

PROTOKOL O KONTROLE č. 8/2025

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, 28. října 2733, příspěvková organizace
IČ kontrolované osoby:	46750045
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. Iveta Kurdzielová ředitelka příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky z vybraného vzorku operací za účetní období roku 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 2. 6. 2025 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 8/2025, č. j. MUCL/55367/2025, vystavené dne 29. 4. 2025 starostkou města Česká Lípa Ing. Jitkou Volfovou, jako vedoucí kontrolního orgánu, ředitelce příspěvkové organizace.
Poslední kontrolní úkon:	Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházel vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních ředitelce příspěvkové organizace dne 4. 6. 2025.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 2. 6. 2025 v 8 hodin v sídle příspěvkové organizace předáním písemného pověření k výkonu kontroly. Úvodem byla ředitelka příspěvkové organizace seznámena s rozsahem a předpokládaným časovým harmonogramem kontroly. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem v souladu s § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

II. Základní právní předpisy, vztahující se k výkonu kontroly (ve znění pozdějších předpisů)

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)
- Zákon č. 435/2004 Sb., o zaměstnanosti
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- Zákon č. 250/2016 o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 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

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

Dodatkem č. 1 ze dne 18. 9. 2019, č.j.: MUCL/103990/2019, účinným dnem schválení ZM dne 18. 9. 2019 usnesení č. 128/2019, byla změněna majetková práva, a to nakládání s movitým majetkem vždy jen se souhlasem zřizovatele, přesáhne-li pořizovací cena tohoto majetku 40 000 Kč. 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 dle skutečného stavu majetku. „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“, s celkovou hodnotou majetku předaného do užívání ve výši 148 764 049,51 Kč, byla účinná od 1. 12. 2024, schváleno usnesením RM č. 9332024 ze dne 25. 11. 2024. Další majetek předaný do užívání byl dle Smlouvy o výpůjčce č. 2021/0794/OKS ze dne 19. 11. 2021, na půjčení gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč. Smlouva byla uzavřena se zřizovatelem na období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2026.

Dne 9. 4. 2019 uzavřela příspěvková organizace „Smlouvu o výpůjčce florbalového vybavení“. Jednalo se o brankářskou masku v hodnotě 1 399 Kč, tato smlouva o výpůjčce zanikne v době zničení masky.

Dále byl na účtu č. 9090002 - Ostatní majetek – výpůjčka chybně veden nájem dávkovače vody v hodnotě 9 678,79 Kč. Dávkovač vody byl z podnětu kontrolní skupiny převeden do operativní evidence. Nájemní smlouva byla uzavřena dne 13. 9. 2024 na dobu neurčitou.

Celková hodnota ostatního majetku předaného k užívání byla k datu 31. 12. 2024 ve výši 148 787 610,70 Kč a souhlasila se zůstatkem účtu č. 909 - Ostatní majetek – výpůjčka.

Jmenování Mgr. et Mgr. Libora Šmejdy, MBA, do funkce ředitele PO bylo s účinností od 1. 8. 2018 bez časového omezení. Ředitel byl k 31. 7. 2024 odvolán a do funkce ředitelky příspěvkové organizace byla na základě výběrového řízení od 1. 8. 2024 nově jmenována Mgr. Iveta Kurdzielová, jmenování bylo na dobu neurčitou.

Výpis z živnostenského rejstříku byl předložen obory činnosti nákup, prodej, správa a údržba nemovitostí, mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti, provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti. Kontrolou živnostenského rejstříku byly prověřeny osoby odpovědné za živnost. Zapsané osoby odpovídaly aktuálnímu personálnímu obsazení v příspěvkové organizaci.

Organizace nebyla zapsaná v obchodním rejstříku, nebyla plátcem DPH.

Kontrolní zjištění k bodu 1: Nebyly shledány nedostatky.

2. Kontrola nápravných opatření z předcházející kontroly

Veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace za kontrolované období 2023, vykonanou ve dnech 20. až 22. 5. 2024, nebyly zjištěny nedostatky. Bylo vydáno doporučení k bodu 16 - Kontrola přijatých a vydaných faktur, bankovních výpisů a vnitřních účetních dokladů. Kontrolní skupina doporučila v souladu se zásadami hospodárnosti zahájit jednání s peněžním ústavem o možnosti zhodnocení krátkodobě volných finančních prostředků na některém z bankovních produktů. Příspěvková organizace vykázala v roce 2023 nulové úroky.

Kontrolou na místě bylo zjištěno, že doporučení bylo respektováno a od 9. 9. 2024 byl v MONETA Money Bank založen běžný a spořicí účet. Do konce roku 2024 činily úroky 77 396,62 Kč.

Kontrolní zjištění k bodu 2: Nebyly shledány nedostatky.

3. Kontrola zavedení a aplikace vnitřního kontrolního systému

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována:

- Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy – předložen byl protokol o kontrole č. 005488/OPJAK, předmětem kontroly byl projekt „Šablony I JAK pro ZŠ Špičák“, kontrola byla provedena dne 18. 6. 2024 za období 1. 7. 2023 – 31. 3. 2024, bez zjištěných nedostatků.
- Krajskou hygienickou stanicí Libereckého kraje. Předložen byl „Protokol o kontrole“ č. j.: KHSLB 27656/2024, ze dne 10. 10. 2024, místo kontroly základní škola, školní družina, školní klub, kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období roku 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 (číslo usnesení RM 349/03 ze dne 5. 11. 2003). Kontrolou bylo prověřováno zavedení a fungování vnitřního kontrolního systému jako významného nástroje při hospodaření s veřejnými prostředky. Pravidla kontrolního systému příspěvkové organizace byla stanovena v interní „Směrnici k vnitřní kontrolní činnosti“ ze dne 1. 10. 2013, doplněné dodatky č. 1–4, poslední s platností od 1. 8. 2024, kdy došlo ke změně příkazce operace – ředitelky školy. Podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byly součástí směrnice „Evidence razítek a podpisové vzory od 1. 9. 2019“, od 1. 8. 2024 byl aktualizován podpisový vzor nové ředitelky. Dle směrnice k vnitřní kontrolní činnosti zajišťovala vnitřní řídicí kontrolu v organizaci ředitelka jako příkazce operace a ekonomka organizace jako správce rozpočtu a hlavní účetní. Sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní bylo nastaveno v souladu s § 26 odst. 3) zákona o finanční kontrole a bylo odůvodněno malým počtem zaměstnanců a nízkou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky. Průběžnou a následnou kontrolu operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovali pověřeni zaměstnanci a ředitelka organizace. Součástí vnitřního kontrolního systému byly vnitřní směrnice a řády, ve kterých byla stanovena pravidla provozní činnosti příspěvkové organizace a stanoveny postupy účetní jednotky při vedení účetnictví a nakládání s majetkem.

Namátkovou kontrolou aplikace vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že u kontrolovaného vzorku objednávek, smluv a faktur příspěvková organizace schvalovacími postupy vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní zajistila předběžnou řídicí 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 dodavatelské (výdajové) – ke kontrole byly předloženy dodavatelské smlouvy na dodávky energií, zboží a služeb. Smlouvy byly uloženy ve dvou složkách, rozděleny na platné historicky uzavřené smlouvy na energie a svoz odpadů a smlouvy z roku 2024. Nově uzavřené smlouvy byly doloženy seznamem „Přehled 2024“ s číselnou řadou 1–25/24. Dodavatelské smlouvy byly opatřeny průvodkou k předběžné řídicí kontrole výdajů s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Ke smlouvám byly přiloženy seznamy „Přehled RS 2024 – smlouvy“ a „Přehled RS 2024 – objednávky“.

Smlouvy o nájmu (příjmové) – kontrole byly předloženy smlouvy o krátkodobém pronájmu uzavřené v roce 2024 a dvě smlouvy platné z předchozího období. Příjmové smlouvy byly evidovány odděleně, doloženy seznamem platných pronájmů. Seznam obsahoval údaje o předmětu nájmu, nájemci, ceně smlouvy, úhradu pohledávky včetně čísla faktury a dokladu. Smlouvy byly očíslovány souvislou číselnou řadou 1–23/2024 a opatřeny „Záznamem o předběžné řídicí kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu.

Dále byly předloženy „Objednávky o pronájmu rok 2024“ v číselné řadě 1–9/2024. Jednalo se o pronájmy učeben, hřiště a tělocvičny. Objednávky byly opatřeny „Záznamem o předběžné řídicí kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Dále byl přiložen seznam doplněný číslem bankovního výpisu a číslem faktury s datem úhrady.

Darovací smlouvy (příjmové) – příspěvková organizace obdržela dva účelově neurčené finanční dary v hodnotě 15 000 Kč a 50 000 Kč. Neúčelové finanční dary byly správně zaúčtovány dle ČÚS 704 - Fondy účetní jednotky na účet č. 4140550 – Rezervní fond z ostatních titulů – dary neúčelové.

Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky rok 2024“, ve které byla vedena evidence vystavených objednávek postupně za jednotlivé měsíce 1–12/2024. Přehled obsahoval pořadové číslo 1. – 440., datum vystavení objednávky, jméno objednavatele, název firmy, předmět objednávky, číslo faktury, částku a číslo bankovního výpisu s datem úhrady. Objednávky byly schváleny příkazcem operace a správcem rozpočtu a byly uloženy u přijatých faktur.

Kontrolní zjištění k bodu 4: Nebyly shledány nedostatky.

5. Kontrola dodržování zákona o registru smluv

Organizace vytvořila „Směrnici upravující povinnosti vyplývající ze zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv“, účinnou od 1. 7. 2016. Směrnice upravila postupy, způsob uveřejnění a odpovědnost oprávněných osob při uveřejňování smluv v registru. Kontrole byly předloženy dva seznamy - „Přehled RS 2024 – smlouvy“ a „Přehled RS 2024 – objednávky“, seznamy obsahovaly smlouvy a objednávky uveřejněné v registru v roce 2024. Zveřejnění bylo doloženo potvrzením Digitální a informační agentury o uveřejnění v registru smluv přiloženým u smlouvy.

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 33 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou bylo provedeno 5 zveřejnění. Prověřeno bylo 11 smluv nebo objednávek vložených nebo doplněných v roce 2024, 3 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

V roce 2024 zveřejnila příspěvková organizace na odkazu [2024 - Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace](#) následující výběrová řízení:

- Poptávku na opravu školních kabinetů č. 216, 218, uveřejněno 18. 6. 2024,
- Zajištění dopravce/přepravce pro školní akce na následující školní rok 2024/2025, uveřejněno 14. 8. 2024.

Kontrola byla předložena složka „Veřejné zakázky 2024“, která obsahovala následující poptávková řízení a veřejné zakázky na dodavatele:

Veřejné zakázky malého rozsahu I. kategorie – předpokládaná hodnota do 300 000 Kč bez DPH. Poptávkové řízení bylo provedeno na opravu školních kabinetů 216, 218, přepravní služby, nákup projektorů EPSON a nákup chromebooků ASUS. Příspěvková organizace oslovila nejméně tři dodavatele a na základě nabídky byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou.

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.

Veřejné zakázky malého rozsahu byly uloženy odděleně v jednotlivých složkách, byly doplněny dokumentací výběrového řízení, očíslovány a doloženy seznamem. Příspěvková organizace se řídila „Směrnicí RM č. 3/2019 o Zadávání veřejných zakázek“.

6a) Oprávněnost použití peněžních prostředků

Kontrolou nákladových účtů třídy 5 v hlavní knize účetnictví, bylo prověřeno čerpání provozních prostředků z hlediska pravidla 3E – hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu veřejné správy. Namátkovým výběrem byly prověřeny přijaté faktury č. 50, 55, 87, 100, 104, 126, 130, 135, 150–153, 160, 162, 167. U kontrolovaného vzorku dokladů použila příspěvková organizace peněžní prostředky na nákup zboží a služeb, které souvisely s její činností. Jednalo se o výdaje určené na materiál, opravy a udržování, vzdělávání pedagogů, PC vybavení a učební pomůcky. Prověřené výdaje byly vynaloženy na základě vystavených objednávek a v souladu s kritérii hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, zároveň splňovaly náležitosti vnitřního kontrolního systému i zákona o účetnictví. Příspěvková organizace použila své provozní prostředky v souladu se stanoveným účelem.

Kontrolní zjištění k bodu 6: Nebyly 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 8 505 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením a rozdělen následovně:

- ostatní provozní náklady – 3 150 000 Kč,

- odpisy – 36 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 118 000 Kč,
- mzdové náklady správce hřiště – 549 000 Kč,
- údržba otevřeného hřiště – 150 000 Kč.
- energie – 4 950 000 Kč.

Rozepsaný rozpočet, čtvrtletní a roční rozbor hospodaření předložila příspěvková organizace svému zřizovateli. Investiční příspěvek nebyl příspěvkové organizaci ve sledovaném období poskytnut. Povinný odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl nařízen ve výši 35 582,80 Kč, schváleno usnesením RM č. 958/2024/M ze dne 11. 12. 2024.

Závazné ukazatele byly dodrženy. Jednalo se o mimoškolní aktivity v částce 118 000 Kč čerpané ve schválené výši. Mzdové náklady správce hřiště ve výši 549 000 Kč byly vyčerpány plně, celkem činily 550 723,34 Kč, rozdíl byl uhrazen z doplňkové činnosti. Příspěvek na údržbu otevřeného hřiště ve výši 150 000 Kč nebyl plně vyčerpán, 8 761,26 Kč bylo dne 19. 12. 2024 vráceno na účet zřizovatele. Vyúčtování závazného ukazatele na energie bylo provedeno. Celkový náklad na energie činil 4 971 589,15 Kč, příspěvek zřizovatele byl ve výši 4 950 000 Kč, příjem z vlastních zdrojů byl ve výši 421 589,15 Kč. Rozdíl ve výši 400 000 Kč byl dne 28. 1. 2025 vrácen zřizovateli.

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2024“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2026“, byly zveřejněny od 5. 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/M/2024, byly zveřejněny dne 4. 3. 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/M, byly zveřejněny dne 6. 3. 2025.

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

Kontrolní zjištění k bodu 7: Nebyly shledány nedostatky.

8. Kontrola účetní závěrky

Ke kontrole byla předložena řádná účetní závěrka sestavená ke dni 31. 12. 2024 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 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	83 244 511,10	316 847,55
Výnosy celkem	84 142 283,04	655 158,92
Ztráta/zisk ve výši	+ 897 771,94	+ 338 311,37

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2024 zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 1 236 083,31 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2024 souhlasil na Rozvahu – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 30. 4. 2025 usnesením č. 1141/Q/A/2025 účetní závěrku příspěvkové organizace za rok 2024 a usnesením č. 1141/Q/B/2025 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2024 ve výši 1 236 083,31 Kč a jeho převedení do rezervního fondu ve výši 1 112 474,98 Kč a převedení 123 608,33 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 6. 5. 2025 byl předložen.

Příspěvková organizace nebyla zapsána v obchodním rejstříku, proto nemusela účetní závěrku zveřejňovat ve Sbírce listin.

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

Způsoby provedení inventarizace se řídily vnitřní „Směrnicí o inventarizaci majetku“ platnou od 1. 9. 2018. Sestavený plán inventur ze dne 27. 11. 2024 obsahoval časový harmonogram inventarizace, seznam inventurních soupisů, seznam členů ústřední inventarizační komise, seznam členů dílčích inventarizačních komisí, termín proškolení členů inventarizačních komisí, termín předložení závěrečné zprávy o průběhu a výsledku inventarizace. Před zahájením inventarizace byli jednotliví členové inventarizačních komisí proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace. Tuto skutečnost potvrdili svými podpisy na „Prohlášení členů inventarizační komise“ dne 3. 12. 2024. Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou. Provedení fyzické inventury bylo kontrolovaným subjektem doloženo. Dokladová inventura účtů s nulovým zůstatkem k rozvahovému dni, na kterých bylo v kontrolovaném období účtováno, byla provedena. Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2025 byla zaslána zřizovateli. Inventarizací nebyly zjištěny rozdíly.

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 směrnici k účetnictví“, platnost od 1. 1. 2023. Směrnice byla nahrazena vnitřním předpisem se shodným názvem platným od 9. 9. 2024.

Evidence majetku – pro evidenci majetku používala organizace program Alis KEO4. Příspěvková organizace užívala nemovitý majetek ve vlastnictví města Česká Lípa na základě smlouvy o výpůjčce. Tento majetek byl v účetnictví evidován na podrozvahovém účtu č. 9090001 – Ostatní majetek – Výpůjčka MěÚ. DDHM se vstupní cenou od 3 000 Kč do 39 999 Kč byl evidován na analyticky členěném účtu č. 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek, náklady z něho pak na účtu č. 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku, účet byl analyticky členěn. DDHM s pořizovací hodnotou nižší než 3 000 Kč byl účtován na nákladový účet č. 5010009 – Drobné vybavení od 1 000 Kč do 3 000 Kč/ks. Drobný dlouhodobý majetek s hodnotou od 1 000 Kč do 2 999 Kč byl účtován a evidován na podrozvahovém účtu č. 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek a č. 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek, účty byly analyticky členěny.

Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově pořízený dlouhodobý majetek byl zaevidován v účetním programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na příslušný majetkový účet.

Konečný zůstatek účtu č. 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku byl 1 156 276,68 Kč a souhlasil s přírůstkem majetku v hlavní knize účetnictví na účtech na účtech č. 018 a č. 028 – Drobný dlouhodobý nehmotný/hmotný majetek.

V kontrolovaném roce organizace pořídila např. 7 ks projektoru za 34 969 Kč/ks, 35 ks Chromebooku za 10 648 Kč/ks, kávovar za 16 579 Kč, pračku za 7 191 Kč, sekačku za 22 140 Kč, sklokeramický sporák za 8 990 Kč, tiskárnu za 12 625 Kč, robotickou stavebnici za 6 353 Kč apod.

Vyřazení majetku – celková hodnota vyřazeného drobného dlouhodobého hmotného majetku za rok 2024 byla 27 923,36 Kč. Majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala sama organizace. Ke kontrole byly doloženy zápisy škodní a likvidační komise a písemné návrhy na likvidaci vydané odborným revizním technikem. Majetek s pořizovací cenou nad 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období vyřazován.

Odpisový plán – v roce 2024 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČÚS č. 708 – Odepisování dlouhodobého majetku. Odvod z odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve výši 35 582,80 Kč.

Kontrolní zjištění k bodu 10: Nebyly shledány nedostatky.

11. Kontrola vedení účetnictví

Dle zákona o účetnictví byla příspěvková organizace tzv. vybranou účetní jednotkou a vedla účetnictví v plném rozsahu. Účetnictví bylo vedeno v programu ALIS – KEO4, mzdová a personální agenda byla vedena v programu VEMA. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve „Vnitřní směrnici k účetnictví“ platné od 9. 9. 2024, jejíž přílohou č. 1 byl „Oběh a přezkušování účetních dokladů“, přílohou č. 2 „Pokladna“ - pokyny k provozu pokladny, přílohou č. 3 „Evidence dlouhodobého majetku a zásob“ a přílohou č. 4 „Účetní závěrka – uzavírání účetního období“.

Počátkem roku 2024 měla organizace dva bankovní účty – běžný účet a účet FKSP, oba u KB. Na základě doporučení kontrolní skupiny byly od 9. 9. 2024 založeny běžný a spořicí účet u Moneta Money Bank. K účtům bylo vedeno internetové bankovníctví, debetní platební karta vydána nebyla. Organizace měla zřízenou jednu pokladnu. V souladu s § 14 zákona o účetnictví sestavila účetní jednotka pro dané období aktuální účtový rozvrh. Ke kontrole byla předložena „Hlavní kniha analytická“, „Kniha analytických a podrozvahových účtů“, kniha došlých faktur, kniha došlých faktur FKSP, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, vnitřní účetní doklady a bankovní výpisy. Pokuty ani penále nebyly ve sledovaném období příspěvkové organizaci uloženy. Příspěvková organizace není plátcem DPH.

Kontrolní zjištění k bodu 11: Nebyly 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 77 638,59 Kč. V roce 2024 nebyl fond tvořen, pouze čerpán na dokrytí mezd ve výši 28 000 Kč. Zůstatek ke dni 31. 12. 2024 byl ve výši 49 638,59 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2024 byl 8 312 885,90 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2023 ve výši 1 931 342,33 Kč, dále pak nespotřebovanou dotací EU ve výši 6 897 377,44 Kč a neúčelovými finančními dary ve výši 65 000 Kč. Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 5 820 140,10 Kč, jednalo se o přeúčtování nevyčerpané dotace EU z roku 2023 ve výši 5 820 140,10 Kč. Zůstatek fondu k 31. 12. 2024 byl ve výši 11 386 465,57 Kč. Z této částky byla nevyčerpaná dotace EU v hodnotě 6 897 377,44 Kč.

Fond investic (účet 416) – počáteční stav fondu byl v roce 2024 ve výši 730 912,72 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2024 peněžní prostředky na odpisy hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 35 582,80 Kč. Prostředky fondu byly čerpány na uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele ve výši 35 582,80 Kč. Investiční příspěvek ponechaný ve fondu investic z roku 2022 určený na rekonstrukci elektroinstalace a výměnu svítidel ve výši 700 000 Kč nebyl zatím čerpán. Konečný zůstatek fondu investic byl ke konci sledovaného období 730 912,72 Kč.

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

Fondy, závazky, VH	Částka	Finanční krytí	Částka
Fond odměn (411)	49 638,59	Běžný účet (241)	19 639 684,46
Rezervní fond (413, 414)	11 386 465,57	Pokladna (261)	52 300,00
Fond investic (416)	730 912,72	Zásoby	0,00
Krátkodobé závazky	7 211 845,85	Krátkodobé pohledávky	5 341 211,47
VH – zisk	1 236 083,31		
CELKEM	20 614 946,04	CELKEM	25 033 195,93
		Rozdíl	+ 4 418 249,89

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.

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 + 4 418 249,89**.

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 514 788,94 Kč byl dodržen.

Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – rozpočet fondu na rok 2024 byl sestaven dne 10. 1. 2024. Způsob čerpání finančních prostředků fondu byl stanoven ve

„Vnitřní směrnici ředitele školy k využívání FKSP“ platné od 2. 1. 2024. Skutečné čerpání fondu ke dni 31. 12. 2024 bylo předloženo.

Bankovní účet FKSP (243001) – příspěvková organizace měla prostředky fondu uloženy na samostatném účtu u Komerční banky č. 27-7624740287/0100. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2024 ve výši 840 417,55 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2024 byl 648 561,60 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 243 – Běžný účet FKSP v hlavní knize účetnictví. Zůstatek účtu č. 412 – FKSP byl dle účetní evidence ke dni 31. 12. 2024 ve výši 689 780,35 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví ve výši 41 218,75 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd za období 12/2024 ve výši 43 718,75 Kč a krátkodobý závazek 2 500 Kč. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovníctví.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 756 397,40 Kč. Jednalo se o příspěvky na stravování zaměstnanců 88 640 Kč, kulturu 146 178,40 Kč, dary u příležitosti pracovních a životních jubileí ve výši 48 000 Kč, příspěvky na penzijní připojištění 347 000 Kč, vitamíny ve výši 110 000 Kč a příspěvek na kávovar ke zlepšení pracovního prostředí ve výši 16 579 Kč.

Faktury přijaté FKSP – přijaté faktury byly zapsány v „Knize přijatých faktur FKSP“ s pořadovým číslem 1–17/2024. Faktury byly vystaveny na jméno organizace, opatřeny objednávkou s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Příspěvek na stravování – příspěvková organizace neměla vlastní stravovací zařízení. Zaměstnanci se stravovali v příspěvkové organizaci Samostatná školní jídelna, Česká Lípa, ulice 28. října 2733 na základě uzavřené smlouvy o zajištění stravování. Podle § 5 odst. 1) vyhlášky č. 84/2005 Sb., v platném znění, hradila organizace od 1. 12. 2024 z ceny hlavního jídla 17,58 % z nákladů na svou hlavní činnost. Cena oběda byla 91 Kč, 16 Kč hradila ZŠ, 10 Kč byl příspěvek z FKSP na jedno hlavní jídlo denně, pokud strážník vykonával práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni. Zbývající část sjednané ceny hradili zaměstnanci.

Inventarizace pokladny a majetku – pokladna FKSP nebyla v roce 2024 vedena. Inventura majetku FKSP byla provedena ke dni 31. 12. 2024, majetek fondu byl veden na účtu č. 0280301 – DDHM – FKSP ve výši 89 099 Kč a ve výši 8 966 Kč na účtu č. 9020003 – Jiný DDHM od 1 000 Kč do 2 999 Kč FKSP. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy všech členů inventarizační komise.

Kontrolní zjištění k bodu 12: Nebyly shledány nedostatky.

13. Kontrola pokladních operací

Rozsah pokladních činností, provoz pokladny a pokladní limit byl stanoven ve „Vnitřní směrnici k účetnictví“, příloze č. 2 – Pokladna, platnost od 1. 1. 2023. Směrnice byla nahrazena vnitřním předpisem se shodným názvem platným od 9. 9. 2024.

Pokladní kniha, pokladní doklady – pokladní kniha byla vedena elektronicky v účetním programu. Měsíčně byl zpracován „Přehled pohybů a stavů na účtech za období“, který byl přiložen k pokladním dokladům. Provedené obraty byly zaznamenány do pokladní knihy průběžně a byly podloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady. Pokladní doklady byly očíslovány jednou souvislou číselnou řadou 1–679/2024. Ke kontrolovaným ručně vyhotoveným pokladním dokladům byl elektronicky v účetním programu vystaven vnitřní příjmový nebo vnitřní výdajový doklad, který obsahoval číslo dokladu, datum vystavení, jméno/subjekt, účel platby, částku v Kč a způsob zaúčtování dokladu. Na pokladním dokladu zaznamenávali řídící finanční kontrolu pokladních operací příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Používané předtištěné originály příjmových pokladních dokladů byly očíslovány a evidovány jako přísně zúčtovatelné tiskopisy.

Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku pokladních dokladů č. 305–345/2024. Pokladní doklady byly v souvislé nepřerušené číselné řadě. U kontrolovaných výdajových dokladů byla přiložena „Žádanka na nákup materiálu a služeb“, která obsahovala jméno žadatele, účel výdaje, předpokládanou maximální částku a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.

Vyúčtování cestovních příkazů – byla provedena kontrola vybraného vzorku cestovních příkazů VPD č. 455, 471, 474, 497, 518, 538/2024. Cestovní příkazy byly schváleny před začátkem pracovní cesty. Zaměstnanci použili dopravní prostředek určený osobou oprávněnou k povolení pracovní cesty. Vyúčtování bylo provedeno do deseti pracovních dnů. Stravné bylo poskytnuto ve správné výši v souladu s platnou vyhláškou a „Vnitřní směrnici k poskytování a účtování cestovních náhrad a náhrad při používání vlastních motorových vozidel pro pracovní cesty“ ve znění platném od 2. 1. 2024.

Inventura pokladny – byla k 31. 12. 2024 provedena, konečný zůstatek pokladny byl doložen výčetkou. Zůstatek pokladny ve výši 52 300 Kč souhlasil s konečným zůstatkem účtu č. 2610001 - Pokladna v hlavní knize účetnictví.

Kontrolní zjištění k bodu 13: Nebyly shledány nedostatky.

14. Kontrola příjmů – hlavní činnost

Příjmy příspěvkové organizace v rámci hlavní činnosti byly úplata za zájmové vzdělávání (školní družinu a školní klub) a příjmy od žáků na různé akce (exkurze, pracovní sešity a pracovní materiál apod.). Výše úplaty za zájmové vzdělávání byla stanovena ve „Vnitřní směrnici školy o školní družině a školním klubu“ ve znění platném od 31. 8. 2021. Směrnice upravovala splatnost úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu, podmínky pro snížení a prominutí úplaty, sankce při neplacení úplaty. Přílohou směrnice byla „Kalkulace úplaty za školní družinu a školní klub“ platná od 1. 9. 2022, kdy byla stanovena měsíční úplata za školní družinu/školní klub na 350 Kč. Vnitřní směrnice byla s platností od 1. 9. 2024 nahrazena „Vnitřním řádem školní družiny a školního klubu“.

S účinností novely školského zákona od 1. 1. 2024 výši úplaty za poskytování zájmového vzdělávání ve školní družině a školním klubu určoval zřizovatel. Usnesením RM č. 715/2024 ze dne 3. 6. 2024 byla od 1. 9. 2024 stanovena výše úplaty za zájmové vzdělávání ve školní družině a školním klubu ve výši 350 Kč měsíčně.

Úplata byla vybírána převážně bezhotovostně na bankovní účet příspěvkové organizace, výjimečně v hotovosti do pokladny. Evidence plateb byla vedena dle jednotlivých oddělení školní družiny a školního klubu. U jednotlivých žáků byl uveden předpis úhrady, zaplacená částka a zůstatek. Přeplatky nebo nedoplatky byly vedeny dle jednotlivých oddělení. Přeplatky ve výši 19 640 Kč byly vedeny na účtu č. 3780006 – Ostatní krátkodobé závazky – přeplatky ŠD/ŠK. Nedoplatky nebyly žádné.

Kontrolní zjištění k bodu 14: Nebyly shledány nedostatky.

15. Kontrola příjmů – doplňková činnost

Rozsah doplňkové činnosti byl zřizovatelem vymezen ve zřizovací listině. Podmínky pro doplňkovou činnost byly stanoveny ve vnitřní směrnici pro doplňkovou činnost, platnost od 1. 2. 2016. Přílohou směrnice byl kalkulační vzorec a ceník pronájmů pro hřiště s umělým povrchem, přednáškové místnosti – učebny, počítačovou učebnu, posilovnu, tělocvičny, kuchyňku a keramickou dílnu. Na počátku kontrolovaného roku se ceny pronajímaných prostor řídily kalkulací nájmu platnou od 1. 4. 2022. Ceny nájmu byly zvýšeny na základě aktualizace kalkulace nájmu od 1. 4. 2024. Ke kontrole byl přiložen seznam odběratelských

smluv č. 1-23/2024. Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného smluv č. 18-20/2024. Ceny fakturované za pronájem prostor byly u kontrolovaných smluv v souladu s kalkulací a ceníkem platným pro příslušné období. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeučtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo provedeno.

Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly shledány nedostatky.

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

Na počátku kontrolovaného období měla účetní jednotka založené u peněžního ústavu dva bankovní účty – běžný účet a účet FKSP. V měsíci září kontrolovaného roku byl zřízen běžný účet u peněžního ústavu MONETA Money Bank a na něj navazující spořicí účet, na kterém byly zhodnocovány krátkodobě volné finanční prostředky.

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

K jednotlivým bankovním výpisům byl vyhotoven „Opis bankovního výpisu“, který obsahoval jeho pořadové číslo, datum vystavení, číslo bankovního výpisu, popis položek, částky v Kč, způsob zaúčtování, počáteční a konečný stav bankovního účtu, souhrnnou částku příjmů/výdajů a podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Dokladová inventura účtu k rozvahovému dni byla provedena. Konečné zůstatky účtů č. 2410001 - Běžný účet KB ve výši 4 562 288,26 Kč a č. 2410003 – Spořicí účet MONETA ve výši 15 077 396,62 Kč souhlasily s bankovními výpisy k 31. 12. 2024.

Kontrolou bankovních výpisů bylo zjištěno, že příspěvková organizace zaplatila v roce 2024 bankovní poplatky ve výši 7 223 Kč, účet č. 5180004 – Bankovní poplatky. Příspěvková organizace vykázala v kontrolovaném roce výnosové úroky v hodnotě 77 396,62 Kč vedené na účtu č. 6620001 – Úroky – spořicí účet.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny elektronicky v účetním programu ve čtyřech číselných řadách 30xxx pro mzdy, 40xxx pro dlouhodobý majetek, 70xxx pro interní účetní doklady a 79xxx pro ostatní majetek. Mzdové doklady byly očíslovány souvislou číselnou řadou 1–12/2024, doklady dlouhodobého majetku souvislou číselnou řadou 1–67/2024, účetní doklady souvislou číselnou řadou 1–184/2024, doklady ostatního majetku souvislou číselnou řadou 1–69/2024.

Kontrolní skupina provedla kontrolu vybraného vzorku vnitřních účetních dokladů č. 96-112/2024. Kontrolované doklady obsahovaly pořadové číslo, datum vzniku, obsah účetního případu, částku v Kč, způsob zaúčtování a podpisové záznamy osoby odpovědné za účetní případ a osoby odpovědné za zaúčtování účetního případu.

Faktury přijaté – byly vedeny ve třech číselných řadách 24-5xxx – faktury přijaté provozní, 24-8xxx – přijaté zálohové faktury, 24-9xxx – přijaté faktury FKSP. Faktury přijaté provozní byly zapsány v knize přijatých faktur v číselné řadě 1–599/2024. K fakturám byl elektronicky vyhotoven „Likvidační lístek“, který obsahoval číslo dokladu, variabilní symbol faktury, název dodavatele, datum vyhotovení a splatnosti, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.

Kniha přijatých faktur – byla vedena elektronicky v účetním programu a obsahovala údaje o datu přijetí faktury, datu splatnosti a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu č. 3210100 – Dodavatelé byla ke dni 31. 12. 2024 provedena. Stav účtu k 31. 12. 2024 byl 361 432,27 Kč. Jednalo se o závazky s datem splatnosti v následujícím roce.

Faktury vydané – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly vedeny elektronicky v knize vydaných faktur od čísla 1 do čísla 57/2024.

„Likvidační lístek“ k vystaveným fakturám obsahoval číslo dokladu, název odběratele, datum vystavení, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.

Kniha vydaných faktur – byla vedena elektronicky a obsahovala údaje o datu uskutečnění zdanitelného plnění, datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Na konci roku byla provedena dokladová inventura účtu č. 3110100 - Odběratelé. Stav účtu k 31. 12. 2024 byl 1 330 Kč. Jednalo se o jednu neuhrazenou fakturu za nájem učebny se splatností 18. 12. 2024. Faktura byla uhrazena v následujícím roce.

Kontrolní zjištění k bodu 16: Nebyly shledány nedostatky.

IV. Věcné shrnutí nedostatků

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

V. Opatření k nápravě

Podle § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději **ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly.**

VI. Povinnost kontrolované osoby

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

VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 15

Počet příloh: 0

Poučení

Protí 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 13. 6. 2025

Mgr. Alena Vrbová

.....

vedoucí kontrolní skupiny

.....

podpis vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Ján Hergesel

.....

člen kontrolní skupiny

.....

podpis člena kontrolní skupiny

Rozdělovník

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

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

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