

PROTOKOL O KONTROLE č. 20/2021

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, 28. října 2733, příspěvková organizace
IČ kontrolované osoby:	46750045
Statutární zástupce kontrolované osoby:	Mgr. et Mgr. Libor Šmejda, MBA ředitel příspěvkové organizace
Předmět kontroly:	Kontrola hospodaření s veřejnými prostředky z vybraného vzorku operací za účetní období roku 2020 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 1. 11. 2021 kontrola zahájena, bylo předložení Pověření ke kontrole č. 20/2021 č. j. MUCL/98220/2021, vystavené dne 17. 9. 2021 starostkou města Česká Lípa Ing. Jitkou Volfovou, jako vedoucí kontrolního orgánu, řediteli příspěvkové organizace.
Poslední kontrolní úkon:	Posledním kontrolním úkonem ve smyslu § 12 písm. g) kontrolního řádu, který předcházal vyhotovení tohoto protokolu o kontrole, bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních řediteli příspěvkové organizace dne 3. 11. 2021.

I. Úvod

Veřejnosprávní kontrola na místě byla zahájena dne 1. 11. 2020 v 9:30 hodin v sídle příspěvkové organizace předáním písemného pověření k výkonu kontroly. Úvodem byl ředitel příspěvkové organizace seznámen s rozsahem a předpokládaným časovým harmonogramem kontroly. Kontrola byla provedena výběrovým způsobem v souladu s § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole.

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

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon)
- Zákon č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- Zákon č. 250/2016 o odpovědnosti za přestupky a řízení o nich
- Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
- Vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků
- Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- Vyhláška č. 358/2019 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Zásady RM č. 1/2015 Řízení školských příspěvkových organizací zřizovaných městem Česká Lípa – aktualizace
- Směrnice RM č. 3/2019 o zadávání veřejných zakázek

III. Kontrolní zjištění

1. Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Změna zřizovací listiny č.j.: MUCL/175463/2009, byla účinná od 1. 11. 2009. V souladu se zřizovací listinou vykonávala příspěvková organizace činnost 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 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 doplněna Přílohami 1–5. Smlouva o výpůjčce byla průběžně aktualizována dle skutečného stavu majetku. Smlouva o výpůjčce účinná od 20. 1. 2015, byla ve výši 132 939 126,61 Kč. Poslední „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ s celkovou hodnotou majetku předaného do užívání 137 571 161,32 Kč, byla účinná od 20. 12. 2020.

Další majetek předaný do užívání byl dle Smlouvy o výpůjčce ze dne 28. 11. 2016 na půjčení gymnastického koberce v ceně 12 483,40 Kč, uzavřené se zřizovatelem na dobu od 1. 1. 2017 do 31. 12. 2021.

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

Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2020, který byl v účetnictví veden ve výši 132 953 009,01 Kč.

Jmenování Mgr. et Mgr. Libora Šmejdy, MBA, do funkce ředitele PO bylo s účinností od 1. 8. 2012. Další jmenování bylo předloženo s datem od 1. 8. 2018.

Výpis z živnostenského rejstříku byl předložen s předmětem podnikání výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona, obory činnosti výuka jazyků, pořádání odborných kurzů, školení a jiných vzdělávacích akcí včetně lektorské činnosti, realitní činnost, provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti.

Kontrolou živnostenského rejstříku byly prověřeny osoby odpovědné za živnost. Zapsané osoby v jednom případě neodpovídaly aktuálnímu personálnímu obsazení v příspěvkové organizaci. Z podnětu kontrolní skupiny byly údaje v živnostenském rejstříku opraveny.

Organizace nebyla zapsaná v obchodním rejstříku, nebyla plátcem DPH.

Kontrolní zjištění k bodu 1:

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví neúčtovala do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2020, který byl v účetnictví veden ve výši 132 953 009,01 Kč.

2. Kontrola nápravných opatření z předcházející kontroly

Veřejnosprávní kontrolou příspěvkové organizace za kontrolované období 2019, vykonanou ve dnech 14. a 15. 9. 2020, byl zjištěn následující nedostatek:

Bod 6 - Kontrola dodržování Směrnice RM č. 3/2017 o zadávání veřejných zakázek:

Při zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie přesahujících 10 000 Kč bez DPH, postupovala příspěvkové organizace v rozporu s platnou směrnicí RM č. 3/2017 o Zadávání veřejných zakázek, účinnost od 1. 9. 2017.

Dopisem ze dne 16. 10. 2020 byla kontrolnímu orgánu doručena „Nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků“. Povinnost zveřejňování informací o zadání veřejných zakázek I. kategorie přesahujících 10 000 Kč bez DPH byla od roku 2020 novou „Směrnicí RM č. 3/2019 o Zadávání veřejných zakázek“ zrušena.

Kontrolní zjištění k bodu 2: Nebyly shledány nedostatky.

3. Kontrola zavedení a aplikace vnitřního kontrolního systému

Příspěvková organizace byla ve sledovaném období kontrolována ze strany Všeobecné zdravotní pojišťovna ČR, předložen byl Protokol o kontrole č.j.: VZP-20-00218688-L896 ze dne 14. 1. 2020, kontrolované období 1. 11. 2016 – 30. 11. 2019, bez zjištěných nedostatků.

Pokuty ani penále nebyly příspěvkové organizaci ve sledovaném období roku 2020 uloženy.

V souladu s ustanovením § 29 odst. 5) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, Rada města Česká Lípa nahradila u příspěvkových organizací ve své působnosti funkci útvaru interního auditu výkonem veřejnosprávní kontroly na místě (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. Směrnice byla doplněna „Dodatkem č. 1“ platným od 1. 9. 2019, kdy došlo ke změně statutárního zástupce školy a „Dodatkem č. 2“ platným od 1. 11. 2020, kdy došlo ke změně ekonomky. Podpisové vzory příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní byly součástí směrnice „Evidence razítek a podpisové vzory od 2. 9. 2013“, která byla aktualizována od 1. 9. 2019 v návaznosti na změnu statutárního zástupce školy a od 1. 11. 2020 byl aktualizován podpisový vzor nové ekonomky. Dle směrnice k vnitřní kontrolní činnosti zajišťoval vnitřní řídicí kontrolu v organizaci ředitel jako příkazce operace a ekonomka organizace jako správce rozpočtu a hlavní účetní. Sloučení funkcí správce rozpočtu a hlavní účetní bylo nastaveno v souladu s § 26 odst. 3) zákona o finanční kontrole a bylo odůvodněno malým počtem zaměstnanců a nízkou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik pro hospodaření s veřejnými prostředky. Průběžnou a následnou kontrolu operací při hospodaření s veřejnými prostředky zajišťovali pověřeni zaměstnanci a ředitel organizace. Součástí vnitřního kontrolního systému byly vnitřní směrnice a řády, ve kterých byla nastavena pravidla provozní činnosti příspěvkové organizace a stanoveny postupy účetní jednotky při vedení účetnictví a nakládání s majetkem.

Namátkovou kontrolou aplikace vnitřního kontrolního systému bylo zjištěno, že u kontrolovaného vzorku objednávek, smluv a faktur příspěvková organizace schvalovacími postupy vykonávanými v působnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního 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. Platné smlouvy byly uloženy ve dvou složkách, doloženy seznamem „Smlouvy dodavatelské rok 2020“ očíslované souvislou číselnou řadou 1–10/2020, opatřené průvodkou k předběžné řídicí kontrole výdajů s podpisovým záznamem příkazce operace a správce rozpočtu. Třetí složka dodavatelských smluv obsahovala již ukončené smlouvy.

Smlouvy o nájmu (příjmové) – smlouvy byly opatřeny seznamem platných pronájmů v 1. a 2. pololetí odděleně, seznam obsahoval údaje o nájemci, ceně smlouvy, termín nájmu, úhradu pohledávky včetně čísla faktury a dokladu. Smlouvy byly očíslovány souvislou číselnou řadou 3–4/2015, 10-16/2020. Smlouvy byly evidovány odděleně, byly opatřeny „Záznamem o předběžné řídicí kontrole příjmů“ s podpisovým záznamem příkazce operace a hlavní účetní. Dále byly předloženy dvě smlouvy na pronájem bytů.

Darovací smlouvy (příjmové) – kontrole byly předloženy 3 darovací smlouvy uzavřené ve sledovaném období 2020, smlouvy byly doloženy seznamem. Dvě smlouvy byly uzavřeny na věcné dary v celkové výši 19 446,25 Kč, jednalo se o ochranné nano masky a roušky. Jedna darovací smlouva byla uzavřena na neúčelový finanční dar 15 000 Kč. Finanční dar byl správně zaúčtován dle ČUS 704 - Fondy účetní jednotky na účet 414140 - jako tvorba rezervního fondu z darů neúčelových.

Objednávky – kontrole byla předložena složka „Objednávky 2020“, ve které byla vedena evidence vystavených objednávek postupně za jednotlivé měsíce 1–12/2020. Přehled obsahoval pořadové číslo, datum vystavení objednávky, jméno objednavatele, název firmy, předmět objednávky, číslo faktury, částku a číslo bankovního výpisu s datem úhrady. Vystavené objednávky v roce 2020 od č. 1 do č. 247/2020 byly schválené 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 byl předložen „Přehled registru smluv 2020“, který obsahoval seznam smluv a objednávek uveřejněných v registru v roce 2020. Potvrzení o vložení do registru smluv bylo přiloženo ke zveřejněné smlouvě nebo objednávce jednotlivě.

Namátkovou kontrolou bylo prověřeno zveřejňování v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, a to ve sledovaném období 2020 a období souvisejícím. Vyhledáváním na adrese <https://smlouvy.gov.cz/vyhledavani>, dle IČ organizace jako vkladatele do registru, bylo zjištěno, že organizace v roce 2020 publikovala nebo doplnila v registru 15 smluv nebo objednávek jako publikující smluvní strana a druhou smluvní stranou byly zveřejněny 4 smlouvy. Prověřeno bylo 5 smluv nebo objednávek vložených nebo doplněných v roce 2020, 2 smlouvy vložené v roce 2021 a 1 smlouva vložená druhou smluvní stranou. Smlouvy byly publikovány ve strojově čitelném formátu, ve stanoveném termínu a se všemi náležitostmi tak, jak to ukládal zákon o registru smluv a vnitřní směrnice.

Kontrolní zjištění k bodu 5: Nebyly shledány nedostatky.

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

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. Kontrolou dokumentů na odkazu [2020 - Základní škola, Česká Lípa, 28. října 2733, příspěvková organizace \(zs-spicak.cz\)](#) bylo zjištěno, že v roce 2020 zveřejnila příspěvková organizace výběrové řízení na veřejnou zakázku „Regenerace umělého trávníku a údržba po dobu dvou let“ s předpokládanou hodnotou 605 000 Kč. Žádné další výběrové řízení ve sledovaném období zveřejněno nebylo.

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:

- notebooky 45 ks včetně licencí, osloveno 5 firem, doručeny 2 nabídky, vysoutěžená cena 817 512,30 Kč včetně DPH (RM dne 8. 9. 2020 schválila usnesením č. 791/2020 odlišné zadání VZ na jednorázovou techniku IT vybavení).

Veřejné zakázky malého rozsahu II. kategorie – předpokládaná hodnota od 300 000 Kč bez DPH do 700 000 Kč bez DPH, zakázka II. kategorie byla v daném účetním období realizována na „Regeneraci umělého trávníku a údržbu po dobu dvou let“, předpokládaná hodnota 605 000 Kč, vysoutěžená cena 532 490 Kč včetně DPH. Předložená dokumentace veřejné zakázky byla vedena v souladu se směrnicí rady města.

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. Namátkově kontrolovaný vzorek faktur byl vybrán dle hodnoty plnění vyšší než 10 000 Kč. Prověřeny byly přijaté faktury č. 12, 23, 63, 146, 196, 206, 228, 290, 338, 343. U kontrolovaného vzorku faktur použila příspěvková organizace peněžní prostředky na nákup zboží a služeb, které souvisely s její činností. Jednalo se výdaje určené na materiál, čištění a udržování hřiště, opravy, dále pak na nákup PC a vybavení učeben. Prověřené výdaje byly vynaloženy v souladu s vystavenými objednávkami, kritérii hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, 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 schválen zastupitelstvem města dne 18. 12. 2019 usnesením č. 179/2019 v rámci rozpočtu města příspěvek na rok 2020 v celkové výši 5 782 000 Kč, schválený příspěvek byl ve sledovaném období upraven rozpočtovým opatřením následovně:

- ostatní provozní náklady – 4 760 000 Kč,
- odpisy – 21 000 Kč,
- mimoškolní aktivity – 87 000 Kč,
- mzdové náklady správce hřiště – 499 000 Kč,
- údržba otevřeného hřiště – 415 000 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 20 856 Kč, schváleno dne 8. 12. 2020 usnesením RM č. 913/A/M/2020. Závazné ukazatele na mimoškolní aktivity v částce 21 000 Kč, mzdové náklady správce hřiště ve výši 499 000 Kč a 415 000 Kč na údržbu otevřeného hřiště, byly dodrženy.

Skutečné mzdové náklady na mzdy a povinné odvody správce hřiště byly ve výši 406 441,07 Kč. Rozdíl ve výši 92 558,93,25 Kč byl 18. 12. 2020 odeslán na účet zřizovatele.

Skutečné náklady na údržbu otevřeného hřiště byly ve výši 423 788,64 Kč, částka 8 788,64 Kč byla uhrazena z výnosů pronájmů.

Zveřejňování střednědobého výhledu rozpočtu a rozpočtu příspěvkové organizace

Návrhy dokumentů „Rozpočet 2021“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023“, byly zveřejněny od 18. 1. 2021. Předpokládané plnění rozpočtu za předcházející rok bylo zveřejněno s návrhem rozpočtu na rok následující.

Schválené dokumenty „Rozpočet na rok 2021“ a „Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022–2023“, které byly schváleny RM dne 1. 2. 2021 usnesením č. 955/B/M/2021, byly zveřejněny dne 16. 2. 2021.

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. 2020 v předepsané skladbě – rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha. Účetní závěrka byla zpracovaná dle zákona o účetnictví a prováděcí vyhlášky k zákonu o účetnictví a podala věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situace účetní jednotky za období roku 2020.

V souladu s vyhláškou č. 220/2013 Sb., schválila rada města dne 20. 4. 2021 usnesením č. 1034/K/A/2021 účetní závěrku PO za rok 2020 a usnesením č. 1034/K/B/2021 zlepšený výsledek hospodaření za rok 2020 ve výši 1 047 389,69 Kč a jeho rozdělení do rezervního fondu 1 047 389,69 Kč a 0 Kč do fondu odměn. Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23. 4. 2021 byl předložen.

Kontrolě byl předložen výkaz zisku a ztráty za 1–12/2020, dle kterého vykázala příspěvková organizace v roce 2020 výsledek hospodaření v následujících hodnotách:

	Hlavní činnost v Kč	Hospodářská činnost v Kč
Náklady celkem	56 699 594,60	146 938,45
Výnosy celkem	57 551 248,20	342 674,54
Ztráta/zisk ve výši	+ 851 653,60	+ 195 736,09

Příspěvková organizace dosáhla v roce 2020 zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 1 047 389,69 Kč. Výsledek hospodaření za rok 2020 souhlasil na Rozvahu – Výsledek hospodaření běžného účetního období.

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

Čerpání daňové úspory za období 2020 nebylo doloženo, protože daňová úspora nebyla v organizaci tvořena.

Kontrolní zjištění k bodu 8: Nebyly shledány nedostatky.

9. Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Způsob provedení inventarizace se řídil vnitřní „Směrnici o inventarizaci majetku“ s platností od 1. 9. 2018. Sestavený plán inventur ze dne 11. 12. 2020 obsahoval seznam inventurních soupisů, časový harmonogram inventur a ustanovení dílčích inventarizačních komisí. Před zahájením inventarizace byli jednotliví členové inventarizačních komisí proškoleni a seznámeni s průběhem inventarizace. Tuto skutečnost potvrdili na „Prohlášení členů inventarizační komise“ dne 17. 12. 2020. Předložené inventurní soupisy měly předepsané náležitosti a povinné přílohy v souladu s platnou vyhláškou.

Dne 8. 12. 2020 byla usnesením č. 910/2020 schválena Radou města Česká Lípa „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“, která navyšovala hodnotu nemovitého majetku ve výpůjčce na 137 571 161,32 Kč a nahrazovala „Přílohu č. 5 ke smlouvě o výpůjčce“ ze dne 12. 1. 2015. „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ měla účinnost od 20. 12. 2020 a na příspěvkovou organizaci byla doručena 30. 12. 2020. **Kontrolou inventurního soupisu účtu 909 – Ostatní majetek, na kterém byl veden majetek ve výpůjčce, bylo zjištěno, že „Aktualizovaná příloha č. 1 ke smlouvě o výpůjčce“ ze dne 8. 12. 2020 nebyla v inventuře účtu 909 – Ostatní majetek k 31. 12. 2020 promítnuta, nemovitý majetek ve výpůjčce byl veden v hodnotách „Přílohy č. 5 ke smlouvě o výpůjčce“ ze dne 12. 1. 2015. Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 7 odst. 2) vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, kde je uvedeno: „Při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu ověření podle inventarizačních evidencí.“ a v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, kde je uvedeno: „Účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví.“**

Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2021 včetně přílohy byla zaslána zřizovateli.

Kontrolní zjištění k bodu 9:

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že při dokladové inventuře účtu 909 – Ostatní majetek neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.

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“, účinnost od 1. 1. 2020. O movitém majetku účtovala účetní jednotka na příslušných syntetických účtech v souladu s ČUS č. 710.

Evidence majetku – pro evidenci majetku používala organizace IT program Byznys WIN. Evidence majetku byla vedena na evidenčních kartách majetku v počítači a v účetnictví na majetkových účtech. Nově pořízený dlouhodobý hmotný majetek v pořizovací ceně od 1 000 Kč do 2 999 Kč byl zaúčtován celý do nákladů a současně veden v operativní technické evidenci.

Pořízení dlouhodobého majetku a jeho zařazení do užívání – nově nakoupený majetek v pořizovací ceně od 3 000 Kč byl zaevidován v IT programu, byla vyplněna karta majetku a přiřazeno inventární číslo. Následně byl majetek zaúčtován na majetkový účet.

Seznam přírůstků a úbytků majetku byl doložen v průběhu kontroly v tabulce vygenerované v programu Excel se všemi dalšími pohyby majetku v kontrolovaném období. Kontrolní skupina doporučuje vytvoření přehledného seznamu přírůstků a úbytků majetku v listinné podobě jako součást podkladů k inventuře.

V roce 2020 měla účetní jednotka zřizovatelem schválený odpisový plán a měsíčně odepisovala dlouhodobý majetek dle ČUS č. 708. Zřizovatel poskytl na odpisy částku 21 000 Kč. Odvod odpisů zpět do rozpočtu zřizovatele byl organizaci stanoven ve výši 20 856 Kč.

Vyřazení majetku – majetek s pořizovací cenou nižší než 40 000 Kč vyřazovala organizace. Protokoly o vyřazení majetku byly ke kontrole předloženy. Majetek s pořizovací hodnotou nad 40 000 Kč nebyl v kontrolovaném období vyřazován.

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 účetním software Byznys, mzdy v programu VEMA. Postupy účetní jednotky při vedení účetnictví byly stanoveny v účetních směrnicích zejména ve „Vnitřní směrnici pro vedení účetnictví“ platné od 1. 1. 2020, jejíž přílohou byl oběh účetních dokladů, pokyny k provozu pokladny, evidenci dlouhodobého majetku a zásob, inventarizaci majetku, účetní závěrce apod.

V roce 2020 vedla organizace celkem tři bankovní účty – běžný a grantový účet, dále účet FKSP. Ke všem bankovním účtům bylo vedeno internetové bankovníctví. Debetní platební karta k účtům vydána nebyla. Organizace vedla jednu pokladnu. V souladu s § 14 zákona o účetnictví sestavila účetní jednotka pro dané období aktuální účtový rozvrh.

Ke kontrole byl předložen „Přehled hlavní knihy – syntetika“ (28 stran) a „Přehled hlavní knihy – analytika“ (86 stran + účtová třída 9), „Věcné uspořádání účtů“ (114 stran), vše za období 1–12/2020 vedené počítačově pomocí účetního programu Byznys. Dále pak byla předložena kniha došlých faktur, kniha došlých faktur FKSP, kniha vydaných faktur, pokladní kniha, bankovní výpisy a vnitřní účetní doklady. V knize došlých faktur sledovala účetní jednotka závazky vůči svým dodavatelům a prováděla zápisy o úhradě závazků dle údajů z bankovních výpisů. Do knihy vydaných faktur zapisovala organizace faktury vydané odběratelům a sledovala svoje pohledávky vůči jiným subjektům. Pokuty ani penále nebyly ve sledovaném období příspěvkové organizaci uloženy.

Kontrolní zjištění k bodu 11: Nebyly shledány nedostatky.

12. Kontrola tvorby a použití fondů

V souladu s § 29 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů vytvářela příspěvková organizace peněžní fondy, a to rezervní fond, fond investic, fond odměn a fond kulturních a sociálních potřeb.

12a) Rezervní fond, fond investic a fond odměn

Fond odměn (411) – počáteční stav fondu byl v roce 2020 ve výši 577 638,59 Kč. Fond v roce 2020 nebyl tvořen ani čerpán na posílení prostředků na mzdy. Zůstatek fondu byl ke dni 31. 12. 2020 opět ve výši 577 638,59 Kč.

Rezervní fond (413 a 414 - dary) - počáteční stav fondu v roce 2020 byl 4 517 027,87 Kč. Fond byl tvořen ze zřizovatelem schváleného výsledku hospodaření za rok 2019 ve výši 121 906,74 Kč, dále pak nespoteřebanou dotací EU ve výši 1 138 968,35 Kč a neúčelovým finančním darem ve výši 15 000 Kč. Prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 1 893 927,26 Kč, jednalo se o vrácení nevyčerpané dotace EU z roku 2019. Neúčelový finanční dar ve výši 15 000 Kč nebyl čerpán a byl převeden do následujícího období. Zůstatek

fondů k 31. 12. 2020 byl ve výši 3 898 975,70 Kč. Z této částky byla 1 138 968,35 Kč nevyčerpaná dotace EU.

Kontrolou účtování rezervního fondu bylo zjištěno, že v několika případech bylo na účtech příjmů účtováno čerpání zápornou hodnotou, což je v rozporu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy účetní jednotky.

Fond investic (účet 416) – počáteční stav fondu byl v roce 2020 ve výši 2 261,70 Kč. Zdrojem fondu investic byly v roce 2020 peněžní prostředky ve výši odpisů hmotného dlouhodobého majetku prováděné podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu v částce 20 856 Kč. Prostředky fondu byly čerpány ve výši 20 856 Kč jako uložený odvod odpisů do rozpočtu zřizovatele. Konečný zůstatek fondu investic byl ke konci sledovaného období ve výši 2 261,70 Kč.

Finanční krytí dle stavu k 31. 12. 2020 v Kč

Fondy, závazky, VH	Částka	Finanční krytí	Částka
Fond odměn (411)	577 638,59	Běžný účet (241)	11 085 838,69
Rezervní fond (413, 414)	3 898 975,70	Pokladna (261)	65 823,00
Fond investic (416)	2 261,70	Zásoby	0,00
Krátkodobé závazky	5 845 300,37	Krátkodobé pohledávky	1 628 355,63
VH – zisk	1 047 389,69		
CELKEM	11 371 566,05	CELKEM	12 780 017,32
		Rozdíl	+ 1 408 451,27

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 + 1 408 451,27 Kč**.

Evidence finančního krytí všech fondů ve výši **4 478 875,99 Kč** byla vedena na analytickém účtu 241001 – Běžný účet KB, bez analytického členění pro jednotlivé fondy.

12b) Fond kulturních a sociálních potřeb (412)

Tvorba a použití FKSP se řídily 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 722 055,04 Kč byl dodržen v souladu s platnou vyhláškou.

Sestavení rozpočtu a stanovení způsobu čerpání – rozpočet fondu na rok 2020 byl sestaven 30. 5. 2020. Způsob čerpání finančních prostředků fondu byl stanoven ve „Vnitřní směrnici ředitele školy k využívání FKSP“ platnost od 1. 9. 2019, aktualizace od 1. 4. 2020. Skutečné čerpání fondu ke dni 31. 12. 2020 bylo předloženo.

Bankovní účet FKSP (243001) – příspěvková organizace měla prostředky fondu uložené na samostatném účtu u Komerční banky č. 27-7624740287/0100. Dle bankovního výpisu z účtu byl počáteční stav ke dni 1. 1. 2020 ve výši 574 878,73 Kč, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2020 byl 805 421,57 Kč a souhlasil s konečným zůstatkem účtu 243 – Běžný účet FKSP v hlavní knize účetnictví. Zůstatek účtu 412 – FKSP byl dle účetní evidence ke dni 31. 12. 2020 ve výši 885 093,19 Kč. Rozdíl mezi účtem FKSP 412 a bankovním účtem 243 v účetnictví ve výši 79 671,62 Kč byl vyčíslen, jednalo se o nepřevedený podíl z mezd za

období 12/2020. Příspěvková organizace používala k bankovnímu účtu FKSP internetové bankovníctví.

Čerpání prostředků FKSP – prostředky fondu byly čerpány v celkové výši 474 246,56 Kč v souladu s platnou vyhláškou a interní směrnicí – příspěvky na stravování zaměstnanců ve výši 143 852 Kč, příspěvek na kulturu, tělovýchovu a sport 60 350 Kč, knihy 44 500 Kč, dary u příležitosti pracovních a životních jubileí ve výši 45 792 Kč, vitamíny a očkování ve výši 171 933,56 Kč a zlepšení pracovního prostředí ve výši 7 819 Kč. Limit na nákup darů do výše 15 % ze základního přidělu nebyl překročen. Bezhotovostní způsob čerpání fondu byl dodržen.

Faktury přijaté FKSP – přijaté faktury byly zapsané v „Knize přijatých faktur FKSP“ s pořadovým číslem 1–24/2020. **Kniha byla vedena v PC a dodatečně vytištěna z podnětu kontrolní skupiny.** Faktury byly vystaveny na jméno organizace, opatřeny objednávkou s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu.

Příspěvek na stravování – příspěvková organizace neměla vlastní stravovací zařízení. Zaměstnanci se stravovali v příspěvkové organizaci Samostatná školní jídelna, Česká Lípa, ulice 28. října 2733 na základě uzavřené smlouvy o zajištění stravování. Podle § 5 odst. 1) vyhlášky č. 84/2005 Sb., v platném znění, hradila organizace z ceny hlavního jídla 40 % z nákladů na svou hlavní činnost. Zbývající část sjednané ceny hradili zaměstnanci, kterým byl do 31. 1. 2020 poskytován příspěvek z fondu ve výši 19 Kč a od 1. 2. 2020 ve výši 20 Kč na jedno hlavní jídlo denně, pokud strážník vykonal práci pro organizaci alespoň 3 hodiny v daném kalendářním dni.

Inventarizace pokladny a majetku – pokladna FKSP nebyla v roce 2020 vedena. Inventura majetku FKSP byla provedena ke dni 31. 12. 2020, majetek fondu byl veden na účtu č. 028301 – DDHM – FKSP ve výši 70 197 Kč. Inventurní soupisy obsahovaly podpisy všech členů inventarizační komise.

Kontrolní zjištění k bodu 12:

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy účetní jednotky tím, že v několika případech bylo na příjmovém účtu č. 414 - Rezervní fond účtováno čerpání zápornou hodnotou.

13. Kontrola pokladních operací

Rozsah pokladních činností a provoz pokladny byl upraven ve „Vnitřní směrnici k účetnictví“, příloze č. 3 – Pokladna, účinnost od 1. 1. 2020. Denní limit pokladny byl stanoven na částku 100 000 Kč a v kontrolovaném účetním období nebyl překročen.

Pokladní kniha, pokladní doklady – pokladní kniha byla vedena počítačovým způsobem a přiložena za každý měsíc k pokladním dokladům. Provedené pokladní obraty byly zaznamenány do pokladní knihy průběžně a byly podloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady. Pokladní doklady byly očíslovány souvislou číselnou řadou od čísla 1 do čísla 388/2020. Pokladní doklady vypisovala osoba pověřená vedením pokladny ručně na příslušných tiskopisech. Příjmové pokladní doklady byly vedeny jako přísně zúčtovatelné tiskopisy. Kontrolou pokladních dokladů za měsíc leden 2020 bylo zjištěno, že byla dodržována souvislá řada příjmových pokladních dokladů čísel 2242381-2242391. Pokladní doklady v měsíci lednu 2020 neobsahovaly účtenky předcházejícího roku. Ke kontrolovaným ručně vyhotoveným pokladním dokladům byl počítačovým způsobem vystaven vnitřní příjmový nebo vnitřní výdajový doklad, na kterém písemně zaznamenávali řídicí finanční kontrolu pokladních operací příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. U 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. Měsíčně byla prováděna inventura pokladny, která byla doložena výčetkou platidel a podpisy oprávněných osob.

Vyúčtování cestovních příkazů – namátkově byla provedena kontrola cestovních příkazů VPD č. 246, 256, 288, 308/2020. Cestovní příkazy byly vyúčtovány do deseti pracovních dnů, stravné bylo poskytnuto ve správné výši v souladu s vnitřní směrnicí o cestovních náhradách a platnou vyhláškou. Při použití vlastního soukromého vozidla bylo doloženo uzavřené havarijní pojištění a vyúčtování nákladů za dopravu ve výši nákladů za dopravu hromadným dopravním prostředkem.

Fyzická inventura pokladny byla k 31. 12. provedena, konečný zůstatek pokladny byl 65 823 Kč. Výčetka platidel byla doložena. Zůstatek pokladny souhlasil s konečným zůstatkem účtu 261001 - Pokladna v hlavní knize účetnictví.

Kontrola pokladní hotovosti ke dni 2. 11. 2021

Kontrolní skupina provedla kontrolu pokladní hotovosti ke dni 2. 11. 2021. V pokladní knize byl jako poslední obrat zapsán výdajový pokladní doklad s pořadovým číslem 317/2021 s datem vystavení 1. 11. 2021. Přepočítáním hotovosti na místě bylo zjištěno, že zůstatek pokladní hotovosti byl 20 629 Kč a souhlasil se zůstatkem uvedeným v pokladní knize.

Kontrolní zjištění k bodu 13: Nebyly shledány nedostatky.

14. Kontrola příjmů – hlavní činnost

Příjmy příspěvkové organizace v rámci hlavní činnosti byly: úplata za zájmové vzdělávání (školní družinu a školní klub) a příjmy od žáků na různé akce (exkurze, pracovní sešity a pracovní materiál apod.). Výše úplaty za zájmové vzdělávání byla stanovena ve vnitřní směrnicí ředitele, jejíž přílohou byla kalkulace nákladů s platností od 1. 1. 2018. Úplata byla vybírána převážně bezhotovostně na bankovní účet příspěvkové organizace nebo úplatu vybírala v hotovosti vychovatelka, která vybrané finanční prostředky vkládala do pokladny se seznamem plátců. Evidence plateb byla vedena dle jednotlivých oddělení školní družiny a školního klubu. U každého účastníka byla uvedena zaplacená částka a způsob platby – na účet nebo v hotovosti. Za každý měsíc byly vyčísleny přeplatky nebo nedoplatky dle jednotlivých oddělení. Přeplatky ve výši 74 110 Kč byly vedeny na účtu 378006 – 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 stanovil ředitel organizace ve vnitřní směrnicí pro doplňkovou činnost. Přílohou směrnice byl kalkulační vzorec a ceník pronájmů pro hřiště s umělým povrchem, přednáškové místnosti – učebny, počítačovou učebnu, posilovnu, tělocvičny, kuchyňku a keramickou dílnu. V kontrolovaném roce se ceny pronajímaných prostor řídily kalkulací nájmu platnou od 1. 9. 2019, od 1. 9. 2020 byly ceny pronajímaných prostor aktualizovány. V rámci doplňkové činnosti organizovala příspěvková organizace zájmové kroužky a na základě uzavřených smluv pronajímala volné prostory. Ke kontrole byl přiložen seznam odběratelských smluv 1-20/2020. Namátkovou kontrolou byly prověřeny dvě smlouvy č. 18/2020 a č. 20/2020. U kontrolovaných smluv byla doložen „Záznam o předběžné řídicí kontrole“ podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu/hlavní účetní. Ceny fakturované za pronájem prostor byly v souladu s kalkulací platnou pro příslušné období. V účetnictví byla doplňková činnost účtována odděleně od hlavní činnosti. Přeučtování energií a dalších nákladů z hlavní do doplňkové činnosti bylo

prováděno. Tržby za doplňkovou činnost byly hrazeny na základě vystavených faktur na běžný účet nebo v hotovosti do pokladny.

Kontrolní zjištění k bodu 15: Nebyly shledány nedostatky.

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

V kontrolovaném období měla účetní jednotka založené u peněžního ústavu tři bankovní účty – provozní účet, účet pro dotační tituly a účet FKSP.

Provozní účet – používala účetní jednotka pro zajištění běžného provozu organizace např. úhradu došlých faktur, výplatu mezd zaměstnancům, příjem příspěvku od zřizovatele a KÚ, příjmy peněžních prostředků od rodičů, nájemců apod.

K bankovním výpisům byl vyhotoven vnitřní účetní doklad, který obsahoval datum, popis položek, částku, způsob zaúčtování a podpisový záznam příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Dokladová inventura účtu – byla provedena k 31. 12. Konečný zůstatek účtu 241001 - Běžný účet byl 9 853 753,17 Kč a souhlasil s bankovním výpisem k 31. 12. 2020.

Vnitřní účetní doklady – byly vyhotoveny počítačovým způsobem a očíslovány souvislou číselnou řadou od č. 1 do č. 137/2020. 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 řadách 205xxx – faktury přijaté provozní, 207xxx – přijaté zálohové faktury, 209xxx – přijaté faktury FKSP. Faktury přijaté provozní byly zapsány v knize přijatých faktur od čísla 1 do čísla 471/2020 a opatřeny likvidačním dokladem vyhotoveným počítačovým způsobem, který obsahoval podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní. Objednávky s podpisem příkazce operace a správce rozpočtu byly u kontrolovaného vybraného vzorku přiloženy u faktur nebo byl uveden odkaz na smlouvu. Kontrolní skupinou byla provedena namátková kontrola dodržování splatnosti faktur. Došlé faktury byly hrazeny průběžně do doby splatnosti.

Kniha přijatých faktur – byla vedena počítačovým způsobem a obsahovala údaje o datu přijetí faktury, datu splatnosti a skutečné úhradě závazku. Dokladová inventura účtu 321 - Dodavatelé, byla ke dni 31. 12. 2020 provedena. Soupis neuhrazených závazků byl ve výši 222 043,22 Kč. Jednalo se o závazky s datem splatnosti počátkem roku 2021. **Kniha byla z podnětu kontrolní skupiny dodatečně vytištěna.**

Faktury vydané – v rámci hlavní i doplňkové činnosti vystavovala organizace odběratelům faktury, které byly zapsány v knize vydaných faktur od čísla 1 do čísla 28/2020. Faktury byly vystaveny počítačovým způsobem. Průvodka k faktuře obsahovala číslo dokladu, název odběratele, datum, obsah účetního případu, způsob zaúčtování, částku v Kč a podpisy příkazce operace a správce rozpočtu/hlavní účetní.

Kniha vydaných faktur – byla vedena počítačovým způsobem a obsahovala údaje o datu splatnosti faktury a skutečné úhradě pohledávky. Na konci roku byla provedena dokladová inventura účtu 311 - Odběratelé. Soupis neuhrazených pohledávek byl ve výši 8 892,40 Kč. Faktury byly splatné v následujícím roce. **Kniha byla z podnětu kontrolní skupiny dodatečně vytištěna.**

IV. Věcné shrnutí nedostatků

Bod 1 - Kontrola základních dokumentů příspěvkové organizace

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 3 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví neúčtovala do období, s nimiž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí.

Celková hodnota majetku předaného k užívání ve výši 137 585 043,72 Kč nesouhlasila se zůstatkem účtu 909 - Ostatní majetek – výpůjčka, k datu 31. 12. 2020, který byl v účetnictví veden ve výši 132 953 009,01 Kč.

Bod 9 - Kontrola dodržování vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s § 7 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a v rozporu s § 29 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví tím, že při dokladové inventuře účtu 909 – Ostatní majetek neověřila skutečný stav podle inventarizačních evidencí.

Bod 12 - Kontrola tvorby a použití fondů

Příspěvková organizace postupovala v rozporu s Českým účetním standardem č. 704 – Fondy účetní jednotky tím, že v několika případech bylo na příjmovém účtu č. 414 - Rezervní fond účtováno čerpání zápornou hodnotou.

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 **do 8. 12. 2021**.

VII. Závěr

Kontrolované osobě byly vráceny všechny vyžádané účetní podklady a písemnosti.

Počet stran protokolu: 15

Počet příloh: 0

Poučení

Proti tomuto protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 a 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) písemné a zdůvodněné námitky k rukám vedoucí kontrolní skupiny, a to ve lhůtě nejpozději 15 dnů od doručení tohoto protokolu. Pokud lhůta k podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu § 18 písm. b) kontrolního řádu ukončena.

Místo a datum vyhotovení protokolu:

Česká Lípa, dne 8. 11. 2021

Mgr. Alena Vrbová

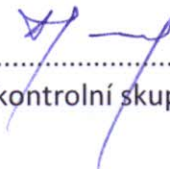
.....
vedoucí kontrolní skupiny



.....
podpis vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Ján Hergesel

.....
člen kontrolní skupiny



.....
podpis člena kontrolní skupiny

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve třech stejnopisech

výtisk číslo 1 převzal:

Mgr. et Mgr. Libor Šmejda, MBA, ředitel PO.....

.....datum

9. 11. 2021

Základní škola,
Česká Lípa, 28.října 2733
příspěvková organizace
470 06 ČESKÁ LÍPA -3-

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.....

8. 11. 2021

Interní kontrolní systém