno zřizovatelem. Konečný zůstatek fondu investic ke dni 31. 12. 2022 byl nulový.

Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2022 v Kč

Fondy, závazky, VH	Částka	Finanční krytí	Částka
Fond odměn (411)	184 410,17	Běžný účet (241)	4 710 608,79
Rezervní fond (413, 414)	842 311,12	Pokladna (*261*)	66 057,00
Fond investic (416)	0,00	Zásoby	94 938,97
Krátkodobé závazky	3 985 934,11	Krátkodobé pohledávky	1 378 331,21
VH – zisk	350 423,97		
CELKEM	**5 363 079,37**	**CELKEM**	**6 249 935,97**
		Rozdíl	**+ 886 856,60**

Z uvedené rekapitulace vyplývá, že **fond investic** (účet 416) **nemusel být finančně kryt** k datu účetní závěrky finančními prostředky na bankovním účtu (účet 241) v souladu s ustanovením § 66 odst. 8) vyhlášky č. 410/2009 Sb., protože jeho zůstatek byl nulový.
Z výše uvedené tabulky vyplývá, že vykázané finanční prostředky (aktiva) v souhrnu (bez FKSP) byly ke sledovanému datu **postačující k pokrytí** veškerých zaúčtovaných závazků (pasiva) – vykázán **rozdíl + 886 856,60 Kč.**
Evidence finančního krytí všech fondů byla vedena na účtu č. 241 – Běžný účet bez analytického členění pro jednotlivé fondy.
Kontrolní zjištění k bodu 12a:
V případě tvorby a účtování fondu investic postupovala příspěvková organizace v rozporu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy účetní jednotky a v rozporu s § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tím, že investiční příspěvek zřizovatele ve výši 100 000 Kč, nebyl zaúčtován jako tvorba ani čerpání fondu investic, ale přímo do spotřeby. Chybným účtováním došlo ke zkreslení účetního výkazu „Příloha" bod „tvorba fondu" a bod „čerpání fondu".

12b) Fond kulturních a sociálních potřeb (412)
Tvorba a použití FKSP se řídilo vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ve znění pozdějších předpisů. Základní příděl do fondu ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na mzdy a platy a náhrady mezd a platů v celkové výši 536 507,18 Kč byl dodržen v souladu s platnou vyhláškou.
Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – způsob čerpání finančních prostředků fondu stanovil ředitel spolu s odborovou organizací v interní „Směrnici o fondu kulturních a sociálních potřeb" účinné od 1. 9. 2019. Dále byla vydána nová „Směrnici o fondu kulturních

a sociálních potřeb" účinná od 1. 8. 2022, schválená dne 30. 6. 2022 ředitelem a odborovou organizací. „Rozpočet FKSP na rok 2022" byl sestaven dne 3. 1. 2022. Vyúčtování skutečně vynaložených prostředků FKSP za rok 2022 bylo předloženo ze dne 3. 1. 2023.

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. 2022 ve výši 738 967,21 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2022 byl 883 900,89 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 ve výši 893 399,49 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví ve výši 9 498,60 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd ve výši 43 148,60 Kč a závazky (faktury za pronájem bazénu a za vitamíny) ve výši 33 650 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, doplatky od zaměstnanců a úroky banky. Z účtu byly hrazeny faktury přijaté od dodavatelů, stravné zaměstnanců a poplatky banky. Úroky a poplatky byly přeúčtovány. 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 431 431 Kč, z toho byly příspěvky na stravování 173 343 Kč, rekreace 58 200 Kč, kultura, sport a vitamíny 141 500 Kč, penzijní připojištění 30 100 Kč, dary 23 500 Kč a zlepšení pracovních podmínek 4 788 Kč. Limit na nákup darů do výše 15 % ze základního přídělu nebyl překročen. Bezhotovostní způsob čerpání fondu byl dodržen.

Objednávky – kontrole byla předložena „Kniha objednávek" vystavených v roce 2022 s pořadovým číslem 1–24.

Faktury přijaté – namátkově kontrolované faktury 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/osoba odpovědná za účetní případ. Do knihy přijatých faktur FKSP zapisovala účetní jednotka souvislou číselnou řadou 1–30/2022 přijaté faktury od dodavatelů a datum jejich splatnosti a úhrady. Dokladová inventura účtu č. 3210001 – Dodavatelé FKSP, byla ke dni 31. 12. 2022 provedena, přijaté faktury byly uhrazeny kromě faktury za vitamíny ze dne 22. 12. 2022 ve výši 30 500 Kč, se splatností 11. 1. 2023.

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 2022 poskytován příspěvek z FKSP ve výši 18 Kč a od 1. 8. 2022 byl příspěvek ve výši 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 kontrolovaném období vedena. Inventarizace majetku FKSP na účtu č. 0280030 – DDHM FKSP ve výši 251 602,70 Kč a na účtu č. 9020004 – Majetek FKSP ve výši 40 409,44 Kč byla provedena ke dni 31. 12. 2022.

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

13. Kontrola pokladních operací

Příspěvková organizace vedla 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 na 80 000 Kč a v kontrolovaném účetním období byl dodržován. Pověření zaměstnance k vedení pokladny a dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty byly písemně uzavřeny.

Pokladní kniha – byla vedena ručně a elektronicky. Jednotlivé pokladní obraty byly zapsány k okamžiku vzniku obratu 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 a zůstatek pokladny. Pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou. Ke kontrole byly přiloženy pokladní doklady č. 1-339/2022.

Příjmy pokladny – příjmem pokladny byly zejména dotace pokladny z běžného účtu, úhrada pronájmu v hotovosti, prodej stravovacích čipů, vybrané zálohy za vchodové čipy, 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, poštovné, vklady na běžný účet, vratky přeplatků za stravné, školné apod. Kontrolní skupina prověřila vybraný kontrolní vzorek výdajových pokladních dokladů č. 212-232/2022. Kontrolované výdajové pokladní doklady obsahovaly žádanky o nákup, finanční limit v Kč, datum vystavení a byly podepsány žadatelem, příkazcem operace a správcem rozpočtu.

Vyúčtování cestovních příkazů – bylo provedeno pomocí programu Autoplan. Namátkově byly prověřeny cestovní příkazy VPD č. 65, 66, 90, 101/2022. Stravné zaměstnancům bylo poskytováno ve správné výši v souladu s platnou vyhláškou a vnitřním předpisem. Povolení k pracovní cestě bylo schváleno oprávněnou osobou před započetím cesty. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do 10 pracovních dnů.

Inventura pokladny – fyzická inventura byla k 31. 12. 2022 provedena, konečný zůstatek pokladny byl ve výši 66 057 Kč, výčetka platidel byla doložena u inventurního soupisu.

Kontrola pokladní hotovosti ke dni 14. 6. 2023 - dne 9. 6. 2023 byl v hlavní pokladně zaúčtován poslední příjmový doklad č. 158/2022. Dle záznamů v pokladní knize měl být zůstatek hlavní pokladny ve výši 70 601 Kč. Přepočítáním hotovosti pokladníkem bylo ověřeno, že skutečný zůstatek v pokladně souhlasil s pokladní knihou, 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, příjmy od strávníků za stravovací čipy a zálohy od cizích strávníků za vchodové čipy.

Úplata za zájmové vzdělávání (školní družina) – byla stanovena ve „Vnitřním řádu školní družiny" platném od 1. 4. 2021, který byl nahrazen vnitřní směrnicí se stejným názvem platnou od 1. 9. 2022. Zájmové vzdělávání ve školní družině bylo poskytováno za úplatu ve výši 150 Kč měsíčně. Ke dni 1. 9. 2022 byla provedena aktualizace kalkulace nákladů na školní družinu, na základě které se od 1. 9. 2022 zvýšila úplata na 160 Kč měsíčně. Úplata se vybírala 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, poplatky za ŠD. Stav účtu k 31. 12. byl nulový. Na konci kalendářního roku byla provedena dokladová inventura účtu.

Přeplatky za školní družinu ve výši 5 730 Kč byly přeúčtovány na účet č. 3840006 – Přeplatky ŠD. Nedoplatky za ŠD ve výši 4 600 Kč byly zaúčtovány na účet č. 3850001 - Nedoplatky ŠD. Soupis plátců s vyčíslením přeplatků a nedoplatků byl doložen k dokladové inventuře. Tržby za zájmové vzdělávání byly evidovány na účtu č. 6020301 – Poplatky ŠD ve výši 162 620 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. Na konci kalendářního roku byla provedena dokladová inventura účtu. Konečný zůstatek účtu byl 257 833 Kč. K inventurnímu soupisu byl přiložen seznam plátců s vyčíslením přeplatků. Nedoplatky stravného nebyly žádné. Tržby za stravné žáků ve výši 920 736,25 Kč byly evidovány na účtu č. 6020401 - Stravné žáci, tržby za stravné zaměstnanců ve výši 299 441 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 4 250 Kč. Čipy byly v účetnictví evidovány na účtu č. 1320001 - Čipy v celkové částce 1 450 Kč. Dle provedené fyzické inventury byl počet stravovacích čipů na skladě 58 ks v hodnotě 25 Kč/ks. Rozdíl nebyl zjištěn.
Příjmy za zálohy na vchodové čipy – cizí strávníci hradili zálohu ve výši 100 Kč za vchodový čip. Záloha byla strávníkům vrácena zpět po odevzdání neporušeného čipu. Platby ve výši 4 400 Kč byly zaúčtovány na účtu č. 324002 – Čipy dveře.
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 platnou od 1. 1. 2017. Přílohou směrnice byl ceník pronájmů na kalendářní rok 2022. 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 – pronajímány byly malá a velká tělocvična a volné nebytové prostory. Nájemné bylo hrazeno v hotovosti do pokladny nebo na běžný účet organizace. V účetnictví byly tržby z nájemného ve výši 121 413 Kč zaúčtovány na účet č. 603 - Výnosy z pronájmu, účet byl analyticky členěn. **Ke kontrole byla předložena smlouva o pronájmu místnosti Relax a posilovny „za účelem poskytování masérských, pedikérských a kadeřnických služeb" uzavřená dne 31. 12. 2011 s právnickou osobou, IČ: 62234722, která tuto činnost provozovala. Pronajímané prostory mohl nájemce na základě smlouvy užívat maximálně čtyři dny v měsíci v době od 8 do 16 hodin. Služby byly poskytovány zaměstnancům školy. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou. Výše nájemného bylo stanoveno na nulovou hodnotu „z důvodu poskytování služeb pro zaměstnance za zvýhodněnou cenu oproti konkurenci". Vymezení účelu a předmětu činnosti organizace stanovené zřizovací listinou, pro hlavní ani vedlejší činnost, možnost uzavření bezplatné smlouvy nezakládá.**
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 172 334 Kč, provozní náklady 80 368 Kč, mzdové náklady 118 493,78 Kč, zisková přirážka 3 026 Kč).

Kontrolní zjištění k bodu 15:

Příspěvková organizace postupovala v rozporu se zřizovací listinou tím, že bezplatně poskytovala prostory pro masérské, pedikérské a kadeřnické služby třetí osobě.

Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou dne 31. 12. 2011 s právnickou osobou, IČ: 62234722, která tuto činnost provozovala. Výše nájemného bylo stanoveno na nulovou hodnotu „z důvodu poskytování služeb pro zaměstnance za zvýhodněnou cenu oproti konkurenci".

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

V kontrolovaném období měla organizace dva bankovní účty – provozní účet a účet FKSP. 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, poplatky bance apod.

Bankovní výpisy – příspěvková organizace hradila došlé faktury prostřednictvím internetového bankovnictví. Ke kontrole byly přiloženy bankovní výpisy z provozního účtu č. 1-52/2022. Ke každému výpisu z bankovního účtu byl vyhotoven „Opis bankovního výpisu", který obsahoval datum vyhotovení účetního dokladu, způsob zaúčtování jednotlivých položek, účel platby, datum úhrady, částku v Kč a podpisy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování dokladu.

Dokladová inventura účtu – byla provedena k 31. 12. Konečný zůstatek účtu č. 241 – Běžný účet provozní byl ve výši 4 710 608,79 Kč a souhlasil s bankovním výpisem č. 52/2022 ke dni 31. 12. 2022.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny počítačovým způsobem a očíslovány souvislou číselnou řadou 1–182/2022. Doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku, obsah účetního případu, částku v Kč, způsob zaúčtování, podpisové záznamy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Faktury přijaté – přijaté faktury byly zapsány v knize přijatých faktur v řadě 1–657/2022. K 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 u faktur. Byla provedena namátková kontrola dodržování splatnosti faktur za kontrolované účetní období. Došlé faktury byly hrazeny průběžně do doby splatnosti.

Kniha přijatých faktur – byla vedena počítačovým způsobem a obsahovala údaje o 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 ke dni 31. 12. 2022 provedena. K inventurnímu soupisu byl doložen soupis neuhrazených faktur ve výši 321 395,82 Kč, splatnost počátkem následujícího roku.

Faktury vystavené – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur v řadě 1–43/2022. 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 počítačovým způsobem a obsahovala údaje o datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Stav účtu č. 311 – Odběratelé ke dni 31. 12. 2022 byl nulový.

***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, evidenci stravného a sledování hospodaření s finanční normou. Školní jídelna používala k samoobslužnému objednávání oběda čipový systém.

Vnitřní směrnice – systém výdeje stravy a cena oběda pro jednotlivé kategorie strávníků byly stanoveny ve „Vnitřní směrnici ke školnímu stravování" platné od 24. 8. 2020, „Směrnici pro stravování cizích strávníků" platné od 24. 8. 2020 a „Vnitřním řádu školní jídelny" platným od 25. 8. 2021. Tyto tři směrnice byly nahrazeny směrnicemi se stejnými názvy s platností od 1. 7. 2022. Součástí „Vnitřního řádu školní jídelny" byl kalkulační vzorec ke stanovení ceny oběda pro jednotlivé kategorie strávníků. K datům 1. 1. 2022 a 1. 1. 2023 byla provedena aktualizace kalkulace nákladů a zvýšena cena oběda pro jednotlivé kategorie strávníků. Ve školní jídelně se stravovali žáci, zaměstnanci příspěvkové organizace a cizí strávníci. Přehled stravovaných osob a počet vydaných porcí byl veden elektronicky v počítači.

Výběr stravného a úhrada čipů – bod 14.

Sklad potravin – 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. Skladové karty zásob byly evidovány elektronicky v počítači. Každá potravina měla své číselné označení, množství v ks nebo kg, cenu za jednotku a celkovou částku. V účetnictví se účtovalo 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 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. 2022. Podle inventurního soupisu byl konečný stav skladu potravin ve výši 93 488,97 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. Rozdíl mezi finanční normou a skutečnou spotřebou k 31. 12. byla úspora ve výši 710,75 Kč, která byla vedena na účtu č. 378 – Ostatní krátkodobé závazky, který byl analyticky členěn.

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

Kontrola skladových zásob ke dni 15. 6. 2023

Kontrolní skupina provedla namátkovou kontrolu skladových zásob. Bylo prověřeno, zda u vybraného vzorku skladových položek souhlasí počet uvedený na skladové kartě a zda zboží uložené ve skladu nemá prošlé datum spotřeby. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

IV. Věcné shrnutí nedostatků

Bod 1 - Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace
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, pro některé vybrané účetní jednotky tím, že o majetku, který byl svěřen k hospodaření, účtovala jako o majetku vlastním.
Majetek ve výpůjčce v hodnotě 99 758,92 Kč byl chybně účtován jako vlastní majetek na účet č. 9020005 – Jiný DDHM Majetek ve výpůjčce. Správně měl být majetek účtován na účet č. 909 - Ostatní majetek, kde se nachází majetek ve výpůjčce.

Bod 9 - Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků
Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3, 5 a 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků tím, že nesplnila povinnost sestavení inventurních soupisů, jako součásti plánu inventur a závěrečné inventarizační zprávy, a to v číselné řadě, ve které byly inventurní soupisy k inventuře doloženy. Dále nebyly doloženy povinné přílohy účtů s nulovým zůstatkem, na kterých bylo v účetním období účtováno.

Bod 11 - Kontrola vedení účetnictví
Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 14 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a s § 78 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon o účetnictví tím, že nesestavila aktuální účtový rozvrh. Účtový rozvrh obsahoval účty, na kterých nebylo v daném účetním období účtováno.

Bod 12 - Kontrola tvorby a použití fondů
12a – Rezervní fond, fond investic a fond odměn
V případě tvorby a účtování fondu investic postupovala příspěvková organizace v rozporu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy účetní jednotky a v rozporu s § 31 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů tím, že investiční příspěvek zřizovatele ve výši 100 000 Kč, nebyl zaúčtován jako tvorba ani čerpání fondu investic, ale přímo do spotřeby. Chybným účtováním došlo ke zkreslení účetního výkazu „Příloha" bod „tvorba fondu" a bod „čerpání fondu".

Bod 15 - Kontrola příjmů – doplňková činnost
Příspěvková organizace postupovala v rozporu se zřizovací listinou tím, že bezplatně poskytovala prostory pro masérské, pedikérské a kadeřnické služby třetí osobě.
Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou dne 31. 12. 2011 s právnickou osobou, IČ: 62234722, která tuto činnost provozovala. Výše nájemného bylo stanoveno na nulovou hodnotu „z důvodu poskytování služeb pro zaměstnance za zvýhodněnou cenu oproti konkurenci".

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**.

Město Česká Lípa
Městský úřad Česká Lípa
Úsek kontroly a interního auditu

VI. Povinnost kontrolované osoby

Podle § 10 odst. 2) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) je příspěvková organizace povinna podat vedoucí kontrolní skupiny písemnou zprávu o odstranění nebo prevenci nedostatků **do 22. 7. 2023.**

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 22. 6. 2023

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

.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

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

.....
podpis člena kontrolní skupiny

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve třech stejnopisech

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-severcz

výtisk číslo 1 převzal:
Mgr. Pavel Černý, ředitel PO.....datum.....22.6.23

výtisk číslo 2 převzala:
Ing. Jitka Volfová, starostka města Česká Lípa.....datum.....

výtisk č. 3 převzal:
Úsek kontroly a interního auditu MěÚ Česká Lípa.....datum.....22.6.2023