



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

PROTOKOL č. j.: 16-OK-38/25

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 a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (dále jen „kontrola“) provedené u příspěvkové organizace města Nový Bor

Základní škola Nový Bor, náměstí Míru 128, okres Česká Lípa, příspěvková organizace
IČO: 68 430 132
(dále jen ZŠ nebo PO)

s předmětem: **kontrola čerpání finančních prostředků poskytovaných dle § 161 odst. 5 a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání**

za období roku 2024 a aktuální personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **15. 4. 2025** doručením oznámení o zahájení kontroly.

Kontrola na místě byla vykonána dne **12. a 14. 5. 2025**.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **14. 5. 2025**.

Popis úkonu: ředitel školy byl seznámen s výsledkem kontroly.

Oznámení o kontrole a pověření ke kontrole ve smyslu § 10 zákona o finanční kontrole s odkazem na § 5 odst. 2 písm. b) kontrolního řádu vystavil vedoucí kontrolního orgánu pod č. j.: 16-OK-38/25 dne 15. 4. 2025.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny **Jana Jaklová, ev. č. průkazu 1009,**

členky **Pavla Fryková, ev. č. průkazu 1004,**
Blanka Štemberová, ev. č. průkazu 1016.

Kontrolovanou osobu zastupoval:

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

Mgr. Jakub Ujka – ředitel příspěvkové organizace

T +420 485 226 250 E jana.jaklova@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,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., kterým se stanoví katalog prací ve veřejných službách a správě,
- 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,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Při kontrole bylo zjištěno:

Kontrola na místě byla zahájena dne 12. 5. 2025 v dopoledních hodinách.

Kontrolní skupině byla předložena zřizovací listina schválená usnesením Zastupitelstva města Nový Bor č. 0023/04/ZM16 ze dne 24. 3. 2004, účinná dnem 1. 4. 2004 na dobu neurčitou.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace ZŠ měla na kontrolované období vypracovány např. tyto vnitřní směrnice:

- Účtový rozvrh
- Směrnice o oběhu účetních dokladů
- Podpisový řád
- Pokladní služba
- Řídící kontrola příspěvkové organizace
- Vnitřní platový předpis
- Směrnice pro hospodaření s majetkem příspěvkové organizace
- Zásady o využívání prostředků z FKSP
- Rozpočet FKSP 2024

2. Rozpočet 2024 – přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33 353

NIV na rok 2024 v Kč		Čerpání za rok 2024 v Kč		Rozdíl
Platy-závazný ukazatel	40.080.218,00	Platy-závazný ukazatel	40.080.218,00	0,00
OON-závazný ukazatel	240.000,00	OON-závazný ukazatel	239.813,00	187,00
Odvody	13.628.235,00	Odvody	13.420.834,22	207.400,78
FKSP	400.802,00	FKSP	400.802,18	- 0,18
ONIV	907.297,00	ONIV	1.114.697,60	-207.400,60
Celkem NIV	55.256.552,00		55.256.365,00	187,00
Vratka za rok 2024				187,00

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 ZŠ v roce 2024 **nevyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů a **vratku ve výši 187 Kč zaslala na účet KÚ LK dne 24. 1. 2025** (doložen bankovní výpis).

Čerpání ONIV v roce 2024 v celkové výši 1.114.697,60 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Náklady:			
účet 501 400	Spotřeba materiálu – učebnice, uč. pom. KÚ LK	Kč	679.368,91
účet 518 400	Ostatní služby – KÚ LK ONIV	Kč	254.107,07
účet 549 400	Ostatní náklady z činnosti – povinné poj. KÚ LK	Kč	166.767,12
účet 558 400	Náklady z DDM – DDHM UP	Kč	507.534,50
Výnosy:			
účet 602 400	Výnosy z činnosti – UP KÚ LK	Kč	- 493.080,00
Celkem		Kč	1.114.697,60

Nebyly zjištěny nedostatky.

Účelová dotace „Prevence digitální propasti“ – UZ 33 088

NIV na rok 2024 v Kč		Čerpání za rok 2024 v Kč		Rozdíl
ONIV	274.000,00	ONIV	274.000,00	0,00
Celkem	274.000,00		274.000,00	0,00
Vratka za rok 2024				0,00

ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

Čerpání ONIV v roce 2024 v celkové výši 164.000 Kč bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Náklady:			
účet 558 431	Náklady z DDM – DDHM UP	Kč	274.000,00
Celkem		Kč	274.000,00

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že ZŠ v roce 2024 **vyčerpala** veškeré finanční prostředky poskytnuté na prevenci digitální propasti – UZ 33 088 (faktura číslo 24-001-00933 ze dne 5. 12. 2024 na celkovou částku 274.000 Kč za 20 kusů Notebook Acer).

Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Mzdy a personalistika (NIV)

Mzdy a personalistiku ZŠ zpracovávala ve sledovaném období podnikající fyzická osoba na základě platné dodavatelské smlouvy pomocí akreditovaného programu „Vema“.

ZŠ kontrole předložila vnitřní platový předpis, dle kterého PO v kontrolovaném období postupovala. Ke kontrole byly předloženy personální složky zaměstnanců školy. Zkontrolovány byly složky osobní čísla 850, 819, 843, 816, 9797, 391, 821, 9757, 10580, 9782, 12311, 10588, 4289, 9758, 9781, 335, 834, 840, 6259, 856, 845, 867, 9762, 9798, 848, 9764, 9780, 9792, 9793, 872, 9803, 9754, 9799, 9784, 825, 9791, 9785, 12618, 813, 9802, 9759, 12038, 9777, 808, 271, 9810, 864, 9808, 832, 9532, 865, 863, 336, 837, 9805, 9786, 9806 a 9791.

U vybraných personálních složek byly kontrolovány doklady týkající se platového zařazení zaměstnanců (pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání, zápočty odborné praxe,

osobní dotazníky, doklady o vstupní lékařské prohlídce, doklady o bezúhonnosti...). Mzdy byly zaměstnancům vypláceny převážně prostřednictvím bankovních účtů ve stanoveném výplatním termínu (15.). Mimořádné odměny vyplacené v roce 2024 byly zdůvodněny.

Prostředky na OON byly PO v roce 2024 poskytnuty ve výši 240.000 Kč. Vyčerpany byly ve výši 239.813 Kč na uzavřené dohody o provedení práce např. za práci pedagogů (např. osobní čísla 9796, 9795, 10588, 4289 a 857), za práci kuchařek (např. osobní čísla 282 a 8161) a za práci školníka (osobní číslo 866).

V personalistice ZŠ byl zjištěn následující nedostatek:

- Zaměstnankyně osobní číslo **9784** zařazená v jedenácté platové třídě (učitelka) na úvazek **0,6818**, měla v zápočtu odborné praxe **nesprávně započtenou dobu mateřské a následné rodičovské dovolené**, což není v souladu s **§ 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě**. Zaměstnankyně byla v roce 2024 (leden až květen) zařazena do **třetího** platového stupně (platová třída 11 – 33.100 Kč), měla být zařazena do **druhého** platového stupně (platová třída 11 – 32.690 Kč).

Výpočet rozdílu tarifů nesprávně zařazené zaměstnankyně osobní číslo 9784:

Období rok 2024	Počet měsíců	Úvazek (v %)	Bylo přiznáno (v Kč)	Mělo být přiznáno (v Kč)	Rozdíl (v Kč)
1 - 5	1	68,18	22.568,00	22.288,00	280,00
Celkem	5	68,18	112.840,00	111.440,00	1.400,00

Výpočet rozdílu odvodů:

Přeplatek v roce **2024** na tarifu činil **1.400 Kč**. Z toho odvod sociálního a zdravotního pojištění (33,80 % z 1,400 Kč) **473,20 Kč** a FKSP (1 % z 1.400 Kč) **14 Kč**. Celkem za odvody **487,20 Kč**.

Rozdíl tarifů 1.400 Kč + odvody 487,20 Kč, celkem za rok 2024 byla neoprávněně čerpána částka ve výši 1.887,20 Kč.

Byl zjištěn nedostatek.

4. Čerpání ostatních neinvestičních výdajů

Účetní agendu příspěvkové organizace zpracovávala v roce 2024 zaměstnankyně školy na základě platné pracovní smlouvy pomocí akreditovaného účetního programu.

Účetní doklady

Kontrolou bylo zjištěno, že kontrolované účetní doklady obsahovaly předepsané náležitosti, např. podpis schvalující účetní operaci, razítko nebo příslušné označení organizace (název), odvolávky na doklady v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Prostředky NIV byly v účetnictví vedeny odděleně od ostatních dotací rozdílnou analytikou jednotlivých účtů (400).

Nebyly zjištěny nedostatky.

Došlé faktury

Evidenci dodavatelských faktur za rok 2024 vedla zaměstnankyně ZŠ v knize došlých faktur v počítači na předepsaném tiskopisu. Faktury byly chronologicky očíslovány a řazeny. U každé zkontrolované přijaté faktury byl přiložen likvidační lístek s podpisy oprávněných osob a způsobem záúčtování.

Z ONIV PO uhradila např. fakturu číslo 24-001-00972 ze dne 18. 12. 2024 na částku 28.864 Kč (nákup učebnic na AJ), fakturu číslo 24-001-00999 ze dne 17. 12. 2024 na částku 35.795 Kč (nákup učebních pomůcek na TV – 10 kusů žíněnek), fakturu číslo 24-001-00988 ze dne 23. 12. 2024 na částku 10.956 Kč (nákup učebnic – čítanky pro 6. a 7. ročník), fakturu číslo 24-001-00949 ze dne 11. 12. 2024 na částku 4.980 Kč (nákup učebních pomůcek – 30 kusů školních atlasů), fakturu číslo 24-001-00937 ze dne 9. 12. 2024 na částku 3.110 Kč (nákup učebních pomůcek na M – zlomky) a fakturu číslo 24-001-00882 ze dne 21. 11. 2024 na částku 1.000 Kč (kurz DVPP – „Škola v pohybu“).
Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

PO vedla v roce 2024 bankovní účty u GE Money Bank, a. s. – běžný účet a účet FKSP. ZŠ účtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byly doloženy odkazy na účetní doklady, kterých se platby týkaly.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladna

Při vedení pokladny škola postupovala v roce 2024 podle vnitřní směrnice. Pokladní knihu vedla účetní ZŠ v počítači na příslušném tiskopisu. Příjmové a výdajové pokladní doklady byly řádně chronologicky očíslovány a řazeny. Stanovený pokladní limit ve výši 30.000 Kč byl dodržován.

V roce 2024 uhradila škola v hotovosti prostřednictvím pokladny z ONIV výdajový pokladní doklad číslo 24-701-00395 ze dne 21. 6. 2024 na částku 487 Kč a výdajový pokladní doklad číslo 24-701-00385 ze dne 21. 6. 2024 na částku 425 Kč, oba doklady za dopravu žáků na plavání do České Lípy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Cestovní náhrady

Kontrolní skupina zjistila, že ZŠ v roce 2024 nehradila cestovní náklady z prostředků poskytovaných na ONIV. Tato část nebyla kontrolována.

Osobní ochranné pracovní prostředky (dále jen OOPP)

Kontrolní skupina zjistila, že ZŠ v roce 2024 nehradila nákup OOPP z prostředků poskytovaných na ONIV. Tato část nebyla kontrolována.

Hospodaření s prostředky fondu kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

ZŠ předložila kontrolní skupině zásady pro hospodaření s prostředky FKSP a rozpočet FKSP na rok 2024. Finanční prostředky FKSP měla organizace vedeny na účtu u GE Money Bank, a. s. U výpisů z účtu byly odvolávky k jednotlivým platbám. Tvorba fondu probíhala v ZŠ v zákonné výši 1 % z platů a náhrad platů.

Škola dodržela 50 % přidělu pro příspěvek na produkty spoření na stáří zaměstnanců, který měla analyticky oddělený.

Dle doložených účetních dokladů přispívala škola v roce 2024 zaměstnancům především na penzijní připojištění, kulturní akce, zlepšení pracovního prostředí a rekreaci.

Z prostředků FKSP byla uhrazena např. faktura číslo 24-001-00260 ze dne 9. 4. 2024 na částku na částku 5.900 Kč (rekreace zaměstnance), faktura číslo 24-001-00906 ze dne 26. 11. 2024 na částku 17.050 Kč (divadlo pro zaměstnance) a faktura číslo 24-011-00015 ze dne 14. 2. 2024 na částku 12.609 Kč (kávovar pro zaměstnance).

U faktur byly doloženy podepsané seznamy zaměstnanců, kterých se čerpání z FKSP týkalo.

Nebyly zjištěny nedostatky.

5. Předchozí kontroly

Nebyly provedeny.

Věcné shrnutí nedostatků:

Personalistika

1. Zaměstnankyně osobní číslo **9784** zařazená v jedenácté platové třídě (učitelka) na úvazek **0,6818**, měla v zápočtu odborné praxe **nesprávně započtenou dobu mateřské a následné rodičovské dovolené**, což není v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě. Zaměstnankyně byla v roce 2024 (leden až květen) zařazena do **třetího** platového stupně (platová třída 11 – 33.100 Kč), měla být zařazena do **druhého** platového stupně (platová třída 11 – 32.690 Kč). Celkem za kontrolované období roku 2024 bylo neoprávněně čerpáno **1.887,20 Kč**.

Opatření k nápravě (§ 19 kontrolního řádu):

1. Při zařazování zaměstnanců do platového stupně postupovat v souladu s § 4 odst. 5 písm. a) nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Za výše uvedená zjištění odpovídá Mgr. Jakub Ujka, ředitel ZŠ. Dle § 18 zákona o finanční kontrole je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k nápravě nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.

Závěr

Kontrolou čerpání finančních prostředků dle § 161 odst. 5 a odst. 7 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání bylo zjištěno, že škola v kontrolovaném období roku 2024 nepostupovala v souladu s platnými právními předpisy v oblasti personalistiky.

Celkem za kontrolované období roku 2024 bylo neoprávněně čerpáno **1.887,20 Kč**.

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: 7

Počet příloh: 0

Liberec 20. 5. 2025

Vedoucí kontrolní skupiny: **Jana Jaklová, ev. č. průkazu 1009**

.....

Členky:

Pavla Fryková, ev. č. průkazu 1004

.....

Blanka Štemberová, ev. č. průkazu 1016

.....