MĚSTO NOVÝ BOR

Nový Bor, nám. Míru 1 tel. 487 712 314 fax. 487 726 160
e-mail: starosta@novy-bor.cz www.novy-bor.cz

Č. j.: MUNO 51884/2025
spis: ST 66/2025
Výtisk č. 1

PROTOKOL O KONTROLE

Kontrola byla provedena na základě § 9, odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve změně pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole) a zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (dále jen kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, dle schváleného plánu kontrolní činnosti a v souladu s vnitřní směrnicí č. 1.07. kontrolní řád města Nový Bor.

Předmět kontroly:

Hospodaření příspěvkové organizace
Účinnost vnitřního kontrolního systému

Základní škola Nový Bor, nám. Míru 128, okr. Česká Lípa, příspěvková organizace

Došlo dne: 24. 10. 2025

Č.j.: ZŠNÁMNB/ 1382 / 2025

Poč.l.dok./poč.l.příl.:

Kontrolu provedl:

Bc. Soňa Brychtová – úředník krizového řízení (pověřena Mgr. Jaromírem Dvořákem starostou města Nový Bor č. 27/2025 ze dne 07.10.2025)

Kontrolovaný subjekt:

Základní škola Nový Bor, náměstí Míru 128, okres Česká Lípa příspěvková organizace

Sídlo: náměstí Míru 128, 473 01 Nový Bor
IČO: 684 30 132
DIČ: CZ 684 30 132

Kontrolovanou organizaci zastupovali:

Mgr. Jakub Ujka – ředitel školy
Linda Hrabcová – zástupce ředitele pro ekonomiku a provoz

Kontrolované období:

od 01.01.2024 do 31.12.2024

Kontrola na místě byla zahájena dne: **10.10.2025**

Kontrola na místě byla ukončena dne: **20.10.2025**

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne: **20.10.2025**

Kontrola vycházela z těchto materiálů:

- Účetní závěrka k 31.12.2024
- Zřizovací listina
- Inventarizace majetku organizace
- Dokladová dokumentace organizace
- Registr smluv
- Usnesení RM, ZM
- Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2024/2025

ZPRÁVA O PRŮBĚHU KONTROLY

Předmětem kontroly je zhodnocení souladu hospodářských operací s právními předpisy, posouzení vnitřního kontrolního systému a rozpočtového procesu, kontrola čerpání účelových prostředků. Náklady jsou posouzeny z hlediska hospodárnosti a účelnosti.

Předmětem kontroly je dále výběrové přezkoušení informací obsažených v účetní závěrce k 31.12.2024 a zhodnocení používaných účetních metod a ocenění majetku.

Základní údaje o organizaci:

Organizace byla založena jako příspěvková organizace zřizovací listinou Města Nový Bor 3. 7. 1998. Zřizovací listina byla následně změněna a nahrazena dne 1. 4. 2004 novými zřizovacími dokumenty (čj. OŠKSaCR/ZL/5/04). Současně platné úplné znění zřizovací listiny (č. j. MUNO 59949/2016 SKS) je účinné od 1. 1. 2017.

Ředitel organizace: Mgr. Jakub Ujka

Vymezení hlavního účelu činnosti: Vzdělávání podle § 3 zákona č.561/2004 Sb. o předškolním, základním, středním, vyšším odborném vzdělávání (dále jen školský zákon), činnost základní školy je vymezena ustanoveními Části třetí zákona č.561/2004 Sb. školského zákona, činnost školního stravování pak §119 zákona, školní družiny § 111 a § 118 zákona č. 561/2004 Sb. školského zákona.
Vymezení předmětu činnosti: Poskytování základního vzdělání. Součástí školy je školní jídelna školní družina.
Vedlejší hospodářská činnost: Mimoškolní výchova a vzdělávání, a poskytování pronájmu a hostinská činnost.
V Obchodním rejstříku je zapsaná od 09.06.2003 pod spisovou značkou č. Pr 634 u Krajského soudu v Ústí nad Labem.
Organizace vlastní živnostenský list ev. č. 350100-1093-01 a osvědčení o registraci IČO vydané finančním úřadem pod č. j. 30530/98/175970/5398.
Účetní závěrka za rok 2024 byla schválena dne 24.03.2025 usnesením Rady města č. 1607/25/RM55. Účetní závěrka byla zveřejněna ve Veřejném rejstříku dne 25.04.2025.
Daňové přiznání bylo odevzdáno finančnímu úřadu dne 16.04.2025.

Úrazy, velké havárie, soudní spory:

Organizace v roce 2024 řešila běžné drobné úrazy dětí a úraz školnice po pádu ze schodů.

Kontroly provedené v roce 2024:

- **KHS** – 23.04.2024 – plnění povinností stanovené zákonem o ochraně veřejného zdraví – hygienické požadavky na prostory a provoz zařízení – bez závad,
  - 19.09.2024 – plnění hygienických povinností ve školní jídelně – bez závad
  - 24.09.2024 – hodnocení nutričního doporučení jídelníčku školní jídelny – výborná úroveň
- **Město Nový Bor** – 02.12.2024 – 10.12.2024 – veřejnosprávní kontrola – hospodaření a účinnost vnitřního kontrolního systému organizace – bez závad

Vnitřní kontrolní systém probíhá na základě plánu kontrolo pro rok 2024.

Při kontrole bylo zjištěno:

Hospodaření příspěvkové organizace

a) *kontrola hospodaření s majetkem*

V oblasti hospodaření s majetkem svěřeným příspěvkové organizaci do správy a majetkem, který byl příspěvkové organizaci zapůjčen, byl posuzován soulad údajů o majetku uvedených ve zřizovací listině, v zápise o inventarizaci majetku a v účetnictví.

Majetek organizace
Budova a pozemky ve výpůjčce: vlastníkem – Město Nový Bor, hodnota nemovitého majetku k 31.12.2024 činí **109.740.994,25 Kč.** Způsob provádění, zajišťování a financování oprav je stanoven ve zřizovací listině. Zřizovací listina jednoznačně nevymezuje, kdo a do jaké výše bude hradit opravy. Opravy jsou prováděny se souhlasem zřizovatele z ušetřených rozpočtových peněz školy. Budovy jsou pojištěny zřizovatelem.

Příspěvková organizace k 31.12.2024 disponuje majetkem v celkové výši **143.611.270,47 Kč.** Organizace nakládá s majetkem vypůjčeným, dále pak se svěřeným majetkem ve výši 3.574.788,32 Kč a majetkem vlastním, jehož hodnota činí 30.295.487,90 Kč. Výše limitu nakládání s movitým majetkem byla stanovena na 40.000,00 Kč a nemovitým do 60.000,00 Kč. Pořízení majetku nad výše stanovenou hranici je možné pouze na základě předchozího písemného souhlasu zřizovatele.

Stav hodnoty svěřeného majetku a vlastního zjištěný inventarizací k 31. 12. 2024 byl následující:

účet	Název	výpůjčka	svěřený majetek	majetek školy
	DHNM – budovy, oplocení, pozemky	109.740.994,25		
013	Software			175.384,66
018	DDNM			634.543,45
019	DNM		107.100,00	
021	Stavby			1.521.964,91
022	DHM		3.467.688,32	1.060.266,13
028	DDHM			20.527.269,37
902	ODHM			6.376.059,38
Celkem		**109.740.994,25**	**3.574.788,32**	**30.295.487,90**

Inventarizace majetku:

Kontrole byly doloženy originály zápisů o provedené inventarizaci.
Organizace má vytvořenou vlastní směrnici k inventarizaci majetku. Plán inventur je stanoven. V inventarizační komisi byli určeni zástupci organizace, kteří byli řádně proškoleni dne 27.09.2024. Termín zahájení inventarizace byl stanoven k 01.10.2024, ukončení 31.12.2024 a předání výsledků řediteli organizace dne 31.01.2024. Inventarizace proběhla ve stanovených termínech. Fyzická i dokladová inventarizace proběhla dle platné legislativy. Soupisy majetku obsahují majetek s jeho umístěním. U jednotlivých položek na soupisech je označení provedení fyzické kontroly. Soupisy dokladové inventarizace jsou kompletní. Obsahují porovnání účetního stavu se skutečností.

Vyřazený majetek:

Celková hodnota vyřazeného majetku v roce 2024 činí 879.623,38 Kč. Jedná se o zničený a zastaralý majetek řádně označený na protokolu o vyřazení a potvrzený firmou, která ho likvidovala.

Pořízený majetek:

Organizace nakoupila movité věci v celkové hodnotě 5.182.677,23 Kč. Pořízený majetek byl z velké části nakoupen z dotace IROP.

Zabezpečení majetku

Nemovitý majetek základní školy je pojištěn zřizovatelem u společnosti Kooperativa a. s. Škola má uzavřeno Pojištění odpovědnosti za škodu podnikatele a Živelné pojištění movitých věcí u České pojišťovny a.s., dále uzavřela Pojištění právní ochrany u společnosti D.A.S.
Organizace nenakládala s majetkem v rozporu se zřizovací listinou. Pořízený majetek je používán k účelům, který odpovídá náplni činnosti škol a školských zařízení.
Při prohlídce objektu bylo možno konstatovat, že majetek je udržován v dobrém stavu. Režim vstupu do budovy zajišťuje ochranu proti vniknutí nepovolaných osob. Vstupy do budov jsou uzamčeny a opatřeny zvonky. Návštěva je vpuštěna do budovy odpovědným pracovníkem, který každou návštěvu zapíše do knihy návštěv. Vstup do jídelny je umožněn pouze v době vydávání obědů. Strávníci mají možnost užívat pouze prostory určené pro výdej obědů. Vchod spojující školu s jídelnou je uzamčen.
V roce 2025 organizace zpracovala Bezpečnostní plán. Dále proběhlo školení zaměřené na měkké cíle.

Výběrová řízení malého rozsahu:

Organizace má směrnici upravující zásady a postupy při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (VZMR) ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů při nákupu dodávek, služeb a stavebních prací.
V roce 2024 bylo vypsáno podlimitní výběrové řízení malého rozsahu na učebnu informatiky a robotiky, která se sestávala ze dvou částí, a to stavebních prací a dodávky vybavení v předpokládané hodnotě 3.317.562,00 Kč. Výběrové řízení obsahuje všechny náležitosti. Vybranými dodavateli se stala společnost AWEA s.r.o. pro provedení rekonstrukce učebny s nabídkou ceny 597.723,00 Kč a dodávku vybavení v hodnotě 2.451.667,00 Kč zajistila společnost AV MEDIA SYSTEMS a.s. Celková vysoutěžená cena zakázky činila 3.049.390,00 Kč. Částka byla následně navýšena o 78.468,66 Kč z důvodů víceprací (štukování prasklin a výmalba).

Registrace smluv:

Příspěvková organizace má povinnost zveřejňovat smlouvy v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
Organizace v roce 2024 zveřejnila 17 smluv.

b) Rozpočtový proces

Příspěvková organizace rozpočtuje objem nákladů a výnosů.
Rozpočet zřizovatele je sestaven, odsouhlasení příspěvku je v písemné formě.
Příspěvek na provoz na rok 2024 byl stanoven ve výši **Kč 7.805.000,00**, schválen ZM dne 13.12.2023 usnesením č. 242/23/ZM13. Závazný ukazatel byl vydán na topení (položka 5152) 3.180.000,00 Kč, na plyn (položka 5153) 20.000,00 Kč a el. energii (položka 5154) 1.000.000,00 Kč. Dále je v celkové výši příspěvku zahrnuta dotace na protidrogovou prevenci ve výši 15.000,00 Kč. Současně byla škole schválena individuální dotace 5.000.000,00 Kč na učebnu informatiky.

c) Kontrola účetnictví k 31.12.2024 – formální stránka

Účetnictví bylo prověřeno ve spolupráci s paní Lindou Hrabcovou zástupkyní ředitele pro provoz a ekonomiku.
Porovnáním údajů ve Výkazu zisků a ztrát k 31.12.2024 s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje tohoto výkazu navazují na stavy příslušných účtů třídy 5 Náklady a třídy 6 Výnosy. Porovnáním rozvahy k 31.12.2024 s údaji v účetnictví bylo zjištěno, že údaje rozvahy navazují na stavy příslušných účtů tříd 0,1,2,3 a 9.

d) Kontrola účetní uzávěrky k 31.12.2024

Prověrka účetní závěrky po věcné stránce je provedena podle sourodých skupin aktiv a pasiv.

Komentář k aktivum

A. STÁLÁ AKTIVA

Účet č. 013 Software		**175.384,66 Kč**
P. S. k 01.01.2024	78.601,60 Kč	
Přírůstky:	96.783,06 Kč	pořízeno z dotace IROP schválené ZM usnesením č. 255/24/ZM14
Úbytky:	0,00 Kč	

Účet č. 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek		**634.543,45 Kč**
P. S. k 01.01.2024	591.189,15 Kč	
Přírůstky:	43.354,30 Kč	pořízeno z dotace IROP schválené ZM usnesením č. 255/24/ZM14
Úbytky:	0 Kč	

Účet č. 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek **107 100,00 Kč**

P. S. k 01.01.2024 107.100,00 Kč
Přírůstky: 0,00 Kč
Úbytky: 0,00 Kč

Účet č. 021 Stavby **1.521.964,91 Kč**

P. S. k 01.01.2024 703.773,00 Kč
Přírůstky: 818.191,91 Kč pořízeno z dotace IROP schválené ZM usnesením č. 255/24/ZM14
Úbytky: 0,00 Kč

Účet 022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí **4.527.954,45 Kč**

P. S. k 01.01.2024 3.687.005,66 Kč
Přírůstky: 840.948,79 Kč pořízeno z dotace IROP schválené ZM usnesením č. 255/24/ZM14
Úbytky: 0,00 Kč

Účet 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek **20.527.269,37 Kč**

PS k 01.01.2024 18.130.989,16 Kč
Přírůstky: 3.165.248,78 Kč
Úbytky: 768.968,57 Kč

B. OBĚŽNÝ MAJETEK

Zásoby **240.226,65 Kč**

Za sklad potravin odpovídá vedoucí školní jídelny.

Krátkodobé pohledávky **7.549.266,59 Kč**

Název	Stav v Kč	Upřesnění
311 - Odběratelé	68.382,23	faktury splatné 1/2025
314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy	3.549.574,05	záloha – plyn – 11.164,47 Kč záloha – teplo – 3.536.807,10 Kč provozní záloha – 1.602,48 Kč
343 – DPH	5.823,00	4.Q 2024
381 – Náklady příštích období	271.283,31	předplatné časopisů – 9.009,92 Kč licence – 137.992,04 Kč pojištění – 124.281,35 Kč
388 – Dohadné účty aktivní	3.654.204,00	IROP
Pohledávky celkem	**7.549.266,59**	

Krátkodobý finanční majetek **11.733.264,15 Kč**

Název	Stav v Kč	Upřesnění ověření
241 – Běžný účet	11.116.929,75	výpis z BÚ GE Money Bank a.s. č. 2024/252
243 – Běžný účet FKSP	573.697,40	výpis z BÚ GE Money Bank a.s. č. 2024/58
261 - Pokladna	42.637,00	hotovost v pokladnách – výčetky pokladna FKSP – 4.411,00 Kč pokladna ŠJ – 19.468,00 Kč pokladna ZŠ – 18.758,00 Kč
Finanční majetek celkem	**11.733.264,15**	

Komentář k pasivům

C. VLASTNÍ KAPITÁL

Hodnota účtu č. 401 - Jmění účetní jednotky,403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, 408 – opravy minulých období a účtů fondů č. 411 – Fond odměn, 412 – FKSP, 413 – Rezervní fond, 416 – Fond reprodukce majetku, investiční fond byla odsouhlasena v kontrolních okruzích. Příspěvek FKSP je účtován s měsíčním zpožděním dle výpisu z účtu.

Vlastní kapitál **3.196.015,73 Kč**

- 401 1.091.325,84 Kč
- 403 2.074.044,89 Kč
- 408 30.645,00 Kč

Fondy **4.895.712,42 Kč**

- 411 533.598,00 Kč
- 412 615.042,30 Kč
- 413 518.496,79 Kč
- 414 2.475.927,65 Kč
- 416 752.647,68 Kč

D. CIZÍ ZDROJE

472 - Dlouhodobé závazky **3.654.204,00 Kč**

Šablony OP JAK

Krátkodobé závazky 10.976.488,52 Kč

Název	Stav v Kč	Komentář
321 - Dodavatelé	570.981,82	dodavatelské faktury splatné 12/2024 a 1/2025
324 – Krátkodobé přijaté zálohy	1.353.666,93	zálohy na: stravné – 1.088.869,03,00 Kč zálohy-žáci – 264.797,90 Kč
331 – Zaměstnanci 333 – Jiné závazky vůči zaměstnancům 336 - Soc. zabezpečení 337 - Zdravotní pojištění 342 - Ostatní daně, popl…	2.996.089,00 2.670,00 1.162.928,00 493.204,00 303.437,00	mzdy za prosinec 2024
374 – Krátkodobé přijaté transfery	368.312,98	nevyčerpané účelové prostředky: z příspěvku zřizovatele – 348.125,98 Kč z KÚLK – 187,00 Kč z dotace Prevence – 20.000,00 Kč
378 – Ostatní krátkodobé závazky	47.389,14	zákonné pojištění
384 – Výnosy příštích období	142.056,34	kroužky
389 – Dohadné účty pasivní	3.535.753,31	nevyfakturované služby splatné v 2024
Krátkodobé závazky celkem	**10.976.488,52**	

Hospodářský výsledek za rok 2024 152.625,24 Kč

Hospodářský výsledek – hlavní činnost **0,00 Kč**
Hospodářský výsledek – doplňková činnost **152.625,24 Kč**

Výnosy v Kč		
	Hlavní činnost	**Doplňková činnost**
dotace MŠMT	55.256.365,00	
příspěvek zřizovatele	7.441.874,02	
příspěvek zřizovatele na protidrogovou prevenci	15.000,00	
účelová dotace – KÚLK – doprava IQ LANDIA	9.020,00	
transferový podíl IROP	20.879,10	
transferový podíl IROP II	159.288,92	
účelová dotace NPO – prevence digitální propasti	274.000,00	
účelová dotace Educa	12.000,00	
víceúčelová dotace „Šablony JAK“	1.021.260,28	
víceúčelová dotace „IROP II“	2.192.294,22	
výnosy z činnosti	5.779.319,60	3.127.079,00
čerpání darů	176.260,80	
čerpání fondů	4.595,71	
úroky	1.047,19	
Výnosy celkem	**72.363.204,84**	**3.127.079,00**

Náklady (v Kč) hrazené		
	Hlavní činnost	**Doplňková činnost**
z dotace MŠMT	55.256.365,00	
z provozního příspěvku zřizovatele	7.441.874,02	
z příspěvku na protidrogovou prevenci	15.000,00	
z účelové dotace KÚLK – doprava IQ LANDIA	9.020,00	
z transferového podílu IROP	180.168,02	
z víceúčelové dotace „IROP II“	2.192.294,22	
z účelové dotace Educa	12.000,00	
z účelové dotace NPO – prevence digitální propasti	274.000,00	
z víceúčelové dotace „Šablony“	1.021.260,28	
z výnosů z činnosti	5.779.319,60	2.974.453,76
z úroků	1.047,19	
z fondů a darů	180.856,51	
Náklady celkem	**72.363.204,84**	**2.974.453,76**

Výsledek hospodaření

Hospodářský výsledek školy je v kontrolovaném období kladný a činí **152.625,24 Kč**.
Kladného hospodářského výsledku bylo dosaženo získáním finančních prostředků z vedlejší činnosti.
K 31.12.2024 má HV v zásadě vypovídající schopnost.
Všechny významné náklady a výnosy vztahující se k danému období byly v účetní závěrce zachyceny. Oproti většině nákladů stojí odpovídající výnos vytvořený zejména z čerpání provozního příspěvku, čerpání nenárokové mzdové dotace z KÚ, dotací a provozování doplňkové činnosti.

e) Kontrola nákladů a výnosů k 31.12.2024

HLAVNÍ ČINNOST

ROZBOR NÁKLADŮ (ROZPIS A OBSAH ÚČTŮ)

501 – Spotřeba materiálu **6.272.371,11 Kč**

nárůst nákladů na účtu o cca 3 %

Podúčet spotřeby materiálu	Spotřeba v Kč
z příspěvku zřizovatele celkem	***5.441.688,07***
5131 - Potraviny	4.635.682,44
5132 – Ochranné pomůcky	38.422,35
5133 – Léky a zdravotní materiál	0,00
5134 – Prádlo, oděv, obuv	0,00
5135 – Učebnice a školní potřeby	22.060,89
5136 – Knihy, uč. pomůcky, tisk	12.897,00
5139 – Materiál jinde nezařazený	732.625,39

5136 – PHM	0,00
z MŠMT a dotací (Šablony, IROP) celkem	***830.683,04***
5135 – Učebnice a školní potřeby	661.693,91
5136 – Knihy, uč. pomůcky, tisk	17.675,00
5139 – Materiál jinde nezařazený	151.314,13
Celkem	**6.272.371,11**

Namátková kontrola dokladů:

Datum	Číslo účetního dokladu	Částka v Kč	Název materiálu
09.09.2024	24-001-00648	1.310,00	nákup učebnic
11.09.2024	24-001-00678	159,28	nákup notových sešitů
26.06.2024	24-001-00475	1.875,00	nákup tonerů
15.05.2024	24-001-00361	2.758,37	nákup výtvarných potřeb

502 – Spotřeba energie **4.363.050,02 Kč**

snížení nákladů na účtu o cca 9 %

Název	Částka v Kč
5151 - voda	511.176,00
5152 - teplo	2.810.574,63
5153 - plyn	41.965,74
5154 - elektřina	999.333,65
Celkem	**4.363.050,02**

511 – Opravy a udržování **511.488,80 Kč**

čerpání prostředků z účtu srovnatelné s rokem 2023

Namátková kontrola dokladů:

Datum	Číslo dokladu	Částka v Kč	Název zakázky
12.06.2024	24-001-00433	2.505,00	oprava plynového kotle
19.04.2024	24-001-00293	1.295,00	oprava mycího stroje
12.04.2024	24-001-00277	4.610,10	oprava domácího telefonu

512 – Cestovné **31.924,00 Kč**

Cestovní náhrady jsou propláceny v souladu se směrnicí o poskytování cestovních náhrad.

513 – Náklady na reprezentaci **2.150,72 Kč**

Náklady na reprezentaci tvoří nákup pohoštění.

518 – Ostatní služby **2.126.837,38 Kč**

nárůst nákladů na účtu o cca 32 %

Název služby	Částka v Kč
z příspěvku zřizovatele celkem	***1.557.840,91***
5161 - Poštovné	1.668,00
5162 - Služby telekomunikací a radiokomunikací	31.813,44
5166 - Konzultační, poradenské a právní služby	17.845,00
5167 - Služby školení a vzdělávání	5.330,00
5168 - Zpracování dat a služby IT	438.278,59
5169 - Ostatní služby	656.039,43
5172 - Programové vybavení	224.926,37
5179 - Ostatní nákupy jinde nezařazené	181.940,08
z MŠMT a dotací (Šablony, Educa, IROP) celkem	***568.996,47***
5166 - Konzultační, poradenské a právní služby	107.932,00
5167 - Služby školení a vzdělávání	321.919,00
5169 - Ostatní služby	119.732,00
5172 - Programové vybavení	19.413,47
Celkem	**2.126.837,38**

Z důvodu čerpání dotace na učebnu informatiky a robotiky došlo k nárůstu nákladů na účtu služeb. Dále položka ostatních služeb (5169) hrazená z příspěvku zřizovatele byla ve výši 77.289,00 Kč kryta finančními prostředky z přijatých darů.

Namátková kontrola dokladů:

Datum	Číslo dokladu	Částka v Kč	Název služby
30.08.2024	24-001-00610	4.000,00	ladění pian
29.08.2024	24-001-00606	7.487,72	svoz odpadu
12.09.2024	24-001-00681	990,00	seminář

521 – Mzdové náklady **41.057.956,00 Kč**

Účet má podobné analytické členění, které zohledňuje mj. náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly náklady kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd stanoveným KÚ.

524 – Zákonné sociální pojištění **13.652.050,27 Kč**

Účet má podobné analytické členění, které zohledňuje mj. náklady související s čerpáním jednotlivých dotací. Odpovídají rozpočtovým hodnotám. Z důvodu ochrany dat osobních údajů nebyly náklady kontrolovány. Mzdové náklady jsou řízeny limitem mezd od KÚ.

527 – Zákonné sociální náklady **418.647,43 Kč**

Příděl z FKSP na mzdy

549 – Ostatní náklady z činnosti **336.688,03 Kč**

Služby peněžních ústavů, pojištění apod.

551 – Odpisy dlouhodobého majetku **394.047,00 Kč**

Organizace provádí odepisování rovnoměrným způsobem.

558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku **3.195.994,08 Kč**

VÝNOSY (ROZPIS A OBSAH ÚČTŮ)

602 – Výnosy z prodeje služeb **5.775.517,36 Kč**

Nárůst výnosů na účtu o cca 2 %

Tržby ze služeb

648 – Čerpání fondů **180.856,51 Kč**

649 – Ostatní výnosy z činnosti **3.802,24 Kč**

Úhrada za poškozené lavice, haléřové vyrovnání

662 – Úroky **1.047,19 Kč**

Úroky bankovních ústavů

672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů **66.401.981,54 Kč**

Instituce	Výše transferu v Kč
Zřizovatel • Příspěvek zřizovatele • Dotace – Protidrogová prevence	 7.441.874,02 15.000,00
Kraj • MŠMT • Dotace Šablony • IQ LANDIA	 55.256.365,00 1.021.260,28 9.020,00
Dotace • projekt IROP • Educa • Dotace prevence digitál. propasti	 2.372.462,24 12.000,00 274.000,00

DOPLŇKOVÁ ČINNOST

NÁKLADY:

Účet číslo	Částka v Kč	Položky v Kč
501	1.313.147,98	potraviny – cizí strávníci
502	1.001.663,69	energie – pronájem
521	474.890,00	mzdové náklady
524	177.332,73	zákonné soc. pojištění
527	5.442,00	zákonné sociální náklady
549	1.977,00	ostatní náklady z činnosti
Celkem	**2.974.453,76**	

VÝNOSY:

Účet číslo	Částka v Kč	Položky
602	2.722.559,00	obědy cizí strávníci
603	404.520,00	pronájem soukromým subjektům, prodej služeb
Celkem	**3.127.079,00**	

f) Kontrola fondového hospodaření

401 Fond dlouhodobého majetku **1.091.325,84 Kč**

PS k 01.01.2024	1.326.489,47 Kč	
Tvorba:	158.883,37 Kč	spolufinancování IROP (schváleno usnesením č. 255/24/ZM14)
Čerpání:	394.047,00 Kč	odpisy

403 Transfery na pořízení dlouhodobého majetku **2.074.044,89 Kč**

PS k 01.01.2024	657.172,52 Kč	
Tvorba:	1.597.040,39 Kč	investiční dotace IROP (schváleno usnesením č. 255/24/ZM14)
Čerpání:	180.168,02 Kč	zúčtování dotace IROP

408 Opravy minulých období **30.645,00 Kč**

PS k 01.01.2024	30.645,00 Kč
Tvorba:	0 Kč
Čerpání:	0 Kč

411 Fond odměn **533.598,00 Kč**

PS k 01.01.2024	533.598,00 Kč
Tvorba:	0,00 Kč
Čerpání:	0,00 Kč

412 FKSP **615.042,30 Kč**

PS k 01.01.2024	913.529,43 Kč	
Tvorba:	412.889,43 Kč	
Čerpání:	711.376,56 Kč	
Z toho:	174.847,56 Kč	Stravování
	271.862,00 Kč	Kultura, tělovýchova a sport
	28.500,00 Kč	Rekreace
	221.900,00 Kč	Penzijní připojištění
	14.267,00 Kč	Ostatní užití (nákup kávovaru)

Hospodaření je v souladu s vyhláškou 114/2002 Sb. o fondu kulturních a sociálních potřeb. Tvorba i čerpání bez závad.

413 Rezervní fond tvořený ze zlepšeného HV **518.496,79 Kč**

PS k 01.01.2024	438.182,82 Kč	
Tvorba:	84.909,68 Kč	HV z roku 2023 (schváleno usnesením RM č. 941/24/RM34)
Čerpání:	4.595,71 Kč	oprava topení (schváleno usnesením č. 1464/25/RM50)

414 Rezervní fond z ostatních titulů **2.475.927,65 Kč**

PS k 01.01.2024	3.529.942,73 Kč		
Tvorba:	146.798,00 Kč		
	Z toho:	48.038,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č.1006/24/RM36)
		34.860,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 1951/25/RM67)
		31.600,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č.1442/24/RM49)
		32.300,00 Kč	dar (schváleno RM usn. č. 1442/24/RM49)
Čerpání:	1.200.813,08 Kč		
	Z toho:	179.552,80 Kč	čerpání darů
		1.021.260,28 Kč	nevyčerpaná dotace OPJAK

416 Fond reprodukce majetku, investiční fond **752.647,68 Kč**

PS k 01.01.2024	358.600,68 Kč	
Tvorba:	394.047,00 Kč	odpisy
Čerpání:	0,00 Kč	

Účetní agendu – podrobné členění analytických nákladových účtů umožňuje přehledné posouzení aktuálního stavu čerpání rozpočtu v jednotlivých oblastech hospodaření.

Účinnost vnitřního kontrolního systému

Organizace má normy, které jsou aktualizovány dle potřeby v souladu s platnou legislativou. V roce 2024 bylo nutné aktualizovat Směrnici o cestovních náhradách, kde došlo ke změně dokumentu v případě cestovních náhrad a přílohy, kterou je vzor cestovního příkazu, Směrnici o FKSP z důvodu změny příspěvku na stravování, Směrnice o služebních telefonech, Směrnice o pokladní službě, z důvodu změny limitu v pokladně a změny zodpovědné osoby u pokladny školní jídelny a Směrnice pro zadávání veřejných zakázek z důvodu změn v rozpětí u VZMR (dle změny vnitřní směrnice Města Nový Bor č. 5.01 z 1.7.2024).
Rutinní kontrolní procesy probíhají dle stanovených norem. Proplácení faktur a jiných plnění příspěvkové organizace schvaluje příkazce operace, jímž byl ředitel školy. Správcem rozpočtu je zástupkyně ředitele, ekonom a hlavní účetní. Kontroly vedoucích pracovníků prováděl ředitel příspěvkové organizace. Jedná se o namátkovou kontrolu vybraných operací, dodržování legislativy, hospodárnosti a účelnosti. Dále je také pravidelně kontrolován úklid a ve spolupráci s odborníkem na BOZP a PO se provádí 5 x ročně kontroly. Ředitel školy organizuje finanční kontroly, sleduje výsledky a přijímá opatření. Školní jídelna

má svou vedoucí, která vede sklad potravin, provádí měsíční uzávěrky skladů, které následně je předává ekonomce, a ručí za fakturované zboží – potraviny. Správnost stvrzuje razítkem a podpisem, provádí platby spojené s provozem školní jídelny. Případné nesrovnalosti řeší ekonomka školy. Ekonomka vede pokladní knihu školní jídelny, odvádí hotovost do banky. Pokud je překročen limit odvádí se nadlimitní částky do banky. Osoby odpovědné za pokladní hotovost a ceniny mají podepsanou hmotnou odpovědnost za svěřené hodnoty.
Organizace má 3 provozní pokladny. Pokladna základní školy a školní jídelny má ve směrnici o pokladních službách stanovený limit 30.000,00 Kč, pokladna FKSP 20.000,00 Kč. Kontroly pokladny probíhají namátkově. Ke každé kontrole byly doloženy výčetky. Ceniny eviduje sekretářka školy. Jejich stav je kontrolován průběžně.
V účetnictví je sledováno čerpání z hlediska rozpočtu a účelnosti. Majetek je svěřený sekretářce příspěvkové organizace, která vede jeho evidenci, sleduje jeho pohyb.
FKSP řeší právní předpis. Pravidla na FKSP jsou zpracována dle jednotlivých případů (příspěvek na dovolenou, na penzijní připojištění a na stravování, dále na nákup vstupenek na kulturní nebo sportovní akci apod.). Čerpání pak probíhá na základě proplácení faktur. Byl vypracován rozpočet FKSP na rok 2024.
Organizace zveřejňuje smlouvy v souladu se zákonem 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv). V roce 2024 uskutečnila veřejnou zakázku na rekonstrukci a vybavení učebny informatiky a robotiky v rámci dotačního titulu IROP II.
Výroční zpráva o činnosti školy za školní rok 2024/2054 je zveřejněna na webových stránkách organizace.

Věcné shrnutí kontrolních zjištění:

Hospodaření příspěvkové organizace, včetně hospodaření s majetkem

V roce 2024 byla v organizaci na pozici zástupce ředitele školy pro provoz a ekonomiku zaměstnána paní Linda Hrabcová.
Kontrolované finanční prostředky poskytnuté organizaci byly použity na stanovený účel, v zásadě v souladu s vymezenými pravidly a s příslušnými právními předpisy. Pouze ve dvou případech došlo k porušení, a to z důvodu přijetí daru ve výši 34.860,00 Kč a čerpání RF na opravu topení ve výši 4.595,71 Kč bez předchozího souhlasu zřizovatele. Pochybení bylo napraveno v roce 2025.
Účetní, pokladní a interní doklady jsou zpracovávány počítačem a obsahovaly všechny předepsané náležitosti účetního dokladu. Faktury přijaté byly hrazeny včas.
Účetní závěrka podává v zásadě věrný a poctivý obraz majetku a závazků organizace a výnosů a nákladů. Účetní závěrka byla sestavena v souladu s vyhláškou 410/2009 Sb.
Vedení školy aktivně řeší další získávání finančních prostředků z různých dotací a grantů. V rámci dotace IROP II organizace realizovala rekonstrukci a nákup vybavení učebny informatiky a robotiky v celkové výši 3.127.858,66 Kč.
Porovnáním nákladů a výnosů v roce 2024 s minulým obdobím byl zjištěn nárůst čerpání finančních prostředků z účtu 518 - Ostatní služby o 32 %, které vzniklo v souvislosti s realizací učebny informatiky a robotiky, bylo hrazeno z větší části z dotace a dále také z darů, které organizace aktivně získává. Z ostatních účtů bylo čerpáno zhruba ve stejné výši jako v roce 2023. Výnosy jsou rovněž srovnatelné s minulým obdobím.

Účinnost vnitřního kontrolního systému

Ke kontrole byly vyžádány směrnice a vnitřní předpisy. Veškeré směrnice jsou evidenčně podchyceny.
Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.
Organizace má vytvořený účinný kontrolní systém, který probíhá v souladu se stanoveným plánem a časovým harmonogramem. V organizaci byly provedeny kontroly Městem Nový Bor, a KHS. Ani v jednom případě nebyly zjištěny nedostatky.
Inventarizace, která proběhla v roce 2024 měla všechny náležitosti stanovené vyhláškou 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku. Samotná inventarizace proběhla v souladu s výše zmíněnou zákonnou normou. Doložen byl likvidační protokol majetku. Likvidační protokol má potvrzení organizace, která tento majetek zlikvidovala.
Organizace uskutečnila výběrové řízení malého rozsahu v souvislosti s realizací učebny informatiky a robotiky. V registru smluv bylo zveřejněno 17 smluv. Výroční zprávu zveřejňuje na svých webových stránkách.

Doporučení pro organizaci :

- Při čerpání prostředků z rezervního fondu a přijímání darů postupovat v souladu se ZL

Závěr protokolu:
Tento protokol bude předán k dalšímu řízení starostovi města Nový Bor.

Poučení: Proti protokolu může kontrolovaná osoba podat podle § 13 a 14 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole.

Podpisy kontrolujících:

Bc. Soňa Brychtová
úředník krizového řízení

převzal:

Mgr. Jakub Ujka – ředitel ZŠ .....
(jméno, příjmení vedoucího kontrolované organizace) *(podpis)*

24. 10. 2025
(datum převzetí)

Protokol obsahuje 18 stran, je vyhotoven v originále a 3 stejnopisech s platností originálu dne 23. října 2025.

Výtisk č. 1	pro kontrolovaný subjekt	
Výtisk č. 2	pro odbor školství a kultury	převzal.....dne 24.10.2025
Výtisk č. 3	pro kontrolní orgán Město Nový Bor	převzal.....dne 24.10.2025