KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

PROTOKOL O KONTROLE
č. j.: 16-OK-69/24

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 27. – 29. 1. 2025 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Střední uměleckoprůmyslová škola a Vyšší odborná škola, Jablonec nad Nisou, Horní nám. 1, příspěvková organizace, IČO: 60252600** (dále jen PO a SUPŠVOŠ).

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:
ředitelka příspěvkové organizace: Mgr. Bc. Martina Picko Baumannová, MBA

osoba odpovědná za koordinaci spolupráce
kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny: Lucie Duschková – účetní

Předmět kontroly: **hospodaření příspěvkové organizace kraje za rok 2023 až do data zahájení kontroly a aktuální personalistiku.**

Kontrola byla zahájena dne **9. 1. 2025** doručením oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole č. j.: 16-OK-69/24.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **29. 1. 2025**.

Popis úkonu: seznámení ředitelky PO s výsledky kontroly.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Kamila Vlasáková, DiS., ev. č.1017,

členky kontrolní skupiny: Ing. Nikol Hnízdilová, ev. č. 1007,

Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014,

Bc. Dagmar Kirschová, ev. č. 1273,

Pavla Fryková, ev. č. 1004.

T +420 485 226 317 Ing. Kamila Vlasáková **E** kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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. 467/2022 Sb., 85/2023 Sb., 191/2023 Sb. a 398/2023 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 a Novela č. 1 této směrnice,
- 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
- Doplňková činnost

Kontrola na místě byla zahájena dne 27. 1. 2025 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky PO. Ředitelka byla o veřejnosprávní kontrole informována dopisem ze dne 7. 1. 2025 (doručeným dne 9. 1. 2025).

Úvod

Příspěvková organizace je zřizována rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje (ZK) na dobu neurčitou. Příspěvková organizace předložila zřizovací listinu č. j.: ZL-23/17-Š schválenou ZK dne 27. 6. 2017, usnesením č. 282/17/ZK účinnou ode dne 1. 9. 2017 a poslední schválenou Přílohu č. 1 – vymezení majetku ve vlastnictví Libereckého kraje, který se organizaci předává k hospodaření.

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

Právnická osoba vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

- Střední škola
- Vyšší odborná škola

Předmět činnosti:
Činnost organizace je vymezena ustanoveními § 57, § 58 pro střední školu, § 92 pro vyšší odbornou školu zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a prováděcími předpisy.

Zřizovatel organizaci **povolil následující doplňkovou činnost:**
Okruhy doplňkové činnosti jsou:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona:
  obor: - vydavatelské činnosti, polygrafická výroba, knihařské a kopírovací práce
  - umělecko – řemeslné zpracování kovů
  - výroba školních a kancelářských potřeb, kromě výrobků z papíru, výroba bižuterie, kartáčnického a konfekčního zboží, deštníků, upomínkových předmětů
  - mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti

Do funkce ředitelky příspěvkové organizace byla na základě usnesení Rady Libereckého kraje (RK) číslo 930/24/RK ze dne 7. 5. 2024 s účinností od 1. 8. 2024 jmenována Mgr. Bc. Martina Picko Baumannová, MBA na období 6 let.

Kontrola hospodaření byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2023, vybrané hospodářské operace za rok 2024 a na aktuální personalistiku.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace předložila pro hospodaření na rok 2023 i 2024 následující vnitřní předpisy a směrnice:
Organizační řád a jeho součásti:

- část: 9. Zahraniční výjezdy
- část: 10. Cestovní náhrady
- část: 11. Vnitřní platový předpis
- část: 13. FKSP
- část: 16. Vnitřní předpis pro používání telefonů
- část: 17. Vnitřní předpis pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků
- část: 18. Evidence majetku
- část: 19. Oběh účetních dokladů – dodatek č. 1
- část: 21. Hospodaření s přebytečným a neupotřebitelným majetkem
- část: 22. Inventarizace majetku a závazků
- část: 24. Vnitřní kontrolní systém
- část: 25. Vedení pokladní služby
- část: 32. Veřejné zakázky
- část: 34. Stravenky
- část: 36. Používání silničních a motorových vozidel
- část: 43. Náklady na reprezentaci školy
- část: 44. Vymáhání pohledávek
- část: 46. Dary

2. Vedení účetnictví

Účetnictví PO zpracovávala v roce 2023 i 2024 zaměstnankyně organizace na základě pracovní smlouvy pomocí akreditovaného účetního programu Ginis.

3. Kontrola nákladů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Kontrolní skupina prověřila vybrané náklady PO:

Nákladový účet[1]	2022 (v Kč)	2023 (v Kč)	změna (v %)
507 *Aktivace oběžného majetku*	0,00	- 18.322,77	1)
508 *Změna stavu zásob vlastní výroby*	0,00	5.075,00	2)
511 *Opravy a udržování*	255.797,81	373.893,76	46,17 3)
512 *Cestovné*	26.121,00	110.607,00	323,44 4)
518 *Ostatní služby*	1.818.410,28	2.797.085,68	53,82 5)

[1] Nákladový účet za hlavní činnost.

1) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů na aktivaci oběžného majetku z důvodu přetavení výrobků ze stříbra na stříbro čisté.
2) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů změny stavu zásob vlastní výroby z důvodu prodeje výrobků na akcích.
3) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů za opravy a udržování z důvodu např. oprav reducírky (redukční stroj), serveru nebo repasování nůžek.
4) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů za cestovné z důvodu většího počtu cest v rámci projektů Šablony, OP JAK, Erasmus.
5) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů za ostatní služby z důvodu služeb v rámci projektů Šablony, Erasmus, lyžařských, malířských a stmelovacích kurzů, nájemného sportovišť aj.

4. Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

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

Za **rok 2023** PO vykázala **VH v hlavní činnosti zisk ve výši + 149.877,34 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši + 148.992,64 Kč.** Celkový VH za rok 2023 činil zisk **+ 298.869,98 Kč.** Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena zřizovatelem na 7. zasedání RK dne 2. 4. 2024, usnesením č. 646/24/RK, kde bylo zároveň schváleno přidělení VH ve výši 298.869,98 Kč do rezervního fondu.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2023 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů:

Název	Částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	2.263.019,67
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	736.737,83
Oceňovací rozdíly při prvotním použití majetku (406)	- 298.066,00
Fond odměn (411)	90.000,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	663.810,03
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)	268.032,82
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	2.829.964,30
Fond investic (416)	111.580,58

Fond odměn (411)
Fond odměn nebyl v roce 2023 tvořen ani čerpán.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH (413)
Rezervní fond byl v roce 2023 tvořen z VH za rok 2022 ve výši 298.710,90 Kč (schválený na 7. zasedání RK dne 4. 4. 2023, usnesením č. 547/23/RK). Rezervní fond byl čerpán ve výši 280.000 Kč na opravu řezačky – repasování nůžek, faktura přijatá (FP) č. 300156, schváleno na zasedání RK dne 6. 6. 2023, usnesením č. 904/23/RK a posílením fondu investic ve výši 355.000 Kč (schváleno RK v rámci finančních dokumentů dne 18. 4. 2023, usnesením č. 630/23/RK).

Rezervní fond z ostatních titulů (414)
Rezervní fond byl tvořen převodem nevyčerpaných prostředků z projektů OP JAK a Erasmus v celkové výši 2.829.964,30 Kč a přijatými dary účelovými ve výši 30.000 Kč a neúčelovými ve výši 1.500 Kč (viz Platné smlouvy a jejich evidence). PO čerpala rezervní fond na projekty NAKAP II a Erasmus v celkové výši 1.040.045,90 Kč a z přijaté dary na vybavení do dílen (FP

č. 300219 ve výši 34.732 Kč, z toho čerpáno 30.000 Kč) a na pořízení stolní vrtačky ve výši 1.500 Kč (pokladní doklad č. 352, v částce 2.637 Kč).

Fond investic (416)
Fond investic byl tvořen ve výši odpisů částkou 106.520,20 Kč a převodem z rezervního fondu ve výši 355.000 Kč a byl čerpán na nákup magnetické brusky ve výši 353.301,85 Kč, FP č. 300268.
Nařízený odvod odpisů z fondu investic nebyl stanoven.

Používané peněžní fondy měla PO finančně kryty dle stavu k 31. 12. 2023 na účtu 241 – *Běžný účet*, který byl analyticky členěn dle jednotlivých fondů. Syntetický účet 241 – *Běžný účet* vykazoval k 31. 12. 2023 konečný zůstatek ve výši 9.733.107,52 Kč.

Finanční krytí fondů dle stavu k 31. 12. 2023

Název fondu	Částka v Kč	Finanční krytí	Částka v Kč
Fond odměn (411)	90.000,00	Běžný účet (241)	9.733.107,52
Rezervní fond vytvořený ze zlepšeného VH (413)	268.032,82	Pokladna (261)	0,00
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	2.829.964,30	Krátkodobé pohledávky	5.528.583,00
Fond investic (416)	111.580,58		
Krátkodobé závazky	6.380.023,52		
Hospodářský výsledek (zisk)	298.869,98		
Úhrnem	**9.978.471,20**	**Úhrnem**	**15.261.690,52**

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu a krátkodobých pohledávek byly ke sledovanému datu postačující (o 5.283.219,32 Kč) k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a zisku.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)
PO předložila kontrolní skupině „Směrnici FKSP“ a „Rozpočet pro rok 2023“. Finanční prostředky FKSP měla PO uložené a vedené na účtu u Komerční banky, a. s. Základní příděl fondu převáděla PO v roce 2023 pravidelně ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, celkem 370.072,82 Kč.
Dle předložených účetních dokladů za rok 2023 přispívala organizace zaměstnancům na stravování (70 Kč/oběd, celkem 355.810 Kč), na věcný dar jubilea – pracovní, životní dle počtu let (28.190 Kč) a vitamíny (18.620 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. 2023 o 62.208,30 Kč méně proti účtu 412 – *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Rozdíl byl způsoben nepřevedeným podílem za 12/2023 (+ 62.208,30 Kč).
Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce **2023** čerpala **následující transfery:**

Název transferu	Částka v Kč
Příspěvek na provozní výdaje	1.416.980,00
Příspěvek na odpisy*	106.520,20
Příspěvek na provoz – el. energie**	222.374,50
Příspěvek na provoz – plyn***	3.177,74
Příspěvek na provoz – pára****	1.063.916,83
Příspěvek na provoz – nájemné	32.000,00
Příspěvek na provoz – umělecké obory	196.500,00
Nájemné za prostory	950.000,00
Šablony, NAKAP II neinv.	748.064,55
OP JAK	116.484,18
Digitální učební pomůcky UZ 33087	112.000,00
Prevence digitální propasti UZ 33088	24.000,00
Přímé náklady na vzdělání UZ 33353	25.380.379,00
Erasmus I., II.	534.192,19
Transferové odpisy	86.501,80
Celkem činily transfery (účet 672)	**30.993.090,99**

* Příspěvek na odpisy byl poskytnut ve výši 106.667 Kč a PO dne 1. 2. 2024, BV č. 19 provedla vratku zřizovateli ve výši 146,80 Kč.
** Provozní příspěvek na elektřinu byl poskytnut ve výši 357.560 Kč a PO dne 1. 2. 2024, BV č. 19 provedla vratku zřizovateli ve výši 135.185,50 Kč.
*** Provozní příspěvek na plyn byl poskytnut ve výši 5.960 Kč a PO dne 1. 2. 2024, BV č. 19 provedla vratku zřizovateli ve výši 2.782,26 Kč.
**** Provozní příspěvek na páru byl poskytnut ve výši 2.126.990 Kč a PO dne 1. 2. 2024, BV č. 19 provedla vratku zřizovateli ve výši 1.063.073,17 Kč.

Přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33353

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
Platy **závazný ukazatel**	18.367.912,00	Platy **závazný ukazatel**	18.367.912,00
OON **závazný ukazatel**	259.656,00	OON **závazný ukazatel**	259.656,00
Odvody	6.259.053,00	Odvody	6.159.197,00
FKSP	367.358,00	FKSP	369.378,00
ONIV	126.400,00	ONIV	224.236,00
Celkem NIV	**25.380.379,00**	**Celkem NIV**	**25.380.379,00**
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 PO v roce 2023 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů a čerpání ONIV v účetnictví oddělovala UZ 33353.

Čerpání ONIV (UZ 33353) v roce 2023 v celkové výši **224.236 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	**Název účtu**	**Částka v Kč**
501 0309, 0310, 0311	Spotřeba materiálu – knihy do žákovské knihovny (FP č. 300366, pokladní doklad č. 200353), ringo kroužek (pokladní doklad č. 200353)	19.375,06
512 0300	Cestovné – maturitní komise (pokladní doklad č. 200148, 175)	774,00
521 0310, 0311	Mzdové náklady – pracovní neschopnost	100.988,00
525 0300, 0301	Jiné sociální pojištění – zákonné pojištění zaměstnanců	77.116,94
549 0300	Ostatní náklady z činnosti – odměny maturitní komisaři a absolutoria	8.015,00
558 0305, 0309	Náklady z drobného dlouhodobého majetku – karusel sítotisk (FP č. 300335 ve výši 3.689 Kč), laminovačka (FP č. 300351 ve výši 14.278)	17.967,00
Celkem ONIV		**224.236,00**

Nebyly zjištěny nedostatky.

<u>Učební pomůcky pro rozvoj informatického myšlení a digitální kompetence – UZ 33087</u>

Dotace na rok 2023 v Kč		**Čerpání za rok 2023 v Kč**	
ONIV	112.000,00	ONIV	112.000,00 Kč
Celkem	**112.000,00**	**Celkem**	**112.000,00 Kč**
Rozdíl mezi poskytnutou dotací a čerpáním = vratka			**0,00 Kč**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2023 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33087.

Čerpání ONIV (UZ 33087) v roce 2023 v celkové výši **112.000 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	**Název účtu**	**Částka v Kč**
558 0310	Náklady z drobného dlouhodobého majetku – nákup notebooků vč. přísl. (FP č. 300165 ve výši 147.424,07 Kč)	112.000,00
Celkem ONIV		**112.000,00**

PO čerpání ONIV oddělovala UZ 33087.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Prevence digitální propasti – UZ 33088

Dotace na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
ONIV	24.000,00	ONIV	24.000,00
Celkem	**24.000,00**	**Celkem**	**24.000,00**
Rozdíl mezi poskytnutou dotací a čerpáním = vratka			**0,00**

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2023 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33088.

Čerpání ONIV (UZ 33088) v roce 2023 v celkové výši **24.000 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
558 0310	Náklady z drobného dlouhodobého majetku – nákup notebooků vč. přísl. (FP č. 300165 ve výši 147.424,07 Kč)	24.000,00
Celkem ONIV		**24.000,00**

PO čerpání ONIV oddělovala UZ 33088.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Závazné ukazatele pro rok 2023

STANOVENÉ (v Kč)		SKUTEČNÉ (v Kč)	
Příspěvek na provoz	4.135.990,00	Příspěvek na provoz	2.934.949,07
z toho:		z toho:	
- Kap. 913 04 – účelové příspěvky na provoz (el. energie, plyn, nájemné, pára, umělecké obory)	2.719.010,00	- Kap. 913 04 – účelové příspěvky na provoz (el. energie, plyn, nájemné, pára, umělecké obory)	1.517.969,07
Příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku	106.667,00	Příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku	106.520,20
Kap. 912 04 – mimoř. investiční příspěvek na nájemné 2023	950.000,00	Kap. 912 04 – mimoř. investiční příspěvek na nájemné 2023	950.000,00
Použití prostředků rezerv. fondu	1.706.546,00	Použití prostředků rezerv. fondu	1.706.545,90
Použití fondu investic na dlouhodobý majetek	355.000,00	Použití fondu investic na dlouhodobý majetek	353.301,85
Limit výdajů na pohoštění	10.000,00	Limit výdajů na pohoštění	8.336,00
Počet zaměstnanců organizace	40	Počet zaměstnanců organizace	38

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

Příspěvek na provoz

Vyúčtování provozního příspěvku za rok 2023		
Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2023	**1.416.980,00**	672 D
Čerpání dotace v roce 2023		
Spotřeba materiálu	406.249,15	501 MD
Spotřeba energie	85.643,83	502 MD
Opravy a udržování	93.893,76	511 MD
Cestovné	39.021,00	512 MD
Náklady na reprezentaci	8.336,00	513 MD
Ostatní služby	591.700,59	518 MD
Jiné daně a poplatky	1.500,00	535 MD
Ostatní náklady z činností	22.836,00	549 MD
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	167.799,67	558 MD
Čerpání celkem	**1.416.980,00**	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	**0,00**	

Čerpání příspěvku na provoz bylo účetně oddělováno znakem ORG 1.
Nebyly zjištěny nedostatky.

6. Faktury přijaté a faktury vydané

Faktury přijaté
Faktury přijaté organizace evidovala na PC v programu Ginis v knize přijatých faktur GOR – KDF. Ke každé přijaté faktuře byla vytvořena „Průvodka k faktuře“ se zaúčtováním, číslem faktury, datem a podpisy odpovědných osob.
Výběrovým způsobem byly zkontrolovány faktury vč. jejich úhrad z běžného účtu za měsíc říjen roku 2023, č. 300233, 242 – 250, 252 – 259, 261 – 269, 271, 273 – 278, 280 – 283 a za měsíc květen roku 2024 č. 300105 – 300115, 132, 136 – 147. Uvedené faktury se týkaly např. úhrad za internet, plyn, elektřinu, pronájmu kopírky, zpracování mezd, nákupu kancelářských potřeb, barev, plechu, sochařské hlíny jako suroviny potřebné pro výuku, úhrad za úklid společných prostor, za ubytování aj.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury vydané
Faktury vydané za rok 2023 i 2024 byly evidovány v programu Ginis v knize faktur vydaných GOR – KOF. U každé vydané faktury byla vytvořena „Průvodka vydané faktury“ se zaúčtováním, číslem faktury a daty a podpisy odpovědných osob.
Výběrovým způsobem byly zkontrolovány faktury vč. jejich úhrad z běžného účtu za měsíc říjen roku 2023, č. 332023, 34, 36 – 38 a za měsíc květen roku 2024, č. 192024 – 21 a 23. Faktury se týkaly spolupráce na přípravě grafických panelů na propagaci divadelního představení, přeúčtování nákladů za topení a elektřinu, šrotovného aj.
Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků

PO vykazovala k 31. 12. 2023 **pohledávky** na účtech 311 – *Odběratelé,* 377 – *Ostatní krátkodobé pohledávky,* 381 – *Náklady příštích období,* 385 – *Příjmy příštích období* a 388 – *Dohadné účty aktivní*.
Pohledávky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených ve výkaze Rozvaha.

PO vykazovala k 31. 12. 2023 **závazky** na účtech 321 – *Dodavatelé*, 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy* (školné VOŠ, zálohy na lyžařský výcvik), 331 – *Zaměstnanci*, 336 – *Sociální zabezpečení*, 337 – *Zdravotní pojištění*, 342 – *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění,* 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* (vratky příspěvků na provoz, Erasmus), 383 – *Výdaje příštích období,* 389 – *Dohadné účty pasivní* a 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery* (NAKAP, OP JAK, Erasmus, nájemné).
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

PO měla evidenci a účtování účtů časového rozlišování a dohadných položek upraveno ve směrnici „Oběh účetních dokladů“ a v roce 2023 používala účty uvedené v následující tabulce:

Účet	Stav účtu k 31. 12. 2023 (v Kč)
381 – *Náklady příštích období*	1.900.000,00
383 – *Výdaje příštích období*	361.953,75
385 – *Příjmy příštích období*	9.291,50
388 – *Dohadné účty aktivní*	3.470.780,54
389 – *Dohadné účty pasivní*	73.097,00

PO používala účty časového rozlišování, na kterých evidovala nájemné užívaných prostor (účet 381), náklady na topení, úklid společných prostor, plyn (účet 383) a přeúčtování tel. hovorů, el. energie (účet 385). Dále PO tvořila dohadný účet aktivní, na kterém evidovala projekty OP JAK, NAKAP, Šablony, Erasmus (účet 388) a účet pasivní, na kterém evidovala zálohy na vodné (účet 389). Uvedené účty byly zkontrolovány v rámci inventarizace.
Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Inventarizace a majetek

Inventarizace

PO měla provádění inventarizace majetku a závazků upraveno ve směrnici „Inventarizace majetku a závazků“. Kontrolní skupině byl předložen „Plán inventur na rok 2023“ ze dne 1. 11. 2023, kde bylo uvedeno zahájení fyzické inventury dne 1. 12. 2023 a ukončení dne 8. 12. 2023 (kromě zásob, které budou ukončeny až do 31. 12. 2023), rozdílová inventura hmotného majetku bude zahájena dne 8. 12. 2023 a ukončena dne 31. 1. 2024, dále bylo stanoveno zahájení dokladové inventury na 2. 1. 2024 a ukončení zpracování inventurních soupisů na 31. 1. 2024, inventarizační zpráva by měla být zpracována do 31. 1. 2024. Současně byli v plánu inventur jmenováni členové likvidační komise a hlavní inventarizační komise. Kontrolní skupině byl dále předložen podklad „Komise pro odsouhlasení fyzických stavů“ ze dne 28. 11. 2023, kde byly uvedené podpisové vzory odpovědných osob podle jednotlivých místností. Proškolení zaměstnanců bylo provedeno dne 8. 12. 2023. PO měla sestavený „Časový harmonogram inventarizace 2023“. Kontrole byly předloženy čtvrtletní „Inventurní soupisy o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně“ a dále šest „Inventurních soupisů“ a jeden „Dodatečný inventurní soupis (rozdílovka)“ s údaji a podpisy odpovědných osob. Inventurní soupisy k fyzické inventuře byly vyhotoveny dle umístnění majetku.

„Inventarizační zpráva za rok 2023“ ze dne 31. 1. 2024 konstatovala, že inventury proběhly v řádném termínu v souladu s příslušnými právními předpisy. Kontrolní skupina zjistila, že u eurového účtu ERASMUS 241 0800 – *Běžný účet* nebyl konečný stav přepočítán podle kurzu ČNB k 31. 12. 2023.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO neprovedla uzávěrkovou operaci konečného stavu eurového účtu ERASMUS AÚ č. 241 0800 – *Běžný účet* dle platného kurzu ČNB k 31. 12. 2023, což není v souladu s § 24 c) odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vznikl tak kurzový rozdíl – zisk ve výši 34.277,96 Kč.

Byl zjištěn nedostatek.

Doporučení:
Kontrolní skupina doporučuje upravit vnitřní předpis týkající se kurzových operací, aby bylo zřejmé, kdy a jaké kurzy použije.

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 „Organizační řád školy část: 18. Evidence majetku“.

DHM	od Kč	40.000,00			účet 022, 042, 082
DNM	od Kč	60.000,00			účet 013, 041, 073
DDHM	od Kč	3.000,00	do Kč	39.999,00	účty 558, 028, 088
DDHM	od Kč	2.000,00	do Kč	2.999,00	účet 501, 902 (OE)*
DDNM	od Kč	7.000,00	do Kč	59.999,00	účet 018, 558, 078
DDNM	od Kč	1,00	do Kč	6.999,00	účet 501, 902 (OE)

*elektronika do 2.000 Kč se evidovala na podrozvahových účtech

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a drobný dlouhodobý majetek evidovala PO na počítači v programu Ginis EMA na evidenčních kartách majetku. Evidenční karty hmotného a nehmotného majetku obsahovaly např. název majetku, inventární číslo (IČ), pořizovací cenu (PC), datum uvedení do užívání, ocenění, odpisy a ostatní.

Kontrolní skupina fyzicky zkontrolovala majetek v místnosti 316 – ekonomické oddělení např. skartovačka REXEL ALPHA X v PC 1.077 Kč, IČ 05559; šatní skříň se zrcadlem v PC 1.999 Kč, IČ 05666; kancelářská židle černá otočná v PC 3.099 Kč, IČ 05668; 2x skříňka nižší včetně dvířek v PC 3.798 Kč/ks, IČ 05674 a 05675; monitor Samsung LED LCD 27“ v PC 7.200 Kč, IČ 06454, kalkulátor CASIO HR 150 RCE s tiskem v PC 1.567,39 Kč, IČ 06604; tiskárna Brother v PC 6.188,24 Kč, IČ 06727 a telefon Gigaset v PC 1.094 Kč, IČ 06873. Bylo zjištěno, že IČ a umístění vybraných předmětů v kontrolované místnosti souhlasilo s předloženým soupisem majetku. Majetek byl označen nalepeným štítkem s IČ.

Porovnáním přírůstků strany MD účtu 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* (0 Kč), 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (438.698,58 Kč) a zůstatku účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* (438.698,58 Kč) na straně MD k 31. 12. 2023 nebyl zjištěn rozdíl.

Likvidace majetku probíhala v organizaci průběžně na základě „Zápisu o vyřazení majetku“, který obsahoval název majetku, IČ, důvod a způsob vyřazení, PC, datum vyřazení a podpisy

likvidační komise (stanovená v Plánu inventur). Přílohou k vyřazenému majetku bylo „Potvrzení o převzetí použitých elektrozařízení ke zpětnému odběru“ od Severočeských komunálních služeb s. r. o., IČO: 62738542.
Po vyřadila v roce 2023 majetek v celkové hodnotě 526.569,05 Kč, např. počítač Dell v PC 15.600 Kč, IČ 01978; počítač Intel Core i5 – monitor v PC 18.537 Kč, IČ 02042, mobilní telefon Samsung Galaxy S9 v PC 9.950 Kč, IČ 06749; počítač – komplet Losan AMD v PC 21.775 Kč, IČ 00689; brusku rovin. Vod.BRN 20800/1, v PC 180.420 Kč, IČ 05045 aj.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- Kontrolou likvidovaného majetku v roce 2023 bylo zjištěno, že PO vyřadila majetek – brusku rovin. Vod.BRN 20800/1, IČ 05045, v pořizovací ceně 180.420 Kč (z účtu 022) bez souhlasu zřizovatele, **což není v souladu s článkem VI. Zřizovací listiny,** dle které lze nakládat s movitým majetkem v pořizovací ceně nad 100 tis. Kč vždy jen se souhlasem zřizovatele.

Byl zjištěn nedostatek.

Doporučení:
Kontrolní skupina doporučuje, aby si PO před likvidací elektrických přístrojů nechala vypracovat odborné posudky o stavu majetku.

10. Odpisy, odpisový plán

Dlouhodobý majetek PO odepisovala na základě schváleného odpisového plánu měsíčně nepřímým způsobem formou oprávek. Odpisy byly prováděny rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Odpisy se v PO zpracovávaly v akreditovaném programu Ginis EMA. Celkem byly vykázány odpisy pouze v hlavní činnosti za rok 2023 ve výši 193.022 Kč. Na krytí odpisů v hlavní činnosti byl čerpán příspěvek od zřizovatele.
Nebyly zjištěny nedostatky.

11. Pokladny, bankovní výpisy

Pokladna

Evidence pokladny se v organizaci řídila směrnicí „Pokladní služba“, ve které byl stanoven pokladní limit ve výši 60.000 Kč. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly evidovány v jedné číselné řadě a byly tištěny z programu Ginis. Zaúčtování účetních případů bylo doloženo „Vnitřními účetními doklady“ obsahující podpisy odpovědných osob. Dále byl kontrole předložen vytištěný „Pokladní deník“ vedený v programu Ginis. PO měla se zaměstnankyněmi uzavřenou „Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot“ a „Dohodu o hmotné odpovědnosti“. Konečný stav pokladny souhlasil k rozvahovému dni se stavem uvedeným v rozvaze.
Za rok 2023 byly výběrovým způsobem zkontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen, č. 295 – 342 a pokladní doklady za měsíc květen roku 2024, č. 128 – 172. Pokladní limit nebyl v kontrolovaném období překročen.
Pohyby v pokladně se týkaly např. cestovného, nákupu PHM, drobného majetku, materiálu na údržbu, výtvarného kurzu, poštovného, kopírování, nákupu kancelářských potřeb aj.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

PO měla v kontrolovaném období zřízeny tři bankovní účty vedené u Komerční banky, a. s. – běžný účet, účet FKSP a účet vedený v EUR pro program Erasmus.
Na vytištěných BV bylo uvedeno zaúčtování jednotlivých pohybů a odvolávky na doklady k jednotlivým platbám.

Za rok 2023 byly zkontrolovány pohyby na BV za měsíc říjen, BV č. 140 – 156 a za rok 2024 za měsíc květen, č. 80 – 82, 85 – 95 (mimo kontrolu výplat a povinných odvodů). Pohyby na účtu se týkaly např. úhrad za FP a FV, přeplatků za plyn, záloh za plyn a elektrickou energii, provozního příspěvku od zřizovatele, záloh na přímé NIV, základního přídělu do FKSP, platů a zákonných odvodů (r. 2023), zákonného pojištění, kurzu výtvarné přípravy, bankovních poplatků aj.
Nebyly zjištěny nedostatky.

12. Platné smlouvy a jejich evidence

Dodavatelské smlouvy

- „Smlouva o nájmu“ ze dne 19. 12. 2019 uzavřená se Statutárním městem Jablonec nad Nisou, IČO: 00262340 na pronájem nemovitosti o celkové ploše 1.854,73 m^2 za cenu 950.000 Kč za rok na dobu neurčitou s úhradou 1 x ročně. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 20. 12. 2019. Kontrolní skupině bylo přiložen „Dodatek č. 1“ ke smlouvě o nájmu“ ze dne 23. 4. 2024 na uzavření smlouvy na dobu určitou 20 let. Tento dodatek byl zveřejněn v registru smluv dne 23. 4. 2024. PO byl poskytnut mimořádný účelový příspěvek na úhradu nájemného za prostory na období 2023 – 2025 schválený RK dne 18. 10. 2022, usnesením č. 1720/22/RK. Dne 27. 1. 2023, BV č. 13 PO uhradila 3 nájmy ve výši 2.850.000 Kč.
- „Smlouva o poskytování služeb elektronických komunikací“ ze dne 8. 1. 2024 uzavřená s firmou SferiaPLUS s. r. o., IČO: 29048664 na poskytnutí internetu za cenu 2.600 Kč bez DPH, 3.146 Kč s DPH za měsíc na dobu neurčitou s počátkem od 1. 3. 2024. S touto firmou byl dne 28. 1. 2025 uzavřen „Dodatek ke smlouvě o poskytování služeb elektronických komunikací“, který byl zveřejněn v registru smluv dne 28. 1. 2025.
  Např. FP č. 300105 na částku 3.146 Kč, úhrada dne 6. 5. 2024, BV č. 82.
- „Rámcová smlouva o užívání prostor Městské haly v Jablonci nad Nisou“ ze dne 29. 7. 2020 uzavřená se společností SPORT Jablonec nad Nisou, s. r. o., IČO: 25434411 na dlouhodobé užívání Městské haly – víceúčelového sportovního zařízení nebo její části na základě jednotlivé objednávky či e-mailu za úplatu dle Ceníku (zveřejněný na webových stránkách) na dobu neurčitou. Kontrolní skupině byl doložen „Dodatek č. 1 k Rámcové smlouvě“ ze dne 18. 9. 2024 na doplnění rámcové smlouvy z důvodu instalace zcela nové palubové plochy PULASTIC v Městské hale.
  Např. FP č. 300108 na částku 5.250 Kč (kurt 300 Kč x 13,5h + malá tělocvična 160 Kč x 3 h + aerobní sál 240 Kč x 3 h), úhrada dne 6. 5. 2024, BV č. 82 a objednávka ze dne 30. 4. 2024.
- „Smlouva o dílo o automatizovaném zpracování mezd“ ze dne 1. 4. 2019 uzavřená s Helenou Krejsovou, IČO: 72936223 na zpracování mzdové, personální, ekonomické a statistické sestavy na dobu neurčitou. Součástí byl „Ceník ke smlouvě o dílo“ platný od 1. 4. 2019. Kontrolní skupině byl předložen „Dodatek ke smlouvě o dílo“ ze dne 21. 9. 2022, kde se měnilo zpracování jednoho osobního čísla na částku 140 Kč a další položky dle přiloženého ceníku s účinností od 1. 1. 2023. Dále byla předložena „Smlouva o vypořádání závazků“ ze dne 15. 2. 2024 na vypořádání závazku ode dne 1. 4. 2019, která byla zveřejněna v registru smluv dne 14. 3. 2024.
  Např. FP č. 300247 na částku 11.380 Kč, úhrada dne 5. 10. 2023, BV č. 142; FP č. 300107 na částku 6.160 Kč, úhrada dne 6. 5. 2024, BV č. 82.

Odběratelské smlouvy

- „Smlouva o přeúčtování nákladů za elektrickou energii spotřebovanou ve společných prostorách“ ze dne 31. 8. 2012 uzavřená se Základní uměleckou školou, Jablonec nad

Nisou, IČO: 75122308 na přeúčtování spotřebované elektrické energie v poměru 50 % celkové fakturované částky na dobu neurčitou.
Např. FV č. 382023 na částku 6.652,31 Kč, úhrada dne 20. 10. 2023, BV č. 151.

Darovací smlouvy

- „Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku“ uzavřená dne 3. 8. 2023 s Nadací PRECIOSA, IČO: 60254092 na úhradu nákladů inovace dílen – nákup a modernizace technického vybavení ve výši 30.000 Kč. Přijetí daru bylo schváleno RK dne 25. 7. 2023 usnesením č. 1272/23/RK. Finanční prostředky byly přijaty dne 8. 8. 2023, BV č. 112 (čerpání daru – FP č. 300219 ve výši 34.732 Kč).
- „Smlouva o spolupráci“ uzavřená dne 19. 9. 2023 se Zitou Lamačovou, IČO: 62227700 za účelem dalšího rozvoje vzájemné spolupráce a vyhledávání její další možnosti – pořádání bižuterního workshopu pro skupinu turistů a vypořádání nákladů v rámci sponzorského neúčelového daru ve výši 1.500 Kč, na dobu určitou od 19. 9. 2023 do 30. 10. 2023. Přijetí daru bylo schváleno RK dne 12. 12. 2023, usnesením č. 2346/23/RK. Finanční prostředky byly přijaty dne 25. 10. 2023, pokladní doklad č. 333 (čerpání daru – pokladní doklad č. 352 ve výši 2.637 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).
Nebyly zjištěny nedostatky.

13. Kontrolní systém organizace

Zásady vnitřního kontrolního systému měla PO zpracovány ve směrnici „Vnitřní kontrolní systém“, ve které byl ustanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní k provádění kontrolní činnosti včetně rozsahu jejich pravomocí.
PO prováděla čtvrtletně kontrolu pokladní hotovosti doloženou „Inventurním soupisem o provedení inventury peněžních prostředků v pokladně“ vč. výčetky. Dále měla na každý měsíc školního roku vytvořen „Plán kontrolní činnosti“ s jednotlivými kontrolami, určenými zodpovědnými osobami a jejich podpisy (vyúčtování školného, personální evidence, čerpání OOPP, třídní knihy aj.).
Nebyly zjištěny nedostatky.

14. Personalistika a mzdová evidence

Personální a mzdovou agendu zpracovávala v kontrolovaném roce 2023 v měsících leden až červen firma Helena Krejzová, Cimbál (IČO: 72936223) na základě „Smlouvy o dílo o automatizovaném zpracování mezd“ ze dne 1. 4. 2019 na dobu neurčitou a od měsíce července 2023 dosud zaměstnankyně školy na základě pracovní smlouvy v akreditovaném programu Vema Brno.

Kontrole byl předložen „Vnitřní platový předpis“ 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 prosinci 2024“. Zkontrolovány byly personální složky zaměstnanců osobní číslo 191, 194, 205, 411, 458, 540, 570, 640, 710 a 8935.

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 (13. den v měsíci).

PO vyplatila v kontrolovaném období roku 2023 odstupné v celkové výši 109.656 Kč (zaměstnankyně osobní číslo 370).

Odměny vyplacené zaměstnancům byly řádně zdůvodněny. Odměny byly v roce 2023 vyplaceny v celkové výši 4.667.802 Kč a nebyly čerpány z fondu odměn.

Finanční prostředky určené na ostatní osobní náklady za rok 2023 v celkové výši 150.000 Kč byly vyplaceny a čerpány za dohody o provedení práce např. za archivační a administrativní pomocné práce (os. č. 532 a 702), za metodickou pomoc při sestavování rozpočtu dotací, grantů a příspěvků (os. č. 550), za správu systému Bakalář (os. č. 552), za korekci při absolutoriu (os. č. 280, 566, 1422 a 8923) a za úklidové práce (os. č. 8935).
Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Veřejné zakázky

Organizace měla vypracovanou směrnici „Zadávání veřejných zakázek“. Byly zkontrolovány následující veřejné zakázky malého rozsahu (VZMR):

- Kategorie „1“ – VZMR/28/2023 – „Magnetická bruska na plocho 2023“, byl doložen schválený identifikační list podepsaný členem RK dne 14. 6. 2023 s předpokládanými náklady ve výši 360.000 Kč. PO oslovila 3 dodavatele. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 29. 5. 2023. Byla vybrána firma s nejnižší nabídkovou cenou MachineTech s. r. o., IČO: 07792328. Kupní smlouva ze dne 14. 6. 2023 byla uzavřena na částku 353.301,85 Kč a byla zveřejněna v registru smluv dne 15. 6. 2023.
  FP č. 300268 byla uhrazena dne 18. 12. 2023, BV č. 180.
- Kategorie „1“ – VZMR/30/2023 – „Notebooky a příslušenství + počítač do učebny 2023“. PO provedla průzkum trhu porovnáním cen u 3 potenciálních dodavatelů, ze kterých byla vybrána společnost APS Computer, s. r. o., IČO: 27297276 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 174.414 Kč s DPH. PO předložila „Objednávku“ ze dne 12. 6. 2023, která byla zveřejněna v registru smluv dne 14. 6. 2023.
  FP č. 300165 na částku 174.414 Kč, uhrazená dne 16. 6. 2023, BV č. 91.
- Kategorie „1“ – VZMR/33/2024 – „Osvit s příslušenstvím“. PO oslovila celkem 2 dodavatele. Smlouva byla uzavřená dne 21. 5. 2024 s dodavatelem CIMA–Zimmermann s. r. o., IČO: 29358442 na částku 120.465 Kč bez DPH, který předložil nejnižší nabídkovou cenu. Kontrolní skupině byla předložena „Objednávka“ ze dne 21. 5. 2024, která byla zveřejněna v registru smluv dne 22. 5. 2024.
  FP č. 300141 na částku 145.762,65 Kč s DPH, uhrazená dne 23. 5. 2024, BV č. 92.
- Kategorie „1“ – VZMR/34/2024 – „Objednávka počítačů“ – předpokládaná hodnota 163.650 Kč. Na základě průzkumu trhu u 3 potenciálních dodavatelů, byla vybrána společnost Cotrex PC s. r. o., IČO: 00525154 s nejnižší cenovou nabídkou ve výši 135.247,34 Kč bez DPH, 163.650 Kč s DPH. „Kupní smlouva“ uzavřená dne 4. 12. 2024 byla zveřejněna v registru smluv dne 6. 12. 2024.
  FP č. 300326 na částku 163.650 Kč s DPH, uhrazená dne 10. 12. 2024, BV č. 198.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace postupovala v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 1/2021 + Novelou č. 1 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

PO měla vypracovanou směrnici „Používání motorového vozidla“ upravující používání služebního dopravního prostředku. Organizace vlastnila v kontrolovaném období služební automobil Dacia Lodgy (RZ 6L2 1120).
Kontrole byly předloženy žádanky o přepravu, které schvalovala ředitelka organizace. Kniha jízd byla vedena ručně a obsahovala informace: den, místo a čas odjezdu a příjezdu, účel, stav počítadla ujetých km před jízdou a po jízdě, ujeté km a podpis řidiče. Každý měsíc byl vystaven tiskopis, ve kterém byl uveden zůstatek PHM v nádrži (každý měsíc bylo dotankováno do plné nádrže), nákup PHM, celková spotřeba za celý měsíc, zůstatek PHM v nádrži na konci měsíce a průměrná spotřeba. Organizace nakupovala PHM v hotovosti. Výběrovým způsobem byla prověřena evidence a nákup PHM v 1/2023 (pokladní doklad č. 15), 2/2023 (pokladní doklad č. 39 a 45), 10/2023 (pokladní doklad č. 340) a v 5/2024 (pokladní doklad č. 153 a 168) a vypočtena průměrná spotřeba PHM a porovnána s průměrnou spotřebou dle technického průkazu. Zavedení GPS systému do vozidla je dle vyjádření ředitelky PO v řešení.
Nebyly zjištěny nedostatky.

17. Cestovní příkazy

PO měla vypracovanou směrnici „Cestovní náhrady“, ve kterém byla stanovena pravidla předkládání cestovních příkazů a vyplácení cestovních náhrad, tuzemské stravné bylo dle nejnižší hranice platné vyhlášky.
V rámci kontroly pokladny byly zkontrolovány vyplacené cestovní náhrady za říjen roku 2023 (pokladní doklad č. 295, 302 – 304, 331, 335 a 338) a za měsíc květen roku 2024 (pokladní doklad č. 143, 158, 170 – 172). Uvedené cestovní příkazy se týkaly služebních cest na: školení, exkurze a harmonizační pobyt.
Nebyly zjištěny nedostatky.

18. Osobní ochranné pracovní prostředky (OOPP)

Kontrolní skupině byla předložena směrnice „Osobní ochranné pracovní prostředky“, která obsahovala všeobecné požadavky na OOPP, poskytování OOPP dle hodnocení rizik a pravidla pro poskytování. Ve směrnici byly shrnuty povinnosti zaměstnanců při používání OOPP a byl zde stanoven nárok čerpání OOPP pro každý druh práce. Ke směrnici byl přiložen „Záznam o kontrole používání OOPP“, ze kterého vyplynulo, že zaměstnanci při výkonu pracovní činnosti používají přidělené OOPP.
PO vedla evidenci vydaných OOPP zaměstnancům ručně na kartách, které obsahovaly: jméno, profese, osobní číslo, název OOPP, užitnou dobu, datum vydání, počet vydaných ks, datum převzetí a stvrzení převzetí podpisem zaměstnance.
Výběrovým způsobem byly zkontrolovány osobní karty zaměstnanců na pozici školník (osobní číslo 540) a dílenský pedagog (osobní čísla 205, 640, 412 a 1419). Tyto OOPP byly poskytnuty v souladu se stanovenými riziky. Při překročení stanovené částky za OOPP (limit uvedený ve směrnici) musel rozdíl uhradit zaměstnanec – např. doplatek za pracovní kalhoty viz pokladní doklad č. 305 ze dne 10. 10. 2023.

Např. nákupy OOPP (pracovních oděvů a obuvi) od firmy CANIS SAFETY a. s., IČO: 26816121, FP č. 300258 došlá dne 10. 10. 2023 a uhrazená dne 12. 10. 2023, BV č. 147; FP č. 300320 došlá dne 21. 11. 2023 a uhrazená dne 23. 11. 2023, BV č. 165.
Nebyly zjištěny nedostatky.

19. Stravování a skladová evidence

Stravování
PO neprovozovala vlastní stravovací zařízení, poskytovala svým zaměstnancům příspěvek na stravovací kartu Edenred pro rok 2023 ve výši 100 Kč, který byl hrazen z prostředků FKSP v částce 70 Kč, 30 Kč platil zaměstnanec každý měsíc v hotovosti. Kontrolní skupině byla předložena tabulka nároku čerpání za každý měsíc vč. docházky pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a obsahovala jména zaměstnanců, nárok na příspěvek a podpisy zaměstnanců.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Skladová evidence
PO měla evidenci, účtování a oceňování zásob upraveno ve vnitřní směrnici „Oběh účetních dokladů, Dodatek č. 1“, kde bylo stanoveno účtování zásob všeobecného materiálu (základní – suroviny, které jsou základem žákovských prací, a spotřební – úklidové prostředky, údržbářský, kancelářský a dílenský materiál) metodou A. Přímo do spotřeby tzv. „průběžkou“ bylo účtováno o drobném materiálu určeným jednoznačně k okamžité spotřebě v zanedbatelném množství.
PO vedla sklady materiálu (účet 112): stříbro, dílny rytci, dílny malíři, dílny kováři, dílny grafici, VOŠ, školník (čistící, údržbářské prostředky), sekretariát (kancelářské potřeby) a PHM a sklady výrobků (účet 123): rytci, malíři, kováři a grafici. Evidence skladu byla ve sledovaném období vedena na počítači v programu Ginis Sklady, ze kterého PO vyhotovovala příjemky na sklad a výdejky ze skladu.

Kontrolou fyzického stavu skladu kancelářských potřeb (sklad 9 – Sekretariát, účet 112.0308) bylo zjištěno, že souhlasí s předloženou evidencí. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zásoby: rychlovazač PP/50 ks – 10 ks, pořadač pákový A4 7,5 cm – 7 ks, papírová lepící páska 30 – 3 ks, papírová lepící páska 60 – 4 ks, uhel přírodní černý/6 ks – 4 ks, tuha umělecká hnědočervená – 4 ks, papír xerografický A4 – 5 ks, nůžky – 2 ks, houba s magnetem – 4 ks a toner – 1 ks.
Kontrolou fyzického stavu skladu čistících prostředků (sklad 8 – Školník, účet 112.0307) byly výběrovým způsobem zkontrolovány zásoby: lepidlo Herkules 500 g – 2 ks, vodní sklo – 4 ks, čistič odpadů krtek – 2 ks, Savo – WC – 8 ks, Savo original – 8 ks, prostředek na skla – 6 ks, ředidlo S 6000 – 5 ks a Mio tekutý písek – 6 ks.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení:
Kontrolní skupina doporučuje aktualizovat směrnici ke skladové evidenci – jasně stanovit, jaké zásoby (např. jaké druhy materiálu) budou účtovány způsobem A či způsobem B a účtovat o zásobách vybraným způsobem v souladu s ČÚS č. 707.

20. Doplňková činnost

PO měla doplňkovou činnost upravenou ve směrnici „Oběh účetních dokladů, Dodatek č. 1“. PO měla v roce 2023 příjmy z doplňkové činnosti za služby z uměleckého zpracování kovů, polygrafické výroby a pořádání kurzů (tvorba medailí, grafických panelů, uměleckých kurzů).

PO vykonávala doplňkovou činnost v rozsahu stanoveném ve zřizovací listině. Náklady na doplňkovou činnost byly v účetnictví vedeny odděleně analytickou evidencí (0100 – 0105) a přeúčtovávány z hlavní činnosti v souladu s platnými pravidly. Zisk z doplňkové činnosti za rok 2023 činil 148.992,64 Kč.
Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

Inventarizace a majetek
Inventarizace

1. *Kontrolní skupina doporučuje zvolit vnitřním předpisem, jakým kurzem budou v organizaci přepočítávat cizí měnu.*

Majetek

2. *Kontrolní skupina doporučuje, aby si PO před likvidací elektrických přístrojů nechala vypracovat odborné posudky o stavu majetku.*

Stravování a skladová evidence
Skladová evidence

3. *Kontrolní skupina doporučuje aktualizovat směrnici ke skladové evidenci – jasně stanovit, jaké zásoby (např. jaké druhy materiálu) budou účtovány způsobem A či způsobem B a účtovat o zásobách vybraným způsobem v souladu s ČÚS č. 707.*

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:

Inventarizace a majetek
Inventarizace

1. PO neprovedla uzávěrkovou operaci konečného stavu eurového účtu ERASMUS AÚ č. 241 0800 – *Běžný účet* dle platného kurzu ČNB k 31. 12. 2023, **což není v souladu s § 24 c) odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví**. Vznikl tak kurzový rozdíl – zisk ve výši 34.277,96 Kč.

Majetek

2. Kontrolou likvidovaného majetku v roce 2023 bylo zjištěno, že PO vyřadila majetek – brusku rovin. Vod.BRN 20800/1, IČ 05045, v pořizovací ceně 180.420 Kč (z účtu 022) bez souhlasu zřizovatele, **což není v souladu s článkem VI. Zřizovací listiny**, dle které lze nakládat s movitým majetkem v pořizovací ceně nad 100 tis. Kč vždy jen se souhlasem zřizovatele.

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

1. Při účtování devizových operací postupovat v souladu s § 24 c) odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
2. Při vyřazování majetku postupovat v souladu se Zřizovací listinou.

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Bc. Martina Picko Baumannová, MBA – ředitelka 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: 20

Počet příloh: 1

Datum vyhotovení: 14. 2. 2025

Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Kamila Vlasáková, DiS., ev. č. 1017 ……

Ing. Kamila Vlasáková DiS.
Digitální podpis: 14.02.2025 10:27

Členové kontrolní skupiny: Ing. Nikol Hnízdilová, ev. č. 1007 ……

Ing. Nikol Hnízdilová
Digitální podpis: 14.02.2025 10:46

Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014 ……

Ing. Alena Procházková
Digitální podpis: 14.02.2025 10:44

Bc. Dagmar Kirschová, ev. č. 1273 ……

Bc. Dagmar Kirschová
Digitální podpis: 14.02.2025 10:29

Pavla Fryková, ev. č. 1004 ……

Pavla Fryková
Digitální podpis: 14.02.2025 12:31