



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

PROTOKOL O KONTROLE č. j.: OK - 03/24

Krajský úřad Libereckého kraje, odbor kontroly v souladu s ustanovením § 9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů provedl ve dnech 12. 2. – 14. 2. 2024 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Gymnázium, Turnov, Jana Palacha 804, příspěvková organizace, IČO: 00854981** (dále jen PO a G).

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:

ředitel příspěvkové organizace:

Mgr. Miroslav Vávra

osoba odpovědná za koordinaci spolupráce

kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny: Martina Janečková – účetní

Předmět kontroly: **hospodaření příspěvkové organizace kraje za rok 2022 do data zahájení kontroly a aktuální personalistika.**

Kontrola byla zahájena dne **6. 2. 2024** doručením oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole č. j.: OK-03/24.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **14. 2. 2024**.

Popis úkonu: seznámení ředitele PO s výsledkem kontroly.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny:

Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014,

členové kontrolní skupiny:

Ing. Kamila Vlasáková, DiS., ev. č. 1017,

Pavla Fryková, ev. č. 1004.

T +420 485 226 451 Ing. Alena Procházková E alena.prochazkova01@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka c5kbvkw
www.kraj-lbc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole,
- české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 390/2021 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- vyhlášky č. 511/2021 Sb., 47/2022 Sb., 116/2022 Sb., 237/2022 Sb., 467/2022 Sb., 85/2023 Sb. a 191/2023 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad,
- vyhláška č. 165/2021 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC,
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/2003, k řízení příspěvkových organizací,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 1/2021, k zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- vyhláška č. 317/2005 Sb., o dalším vzdělávání pedagogických pracovníků, akreditační komisi a kariérním systému pedagogických pracovníků.

Oblasti kontroly:

- Vnitřní předpisy, zřizovací listina příspěvkové organizace
- Vedení účetnictví
- Kontrola nákladů a výnosů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím
- Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele
- Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání
- Faktury došlé a faktury vydané

- Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků
- Časové rozlišování a jejich účtování v návaznosti na vnitřní předpisy
- Dokladová a fyzická inventarizace
- Odpisy, odpisový plán
- Pokladny, bankovní výpisy, depozitní pokladny
- Platné smlouvy a jejich evidence
- Kontrolní systém organizace
- Personalistika a mzdová evidence
- Kontrolní zápisy od jiných subjektů
- Veřejné zakázky
- Autoprovoz
- Cestovní příkazy
- Osobní ochranné pracovní prostředky
- Stravování a skladová evidence
- Doplnková činnost

Kontrola na místě byla zahájena dne 12. 2. 2024 v dopoledních hodinách za účasti ředitele PO. Ředitel byl o veřejnosprávní kontrole informován dopisem ze dne 1. 2. 2024 (doručeným dne 6. 2. 2024).

Úvod

Příspěvková organizace je zřizována rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje (ZK) na dobu neurčitou. Příspěvková organizace předložila zřizovací listinu (ZL) č. j.: ZL-14/17-Š schválenou ZK dne 30. 5. 2017, usnesením č. 217/17/ZK účinnou ode dne 1. 9. 2017.

Vymezení hlavního účelu činnosti:

- Organizace je zřízena za účelem poskytování vzdělávání a výchovy žáků, je součástí výchovně vzdělávací soustavy.

Právnícká osoba vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

- Střední škola
- Zařízení školního stravování

Vymezení předmětu činnosti:

- Činnost organizace je vymezena § 57 a 58 pro střední školu a § 119 pro zařízení školního stravování zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů a prováděcími předpisy. Zařízení školního stravování vedle stravování žáků zajišťuje také závodní stravování zaměstnanců organizace.

Zřizovatel organizaci **povolil následující doplňkovou činnost:**

Okruhy, resp. předměty doplňkové činnosti jsou:

- hostinská činnost
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona: obor: mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti
pronájem a půjčování věcí movitých

- pronájem bytových prostor a nebytových prostor.

Do funkce ředitele příspěvkové organizace byl na základě usnesení Rady Libereckého kraje (RK) číslo 951/18/RK ze dne 15. 5. 2018 s účinností od 1. 8. 2018 opětovně jmenován Mgr. Miroslav Vávra.

Kontrola hospodaření byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2022, vybrané hospodářské operace za rok 2023 a na aktuální personalistiku.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace předložila pro hospodaření na rok 2022 i 2023 následující vnitřní předpisy a směrnice:

Směrnice o hospodaření a oběhu účetních dokladů
 Směrnice o hospodaření a oběhu účetních dokladů ŠJ
 Směrnice o zadávání veřejných zakázek
 Vnitřní kontrolní systém
 Směrnice o doplňkové činnosti
 Směrnice o pronájmu sportovních zařízení
 Směrnice používání prostředků FKSP
 Vnitřní platový předpis

2. Vedení účetnictví

Účetnictví PO zpracovávala v roce 2022 i 2023 zaměstnankyně organizace na základě pracovní smlouvy pomocí akreditovaného účetního programu VEMA.

3. Kontrola nákladů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Kontrolní skupina prověřila vybrané náklady PO:

Nákladový účet ¹	2021 (v Kč)	2022 (v Kč)	změna (v %)
501 <i>Spotřeba materiálu</i>	1.566.590,44	2.304.287,79	47,09 ¹⁾
512 <i>Cestovné</i>	22.218,00	84.397,00	279,86 ²⁾
518 <i>Ostatní služby</i>	1.862.779,71	2.112.985,33	13,43 ³⁾

1) V roce 2022 došlo k navýšení spotřeby materiálu z důvodu zvýšení spotřeby potravin po epidemii COVID 19 v roce 2021.

2) V roce 2022 došlo k navýšení nákladů za cestovné z důvodu omezeného vyjíždění na výlety a exkurze v roce 2021 po epidemii COVID 19 v roce 2021.

3) V roce 2022 došlo k navýšení nákladů na ostatní služby z důvodu pronájmu bazénu, atletického stadionu pro studenty, návštěvy divadel, školeních a seminářů.

4. Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

Výsledek hospodaření (VH), finanční zajištění fondů, výše přímé a provozní dotace, závazné ukazatele

¹ Nákladový účet za hlavní činnost.

Za rok 2022 PO vykázala VH v hlavní činnosti ztrátu ve výši - 34.186,86 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši + 72.336,91 Kč. Celkový VH za rok 2022 činil zisk + 38.150,05 Kč. Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena zřizovatelem na 7. zasedání RK dne 4. 4. 2023, usnesením č. 547/23/RK, kde bylo zároveň schváleno přidělení VH ve výši 38.150,05 Kč do rezervního fondu.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2022 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů:

Název	Částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	629.772,10
Oceňovací rozdíly při prvotním použití majetku (406)	- 251.668,00
Fond odměn (411)	234.001,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	1.210.043,30
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)	513.215,82
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	177.228,52
Fond investic (416)	586.984,25

Fond odměn (411)

Fond odměn nebyl v roce 2022 tvořen ani čerpán.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH (413)

Rezervní fond byl v roce 2022 tvořen z VH za rok 2021 ve výši 19.773,69 Kč (schválený na 7. zasedání RK dne 6. 4. 2022, usnesením č. 517/22/RK) a byl čerpán ve výši 32.072 Kč z daňové úspory na pořízení nábytku do bufetu, faktura přijatá (FP) č. 378.

Rezervní fond z ostatních titulů (414)

Rezervní fond byl tvořen převodem nevyčerpaných prostředků z projektu NAKAP ve výši 77.228,52 Kč. Rezervní fond byl čerpán ve výši 228.206,62 Kč na projekt NAKAP.

Fond investic (416)

Fond investic byl tvořen ve výši odpisů částkou 80.972 Kč.

Používané peněžní fondy měla PO finančně kryty dle stavu k 31. 12. 2022 na účtu 241 – *Běžný účet*, který byl analyticky členěn dle jednotlivých fondů. Syntetický účet 241 – *Běžný účet* vykazoval k 31. 12. 2022 konečný zůstatek ve výši 4.615.757,83 Kč.

Finanční krytí fondů dle stavu k 31. 12. 2022

Název fondu	Částka v Kč	Finanční krytí	Částka v Kč
Fond odměn (411)	234.001,00	Běžný účet (241)	4.615.757,83
Rezervní fond vytvořený ze zlepšeného VH (413)	513.215,82	Pokladna (261)	103.980,00
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	177.228,52	Ceniny (263)	76,00
Fond investic (416)	586.984,25	Materiál na skladě (112)	126.247,91
Krátkodobé závazky	3.710.651,85	Krátkodobé pohledávky	2.383.723,65
Hospodářský výsledek (zisk)	38.150,05		

Úhrnem	5.260.231,49	Úhrnem	7.229.785,39
--------	--------------	--------	--------------

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny, cenin, materiálu na skladě a krátkodobých pohledávek byly ke sledovanému datu postačující (o 1.969.553,90 Kč) k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a zisku.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

PO předložila kontrolní skupině vnitřní „Směrnici používání prostředků FKSP“ a „Rozpočet FKSP na rok 2022“. Finanční prostředky FKSP měla PO uložené a vedené na účtu u Československé obchodní banky, a.s.

Základní příděl fondu převáděla PO v roce 2022 pravidelně ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, celkem 462.407,62 Kč.

Dle předložených účetních dokladů za rok 2022 přispívala organizace zaměstnancům na stravování (35 Kč za oběd, z FKSP 12 Kč a od 1. 9. 2022 z FKSP 20 Kč, celkem 91.564 Kč), rekreaci (max. 5.000 Kč/osoba/rok, celkem 14.900 Kč), kulturu, tělovýchovu a sport (max. 5.000 Kč/osoba, celkem 144.951 Kč), dentální hygienu (4.500 Kč), dioptrické brýle (16.917 Kč), nepeněžní dary (8.391 Kč) a penzijní připojištění (75.000 Kč). Kontrole byl předložen seznam zaměstnanců, kteří z fondu prostředky čerpali.

Kontrolou bylo zjištěno, že na účtech 243 – *Běžný účet FKSP* bylo k 31. 12. 2022 o 45.782,42 Kč méně oproti účtu 412 – *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Rozdíl byl způsoben nepřevedeným podílem za 12/2022 (+ 43.762,42 Kč), neuhrazenou fakturou č. FK22027 za dioptrické brýle (- 4.440 Kč), neuhrazenými fakturami č. FK22022 a FK22032 za bazén (- 4.000 Kč), nepřevedeným stravováním za 12/2022 (- 10.900 Kč) a zaplacenou zálohovou fakturou za divadlo ve výši (+ 21.360 Kč).

Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce 2022 čerpala následující transfery:

Název transferu	Částka v Kč
Příspěvek na provozní výdaje	3.093.599,00
Příspěvek na odpisy*	80.972,00
Příspěvek na provoz – nájemné	1.033.111,00
Příspěvek na provoz – sportoviště	45.000,00
NAKAP II	340.975,10
Prevence digitální propasti UZ 33088	48.956,60
Přímé náklady na vzdělání UZ 33353	31.478.251,00
Celkem činily transfery (účet 672)	36.120.864,70

* Byla poskytnuta částka ve výši 84.722 Kč, dne 15. 2. 2023, bankovní výpis (BV) č. 2. PO provedla vratku zřizovateli ve výši 3.750 Kč.

Přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33353

NIV na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
Platy závazný ukazatel	22.929.075,00	Platy závazný ukazatel	22.929.075,00

OON závazný ukazatel	20.000,00	OON závazný ukazatel	20.000,00
Odvody	7.756.787,00	Odvody	7.749.998,76
FKSP	458.581,00	FKSP	462.128,98
ONIV	313.808,00	ONIV	317.048,26
Celkem NIV	31.478.251,00	Celkem NIV	31.478.251,00
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka			0,00

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

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

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že příspěvková organizace v roce 2022 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV (UZ 33353) v roce 2022 v celkové výši **317.048,26 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
501 52	Spotřeba materiálu – učebnice	284.484,05
521 40	Mzdové náklady – pracovní neschopnost	177.374,00
525 30	Jiné sociální pojištění – zákonné pojištění odpovědnosti zaměstnanců	98.881,21
549 70, 71, 72	Ostatní náklady z činnosti – maturity	14.742,00
649 52	Ostatní výnosy z činnosti – platby za prodané učebnice	- 258.433,00
Celkem ONIV		317.048,26

PO čerpání ONIV oddělovala UZ 33353.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Národního plánu obnovy – Doučování – UZ 33086

Dotace na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
OON	6.250,00	OON	0,00
Celkem	6.250,00	Celkem	0,00
Rozdíl mezi poskytnutou dotací a čerpáním = vratka			6.250,00

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2022 **nevyčerpala** finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33086. Byla poskytnuta vratka poskytovateli ve výši 3.250 Kč, dne 1. 11. 2022, BV č. 11 a ve výši 3.000 Kč, dne 17. 1. 2023, BV č. 1.

Prevence digitální propasti – UZ 33088

Dotace na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
ONIV	49.000,00	ONIV	48.956,60
Celkem	49.000,00	Celkem	48.956,60
Rozdíl mezi poskytnutou dotací a čerpáním = vratka			43,40

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2022 **nevyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33088. Byla provedena vratka zřizovateli dne 17. 1. 2023, BV č. 1 ve výši 43,40 Kč.

Čerpání ONIV (UZ 33088) v roce 2022 v celkové výši **48.956,60 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
558 41	Náklady z drobného dlouhodobého majetku – stereosluchátka, konferenční mikrofony (FP č. 266)	48.956,60
Celkem ONIV		48.956,60

PO čerpání ONIV oddělovala UZ 086.

Závazné ukazatele pro rok 2022

STANOVENÉ (v Kč)		SKUTEČNÉ (v Kč)	
Příspěvek na provoz	4.171.710,00	Příspěvek na provoz	4.171.710,00
z toho:		z toho:	
Kap. 91304 – účelové příspěvky na provoz (nájemné a sportoviště)	1.078.111,00	Kap. 91304 – účelové příspěvky na provoz (nájemné a sportoviště)	1.078.111,00
Příspěvek na odpisy	84.722,00	Příspěvek na odpisy	80.972,00
Použití rezervního fondu	260.276,00	Použití rezervního fondu	32.072,00
Limit výdajů na pohoštění	10.000,00	Limit výdajů na pohoštění	0,00
Počet zaměstnanců organizace	45	Počet zaměstnanců organizace	41

Z výše uvedeného přehledu vyplývá, že PO uvedené závazné ukazatele nepřekročila. Nebyly zjištěny nedostatky.

Příspěvek na provoz

Vyúčtování provozního příspěvku za rok 2022		
Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2022	3.093.599,00	672 D
Čerpání dotace v roce 2022		
Spotřeba materiálu	264.263,32	501 MD
Spotřeba energie	778.564,22	502 MD
Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	206.567,00	503 MD

Opravy a udržování	566.754,35	511 MD
Cestovné	84.397,00	512 MD
Ostatní služby	713.443,33	518 MD
Zákonné sociální náklady	8.345,00	527 MD
Ostatní náklady z činností	42.656,31	549 MD
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	526.065,04	558 MD
Čerpání celkem	3.191.055,57	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	97.456,57	

Rozdíl byl hrazen z ostatních zdrojů. Čerpání příspěvku na provoz nebylo účetně oddělováno, PO účetně oddělovala pouze ostatní přijaté příspěvky.
Nebyly zjištěny nedostatky.

6. Faktury přijaté a faktury vydané

Faktury přijaté

Faktury přijaté organizace evidovala v programu VEMA v jedné řadě. Na každé přijaté faktuře bylo napsáno zaúčtování a podpisy oprávněných osob. Každý měsíc byl vytištěn Účetní deník se zaúčtováním a popisem.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány faktury u běžného účtu za měsíc říjen a listopad roku 2022 č. 022284 – 286, 288 – 293 a 295 – 336, 338 – 344 a 350 a za měsíc duben roku 2023 č. 023087, 89 – 96, 98 – 118 a 126.

Výše uvedené faktury se týkaly např. nájmu bytu, pronájmu kopírky, bazénu, nákupu knih, drogerie, chladničky, úhrad za internet, provoz kotelny, ostrahu, semináře, licence, odpad, ISIC karet aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury vydané

Faktury vydané organizace evidovala v programu VEMA. Ke každé vydané faktuře byl přiložen Účetní doklad se zaúčtováním a podpisy. Kontrolní skupinou byly výběrovým způsobem zkontrolovány faktury za rok 2022 č. 220017, 18, 20 – 24 a za rok 2023 č. 230005 a 230006.

Výše uvedené faktury se týkaly plateb za pronájem nebytových prostor: tělocvičny, hřiště, posilovny, automatu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků

PO vykazovala k 31. 12. 2022 **pohledávky** na účtech 311 – *Odběratelé*, 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* (kancelářský papír), 335 – *Pohledávky zaměstnanci* (telefonní poplatky), 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky* (plyn), 381 – *Náklady příštích období* a 388 – *Dohadné účty aktivní*.

Pohledávky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených ve výkaze Rozvaha.

PO vykazovala k 31. 12. 2022 **závazky** na účtech 321 – *Dodavatelé*, 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy* (obědy, divadlo, plavání, lyžařský výcvik, plyn byt), 331 – *Zaměstnanci*, 336 – *Sociální zabezpečení*, 337 – *Zdravotní pojištění*, 342 – *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá*

plnění, 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* (vratky nevyčerpané dotace Doučování a Digitální prevence) a 378 – *Ostatní krátkodobé závazky* (zákonné pojištění). Závazky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených ve výkaze Rozvaha.

Kontrolní skupina zjistila, že veškeré pohledávky a závazky PO evidovala na příslušných účtech a řádně prováděla inventarizaci těchto účtů v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Nebyly zjištěny nedostatky.

8. Časové rozlišování a jejich účtování v návaznosti na vnitřní předpisy

V roce 2022 používala PO účty časového rozlišení a dohadných položek uvedené v následující tabulce:

Účet	Stav účtu k 31. 12. 2022 (v Kč)
381 – <i>Náklady příštích období</i>	132.931,55
388 – <i>Dohadné účty aktivní</i>	1.933.771,48

PO používala účty časového rozlišení, na kterých evidovala úhrady za licence, software, pojištění, divadlo (účet 381). Dále PO tvořila dohadný účet aktivní, na kterém evidovala projekt NAKAP (účet 388). Uvedené účty byly zkontrolovány v rámci inventarizace.

Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Inventarizace a majetek

PO měla provedení inventarizace majetku a závazků upraveno ve „Směrnici o hospodaření a oběhu účetních dokladů“ a v „Příkazu k inventarizaci“ ze dne 5. 12. 2022 se stanovenými termíny fyzických a dokladových inventur a sestavení inventarizační zprávy. Součástí byl seznam dílčích členů inventarizace majetku s podpisovými vzory, seznam dílčích členů inventarizace fyzické a dokladové a seznam inventurních soupisů dle syntetických účtů. Dále byly součástí příkazu ředitele „Podpisy proškolených členů inventarizační komise dne 5. 12. 2022“.

Fyzické inventury byly provedeny dle umístění majetku a z programu byly vytištěny inventurní soupisy dílčí dle umístění v termínu od 5. 12. 2022 do 13. 1. 2023. Dokladové inventury a fyzické inventury účtů 112, 261, 263 byly v termínu od 5. 12. 2022 do 20. 1. 2023. Celkem organizace předložila 35 inventurních soupisů, jejichž podklad byl vytištěn z programu se soupisem inventurních položek dle SU/AU s podpisy členů komise. Dne 20. 1. 2023 byla vyhotovena „Inventarizační zpráva“ se zhodnocením průběhu inventarizace a konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a přílohou byl seznam inventurních soupisů. Inventarizace majetku a dokladová inventarizace za rok 2022 byla provedena v souladu s platnými právními předpisy a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Majetek

(DHM – dlouhodobý hmotný majetek; DDHM – dlouhodobý drobný hmotný majetek; DNM – dlouhodobý nehmotný majetek; DDNM – dlouhodobý drobný nehmotný majetek)

PO měla účtování, evidenci, odpisování a vedení majetku v operativní evidenci upraveno ve „Směrnici o hospodaření a oběhu účetních dokladů“ v následujícím členění:

DDNM	od Kč	1.000,00	do Kč	60.000,00	účet 018, 078, 558
DHM	nad Kč	40.000,00			účet 022, 042, 082
DDHM			do Kč	3.000,00	účet 501, 909 (OE)
DDHM	od Kč	1.000,00	do Kč	40.000,00	účet 558, 028, 088

Dlouhodobý hmotný a drobný dlouhodobý majetek evidovala PO na počítači v programu Microsoft Access. Evidence hmotného majetku obsahovala např. název majetku, inventární číslo (IČ), pořizovací cenu (PC), datum pořízení, ocenění aj. Majetek byl označen štítkem s IČ.

Porovnáním přírůstků strany MD účtů 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* (128.013,60 Kč), 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (235.271,87 Kč) a zůstatku účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* (357.444,47 Kč) na straně MD k 31. 12. 2022 **byl zjištěn rozdíl ve výši 25.818,36 Kč, který PO doložila.** Jednalo se o zaokrouhlení ve výši 0,64 Kč a opravu zaúčtování DDNM ve výši 25.819 Kč, účetní doklad č. 2249.

Fyzicky byl zkontrolován evidovaný dlouhodobý majetek PO v kanceláři K1, např. detektor alkoholu, IČ 2615 v PC 1.399 Kč; 2x kancelářská židle Lexa, IČ 2616, 2618 v PC 2.735 Kč/ks; květináč Lechuza 22, IČ 3153 v PC 1.049 Kč; stůl celobílý, výškově stavitelný, IČ 3305 v PC 12.700 Kč; kontejner celobílý, IČ 3307 v PC 3.595 Kč; skříň žaluzie bílá spodní, IČ 3308 v PC 8.258 Kč; skříň regálová, IČ 3310 v PC 18.489 Kč; skartovač AT 66C, IČ 3385 v PC 6.900 Kč.

Vyřazování majetku probíhalo v organizaci na základě vytištěného „Soupisu vyřazeného majetku“, který obsahoval název majetku, IČ, PC, datum pořízení a umístění. Dále byl předložen vytištěný „Vyřazovací protokol“, který obsahoval název majetku, IČ, PC, datum pořízení, důvod vyřazení, způsob likvidace a podpisy členů likvidační komise. Při likvidaci elektrických přístrojů byly doloženy odborné posudky od firem REMA Systém, a.s., IČO: 64510263 nebo TUNA – Milan Ječný, IČO: 45523291.

PO v roce 2022 vyřadila majetek v celkové hodnotě 418.652,50 Kč, např. HP Laser Jet 1300 N v PC 15.547 Kč, IČ 909; HP ProLiant ML150 v PC 18.621 Kč, IČ 960; 2x Mikroskop pro ZŠ v PC 2.742 Kč, IČ 1217, 1218; Pohovka čalouněná v PC 6.442 Kč, IČ 1646; Skříň vys. prosklená v PC 5.877 Kč, IČ 1669, Skříňka SN 05 v PC 7.291 Kč, IČ 1498 aj.
Nebyly zjištěny nedostatky.

10. Odpisy, odpisový plán

Dlouhodobý majetek PO odepisovala na základě schváleného odpisového plánu měsíčně nepřímým způsobem formou opravek. Odpisy byly prováděny rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Odpisy se v PO zpracovávaly v Excelu. Celkem byly vykázány odpisy v hlavní činnosti za rok 2022 ve výši 80.972 Kč. Na krytí odpisů v hlavní činnosti byl čerpán příspěvek od zřizovatele.
Nebyly zjištěny nedostatky.

11. Pokladny, bankovní výpisy

Pokladna

Ve sledovaném období vedla PO hlavní pokladnu a pokladnu školní jídelny, příjmové a výdajové pokladní doklady obou pokladen měly vlastní číselnou řadu a byly vytištěny z programu Vema s popisky, zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Veškeré pohyby v pokladně školní jídelny byly za daný měsíc byly sumárně zaúčtovány dle typů plateb. Pokladní knihy byly též vedeny v programu a za každý měsíc byl vytištěn účetní deník se

zaúčtováním a podpisem odpovědné osoby. Odpovědní zaměstnanci měli uzavřené „Dohody o odpovědnosti“ na pokladní hotovost nebo skladové zásoby. Stanovený pokladní limit hlavní pokladny ve výši 100.000 Kč byl překročen v obdobích 6/2022, 10/2022, 6/2023 a 11/2023.

Za rok 2022 byly zkontrolovány pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc říjen (č. PPD22057 – PPD22061, VPD22135 – VPD22144) a listopad (č. PPD22062 – PPD22066, VPD22145 – VPD22156). V roce 2023 byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc duben (č. PPD23027 – PPD23034, VPD23044 – VPD23058) a květen (č. PPD23035 – PPD23044, VPD23059 – VPD23075). Dále za rok 2022 byly zkontrolovány pokladní doklady školní jídelny za měsíc září (č. PD22023, 24, VD22010) a říjen (č. PD22025 – PD22027, VD22011, 12). V roce 2023 byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc duben (č. PPD23009 – PPD23011, VPD23006) a květen (č. PPD23012 – PPD23014, VPD23007).

Pohyby v pokladně se týkaly např. nákupů provozního materiálu, kancelářských potřeb, poštovního, cestovního, přijatých záloh na stravování, exkurze, výlety a učebnice, vybavení kuchyně, nákupů knih, poplatků za kopírování a tisk, nákupu potravin, odprodeje potravin aj.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatky:

- PO překročila v měsících 6/2022, 10/2022, 6/2023 a 11/2023 stanovený pokladní limit u hlavní pokladny, **což není v souladu s vydaným vnitřním předpisem PO.**
- K výdajovým pokladním dokladům č. VPD22155 a VPD23068 byly doloženy daňové doklady ve vyšší částce, než činily výše vystavených pokladních dokladů, **což není v souladu s § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Byly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

PO vedla v roce 2022 a 2023 dva bankovní účty u Československé obchodní banky, a. s. – základní běžný účet a účet FKPS a jeden u Komerční banky, a.s. – účet školní jídelny. Zůstatky bankovních účtů k datu 31. 12. 2022 souhlasily s údajem ve výkaze Rozvaha.

Kontrolou BV základního běžného účtu organizace bylo zjištěno, že příjmy a výdaje finančních prostředků obsahovaly odkazy na účetní doklady a za každý měsíc byl doložen vytištěným účetním dokladem se zaúčtováním za daný BV s podpisem odpovědné osoby.

Za rok 2022 byly zkontrolovány BV základního běžného účtu za měsíc říjen a listopad č. 2022/10 a 2022/11. Za rok 2023 byly zkontrolovány BV za měsíc duben č. 2023/4. Pohyby na účtu se týkaly např. plateb za FP a FV, mzdových prostředků, odvodů, nájmu, záloh na plyn, elektřiny a vodného, přijatých provozních příspěvků aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

12. Platné smlouvy a jejich evidence

Kontrolní skupina výběrovým způsobem prověřila následující uzavřené smlouvy:

Dodavatelské smlouvy

- „Smlouva o poskytování služeb elektronických komunikací“ uzavřená s firmou PAMICO CZECH, s.r.o., IČO: 27488098 dne 1. 11. 2021 na poskytování služeb elektronických komunikací (internet) na dobu neurčitou. Cena za služby byla stanovena ve výši 3.990 Kč bez DPH/měsíc. Smlouva **nebyla** zveřejněna v registru smluv. Např. FP č. 293 na částku 4.828 Kč vč. DPH, úhrada dne 6. 10. 2022, BV č. 10 a FP č. 89 na částku 4.828 Kč vč. DPH, úhrada dne 6. 4. 2023, BV č. 4.
- „Nájemní smlouva“ uzavřená s Městem Turnov, IČO: 00276227 dne 20. 12. 2021 na pronájem bytu č. 1 v prvním patře č.p. 804 o rozloze 73,65 m² na dobu určitou

od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2023. Výše nájemného byla stanovena ve výši 5.479 Kč/měsíc. Smlouva **nebyla** zveřejněna v registru smluv.

Např. FP č. 286 na částku 5.479 Kč, úhrada dne 4. 10. 2022, BV č. 10 a FP č. 107 na částku 5.479 Kč, úhrada dne 20. 4. 2023, BV č. 4.

- „Smlouva o pronájmu pozemku“ uzavřená s Městem Turnov, IČO: 00276227 dne 27. 3. 2015 na pronájem pozemku p.č. 1775 o výměře 8.844 m². Pozemek se bude využívat pro potřeby školy a přilehlé plavecké haly na dobu neurčitou. Výše nájemného byla stanovena ve výši 6.633 Kč/čtvrtletí (26.532 Kč/rok). Kontrolní skupině byl předložen „Dodatek č. 1 ke Smlouvě o pronájmu pozemku“ ze dne 16. 3. 2023 na úpravu výši nájemného podle vývoje inflace a vývoje cen. Dodatek č. 1 včetně smlouvy byl zveřejněn v registru smluv dne 25. 3. 2023.
Např. FP č. 312 na částku 6.633 Kč, úhrada dne 1. 11. 2022, BV č. 11 a FP č. 109 na částku 6.633 Kč, úhrada dne 20. 4. 2023, BV č. 4.
- „Smlouva o provozování kotelny“ uzavřená se Světlem Turnov s.r.o., IČO: 25266144 dne 26. 8. 2016 na zajištění provozu kotelny na dobu neurčitou. Úplata byla stanovena ve výši 4.761 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 29. 8. 2016. Např. FP č. 350 na částku 5.760,90 Kč, úhrada dne 29. 11. 2022, BV č. 11, FP č. 117 na částku 5.760,90 Kč, úhrada dne 28. 4. 2023, BV č. 4.
- „Smlouva o užívání plavecké učebny SŠ“ uzavřená s Městskou sportovní Turnov s.r.o., IČO: 25941640 dne 3. 9. 2023 na využívání plavecké učebny na dobu určitou od 1. 9. 2022 do 30. 6. 2023. Úhrada za užívání byla stanovena ve výši 920 Kč bez DPH/učební hodinu.
Např. FP č. 327 na částku 21.252 Kč, úhrada dne 11. 11. 2022, BV č. 11, FP č. 102 na částku 20.570 Kč, úhrada dne 20. 4. 2023, BV č. 4.

Odběratelské smlouvy

- „Smlouva o podnájmu“ uzavřená s FO dne 1. 10. 2021 na podnájem tělocvičny a šatny na dobu určitou od 1. 10. 2021 do 30. 4. 2022. Výše podnájemného činila 150 Kč/hod. vč. energií.
FV č. 21 na částku 5.400 Kč, úhrada dne 31. 10. 2022, BV č. 10.
- „Smlouva o podnájmu“ uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Turnov, z.s., IČO: 15045528 dne 1. 9. 2021 na podnájem tělocvičny a šatny na dobu určitou od 1. 9. 2021 do 30. 6. 2022. Výše podnájemného činila 150 Kč/hod. vč. energií.
FV č. 17 na částku 13.500 Kč, úhrada dne 7. 10. 2022, BV č. 10.
- „Smlouva o podnájmu“ uzavřená s FO dne 10. 1. 2022 na podnájem posilovny a šatny na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022 ve výši 2.000 Kč vč. energií.
FV č. 23 na částku 2.000 Kč, úhrada dne 22. 11. 2022, BV č. 11.
- „Smlouva o podnájmu“ uzavřená s FO dne 10. 1. 2022 na podnájem bytu č. 1, č.p. 804, o celkové ploše 73,65 m² na dobu určitou od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Výše podnájemného činila 6.000 Kč/měsíc a energie činily 3.000 Kč/měsíc zálohově. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 21. 1. 2022.
Např. úhrada ve výši 9.000 Kč, dne 11. 10. 2022, BV č. 10.
- „Smlouva o podnájmu“ uzavřená s FO dne 12. 1. 2023 na podnájem bytu č. 1, č.p. 804, o celkové ploše 73,65 m² na dobu určitou od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Výše podnájemného činila 6.000 Kč/měsíc a energie činily 6.000 Kč/měsíc zálohově. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 13. 1. 2023.
Např. úhrada ve výši 12.000 Kč, dne 11. 10. 2023, BV č. 10.
- „Smlouva o pronájmu bufetu“ uzavřená s FO dne 30. 9. 2022 na pronájem bufetu v prvním patře budovy Gymnázia Turnov, bufet byl tvořen výdejnou o rozloze 10 m²

na dobu určitou od 1. 10. 2022 do 31. 5. 2022. Nájemné bylo stanoveno ve výši 1.612 Kč vč. energií.

Např. PPD č. 73 ze dne 16. 12. 2022 na částku 1.612 Kč.

- „Smlouva o pronájmu bufetu“ uzavřená s FO dne 30. 9. 2023 na pronájem bufetu v prvním patře budovy Gymnázia Turnov, bufet byl tvořen výdejnou o rozloze 10 m² na dobu určitou od 1. 10. 2023 do 31. 5. 2023. Nájemné bylo stanoveno ve výši 3.500 Kč vč. energií.

Např. PPD č. 23076 ze dne 9. 11. 2023 na částku 3.500 Kč.

K výše uvedeným smlouvám byly zkontrolovány související faktury a platby a bylo ověřeno zveřejnění v registru smluv v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatky:

- PO nezveřejnila v registru smluv „Smlouvu o poskytování služeb elektronických komunikací“ uzavřenou s firmou PAMICO CZECH, s.r.o., IČO: 27488098 a dále „Nájemní smlouvu“ uzavřenou s Městem Turnov, IČO: 00276227, **což není v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).**

Byl zjištěn nedostatek.

13. Kontrolní systém organizace

Zásady vnitřního kontrolního systému měla PO zpracovány ve směrnici „Vnitřní kontrolní systém“, která ustanovuje příkazce rozpočtu, správce rozpočtu a hlavní účetní k provádění kontrolní činnosti včetně rozsahu jejich pravomocí. PO prováděla průběžně kontrolu pokladny, FKSP, skladu.

Nebyly zjištěny nedostatky.

14. Personalistika a mzdová evidence

Personální a mzdovou agendu zpracovávala v kontrolovaném roce 2022 až dosud zaměstnankyně organizace na základě pracovní smlouvy v akreditovaném programu VEMA.

Kontrola byl předložen „Vnitřní platový předpis“, který byl v souladu s platnými právními předpisy a aktuálními potřebami organizace.

Byla provedena kontrola personálních a mzdových dokladů zaměstnanců příspěvkové organizace dle aktuální sestavy „Mzdová inventura“ k datu kontroly (leden 2024). Zkontrolovány byly personální složky zaměstnanců osobní číslo 141, 159, 165, 247, 250, 402, 423, 435, 445, 503, 550, 707, 715 a 839.

Ve složkách byly kontrolovány doklady s údaji týkající se platového zařazení (osobní dotazník s přehledem předchozí praxe, pracovní smlouva a dodatky pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání a odborném vzdělání, potvrzení o vstupní lékařské prohlídce, platný platový výměr). Mzdy zaměstnancům byly vypláceny převážně převodem na bankovní účty, a to nejpozději v den stanoveného výplatního termínu (7. den v měsíci).

Evidence pracovní doby byla vedena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

PO nevyplatila v kontrolovaném období roku 2022 odstupné.

Odměny vyplacené zaměstnancům byly řádně zdůvodněny. Odměny byly v roce 2022 vyplaceny v celkové výši 1.612.709 Kč. Nebyly čerpány z fondu odměn.

Finanční prostředky určené na ostatní osobní náklady za rok 2022 v celkové výši 20.000 Kč byly vyplaceny a čerpány za dohody o provedení práce – zaměstnanci osobní čísla 145, 250, 450 a 858 (za GDPR, za administrativní práce, za realizaci odpočinkového prostoru a za úklidové práce).

Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Veřejné zakázky

Byly zkontrolovány následující veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

- VZMR/3/2022 „Nákup nábytku“. Předpokládaná cena byla stanovena ve výši 390.000 Kč bez DPH. PO oslovila 3 dodavatele a vybrala firmu s nejnižší cenovou nabídkou firmu Nábytek Honza, s.r.o., IČO: 27198821 s cenovou nabídkou 322.398 Kč bez DPH. Kontrolní skupině byl předložen ID list č. 30/2022 s podpisem člena RK dne 25. 5. 2022 a „Kupní smlouva“ ze dne 22. 6. 2022 na částku 322.398 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 22. 6. 2022. PO požádala o dokoupení nábytku do bufetu s předpokládanou cenou 92.602 Kč bez DPH ID listem s podpisem člena RK dne 29. 11. 2022, kde byly osloveni z důvodu dostupnosti jiní 3 dodavatelé a G vybral firmu addobbo s.r.o., IČO: 24665223 s cenovou nabídkou 91.865 Kč. Kontrolní skupině byla předložena objednávka ze dne 5. 12. 2022, která byla zveřejněna v registru smluv dne 5. 12. 2022.
FP č. 256 na částku 320.909,92 Kč, úhrada dne 8. 9. 2022, BV č. 9 a FP č. 378 na částku 91.865,07 Kč bez DPH, úhrada dne 22. 12. 2022, BV č. 12.
- VZMR/5/2022 „Dodávka ICT“. Předpokládaná cena byla stanovena ve výši 70.000 Kč bez DPH. Na základě průzkumu trhu u 4 dodavatelů byla vybrána firma s nejnižší cenovou nabídkou firma Milan Ječný, IČO: 45523291 na částku 66.890 Kč bez DPH. Kontrolní skupině byla předložena „Objednávka“ ze dne 9. 9. 2022, která byla zveřejněna v registru smluv dne 22. 9. 2022.
FP č. 266 na částku 66.890 Kč bez DPH, úhrada dne 20. 9. 2022, BV č. 9.
- VZMR/1/2023 „Nákup nábytku“ Byli osloveni 4 dodavatelé a PO vybrala firmu s nejnižší cenovou nabídkou firmu Nábytek Honza s.r.o., IČO: 27198821. Kontrolní skupině byla předložena „Kupní smlouva“ s částkou 154.719,02 Kč ze dne 21. 6. 2023. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 21. 6. 2023.
FP č. 238 na částku 154.719,02 Kč, úhrada dne 14. 8. 2023, BV č. 8.
- VZMR/6/2023 „Oprava a výmalba“ a „Renovace podlahy“ na základě škodní události – vytopení při výměně radiátorů v učebně chemie. PO vybrala firmu Petr Tesař, IČO: 66795991 s nabídkovou cenou ve výši 166.750 Kč bez DPH. Kontrolní skupině byla předložena „Objednávka“ ze dne 2. 10. 2023, která byla zveřejněna v registru smluv dne 1. 11. 2023. G oslovilo na renovaci podlahy firmu Podlahářství Egrt, IČO: 72796294 s nabídkovou cenou ve výši 85.130 Kč bez DPH. Kontrolní skupině byla předložena objednávka ze dne 2. 10. 2023, která byla zveřejněna v registru smluv dne 17. 10. 2023.
FP č. 326 na částku 166.750 Kč bez DPH, úhrada dne 25. 10. 2023, BV č. 10 a FP č. 324 na částku 85.130 Kč bez DPH, úhrada dne 23. 10. 2023, BV č. 10.

- VZMR/8/2023 „Nákup výpočetní techniky“. Předpokládaná cena byla stanovena ve výši 450.000 Kč. Kontrolní skupině byl předložen ID list č. 84/2023 s podpisem člena RK dne 5. 12. 2023. PO oslovila 6 dodavatelů a vybrala firmu s nejnižší cenovou nabídkou firmu Milan Ječný, IČO: 45523291 ve výši 373.671 Kč bez DPH. Kontrolní skupině byla předložena objednávka ve výši 342.553 Kč bez DPH ze dne 21. 12. 2023 a „Kupní smlouva“ ze dne 21. 12. 2022. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 20. 12. 2023.
FP č. 428 na částku 286.573 Kč bez DPH, úhrada dne 22. 12. 2023, BV č. 12 a FP na částku 87.098 Kč bez DPH, úhrada dne 19. 1. 2024, BV č. 1.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace nepostupovala v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 1/2021 k zadávání veřejných zakázek a zákonem č. 340/2015 Sb., Zákon o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Nebyly zjištěny nedostatky.

16. Autoprovoz

G nemělo v evidenci žádný dopravní prostředek, nevedlo evidenci autoprovozu.

17. Cestovní příkazy

PO měla vypracovanou „Směrnici o hospodaření a oběhu účetních dokladů“ jejíž součástí bylo stanovení výše sazeb stravného pro roky 2022 a 2023. Zaměstnanci PO mohli použít po schválení vedoucím pracovníkem ke služebním cestám soukromá osobní vozidla za náhradu ve výši odpovídající ceně jízdenky hromadného dopravního prostředku dálkové přepravy. V rámci kontroly pokladních dokladů hlavní pokladny byly zkontrolovány cestovní příkazy za rok 2022, č. VPD22140, 142, 143, 145 – 148, 150 a za rok 2023 č. VPD23044 – 54, 56, 57, 59, 60, 62 – 64, 66, 67, 69, 70, 74. Pracovní cesty se týkaly např. seminářů, exkurzí, výletů, předsedání maturitní komise, školních olympiád.

Nebyly zjištěny nedostatky.

18. Osobní ochranné pracovní prostředky (OOPP)

Kontrolní skupině byla předložena „Směrnice o hospodaření a oběhu účetních dokladů“, která obsahovala pravidla pro poskytování OOPP pro kategorii pracovnice školní jídelny, uklízečka a školník. PO vedla ručně „Skladní kartu zásob“ pro pracovnice školní jídelny, která obsahovala datum, jméno zaměstnance, název OOPP, počet ks a podpisy o převzetí OOPP, ostatní se evidovaly v sešitu dle jmen s uvedením čerpání a převzetí OOPP. V kontrolovaném období byly OOPP přímo nakoupeny pro jednotlivé zaměstnance od společnosti BONNO GASTRO SERVIS s.r.o., IČO: 26058103, FP č. 23424 ve výši 5.362,72 Kč a FP č. 22370 ve výši 9.197,21 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

19. Stravování a skladová evidence

Stravování

PO měla vypracovanou vnitřní „Směrnici o hospodaření a oběhu účetních dokladů ŠJ“, kde byly stanoveny ceny obědů pro rok 2022 – cena za oběd 27 Kč (15 Kč hradil zaměstnanec, 12 Kč byl příspěvek z FKSP) a od 1. 9. 2022 byla cena za oběd 35 Kč (15 Kč zaměstnanec, 20 Kč byl příspěvek z FKSP). PO provozovala vlastní stravovací zařízení. Evidenci stravování PO vedla v programu VIS Plzeň.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Skladová evidence

PO měla evidenci, účtování a oceňování zásob upraveno ve „Směrnici o hospodaření a oběhu účetních dokladů“, kde měla stanoveno účtování zásob způsobem A na účet 112 – *Materiál na skladě* pouze zásoby potravin v programu VIS Plzeň a dále zaevidovala zbylé antigenní testy. Ostatní materiál PO účtovala přímo do spotřeby na účet 501 – *Spotřební materiál*.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány následující zásoby skladu potravin: česnek – 10 kg, česnek pasta 700 g – 6 ks, fazole sterilované 2,65 kg – 5 ks, hořčice – 7 kg, kompot jablka 3,6 kg – 9 kg, pohanka – 9 kg, strouhanka – 13,5 kg, vývar – redukce rybí – 1 ks. Z výše uvedeného vyplývá, že PO prováděla řádnou a důkladnou inventuru zásob v průběhu roku nebo k rozvahovému dni.

Nebyly zjištěny nedostatky.

20. Doplnková činnost

PO měla v roce 2022 příjmy z doplňkové činnosti z pronájmu bytových a nebytových prostor (viz Platné smlouvy a jejich evidence), pronájem tělocvičny, sálu, posilovny, víceúčelového venkovního hřiště, stravování cizích strávníků.

PO vykonávala doplňkovou činnost v rozsahu stanoveném ve zřizovací listině. Náklady na doplňkovou činnost byly v účetnictví vedeny odděleně analytickou evidencí a přeúčtovávány z hlavní činnosti v souladu s platnými pravidly. Zisk z doplňkové činnosti za rok 2022 činil 72.336,91 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

Nebyla uložena doporučení.

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:

Pokladna

- 1) PO překročila v měsících 6/2022, 10/2022, 6/2023 a 11/2023 stanovený pokladní limit u hlavní pokladny, **což není v souladu s vydaným vnitřním předpisem PO.**
- 2) K výdajovým pokladním dokladům č. VPD22155 a VPD23068 byly doloženy daňové doklady ve vyšší částce, než činily výše vystavených pokladních dokladů, **což není v souladu s § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.**

Platné smlouvy a jejich evidence

- 3) PO nezveřejnila v registru smluv „Smlouvu o poskytování služeb elektronických komunikací“ uzavřenou s firmou PAMICO CZECH, s.r.o., IČO: 27488098 a dále „Nájemní smlouvu“ uzavřenou s Městem Turnov, IČO: 00276227, **což není v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).**

Opatření k nápravě (§ 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě):

- 1) Dodržovat stanovený pokladní limit v souladu s vnitřním vydaným předpisem.
- 2) Pokladní doklady účtovat v souladu s § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- 3) Zveřejňovat smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Miroslav Vávra – ředitel PO.

Kontrolovaná osoba je povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději však do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o přijatých opatřeních podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.

Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)

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

Počet stran protokolu: 18
 Počet příloh: 1
 Datum vyhotovení: 4. 3. 2024

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014 **Ing. Alena Procházková**
Digitální podpis: 04.03.2024 07:32

Členové kontrolní skupiny: Ing. Kamila Vlasáková, DiS., ev. č. 1017 **Ing. Kamila Vlasáková DiS.**
Digitální podpis: 04.03.2024 07:48

Pavla Fryková
 Pavla Fryková, ev. č. 1004 Digitální podpis: 04.03.2024 07:35

Protokol převzal:

Mgr. Miroslav Vávra – ředitel organizace

.....
 datum seznámení, podpis