



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

PROTOKOL O KONTROLE
č. j.: 16-OK-04/25

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 17. 3. a 19. 3. 2025 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Gymnázium, Jablonec nad Nisou, U Balvanu 16, příspěvková organizace, IČO: 60252758 (dále jen PO a G).**

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:
ředitelka příspěvkové organizace: **Mgr. Michaela Mutl**

osoba odpovědná za koordinaci spolupráce
kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny: **Petra Pavlů – účetní**

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

Kontrola byla zahájena dne 28. 2. 2025 doručením oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole č. j.: 16-OK-04/25.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne 1. 4. 2025.

Popis úkonu: doložení čerpání účelových provozních příspěvků.

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,

Jana Jaklová, ev. č. 1009.

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

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

Datová schránka c5kbvkv

IČO 70891508

www.kraj-lbc.cz

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. 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
- Doplnková činnost

Kontrola na místě byla zahájena dne 17. 3. 2025 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky PO. Ředitelka byla o veřejnosprávní kontrole informována dopisem ze dne 28. 2. 2025 (doručeným dne 28. 2. 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 30. 5. 2023, usnesením č. 227/23/ZK účinnou ode dne 1. 6. 2023 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.

Právnícká osoba vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

- Střední škola

Předmět činnosti:

Činnost organizace je vymezena § 57, § 58 pro střední 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: - mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti – pořádání mezinárodní jazykové zkoušky DELF scolaire v licenci učitele zkoušky, tj. Francouzského velvyslanectví v České republice a Národní komise pro DELF a DALF
- pronájem nemovitostí.

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. Michaela Mutl.

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:

- Vnitřní směrnice účetní jednotky
- Vnitřní předpis upravující platové práva
- Směrnice upravující čerpání prostředků FKSP, Rozpočet FKSP pro rok 2023
- Kolektivní smlouva

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO nevytvořila vnitřní směrnice a nařízení pro většinu oblastí pro rok 2023 a 2024 určené pro účetní a administrativní chod organizace v souladu s platnými předpisy a potřebami příspěvkové organizace včetně podpisových vzorů, což není v souladu s § 4, § 6, § 33, § 33 a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Byl zjištěn nedostatek.

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 %)
502 <i>Spotřeba energie</i>	703.016,95	1.278.942,84	81,92 ¹⁾
551 <i>Odpisy dlouhodobého majetku</i>	158.534,00	467.796,00	195,08 ²⁾
558 <i>Náklady z drobného dlouhodobého majetku</i>	176.068,38	972.622,89	452,41 ³⁾

1) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů na spotřebu energií z důvodu nárůstu jejich cen.

2) V roce 2023 došlo k navýšení odpisů dlouhodobého majetku z důvodu pořízení plynového kotle, TZ budovy, pořízení výtahu vč. šachty a vybavení, parkoviště aj.

3) V roce 2023 došlo k navýšení nákladů z drobného dlouhodobého majetku z důvodu nákupu např. školního nábytku, notebooků vč. dobíjecí skříně, nábytku do sborovny aj.

¹ Nákladový účet za hlavní činnost.

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 ztrátu ve výši – 216.993,16 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši + 57.745,50 Kč. Celkový VH za rok 2023 činil ztrátu – 159.247,66 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 krytí zhoršeného VH ve výši 55.809,46 Kč z rezervního fondu a ve výši 103.438,20 Kč převod na VH předcházejících účetních období.

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

Název	Částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	14.350.900,83
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	15.552.598,31
Oceňovací rozdíly při prvotním použití majetku (406)	- 152.942,00
Fond odměn (411)	0,00
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	562.299,72
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)	42.809,46
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	1.148.685,82
Fond investic (416)	128.465,74

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 42.809,46 Kč (schválený na 7. zasedání RK dne 4. 4. 2023, usnesením č. 547/23/RK) a nebyl čerpán.

Rezervní fond z ostatních titulů (414)

Rezervní fond byl tvořen převodem nevyčerpaných prostředků z projektů OP JAK a NAKAP II. v celkové výši 1.135.685,82 Kč, přijatými finančními dary účelovými ve výši 13.917 Kč a neúčelovými ve výši 16.256 Kč (viz Platné smlouvy a jejich evidence). PO čerpala finanční prostředky z rezervního fondu na projekt NAKAP II ve výši 110.532,46 Kč a z přijatých darů ve výši 30.173 Kč (viz Platné smlouvy a jejich evidence).

Fond investic (416)

Fond investic byl tvořen ve výši odpisů částkou 209.758,64 Kč a investičním příspěvkem na pořízení plynového kotle ve výši 200.000 Kč. Fond byl čerpán na pořízení el. kotle do školní jídelny ve výši 209.319,90 Kč, faktura přijatá (FP) č. 700274, uhrazena dne 7. 11. 2023, bankovní výpis (BV) č. 11.

Nařízený odvod odpisů z fondu investic ve výši 135.480 Kč organizace vrátila na účet zřizovatele v roce 2023 pěti splátkami: dne 4. 4. 2023 částku 26.750 Kč, BV č. 10, dne 11. 5. 2023 částku 26.750 Kč, BV č. 5, dne 11. 9. 2023 částku 26.750 Kč, BV č. 9, dne 30. 10. 2023 částku 26.750 Kč, BV č. 10 a dne 13. 11. 2023 částku 28.480 Kč, BV č. 11.

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 4.606.849,51 Kč.

Finanční krytí fondů dle stavu k 31. 12. 2023

Název fondu	Částka v Kč	Finanční krytí	Částka v Kč
Fond odměn (411)	0,00	Běžný účet (241)	4.606.849,51
Rezervní fond vytvořený ze zlepšeného VH (413)	42.809,46	Pokladna (261)	28.287,00
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	1.148.685,82	Krátkodobé pohledávky	2.942.600,27
Fond investic (416)	128.465,74		
Krátkodobé závazky	4.093.006,86		
Hospodářský výsledek (ztráta)	- 159.247,66		
Úhrnem	5.253.720,22	Úhrnem	7.577.736,78

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny a krátkodobých pohledávek byly ke sledovanému datu postačující (o 2.324.016,56 Kč) k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a ztráty.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

PO předložila kontrolní skupině „Směrnici upravující čerpání prostředků FKSP“, „Kolektivní smlouvu“ a „Rozpočet FKSP 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 převážně pravidelně ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, celkem 317.090,16 Kč. **Za měsíc květen byl mylně zaplacen příděl fondu nižší o 3.000 Kč, doplaceno bylo dne 18. 10. 2023.**

Dle předložených účetních dokladů za rok 2023 přispívala organizace zaměstnancům na stravování (40 Kč/oběd, celkem 120.920 Kč), na kulturu, tělovýchovu a sport (výlet, relaxační pobyt, celkem 88.280 Kč), duševní hygienu a osobnostní rozvoj (40.000 Kč), věcný dar jubilea – pracovní, životní (12.000 Kč), zlepšení pracovního prostředí (lednice, 13.990 Kč), společenské setkání, časopis, nádobí a vitamíny (36.320 Kč). Kontrolou 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 29.138,42 Kč méně proti účtu 412 – *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Rozdíl byl způsoben nepřevedeným podílem za 12/2023 (+ 44.728,42 Kč), nezúčtovaným stravným (- 9.680 Kč), vánočním posezením (- 2.000 Kč), vánočními balíčky (- 4.200 Kč) a bankovními poplatky (+ 290 Kč).

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatky:

- Organizace čerpala z fondu kulturních a sociálních potřeb finanční prostředky na nákup vánočních balíčků (FP č. 700305), časopisu (FP č. 700309) a služeb týkající se duševní hygieny a osobnostního rozvoje (FP č. 700110, 313) v celkové hodnotě 45.890 Kč, což není v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
- K pokladním dokladům č. 200121, 122, 148, 149, 220, 223 na věcné dary zaměstnancům v roce 2023 byly doloženy daňové doklady v jiné výši, než činily výše vystavených

pokladních dokladů, což není v souladu s § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V roce 2023 došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ve výši 45.890 Kč. Byly 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	1.040.090,00
Příspěvek na odpisy*	197.300,64
Příspěvek na provoz – el. energie**	170.382,39
Příspěvek na provoz – plyn***	782.862,79
Příspěvek na provoz – LTO, voda	178.090,00
Příspěvek na provoz – nájemné sportoviště	35.450,00
Příspěvek na provoz – oprava střechy nářad'ovna	100.000,00
Příspěvek na provoz – oprava havárie vodovodu	48.450,00
Neinvestiční dotace – výměna protipožárních dveří	90.931,50
Neinvestiční dotace – pořízení školního nábytku	245.728,00
Neinvestiční dotace – program DofE	12.500,00
Šablony, NAKAP II neinvestice	393.441,04
OP JAK	208.151,00
Digitální učební pomůcky UZ 33087	236.192,00
Přímé náklady na vzdělání UZ 33353	21.844.916,00
Transferové odpisy	270.495,36
Celkem činily transfery (účet 672)	25.854.980,72

* Provozní příspěvek na odpisy byl poskytnut ve výši 197.301 Kč a PO dne 16. 2. 2024, BV č. 2 provedla vratku zřizovateli ve výši 0,36 Kč.

** Provozní příspěvek na el. energii byl poskytnut ve výši 405.360 Kč a PO dne 16. 2. 2024, BV č. 2 provedla vratku zřizovateli ve výši 234.977,61 Kč.

*** Provozní příspěvek na plyn byl poskytnut ve výši 1.454.070 Kč a PO dne 16. 2. 2024, BV č. 2 provedla vratku zřizovateli ve výši 671.207,21 Kč.

Přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33353

NIV na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
Platy závazný ukazatel	15.740.963,00	Platy závazný ukazatel	15.740.963,00
OON závazný ukazatel	208.586,00	OON závazný ukazatel	208.586,00
Odvody	5.390.948,00	Odvody	5.382.468,06
FKSP	314.819,00	FKSP	317.090,16
ONIV	189.600,00	ONIV	195.808,78
Celkem NIV	21.844.916,00	Celkem NIV	21.844.916,00
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 **195.808,78 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
512 0800	Cestovné – kurzy, semináře, exkurze (např. pokladní doklady č. 200092 – 200127)	60.283,00
518 0820, 0900	Ostatní služby – půjčovné koloběžek, revize TV náradí, odměny maturitních komisí (FP č. 700271, 273)	21.980,78
521 0310, 0311	Mzdové náklady – pracovní neschopnost	113.545,00
Celkem ONIV		195.808,78

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO uhradila z prostředků ONIV revizi TV náradí ve výši 2.316,78 Kč (účet 518 – *Ostatní služby* a pokladním dokladem č. 200115 vyplatila náhrady za použití vozidla zaměstnance vyšší o 53 Kč (účet 512 – *Cestovné*), což není v souladu s § 160, odst. 1 d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.

Celkem neoprávněně vyčerpaná částka činila 2.369,78 Kč.

Byl zjištěn nedostatek.

Učební pomůcky pro rozvoj infromatického myšlení a digitální kompetence – UZ 33087

Dotace na rok 2023 v Kč		Čerpání za rok 2023 v Kč	
ONIV	237.000,00	ONIV	236.192,00 Kč
Celkem	237.000,00	Celkem	236.192,00 Kč
Rozdíl mezi poskytnutou dotací a čerpáním = vratka		808,00 Kč	

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2023 **nevyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33087. Nevyčerpané prostředky ve výši 808 Kč PO vrátila dne 11. 10. 2023, BV č. 10.

Čerpání ONIV (UZ 33087) v roce 2023 v celkové výši **236.192 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
558 0310	Náklady z drobného dlouhodobého majetku – nákup notebooků vč. dobíjecí skříně (FP č. 700168)	236.192,00
Celkem ONIV		236.192,00

PO čerpání dotace oddělovala UZ 33087.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Závazné ukazatele pro rok 2023

STANOVENÉ (v Kč)		SKUTEČNÉ (v Kč)	
Příspěvek na provoz	3.313.060,00	Příspěvek na provoz	2.355.325,18
z toho:		z toho:	
- Kap. 913 04 – účelové příspěvky na provoz (el. energii, plyn, LTO, voda, nájemné, oprava střechy, oprava havárie vodovodu)	3.510.361,00	- Kap. 913 04 – účelové příspěvky na provoz (el. energii, plyn, LTO, voda, nájemné, oprava střechy, oprava havárie vodovodu)	1.315.235,18
Příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku	197.301,00	Příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku	197.300,64
Kap. 912 04 – mimoř. neinvestiční příspěvky	412.500,00	Kap. 912 04 – mimoř. neinvestiční příspěvky	349.159,00
Kap. 912 04 – mimoř. investiční příspěvek	200.000,00	Kap. 912 04 – mimoř. investiční příspěvek	200.000,00
Použití prostředků rezervního fondu	140.705,00	Použití prostředků rezervního fondu	140.705,46
Použití fondu investic na dlouhodobý majetek	209.318,00	Použití fondu investic na dlouhodobý majetek	209.317,90
Limit výdajů na pohoštění	10.000,00	Limit výdajů na pohoštění	2.301,00
Počet zaměstnanců organizace	25	Počet zaměstnanců organizace	23,36

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	1.040.090,00	672 D
Čerpání dotace v roce 2023		
Spotřeba materiálu	195.550,06	501 MD
Spotřeba energie	191.547,88	502 MD
Opravy a udržování	161.109,92	511 MD
Cestovné	2.512,00	512 MD
Náklady na reprezentaci	2.301,00	513 MD
Ostatní služby	358.674,07	518 MD
Jiné sociální pojištění	86.784,08	525 MD
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	41.610,99	558 MD
Čerpání celkem	1.040.090,00	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	0,00	

Čerpání příspěvku na provoz a ostatních účelových příspěvků nebylo účetně oddělováno, byla doložena pouze vedlejší evidence v tabulce.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO účetně neoddělovala čerpání příspěvku na provoz a účelových příspěvků LTO, nájemné sportoviště, oprava střechy oprava vodovodu (např. pomocí ORJ, ORG

analytických účtů), což není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a se stanovenými pravidly čerpání provozního příspěvku.

Byl zjištěn nedostatek.

6. Faktury přijaté a faktury vydané

Faktury přijaté

Kontrola byla předložena „Hlavní kniha přijatých faktur 2023“ a „Hlavní kniha přijatých faktur 2024“ vedená na počítači v programu Excel v jedné souvislé číselné řadě (70000x). Ke každé přijaté faktuře byla připojena „Průvodka k faktuře“ se zaúčtováním, podpisy odpovědných osob, datumy a očíslováním účetního dokladu.

V návaznosti na základní běžný účet organizace byly výběrovým způsobem zkontrolovány faktury za měsíc říjen roku 2023, č. 700234 – 261, 263 – 266 a 268 – 270 a za měsíc květen roku 2024, č. 700081 – 84, 86 – 98 a 101 – 107. U FP č. 700247 – 249 **chyběl podpis příkaze operace.**

Výše uvedené faktury se týkaly např. předplatného časopisu, ubytování a stravování, dopravy na kurz, drogistického zboží, servisních prací IT, odborné zkoušky výtahu, odvozu a likvidace odpadu, nákupu kancelářských potřeb, revizí, ostrahy objektu, připojení k internetu, drobného majetku, tel. poplatků aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury vydané (FV)

Kontrola byla předložena za rok 2023 a 2024 evidence vydaných faktur k doplňkové činnosti vedená na PC v programu Excel v jedné souvislé číselné řadě. Zaúčtování FV bylo doloženo „Účetním dokladem“ z programu Ginis s datem a podpisy oprávněných osob, u účetního dokladu č. 100165 ze dne 31. 12. 2024 **chyběl podpis příkaze operace.** Kontrolní skupina zkontrolovala faktury za rok 2023, č. 3, 4, 6, 9, 10, 15 a faktury za rok 2024, č. 1, 2, 8, 18, 21 – 23.

Vydané faktury se týkaly doplňkové činnosti – pronájmu nebytových prostor.

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků

PO vykazovala k 31. 12. 2023 **pohledávky** na účtech 311 – *Odběratelé*, 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy*, 335 – *Pohledávky za zaměstnanci*, 381 – *Náklady 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*, 333 – *Jiné závazky vůči zaměstnancům*, 336 – *Sociální zabezpečení*, 337 – *Zdravotní pojištění*, 342 – *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění*, 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* (vratky příspěvků provoz odpisy, el. e., plyn), 378 – *Ostatní krátkodobé závazky*, 389 – *Dohadné účty pasivní* a 472 – *Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery*.

Závazky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených ve výkaze Rozvaha.

Kontrolní skupina zjistila, že předložené pohledávky a závazky PO evidovala na příslušných účtech, avšak **neprováděla řádně inventarizaci těchto účtů** v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (viz Inventarizace a majetek).

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

V roce 2023 používala PO účty časového rozlišování a dohadných položek uvedené v následující tabulce:

Účet	Stav účtu k 31. 12. 2023 (v Kč)
381 – <i>Náklady příštích období</i>	40.569,00
388 – <i>Dohadné účty aktivní</i>	2.256.683,45
389 – <i>Dohadné účty pasivní</i>	105.490,00

Vzhledem ke skutečnosti, že PO neprovedla řádnou dokladovou inventarizaci uvedených účtů, nebylo možné tyto údaje zkontrolovat (viz Inventarizace a majetek).

9. Inventarizace a majetek

Inventarizace

Kontrolní skupině nebyla předložena „Směrnice č. 2/2023 Inventarizace“ pro rok 2023 (viz Vnitřní předpisy).

PO měla vypracovaný „Příkaz ředitele k provedení řádné inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2023“ ze dne 1. 11. 2023, kde byla stanovena inventarizační komise, datum zahájení inventarizace dne 29. 11. 2023 a ukončení inventarizace dne 26. 1. 2024 (fyzická inventarizace 29. 11. 2023 – 31. 12. 2023 a dokladová inventarizace od 31. 12. 2023 – 26. 1. 2024). Proškolení inventarizačních komisí proběhlo dne 1. 11. 2023. Kontrole byly předloženy k dokladové inventuře pouze 4 „Inventurní soupisy č. X“ obsahující používané rozvahové účty s vyjádřením inventarizační komise, že nebyly zjištěny rozdíly a podpisy členů inventarizační komise. **Zbývajících 14 inventurních soupisů nebylo kontrole předloženo.** Inventurní soupisy k fyzické inventuře byly vyhotoveny dle umístění majetku. Inventarizace majetku a dokladová inventarizace za rok 2023 nebyla provedena v souladu s platnými právními předpisy.

„Inventarizační zpráva“ za rok 2023 ze dne 29. 1. 2024 konstatovala, že inventury proběhly v řádném termínu v souladu s příslušnými právními předpisy. **Kontrolní skupina zjistila, že nebylo možné zkontrolovat rozdíly mezi účetním a skutečným stavem u účtů 261, 3xx, 4xx a 9xx z důvodů chybějících inventurních soupisů a nepředložení žádných podkladů k daným účtům.**

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO neprovedla dokladovou inventuru u účtů 261, 3xx, 4xx a 9xx, což není v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Byl zjištěn nedostatek.

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 „Systém zpracování účetnictví“.

DNM	nad Kč	60.000		účet 041, 013, 073
DDNM	od Kč	7.000	do Kč 60.000	účet 558, 018, 078
DDNM	od Kč	1.000	do Kč 6.999	účet 518, 901 (OE)
DHM	nad Kč	40.000		účet 042, 022, 082

DDHM	od Kč	3.000	do Kč 40.000	účty 558, 028, 088
DDHM	od Kč	500	do Kč 2.999	účty 501, 902 (OE)

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

Porovnáním přírůstků strany MD účtů 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* (0 Kč) a 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (638.286,09 Kč) a zůstatku účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* (972.622,89 Kč) na straně MD k 31. 12. 2023 byl zjištěn rozdíl ve výši 334.336,80 Kč, který představoval odepsaný majetek zaúčtovaný mínusem na straně MD účtu 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek*.

Fyzicky byl zkontrolován evidovaný majetek v učebně č. 8: skřínky s dvířky, IČ 21126 a 21127 v PC 2.952 Kč/ks; skřínka se zásuvkami, IČ 21129 v PC 4.920 Kč, katedra pro učitele, IČ 21585 v PC 6.710 Kč; interaktivní tabule ACTIV BOARD, IČ 22798 v PC 39.900 Kč; dataprojektor HITACHI s příslušenstvím, IČ 22799 v PC 38.064 Kč a tabule keramická SENTI, IČ 22802 v PC 10.323 Kč. Bylo zjištěno, že IČ a umístění předmětů v kontrolované místnosti **nesouhlasilo** s předloženým soupisem majetku, **lavice a židle nebyly v evidenci a nebyly označeny štítkem s IČ**.

Kontrolní skupině byly přeloženy „Protokoly o vyřazení (likvidaci) majetku“, které obsahovaly: místnost, název, IČ, ks, částku, datum, zodpovědnou osobu a podpisy 3 členů likvidační komise. K likvidačním protokolům (celkem 35x) byl přiložen dokument „Výpis označených předmětů – vyřazených“. Vyřazení elektrozařízení organizace prováděla na základě „Potvrzení o předání použitého elektrozařízení ve zpětném odběru k následnému ekologickému nakládání.“ na základě uzavřené smlouvy ze dne 14. 07. 2023, č. SBE-M-SROT-642 s kolektivním systémem REMA systém, a. s.

PO vyřadila v roce 2023 dlouhodobý hmotný majetek v celkové hodnotě 465.812,18 Kč, např. IČ 20019 – 22035 (18x malířský stojan stolní, PC 620 Kč/ks; IČ 22435 – veslařský trenážér, PC 6.490 Kč; IČ 22797 – PC Mall 3000, PC 14.950 Kč, IČ 22719 – sjezdové boty Atomic, PC 4.500 Kč; IČ 22720 – běžecké boty Rossignol, PC 4.680 Kč; IČ 20622 – masážní stroj Redor 8 KP, PC 2.660 Kč; IČ 22825 – projektor Epson EB-X9 XGA, PC 12.969 Kč; IČ 10043 – Notebook Del DG20, PC 2.900 Kč; IČ 22766 – Vertikální žaluzie, PC 5.831 Kč; IČ 22930 – PC Lynn x MS Easy, PC 12.500 Kč; IČ 20068 – 20101 – 9x kalkulačka Sharp 5801, PC 1.140 Kč/ks; IČ 22989 – Notebook HP 620 + příslušenství, PC 17.900 Kč a LCD monitor Hanas, PC 6.299 Kč.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO neměla v kontrolované místnosti učebny č. 8 lavice a židle v evidenci majetku, což není v souladu s § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Byl zjištěn nedostatek.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje účtovat o vyřazení DDHM (zápisem na stranu MD 088/028) v souladu s bodem 6.3.5. Českého účetního standardu č. 710.

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 467.796 Kč a v doplňkové činnosti ve výši 12.458 Kč. Na krytí odpisů v hlavní činnosti byl čerpán příspěvek od zřizovatele.

Nebyly zjištěny nedostatky.

11. Pokladny, bankovní výpisy

Pokladna

Evidence hlavní pokladny se v PO řídila „Vnitřní směrnici účetní jednotky“, která stanovovala pokladní limit ve výši 40 tis. Kč a stálou provozní zálohu pro školníka. Kontrolní skupině byla při kontrole předložena hmotná odpovědnost za pokladní hotovost odpovědné osoby. Vytištěné pokladní doklady obsahovaly podpisy všech oprávněných osob. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly vedeny v programu Ginis v jedné číselné řadě. Pokladní kniha byla také vedena v programu Ginis. Za rok 2023 byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc říjen, č. 200181 – 186 a za rok 2024 byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc květen, č. 200050 – 64. Pokladní doklady byly řádně doloženy účetními doklady a obsahovaly veškeré náležitosti dle vnitřního kontrolního systému.

Pohyby v pokladně se týkaly např. cestovních náhrad, nákup materiálu, nákup OOPP, poštovního, občerstvení pro maturitní komisi, vyúčtování zaměstnanců za používání telefonů nebo ISIC karty. Pokladní limity nebyly ve sledovaném období překročeny.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

PO vedla v roce 2023 a v roce 2024 dva bankovní účty vedené u Komerční banky, a. s. – běžný účet a účet FKSP. Zůstatek k datu 31. 12. 2023 běžného účtu a účtu FKSP souhlasil se stavy ve výkaze Rozvaha (účet 241 – *Běžný účet* a účet 243 – *Běžný účet FKSP*). K měsíčnímu BV běžného účtu byl vytištěn „Účetní doklad“ se zaúčtováním pohybů na bankovním účtu a podpisem oprávněné osoby.

Za rok 2023 byly zkontrolovány pohyby na BV běžného účtu za měsíc říjen č. 10 a za rok 2024 za měsíc květen č. 5. Platby na běžném účtu se týkaly úhrad FP a FV, přijatých záloh na vodné, plyn, elektrickou energii, platů a zákonných odvodů, vratek kurzů, vratek dotací aj.

Kontrolní skupině nebyl předložen podklad pro vyplácení záloh na vodné za období 10/2023 a 05/2024 a elektrickou energii za období 05/2024 (viz Inventarizace – chybějící inventarizace účtu 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy*).

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje účtovat o nezaplacených závazcích z pracovněprávních vztahů vůči zaměstnancům v souladu s položkou D.III.10 Zaměstnanci dle § 32 odst 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (používat účet 331 – Zaměstnanci na místo účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům).

12. Platné smlouvy a jejich evidence

Dodavatelské smlouvy

- „Smlouva o poskytování bezpečnostní služby“ uzavřená dne 21. 2. 2012 se společností KBS Security s. r. o., IČO: 28745141 na dobu neurčitou od 1. 2. 2012, za účelem poskytnutí ochrany objektů zákazníka, za sjednanou cenu 600 Kč/měsíc bez DPH a zpoplatněné výjezdy.
Např. FP č. 700240 na částku 726 Kč, uhrazená dne 4. 10. 2023, BV č. 10, FP č. 700089 na částku 726 Kč, uhrazená dne 9. 5. 2024, BV č. 5.
- „Smlouva o poskytování telekomunikačních služeb“ uzavřená dne 1. 1. 2013 se společností GREPA Networks s. r. o., IČO: 25492900 na dobu neurčitou na připojení k internetu 100 Mb za 4.000 Kč bez DPH/měsíc.
Např. FP č. 700081 na částku 4.840 Kč, uhrazená dne 2. 5. 2024, BV č. 5.
- „Smlouva o odběru obědů pro zaměstnance školy – Dodatek č. 9“ uzavřený dne 1. 9. 2022 se společností Školní jídelna Gymnázium s. r. o., IČO: 25022318 na dobu neurčitou. Předmětem smlouvy bylo stravování zaměstnanců školy ve školní jídelně, U Balvanu 16, Jablonec nad Nisou. Cena 1 oběda byla stanovena ve výši 91 Kč. Zvednou-li se smluvní ceny dodavatelů Školní jídelny Gymnázium s. r. o. o 10 %, upraví se cena oběda dodatkem k této smlouvě. Od 1. 9. 2022 zaměstnanci gymnázia hradili za 1 oběd plnou cenu oběda, tj. 91 Kč přímo dodavateli. Ve skutečnosti zaměstnanec hradil 51 Kč a zaměstnavatel hradil FP ve výši příspěvku z FKSP (40 Kč/oběd). **Dodatek nebyl zveřejněn v registru smluv** (v roce 2023 bylo vyfakturováno celkem za 120.960 Kč bez DPH, v roce 2024 celkem za 116.040 Kč bez DPH). Uzavřená smlouva nebyla předložena. Např. FP č. 700085 na částku 12.720 Kč (na příspěvek z FKSP za 4/24, 318 obědů x 40 Kč), uhrazená dne 16. 5. 2024, BV č. 5.
- Kontrolou knihy přijatých faktur za rok 2023 a 2024 bylo zjištěno, že PO hradila faktury firmě Michal Růžička, IČO: 02365359 za servisní práce IT 5.750 Kč/měsíc např. FP č. 700241 za servisní práce IT 9/2023 na částku 5.750, Kč, uhrazená dne 4. 10. 2023, BV č. 10, FP č. 700087 za servisní práce IT 4/2024 na částku 5.750, Kč, uhrazená dne 9. 5. 2024, BV č. 5 (za rok 2023 bylo vyfakturováno celkem ve výši 72.200 Kč bez DPH, za rok 2024 ve výši 46.000 Kč bez DPH). **Kontrola nebyla předložena uzavřená smlouva na danou službu (či jiné ujednání vzájemných práv a povinností), žádný dokument nebyl zveřejněn v registru smluv.** Dle vyjádření ředitelky PO byla s Michalem Růžičkou uzavřena v průběhu roku 2024 Dohoda o provedení práce a fakturace byla zrušena.

Nájemní smlouva

- „Dodatek č. 12 ke smlouvě o nájmu nebytových prostor podle zákona č. 116/1990 Sb. v platném znění“ uzavřený dne 2. 1. 2024 se společností Školní jídelna Gymnázium s. r. o., IČO: 25022318. Předmět, účel a doba nájmu beze změny. Nájemné za 1 měsíc činil 3.366 Kč (40.400 Kč/rok, 101 m²), vodné a stočné od 1. 1. 2024 za úplatu ve výši 2.889 Kč/měsíc (34.668 Kč/rok). Elektřinu, plyn a odvoz komunálního odpadu si hradí nájemce sám. V prosinci vystaví pronajímatel doklad ve výši účetních odpisů pronajímaného DHM – zařízení školní kuchyně. Smlouva o nájmu nebytových prostor uzavřená dne 1. 9. 2003 na dobu neurčitou nebyla předložena. **Od 6. 5. 2024 byla uzavřena nová smlouva (viz níže).**
Např. FV č. 12024 na částku 8.667 Kč za vodné a stočné 1. Q/2024, uhrazená dne 12. 4. 2024, BV č. 4 a 22024 na částku 10.100 Kč za nájemné 1. Q/2024, uhrazená dne 12. 4. 2024, BV č. 4.

- „Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání“ uzavřená dne 6. 5. 2024 se společností Školní jídelna Gymnázium s. r. o., IČO: 25022318 na dobu určitou, a to od 1. 7. 2024 do 30. 6. 2025 na pronájem nebytových prostor o výměře 101,40 m² v přízemí budovy U Balvanu 764/16, JBC – školní kuchyně, sklad potravin, sklad zeleniny, kancelář vedoucí kuchyně a sociální zařízení vč. vybavení (soupis majetku k 31. 12. 2023 ve výši 660.906,66 Kč) za účelem provozování školní kuchyně pro žáky a zaměstnance pronajímatele. Nájemné bylo stanoveno ve výši 400 Kč/m², tj. celkem 40.400 Kč/rok a je splatné čtvrtletně ve výši 10.100 Kč. Dodávky el. energie, plynu a odvoz komunálního odpadu si zajišťuje nájemce. Nájemce je povinen hradit pronajímateli paušální vodné a stočné ve výši 2.889 Kč/měsíc. Vybavení ve školní kuchyni bylo pronajímáno za cenu odpovídající výši účetních odpisů, pronajímatel vystavuje pronajímatel daňový doklad vždy v prosinci příslušného roku. **Smlouva nebyla zveřejněna v registru smluv.** Za celý rok 2024 bylo vyfakturováno za celkovou částku 95.324 Kč bez DPH.
Např. FV č. 232024 na částku 8.667 Kč za vodné a stočné 4. Q/2024, uhrazená dne 31. 12. 2024, BV č. 12, FV č. 222024 na částku 20.256 Kč za odpisy DHM za rok 2024 – zařízení školní kuchyně, uhrazená dne uhrazená dne 31. 12. 2024, BV č. 12 a FV č. 212024 na částku 10.100 Kč na nájemné za 4. Q/2024, uhrazená dne 31. 12. 2024, BV č. 12.
- „Nájemní smlouva“ uzavřená s fyzickou osobou dne 1. 9. 2003, na období trvání pracovního poměru školníka, na užívání bytu o podlahové ploše 62 m² (vytápěná plocha 56 m²) za sjednanou cenu 636 Kč/měsíc a služby 850 Kč, celkem 1.486 Kč/měsíc. Dodatkem ze dne 3. 12. 2018 došlo k navýšení na 686 Kč/měsíc a služby 1.150 Kč, celkem 1.836 Kč/měsíc. **Nájemní smlouva nebyla schválena zřizovatelem.**
Např. Platba ve výši 1.836 Kč byla přijatá dne 16. 10. 2023, BV č. 10, platba ve výši 1.836 Kč přijatá dne 15. 4. 2024, BV č. 4 a dne 15. 5. 2025, BV č. 5.

Odběratelské smlouvy

- „Schválení umístění“ uzavřené dne 1. 9. 2019 se společností DELIKOMAT s. r. o., IČO: 63475260 na dobu neurčitou na umístění a provozování potravinářského prodejního automatu za úhradu ve výši 1.000 Kč měsíčně (s výjimkou měsíců červenec a srpen).
Např. FV č. 82024 na částku 6.000 Kč za 1 – 6/2024, uhrazená dne 18. 7. 2024, BV č. 7 a FV č. 182024 na částku 4.000 Kč za 9 – 12/2024, uhrazená dne 30. 12. 2024, BV č. 12.

Darovací smlouvy

- „Darovací smlouva DS-62031“ uzavřená dne 23. 2. 2023 s organizací Život dětem o. p. s., IČO: 70105031 na nákup učebních pomůcek, zařízení pro výuku a další potřeby ve výši 13.917 Kč. Přijetí daru bylo schváleno RK dne 14. 2. 2023, usnesením č. 282/23/RK. Finanční prostředky byly přijaty dne 3. 3. 2023, BV č. 3 (čerpáno na TV a zdravotnické vybavení, kalkulačky).
- „Darovací smlouva“ uzavřená dne 28. 8. 2023 s Mgr. Romanem Kožnarem – Jazyková škola P.A.R.K., IČO: 47386312 na finanční neúčelový dar ve výši 6.256 Kč. Přijetí daru bylo schváleno RK dne 12. 12. 2023, usnesením č. 2346/23/RK. Finanční prostředky byly přijaty dne 30. 8. 2023, BV č. 8 (čerpáno na licence, předplatné a floorbalové hokejky).
- „Darovací smlouva“ uzavřená s firmou Dům Gärtner s. r. o., IČO: 49823434 na finanční neúčelový dar ve výši 10.000 Kč. Finanční prostředky byly přijaty dne 26. 4. 2023, BV č. 4 (čerpáno na opravu stropu nářad'ovny).

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 pronajímala svěřený nemovitý majetek (služební byt) bez souhlasu zřizovatele na dobu delší než jeden rok, což není v souladu s bodem 6. 1. e) Zřizovací listiny. Nedostatek byl uveden již v protokolu č. j.: OK-50/21 z předchozí kontroly.
- PO nezveřejnila v registru smluv „Smlouvu o odběru obědů pro zaměstnance školy – Dodatek č. 9“ (v roce 2023 bylo vyfakturováno celkem za 120.960 Kč bez DPH, v roce 2024 celkem za 116.040 Kč bez DPH), „Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících podnikání“ (za rok 2024 vyfakturováno ve výši 95.324 Kč bez DPH) a nebyla uzavřena a zveřejněna smlouva s firmou Michal Růžička, IČO: 02365359 za servisní práce IT (za rok 2023 bylo vyfakturováno celkem ve výši 72.200 Kč bez DPH, za rok 2024 ve výši 46.000 Kč bez DPH), 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).

Byly zjištěny nedostatky.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje stanovit nájem u služebního bytu dle cen v místě obvyklé (popř. vzít v úvahu stav bytu) a aktualizovat nájemní smlouvu (se souhlasem zřizovatele).

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje PO zkontrolovat, zda uzavřené smlouvy, které podléhají povinnosti zveřejnění v registru smluv byly zveřejněny, popř. uzavřít dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení (použije se v příp., kdy smlouva byla zveřejněna až po uplynutí 3 měsíců a proběhla část plnění, tj. ještě bude dle původní smlouvy plněno, např. smlouva na dobu neurčitou, oprava provedena v průběhu této smlouvy) nebo smlouvu o vypořádání závazků (v případě, kdy už proběhlo celé plnění).

13. Kontrolní systém organizace

Zásady vnitřního kontrolního systému měla PO zpracovány ve vnitřní směrnici účetní jednotky „Systém zpracování účetnictví“, ve které byl ustanoven příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní k provádění kontrolní činnosti včetně rozsahu jejich pravomocí. PO prováděla pouze kontrolu měsíční pokladní knihy potvrzením ředitele organizace.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje PO vytvořit plán kontrol a provádět pravidelně průběžné vnitřní kontroly i dalších oblastí (čerpání účelových prostředků, faktur přijatých a vydaných, OOPP aj.)

14. Personalistika a mzdová evidence

Mzdovou a personální agendu zpracovávala v kontrolovaném období zaměstnankyně G na základě platné dohody o pracovní činnosti na počítači pomocí akreditovaného programu „Vema“. Kontrole byl předložen „Vnitřní předpis upravující platová práva“, dle kterého organizace postupovala v oblasti mezd a personalistiky.

Byla provedena kontrola personálních a mzdových dokladů zaměstnanců G dle sestavy „Mzdová inventura“ za měsíc únor 2025 ze dne 17. 3. 2025. Zkontrolována byla následující osobní čísla

(OSČ) 595, 9815, 9575, 9153, 653, 215, 9578, 1230, 507, 666, 8902, 651, 973, 64, 8961, 9576, 1229 a 9161. Personální složky kontrolovaných zaměstnanců obsahovaly doklady s údaji týkající se platového zařazení (osobní dotazník s přehledem předchozí praxe, pracovní smlouvu a dodatky pracovní smlouvy, doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání, zápočet odborné praxe, potvrzení o vstupní lékařské prohlídce, doklad o bezúhonnosti, pracovní náplně a platné platové výměry). Dále byla zkontrolována výše a oprávněnost vyplácení jednotlivých příplatků (za vedení, osobních příplatků, specializačních příplatků a zvláštních příplatků).

Mzdy byly zaměstnancům vypláceny převážně převodem na bankovní účty, a to nejpozději v den stanoveného výplatního termínu (13.).

Odměny zaměstnanců vyplacené v roce 2023 dle sestavy „Rozúčtování mezd“ 1. – 12. 2023 ze dne 3. 1. 2024 v celkové výši 2.561.088 Kč byly u kontrolovaných zaměstnanců řádně zdůvodněny a vypláceny podle jasně stanovených pravidel.

V roce 2023 PO nečerpala finanční prostředky na odměny z fondu odměn.

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

PO nevyplatila v kontrolovaném období roku 2023 odstupné.

Finanční prostředky vyplacené za ostatní osobní náklady byly v roce 2023 v celkové výši 394.786 Kč (projekt OP JAK, NAKAP, přímé NIV, Šablony). Na dohody o provedení práce z NIV – dotace UZ 33 353 bylo čerpáno celkem 208.586 Kč především za služby pověření GDPR (OSČ 108), za práci vychovatele na sportovním kurzu (OSČ 9574) a za práci uklízečky (OSČ 650), za služby ICT (OSČ 255) a za zpracování mzdové a personální agendy (OSČ 649). U kontrolovaných dohod o provedení práce byly doloženy veškeré personální doklady v souladu s platnými právními předpisy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Veřejné zakázky

Kontrola nebyla předložena „Evidence veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR)“ za rok 2023 – nebylo prokázáno, že VZMR v roce 2023 měly přidělené interní číslo, uvedenou předpokládanou hodnotu, datum zahájení a ukončení výběrového řízení v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 1/2021 + Novelou č. 1 k zadávání veřejných zakázek. Za rok 2024 již byla evidence VZMR vedena.

V roce 2023 PO vyměňovala ve školní jídelně plynový kotel: byla předložena cenová nabídka ze dne 6. 9. 2023 na plynový kotel 170 l GB 170/900 B za cenu bez DPH 172.990 Kč od společnosti Pfeifer Profi s. r. o., IČO: 08259844. Dne 18. 10. 2023 byla sepsána Objednávka (potvrzená dne 19. 10. 2023) vč. odvozu starého spotřebiče a jeho likvidace na základě „Návrhu na vyřazení strojního vybavení“ (dle prohlídky plynového kotle bylo doporučeno jeho vyřazení z důvodu nefunkčnosti a nedostupnosti náhradních dílů). **Kontrola bylo dodatečně doloženo, že původní kotel stále nebyl vyřazen z účetní i majetkové evidence PO.** Objednávka a potvrzení objednávky byly zveřejněny v registru smluv dne 6. 11. 2023.

FP č. 700274 na částku 209.317,90 Kč, uhrazená dne 7. 11. 2023, BV č. 11.

Za rok 2024 byly zkontrolovány následující VZMR:

- VZMR Kategorie 1 – „Nový nábytek do sborovny“. PO oslovila přímo dodavatele B2B partner s. r. o., IČO: 27830306. Kontrola byla předložena objednávka ze dne 17. 9. 2024 na nábytek do sborovny v celkové ceně 148.711,42 Kč vč. DPH. Objednávka byla zveřejněna v registru smluv dne 24. 9. 2024.

FP č. 700212 na částku 54.867,45 Kč, uhrazená dne 23. 9. 2024, BV č. 9, FP č. 700219 na částku 3.732,85 Kč, uhrazená dne 26. 9. 2024, BV č. 9, FP č. 700226 na částku 39.639,60 Kč, uhrazená dne 27. 9. 2024, BV č. 9, FP č. 700248 na částku 4.539,92 Kč, uhrazená dne 15. 10. 2024, BV č. 10, FP č. 700268 na částku 45.931,60 Kč, uhrazená dne 4. 11. 2024, BV č. 11, tj. celkem 148.711,42 Kč.

- VZMR Kategorie 1 – „Nákup sportovních potřeb pro výuku TV“. PO provedla průzkum trhu a dne 5. 12. 2024 sepsala objednávku s Petrem Hamouzem (School Sport), IČO: 71077979 na sportovní náradí v celkové hodnotě 73.110 Kč s DPH. Objednávka byla zveřejněna v registru smluv dne 11. 12. 2024.
FP č. 700329 na částku 73.110 Kč, uhrazená dne 20. 12. 2024, BV č. 12.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace v roce 2024 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 neměla v evidenci žádný služební automobil.

Nebyly zjištěny nedostatky.

17. Cestovní příkazy

PO měla vypracovanou „Vnitřní směrnici účetní jednotky“, ve které byla stanovena pravidla pouze pro rok 2023 k předkládání cestovních příkazů a vyplácení cestovních náhrad a tuzemské stravné, které bylo dle nejnižší hranice platné vyhlášky.

V rámci kontroly pokladny byly zkontrolovány vyplacené cestovní náhrady roku 2023 (pokladní doklad č. 200028 – 33, 35 – 38, 92 – 127, 183, 185, 186) a roku 2024 (pokladní doklad č. 200055, 149 – 154). U pokladního dokladu č. 200096 a 98 vznikl rozdíl v nedoplatku náhrad za použití soukromého vozidla ve výši 24 Kč/příkaz, u č. 200099 – 103 vznikl rozdíl v nedoplatku kráceného stravného ve výši 31 Kč/příkaz, u č. 200106 – 108 vznikl rozdíl v nedoplatku kráceného stravného ve výši 49 Kč/příkaz a u č. 200115 vznikl rozdíl v přeplatku náhrad za použití soukromého vozidla ve výši 53 Kč (viz Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání). Celkový rozdíl činil nedoplatek ve výši 297 Kč. Uvedené cestovní příkazy se týkaly služebních cest na školení, exkurze, semináře, kurzy, konferencí aj.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- U některých zkontrolovaných cestovních příkazů a vyúčtování pracovních cest, pokladní doklad č. 200096, 98 – 103, 106 – 108, 115 PO chybně vypočítala krácené stravné či vyplatila špatně vypočtené náhrady za použití soukromého vozidla, **což není v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce**. Celkový rozdíl činil nedoplatek ve výši 297 Kč.

Byl zjištěn nedostatek.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje, aby zaměstnanci PO vyplňovali cestovní příkazy správně a úplně – v souladu s vydanou vnitřní směrnicí a zákonem.

18. Osobní ochranné pracovní prostředky (OOPP)

Kontrolní skupině **nebyla** předložena směrnice a vyhodnocení rizik pro výběr a použití ochranných prostředků (viz Vnitřní předpisy). PO vedla „Osobní karty na svěřené předměty“, které obsahovaly číslo výdajového pokladního dokladu, název OOPP, cenu, datum, množství a dobu užívání s podpisy převzetí zaměstnancem. Kontrola zkontrolovala OOPP u zaměstnanců na pozici uklízečky a školník. OOPP organizace nakupovala u akreditovaných firem, např. od společnosti CANIS SAFETY, a. s., IČO: 26816121, pokladní doklad č. 200056 na částku 5.151 Kč ze dne 21. 5. 2024 či od firmy Martin Dimmer, IČO: 87054817, pokladní doklad č. 200057 na částku 569 Kč ze dne 21. 5. 2024.

Nebyly zjištěny nedostatky.

19. Stravování a skladová evidence

Stravování

PO neprovozuje vlastní stravovací zařízení. Zaměstnanci příspěvkové organizace se v roce 2023 a 2024 stravovali v jídelně umístěné v budově školy, kterou provozuje Školní jídelna Gymnázium s. r. o., IČO: 25022318 (viz Platné smlouvy a jejich evidence). Cena oběda byla stanovena pro zaměstnance ve výši 91 Kč (40 Kč byl příspěvek z FKSP formou FP).

Nebyly zjištěny nedostatky.

Skladová evidence

Organizace při účtování zásob postupovala způsobem B (přímo do spotřeby). Na účet 112 – *Materiál na skladě* PO účtovala pouze palivo – lehký topný olej, který nakoupila na začátku roku na základě faktury a v průběhu roku spotřebovávala a vykazovala.

Nebyly zjištěny nedostatky.

20. Doplnková činnost

PO neměla doplňkovou činnost upravenou v žádné směrnici (viz Vnitřní směrnice). PO měla v roce 2023 příjmy z doplňkové činnosti za pronájem bytu, školní jídelny, tělocvičny, prostor pro nápojový automat.

PO vykonávala doplňkovou činnost v rozsahu stanoveném ve zřizovací listině. Náklady na doplňkovou činnost byly v účetnictví vedeny odděleně analytickou evidencí (0100 – 0299) a přeúčtovávány z hlavní činnosti v souladu s platnými pravidly. Zisk z doplňkové činnosti za rok 2023 činil 57.745,50 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

Inventarizace a majetek

Majetek

- 1) Kontrolní skupina doporučuje účtovat o vyřazení DDHM (zápisem na stranu MD 088/028) v souladu s bodem 6.3.5. Českého účetního standardu č. 710.*
- 2) Kontrolní skupina doporučuje účtovat o vyřazení DDHM (zápisem na stranu MD 088/028) v souladu s bodem 6.3.5. Českého účetního standardu č. 710.*

Pokladny, bankovní výpisy**Bankovní výpisy**

- 3) *Kontrolní skupina doporučuje účtovat o nezaplacených závazcích z pracovněprávních vztahů vůči zaměstnancům v souladu s položkou D.III.10 Zaměstnanci dle § 32 odst 3 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě (používat účet 331 – Zaměstnanci na místo účtu 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům).*

Platné smlouvy a jejich evidence

- 4) *Kontrolní skupina doporučuje stanovit nájem u služebního bytu dle cen v místě obvyklé (popř. vzít v úvahu stav bytu) a aktualizovat nájemní smlouvu (se souhlasem zřizovatele).*
- 5) *Kontrolní skupina doporučuje PO zkontrolovat, zda uzavřené smlouvy, které podléhají povinnosti zveřejnění v registru smluv byly zveřejněny, popř. uzavřít dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení (použije se v příp., kdy smlouva byla zveřejněna až po uplynutí 3 měsíců a proběhla část plnění, tj. ještě bude dle původní smlouvy plněno, např. smlouva na dobu neurčitou, oprava provedena v průběhu této smlouvy) nebo smlouvu o vypořádání závazků (v případě, kdy už proběhlo celé plnění).*

Kontrolní systém organizace

- 6) *Kontrolní skupina doporučuje PO vytvořit plán kontrol a provádět pravidelně průběžné vnitřní kontroly i dalších oblastí (čerpání účelových prostředků, faktur přijatých a vydaných, OOPP aj.)*

Cestovní příkazy

- 7) *Kontrolní skupina doporučuje, aby zaměstnanci PO vyplňovaly cestovní příkazy správně a úplně – v souladu s vydanou vnitřní směrnicí a zákonem.*

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:**Vnitřní předpisy**

1. PO nevytvořila vnitřní směrnice a nařízení pro většinu oblastí pro rok 2023 a 2024 určené pro účetní a administrativní chod organizace v souladu s platnými předpisy a potřebami příspěvkové organizace včetně podpisových vzorů, což není v souladu s § 4, § 6, § 33, § 33 a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

2. Organizace čerpala z fondu kulturních a sociálních potřeb finanční prostředky na nákup vánočních balíčků (FP č. 700305), časopisu (FP č. 700309) a služeb týkající se duševní hygieny a osobnostního rozvoje (FP č. 700110, 313) v celkové hodnotě 45.890 Kč, což není v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.
3. K pokladním dokladům č. 200121, 122, 148, 149, 220, 223 na věcné dary zaměstnancům v roce 2023 byly doloženy daňové doklady v jiné výši, než činily výše vystavených pokladních dokladů, což není v souladu s § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

V roce 2023 došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ve výši 45.890 Kč.

**Přijaté finanční prostředky od zřizovatele a ostatních poskytovatelů – evidence a čerpání
Přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33353**

4. PO uhradila z prostředků ONIV revizi TV náradí ve výši 2.316,78 Kč (účet 518 – *Ostatní služby* a pokladním dokladem č. 200115 vyplatila náhrady za použití vozidla zaměstnanec vyšší o 53 Kč (účet 512 – *Cestovné*), což není v souladu s § 160, odst. 1 d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.

Celkem neoprávněně vyčerpaná částka činila 2.369,78 Kč.

Příspěvek na provoz

5. PO účetně neoddělovala čerpání příspěvku na provoz a účelových příspěvků LTO, nájemné sportoviště, oprava střechy oprava vodovodu (např. pomocí ORJ, ORG analytických účtů), což není v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a se stanovenými pravidly čerpání provozního příspěvku.

Inventarizace a majetek

Inventarizace

6. PO neprovedla dokladovou inventuru u účtů 261, 3xx, 4xx a 9xx, což není v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Majetek

7. PO neměla v kontrolované místnosti učebny č. 8 lavice a židle v evidenci majetku, což není v souladu s § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Platné smlouvy a jejich evidence

8. PO pronajímala svěřený nemovitý majetek (služební byt) bez souhlasu zřizovatele na dobu delší než jeden rok, což není v souladu s bodem 6. 1. e) Zřizovací listiny. Nedostatek byl uveden již v protokolu č. j.: OK-50/21 z předchozí kontroly.
9. PO nezveřejnila v registru smluv „Smlouvu o odběru obědů pro zaměstnance školy – Dodatek č. 9“ (v roce 2023 bylo vyfakturováno celkem za 120.960 Kč bez DPH, v roce 2024 celkem za 116.040 Kč bez DPH), „Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících podnikání“ (za rok 2024 vyfakturováno ve výši 95.324 Kč bez DPH) a nebyla uzavřena a zveřejněna smlouva s firmou Michal Růžička, IČO: 02365359 za servisní práce IT (za rok 2023 bylo vyfakturováno celkem ve výši 72.200 Kč bez DPH, za rok 2024 ve výši 46.000 Kč bez DPH), 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)).

Cestovné

10. U některých zkontrolovaných cestovních příkazů a vyúčtování pracovních cest, pokladní doklad č. 200096, 98 – 103, 106 – 108, 115 PO chybně vypočítala krácené stravné či vyplatila špatně vypočtené náhrady za použití soukromého vozidla, což není v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce. Celkový rozdíl činil nedoplatek ve výši 297 Kč.

V roce 2023 došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ve výši 45.890 Kč.

Celkem neoprávněně vyčerpaná částka ONIV činila 2.369,78 Kč.

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

1. Pro účetní a administrativní chod organizace vytvářet vnitřní směrnice a nařízení v souladu s platnými předpisy a potřebami příspěvkové organizace včetně podpisových vzorů, a to v souladu s § 4, § 6, § 33, § 33 a) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
2. Vzhledem ke skutečnosti, že došlo ke zrušení vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP k 31. 12. 2023, postupovat při tvorbě a čerpání fondu dle zákona č. 349/2023 Sb. kterým se mění některé zákony v souvislosti s konsolidací veřejných rozpočtů a vnitřní směrnici.
3. Vystavovat pokladní doklady ve výších doložených daňovými doklady a v souladu s § 8 a § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
4. Z prostředků ONIV čerpat na plnění, která jsou v souladu s § 160, odst. 1 d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání.
5. Účetně oddělovat čerpání příspěvku na provoz a účelových příspěvků, a to v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a se stanovenými pravidly čerpání provozního příspěvku.
6. Provádět dokladovou inventuru u všech používaných účtů v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
7. Řádně evidovat pořízený majetek v souladu s § 9 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
8. Pronajímat svěřený nemovitý majetek (služební byt) v souladu s bodem 6. 1. e), Zřizovací listiny.
9. Zveřejňovat v registru smluv uzavřené 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).
10. Vypláacet cestovní příkazy a vyúčtování pracovních cest v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Michaela Mutl – 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: 23
Počet příloh: 1
Datum vyhotovení: 11. 4. 2025

Ing. Kamila Vlasáková DiS.

 Digitální podpis:
11.04.2025 11:55


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

Ing. Nikol Hnízdilová

 Digitální podpis:
11.04.2025 12:29


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

Ing. Alena Procházková

 Digitální podpis:
11.04.2025 12:34


Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014

Bc. Dagmar Kirschová

 Digitální podpis:
11.04.2025 12:01

Bc. Dagmar Kirschová, ev. č. 1273

Jana Jaklová

 Digitální podpis:
11.04.2025
11:59

Jana Jaklová, ev. č. 1009



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu

PROTOKOL

č. j.: 04-OŠMTS-20/2025

o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“), s odkazem na ustanovení § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“), a ve smyslu § 161 odst. 5 písm. b) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace

Gymnázium, Jablonec nad Nisou, U Balvanu 16, příspěvková organizace

IČ: 60252758

s předmětem: **kontrola obsahu a rozsahu přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků financovaných ze státního rozpočtu ve školním roce 2023/2024.**

Kontrola byla zahájena dne **2. července 2025** doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontrola na místě byla vykonána dne **17. července 2025.**

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne 4. srpna 2025.

Popis úkonu: upřesnění rozvrhů nepovinných předmětů.

Kontrolu provedli:

vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Věra Exnerová, ev. č. 1054.

členové kontrolní skupiny: Ing. Dana Štěpánová, ev. č. 1055,

Bc. Kamila Löfflerová, ev. č. 1069.

Kontrolovanou osobu zastupovala:

vedoucí (pověřený zástupce) kontrolované osoby – osoba odpovědná za koordinaci spolupráce kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny

Mgr. Michaela Mutl – ředitelka příspěvkové organizace

T +420 485 226 639 E lucie.matouskova@kraj-lbc.cz

Právní a jiné předpisy vztahující se k předmětu kontroly:

- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků,
- Rámcový vzdělávací program pro gymnázia.

Veškeré právní předpisy uváděné v tomto kontrolním protokolu byly aplikovány ve znění účinném ke dni zahájení kontroly.

Předmět kontroly:

Kontrola na místě byla provedena dne 17. července 2025 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky školy a jejího zástupce. Kontrolní skupině byly předloženy tyto dokumenty:

- Školní vzdělávací program pro školní rok 2023/2024,
- rozvrhy hodin školního roku 2023/2024 v členění podle tříd i podle vyučujících,
- vysvětlivky zkratk označení předmětů i vyučujících,
- seznam nepovinných předmětů pro školní rok 2023/2024,
- přehled úvazků k 30. 9. 2022 a k 30. 9. 2023 v členění podle vyučujících, včetně jejich platového zařazení (třída, stupeň),
- roční výše finančních prostředků stanovených MŠMT rok 2023 a 2024 (ze systému uiv.cz),
- podklad k výpočtu PH_{max} a PH_{školy} na rok 2023 a 2024 (ze systému uiv.cz).

Kontrola byla zaměřena na kontrolu obsahu a rozsahu přímé pedagogické činnosti pedagogických pracovníků financovaných ze státního rozpočtu ve školním roce 2023/2024.

1) Kontrolou bylo zjištěno, že učební plán školy uvedený ve školním vzdělávacím programu pro školní rok 2023/2024 obsahuje časovou dotaci, která v jednotlivých ročnících odpovídá časové dotaci rámcového učebního plánu, který je součástí Rámcového vzdělávacího programu pro gymnázia.

Při porovnání předložených rozvrhů hodin školního roku 2023/2024 a přehledu úvazků k 30. 9. 2023 v členění podle vyučujících, včetně jejich platového zařazení, s výkazem P 1c-01 bylo zjištěno, že v odd. IVb. škola chybně uvedla rozsah (tj. počet hodin) přímé pedagogické činnosti (dále jen „PPČ“), a to následovně:

- pro kombinaci 6. platového stupně a platové třídy 12 škola vykazala 112 hodin místo 109 hodin PPČ,
- pro kombinaci 6. platového stupně a platové třídy 13 škola vykazala 21 hodin místo 19 hodin PPČ,
- pro kombinaci 7. platového stupně a platové třídy 13 škola vykazala 7 hodin místo 6 hodin PPČ.

Ve všech třech případech se jednalo o pedagogické pracovníky, kteří měli snížený týdenní rozsah PPČ, konkrétně se jednalo o učitele vykonávajícího specializovanou činnost

koordinátora informačních a komunikačních technologií, učitele vykonávajícího činnost výchovného poradce a dále ředitele školy. U pedagogických pracovníků, kteří byli pověřeni výkonem uvedených činností, je snížen rozsah PPC na základě nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších prepisů.

Počet hodin PPC těchto pracovníků byl v uvedeném oddílu (IVb.) vykázán chybně, protože nezohlednil snížení rozsahu PPC vyplývajícího z výkonu výše uvedených činností. Zároveň, v souladu s metodickým pokynem k Výkazu o evidenčním počtu zaměstnanců v regionálním školství podle stavu k 30. 9. 2023, se v uvedeném oddílu neuvádějí přespočetné hodiny nad rámec stanoveného rozsahu PPC po odpočtu sníženého rozsahu PPC.

Byly zjištěny nedostatky.

2) Při porovnání předložených rozvrhů hodin školního roku 2023/2024 a přehledu úvazků k 30. 9. 2023 v členění podle vyučujících s výkazem P 1c-01 škola v odd. IVc. správně vykázala přespočetné hodiny. Škola nevykázala odpočtem ve stejném oddílu hodiny nepovinných předmětů dle metodického pokynu k Výkazu o evidenčním počtu zaměstnanců v regionálním školství podle stavu k 30. 9. 2023 str. 10. Jednalo se celkem o 12 hodin nepovinných předmětů týdně:

- 2 hodiny týdně praktického cvičení z matematiky v 1. ročníku,
- 2 hodiny týdně praktického cvičení z českého jazyka ve 2. ročníku,
- 4 hodiny týdně anglické konverzace nepovinné ve 3. ročníku,
- 4 hodiny týdně anglické konverzace nepovinné ve 4. ročníku.

Přehled neoprávněně čerpaných finančních prostředků ze státního rozpočtu na rok 2024

platové zařazení pedagoga k 30. 9. 2023 vyučovaný nepovinný předmět dle rozvrhu	12/3	12/7	12/7	12/5	12/3	12/6
PCMn (počet hodin v úvazku)	2					
PCCj (počet hodin v úvazku)		1				1
Akn1 (počet hodin v úvazku)			2	2		
Akn2 (počet hodin v úvazku)					4	
přepočtené úvazky	0,1	0,05	0,1	0,1	0,19	0,05
tarif dle platového zařazení	34 850	42 780	42 780	38 560	34 850	41 780
roční tarif přepočtený	41 820	25 668	51 336	46 272	79 458	25 068
ostatní nároky	5 712	2 856	5 712	5 712	10 853	2 856
nenároky	16 004	8 002	16 004	16 004	30 407	8 002
neoprávněně čerpané finanční prostředky na rok 2024	63 536	36 526	73 052	67 988	120 718	35 926
neoprávněně čerpané finanční prostředky na platy v roce 2024 celkem						397 746
odvody						134 438
FKSP						3 977
neoprávněně čerpané prostředky na přímé NIV v roce 2024 celkem (Kč)						536 161

Pozn: ačkoliv byl kontrolován školní rok 2023/2024, hodnoty vykazané ve statistických výkazech k 30. 9. 2023 mají finanční dopad do rozpočtu celého kalendářního roku 2024.

Byly zjištěny nedostatky.

3) Nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických

pracovníků, ve znění pozdějších předpisů, stanoví pro pedagogické pracovníky vykonávající některé činnosti snížení PPC. Smyslem snížení je získání časového prostoru pro vykonávání těchto činností.

Tři ze čtyř pracovníků, kterým byla na základě výše uvedeného PPC snížena, měli trvalé přespočetné hodiny. Tyto přespočetné hodiny byly vykazovány pravidelně, nikoli mimořádně. Tím došlo k účelovému navýšení platů těchto pedagogických pracovníků a neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu.

Byly zjištěny nedostatky.

Věcné a číselné shrnutí nedostatků:

1) Chyba v oddílu IVb. ve vykázaném počtu 400 h, kdy správná hodnota měla být 394 h. To však nemělo vliv na financování školy ze státního rozpočtu, neboť z uvedeného údaje vypočtené PHškoly (409 h) nepřekročilo povolené PH_{max} (456 h).

2) Při vykazování hodin přímé pedagogické činnosti v rámci úvazků vykázaných oddíle IVb. výkazu P1c-01 k 30. 9. 2023 je zahrnuta i PPC nepovinných předmětů, tyto hodiny měly být uvedeny oddíle IVc. záporně (proveden odpočet) tak, aby nedošlo k jejich financování ze státního rozpočtu. Chybným vykázáním hodnot ve statistickém výkaze došlo k porušení § 160 odst. 1 písm. d) zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Došlo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu ve výši 536.161 Kč.

3) Pedagogičtí pracovníci se sníženým počtem hodin PPC z důvodu výkonu některých činností měli trvalé přespočetné hodiny, došlo tak k účelovému navýšení platů těchto pedagogických pracovníků.

Opatření k nápravě (§ 19 kontrolního řádu):

Doporučení kontrolní skupiny:

Při vyplňování výkazů P1-04 a P1c-01 postupovat důsledně dle metodických pokynů MŠMT. Rozvrhy hodin tvořit tak, aby pedagogičtí pracovníci, kteří mají snížený rozsah PPC z důvodu výkonu specializovaných činností, neměli v rozvrhu trvale přespočetné hodiny.


Za výše uvedená zjištění odpovídá ředitelka organizace Mgr. Michaela Mutl.

Počet stran protokolu 5

Počet příloh: 0


Vedoucí kontrolní skupiny: Ing. Věra Exnerová

Ing. Věra Exnerová

 Digitální podpis: 12.08.2025 09:13 ...


Členové kontrolní skupiny: Ing. Dana Štěpánová

Ing. Dana Štěpánová

 Digitální podpis:
12.08.2025 09:15

Bc. Kamila Löfflerová

Kamila Löfflerová

 Digitální podpis: 12.08.2025 09:35 ...

V Liberci 8. srpna 2025

Poučení (dle § 13 a § 14 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole – kontrolního řádu)

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

Převzal:

Mgr. Michaela Mutl – ředitelka příspěvkové organizace

.....
datum seznámení

.....
podpis