



Statutární město Děčín
Mírové nám. 1175/5
PSČ 405 38, Děčín 4
Odbor kontrolní a právní

vyřizuje: Mgr. Michaela Beranová, ředitelka školy, zástupce statutárního orgánu

pracoviště: Základní škola a Mateřská škola Děčín VIII
příspěvková organizace
Vojanova 178/12
Děčín VIII, PSČ 405 02

e-mail: michaela.beranova@zsvojanova.cz

datum: 16. 08. 2024

spis. zn.: ZSV 0001

č.j.: ZSV 1 139/2024

Výsledek veřejnosprávní kontroly

Tímto Vás informujeme o výsledku veřejnosprávní kontroly, která se uskutečnila na naší organizaci v rámci pravidelné kontrolní činnosti za období roku 2023 a za 1. polovinu roku 2024 s výsledkem: **u 11 bodů zjištění.**

Celkové věcné shrnutí výsledků kontroly: VSK č. 20/2024

1. **Pokladna:** Součet zůstatků všech pokladen ($26504+8648+120+4255+1507+4064=45098$) nesouhlasil s údajem o celkovém zůstatku pokladen v rozvaze 45.198,00 Kč ke dni 31. 12. 2023. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Rozdíl činí 100,00 Kč. Detailní kontrolou účtu 261 bylo zjištěno, že dne 28. 12. 2023 byl v účetní evidenci proveden na vrub účtu zápis 1.100,00 Kč s odkazem na příjmový pokladní doklad č. 23-704-00090, který však byl vystaven na částku 1.200,00 Kč.

Náprava bude provedena **rozvahovým způsobem s vykázáním hodnoty opravy** na samostatném řádku rozvahy.

2. **Kontrola účtování mezd:** Kontrolou rozúčtování mezd byly zjištěny rozdíly na účtech 331, 333, 336, 337 a 342, které byly způsobeny chybným účtováním. Při rozboru účtování jednotlivých měsíců bylo dále zjištěno, že v měsíci únoru 2023 nebyla zaúčtována záloha na daň ve výši 48.217,00 Kč, která byla rovněž chybně účtována. Tímto chybným postupem došlo k porušení zákona o účetnictví § 7, 8, 11, 33, 33a. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Organizace přijala opatření a ve spolupráci se zřizovatelem a odborem ekonomickým bude pracovat na nápravě.

Bude provedena kontrola a nastaveno nové, správné účtování mezd.



3. **Fondy:** Kontrolou fondu FKSP bylo zjištěno, že organizace nedodržela způsob účtování dle ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky, článek 5. Fond kulturních a sociálních potřeb. Kontrolou byl zjištěn rozdíl k 31. 12. 2023 ve výši 60,64 Kč.

Bude zjištěn rozdíl a zajištěna náprava účtování.

4. **Inventarizace majetku a závazků rok 2023:** Součet zůstatků všech pokladen ($26504+8648+120+4255+1507+4064=45098$) nesouhlasil s údajem o celkovém zůstatku pokladen v rozvaze 45.198,00 Kč ke dni 31. 12. 2023. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Rozdíl činí 100,00 Kč. Detailní kontrolou účtu 261 bylo zjištěno, že dne 28. 12. 2023 byl v účetní evidenci proveden na vrub účtu zápis 1.100,00 Kč s odkazem na příjmový pokladní doklad č. 23-704-00090, který však byl vystaven na částku 1.200,00 Kč.

Náprava dle bodu 1.

5. **Mimořádná inventarizace provedená ke dni 30. 06. 2024:** Vzhledem k předchozímu nedostatku (str. 9 kontrolní zjištění) v inventarizaci pokladny účet 261 v roce 2023 k 31. 12. 2023, kdy je chybně účetně uveden zůstatek 45.198,00 Kč. Zůstatek má být 45.098,00 Kč, tedy o 100,00 Kč méně. Zůstatek v provedené inventarizaci k 30. 06. 2024 je také chybný.

Náprava se projeví po provedení opravy minulého období.

6. **Registr smluv:** Kontrola zjistila, že u 4 smluv došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

Náprava bude provedena přes Dohodu o peněžitě náhradě a následně dané smlouvy budou zveřejněny v registru smluv.

7. **Veřejné zakázky:** Organizace zadávala do systému E-ZAK, ale smlouvy do registru smluv nebyly vkládány před systém E-ZAK, jak Směrnice PO/102 nařizuje.

Náprava bude provedena.

8. **Faktury přijaté:** Na základě poslané sestavy nezaplacených faktur přijatých nebyly k 31. 12. 2023 zaplaceny faktury ve výši 29.862,36 Kč. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31. 12. 2023, zde je částka 39.172,25 Kč. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

Náprava bude provedena nastavením nového, správného účtování faktur.

9. **Faktury vydané:** Na základě poslané sestavy nezaplacených faktur vydaných k 31. 12. 2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 8.250,00 Kč. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31. 12. 2023, zde je částka 38.805,54 Kč. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

Náprava bude provedena nastavením nového, správného účtování faktur.

10. **Archivace:** Nebyla předložena během kontroly archivní kniha. Organizace disponuje touto knihou a bude předložena během kontroly náprav.

Náprava bude provedena během kontroly náprav.



11. Prověření nakládání s benefitem programem VODAFONE OneNet: Na základě kontroly bylo zjištěno, že dle Směrnice č. ZSV 008 si může zaměstnanec organizace pořídit za zvýhodněnou cenu mobilní zařízení, které není evidováno jako majetek školy.

Náprava bude provedena opravou směrnice a daný pořízený majetek z tohoto programu bude majetkem školy.

V příloze zasíláme výsledný protokol o kontrole.

S pozdravem,

Mgr. Michaela Beranová
ředitelka školy



ZŠ a MŠ Děčín VIII
Vojanova 178/12,
příspěvková organizace
www.zsvojanova.cz

✉ Dolní Oldřichov, Vojanova 178/12, Děčín
VIII 405 02

☎ +420 778 770 716

☎ +420 777 465 617

☎ +420 412 528 863

e-mail: skola@zsvojanova.cz



STATUTÁRNÍ MĚSTO DĚČÍN

Magistrát města Děčín

odbor tajemník – oddělení kontrolní a právní

č.j.: MDC/74358/2024

Spis. zn.: MDC/12582/2024

PROTOKOL O KONTROLE č. 20/2024

provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „zákon o finanční kontrole“). Tento protokol o kontrole byl vypracován podle § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „kontrolní řád“).

Statutární město Děčín je kontrolním orgánem ve smyslu § 2 písm. c) zákona o finanční kontrole. Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona o finanční kontrole, který stanoví kontrolní působnost územních samosprávných celků.

Kontrolním úkonem, kterým byla dne 21.6.2024 kontrola zahájena, bylo doručení oznámení o zahájení kontroly včetně pověření VSK č. 20/2024 do datové schránky příjemce vystavené dne 21.6.2024 primátorem statutárního města Děčín.

Kontrola byla provedena u: Základní škola a Mateřská škola Děčín VIII,
Vojanova 178/12, příspěvková organizace
Se sídlem: Vojanova 178/12, Děčín VIII
Identifikační číslo: 72743972
Ředitel PO: PaedDr. Karel Rajchl, MBA, MBE do 31.7.2024 od
1.8.2024 Mgr. Michaela Beranová

Kontrola byla provedena v době od 21.6.2024 do 31.7.2024 v sídle PO a na oddělení kontrolním a právním Magistrátu města Děčín.

Poslední kontrolní úkon kontroly 31.7.2024 ověření stavů mimořádné inventarizace k 30.6.2024 na místě Vojanova 178/12.

Předmět kontroly: nakládání a hospodaření s veřejnými prostředky, ve smyslu § 11 odst. 4 písm. a) zákona o finanční kontrole

Kontrolované období: rok 2023 a období účetně související (1 pol. roku 2024)

Kontrolu provedli:

Mgr. Jana Bártová
Bc. Tomáš Richter

vedoucí kontrolní skupiny
člen kontrolní skupiny

číslo pověření 20/2024
číslo pověření 20/2024

ZAMĚŘENÍ KONTROLY:

- I. Přehled a závěry uskutečněných vnějších kontrol**
- II. Vnitřní předpisy příspěvkové organizace**
- III. Účetnictví:** ověřování správnosti aplikace zákona o účetnictví, kontrola pokladních dokladů, účetních dokladů, hlavní knihy, výkazů příspěvkových organizací – Rozvahy, Výkazu zisku a ztráty, Přílohy
- IV. Účinnost a funkčnost zavedeného vnitřního kontrolního systému**
- V. Hospodaření s majetkem – inventarizace majetku a závazků, archivace dokladů, veřejné zakázky, registr smluv, pronájmy (informativně)**
- VI. Dodržování závazných ukazatelů zřizovatele**
- VII. Kontrola plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných předchozí kontrolou**
- VIII. Celkové věcné shrnutí výsledků kontroly**

Zákony uvedené v protokolu jsou citované v platném znění.

Úvod do kontrolní problematiky:

Kontrola byla provedena dle zákona o finanční kontrole a kontrolního řádu za kontrolované období rok 2023 a období účetně související se zaměřením na dodržování zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, (dále jen „zákon o účetnictví“) a vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen „vyhláška“), kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, a zároveň dodržování Českých účetních standardů č. 701–710.

Kontrola byla provedena u níže vybrané části hospodaření. Ověření, které bylo provedeno hloubkovým a zároveň namátkovým a výběrovým způsobem dle významnosti vykazovaných skutečností, nezbavuje účetní jednotku odpovědnosti za hospodaření s veřejnými prostředky, za správnost vedení účetnictví a výsledek hospodaření.

Zřizovatelem PO je statutární město Děčín. PO se řídí zákony, zřizovací listinou a následně metodickými pokyny odboru školství Magistrátu města Děčín. Kontrole byla předložena Zřizovací listina ze dne 11.12.2003 včetně dodatků č. 1 až č. 11 a Smlouva o výpůjčce.

I. Přehled a závěry uskutečněných vnějších kontrol

Celkový počet vnějších kontrol v roce 2023: 4

Kdo: Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR
Kdy: 1.3.2023
Předmět: Platba pojistného a dodržování ostatních povinností
Závěr: Nesprávně odvedené pojistné za zaměstnance, který nebyl pojištěncem VZP.
Nápravná opatření: O přeplatek pojistného si plátce ponížil odvod pojistného za měsíc únor 2023

Kdo: Krajská hygienická stanice Ústeckého kraje
Kdy: 21.3.2023
Předmět: Provoz školní jídelny Vojanova
Závěr: V suchém skladu potravin chyběly sítě proti hmyzu.
Nápravná opatření: Závada odstraněna
Kdo: Krajská hygienická stanice Ústeckého kraje

Kdy: 26.9.2023
Předmět: Provoz šatny u bazénu
Závěr: Nebyly zjištěny závady.
Nápravná opatření: Bez

Kontrolní zjištění
Nebyly shledány nedostatky

II. Vnitřní předpisy příspěvkové organizace

Vnitřní předpisy jsou vydávány v listinné podobě ve formě směrnic, různých interních opatření, metodických pokynů a příkazů ředitele PO. Všem zaměstnancům jsou vnitřní předpisy přístupné a o jejich prokazatelném seznámení existuje písemný záznam. Pro činnost příspěvkové organizace byly ředitelem PO vydány tyto základní vnitřní předpisy – směrnice:

Číslo ZSV	Označení	Datum účinnosti
001	Pro zadávání zakázek malého rozsahu	1.1.2022
002	Vedení pokladny příspěvkové organizace	1.11.2021
003	Oběh účetních dokladů	1.11.2021
004	Vnitřní kontrolní systém	1.11.2021
005	O cestovních náhradách	1.11.2021
006	Provedení inventarizace majetku a závazků	1.11.2021
007	Zásady pro čerpání FKSP	1.9.2021
008	O služebních telefonních hovorech	1.9.2021
009	Vyřizování stížností a žádostí o podání informací	1.9.2017
011	Školní řád	1.9.2020
012	Organizační řád	25.8.2023
013	Pracovní řád	25.8.2023
014	Plán práce	25.8.2023
015	Školení první pomoci	31.8.2022
016	Spisový a skartační řád	1.9.2022
017	Ochrana oznamovatelů	1.8.2023
018	Prodej zbytkových obědů zaměstnancům školy	1.9.2023
019	O ostraze a ochraně majetku školy	1.10.2014
020	Vnitřní platový předpis	1.9.2014
021	O provádění revizí	1.9.2012
022	O prověrkách BOZP	1.9.2012
023	O doplňkové činnosti	1.9.2012
024	K odpovědnosti za škody	1.12.2014
025	O energetické politice	1.5.2018

Kontrolní zjištění
Nebyly shledány nedostatky

III. Účetnictví

Vedení účetnictví je regulováno prostřednictvím zákona, jímž je zákon o účetnictví. V § 7 odst. 1 zákona o účetnictví je stanoveno, že účetní jednotky jsou povinny vést účetnictví tak, aby účetní závěrka byla sestavena na jeho základě srozumitelně a podávala věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky tak, aby na jejím základě mohla osoba, která tyto informace využívá, činit ekonomická rozhodnutí.

Účetnictví účetní jednotky je vedeno způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů, jestliže účetní jednotka je schopna splnit povinnosti spojené s jejich úschovou a zpracováním podle § 31, § 32 a § 33 odst. 3 a 7 zákona o účetnictví po celou dobu, po níž jsou jí tímto zákonem uloženy. **PO účtovala v souladu s § 9 zákona o účetnictví, v soustavě podvojného účetnictví a řídila se „Českými účetními standardy“.** Finanční hospodaření se řídilo ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění (dále jen „rozpočtová pravidla“). Účetnictví bylo vedeno na počítači, ke zpracování účetnictví byl používán program KEO-W. Účtový rozvrh platný pro kontrolované účetní období a vnitřní směrnice upravující oběh účetních dokladů byly předloženy.

Pokladní doklady, pokladní kniha

Vedení pokladny se řídilo Směrnicí č. ZSV 002, Vedení pokladny příspěvkové organizace, kterou PO vydala s účinností od 1.11.2021. PO vedla 1 pokladnu hlavní (ZŠ) a 5 pokladen vedlejších (MŠ Bělá, MŠ Jalůvčí, ZŠ Jalůvčí, ŠJ a ŠD). Pokladní limit byl stanoven pro hlavní pokladnu ve výši 60.000,00 Kč, pro pokladny vedlejší ve výši 20.000,00 Kč. Pokladní doklady jsou vystavovány ve společné číselné řadě (výdajové spolu s příjmovými) pro danou pokladnu.

Ke kontrole byly náhodně vybrány následující pokladní doklady:

<i>Období 2023</i>	<i>Číslo dokladů</i>
říjen	23-701-0500 až 0525
květen	23-701-0197 až 0231

Pokladní doklady splňovaly náležitosti účetního dokladu dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví.

Kontrolní zjištění

Součet zůstatků všech pokladen (26504+8648+120+4255+1507+4064=45098) nesouhlasil s údajem o celkovém zůstatku pokladen v rozvaze 45.198,00 Kč ke dni 31.12.2023. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Rozdíl činí 100,00 Kč. Detailní kontrolou účtu 261 bylo zjištěno, že dne 28.12.2023 byl v účetní evidenci proveden na vrub účtu zápis 1.100,00 Kč s odkazem na příjmový pokladní doklad č. 23-704-00090, který však byl vystaven na částku 1.200,00 Kč.

Bankovní účty

Zůstatky bankovních účtů vedených u Komerční banky a.s. k 31.12.2023

BÚ	č.ú. 6537431/0300	el.výpis. č. 245	6.475.996,57 Kč
BÚ FKSP	č.ú. 78-5217370267/0300	el.výpis. č. 061	76.863,69 Kč
ŠJ BÚ	č.ú. 107-8371690297/0300	el.výpis. č. 012	99.556,00 Kč
BÚ	č.ú. 6334431/0300	el.výpis. č. 012	444.918,12 Kč

S bankovními účty nakládá ředitel PO a ekonom.

Zůstatky peněžních prostředků vedených na účtech u bankovního ústavu navazovaly na zůstatky vykázané v rozvaze za rok 2023.

Kontrolní zjištění

Nebyly shledány nedostatky

Evidence faktur- plus prověření FA v rámci benefitního programu VODAFONE

Faktury přijaté byly vedeny na počítači v číselné řadě od č. 1 do č. 864. Zkontrolován byl **vzorek faktur za prosinec 2023**. K 31.12.2023 nebyly zaplacené faktury ve výši **29.862,36 Kč**. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31.12.2023. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

Kontrolní zjištění

K 31.12.2023 nebyly zaplacené faktury ve výši 29.862,36 Kč. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31.12.2023, zde je částka 39.172,25 Kč. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

Prověření nakládání s benefitním programem VODAFONE OneNet

V rámci kontroly přijatých faktur byla prověřena Rámcová smlouva s VODAFONE OneNet č. 1-2811684410305_0, která byla schválena RM č. 22 07 31 06 a s ní spojené faktury. Kontrola zjistila, že nákup mobilních telefonů je chybně účtován na účet 335 pohledávky za zaměstnanci. Tento majetek pak není evidován v inventarizaci organizace. PO se v rámci nakládání s benefitním programem řídila vnitřní směrnici č.j. ZSV 142/2022 s.z. ZSV 0065, skartační znak A/10 od 1.9.2022, která upravuje nakládání s tímto majetkem.

Kontrola doporučuje účtovat MD 902/ Dal 999. Tímto způsobem bude majetek podchycen kvůli inventurám a zajistí se kontrolovatelnost provázaná s účetnictvím.

V této souvislosti je kontrolní skupina nucena též konstatovat, že nákup mobilního telefonu Samsung (cena 31.798,17 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč, notebooku Lenovo (cena 12.975,03 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč, příslušenství - ochranné sklo (cena 327,10 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč a pouzdro Samsung (cena 327,10 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč . Celkem bylo fakturováno 4,00 Kč plus DPH 21% 0,84 Kč – 4,84 Kč. Zákaznické číslo 4467164, daňový doklad – 8500300976 datum vystavení 10.6.2024. Tento nákup ze strany ředitele se v době bezprostředně předcházející ukončení jeho působení v PO jeví jako ne hospodárný.

Faktury vydané

Vedeny byly v číselné řadě od č. 1 do č. 99. **Zkontrolovány byly faktury za rok 2023**. Na základě poslané sestavy nezaplacených faktur vydaných k 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši **8.250,00 Kč**. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31.12.2023. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

Kontrolní zjištění

Na základě poslané sestavy nezaplacených faktur vydaných k 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 8.250,00 Kč. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31.12.2023, zde je částka 38.805,54 Kč. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

Kontrola účtování mezd

Kontrolou účtování mezd za měsíc prosinec 2023 bylo zjištěno, že zůstatky v rozvaze na účtech 331, 333 zaměstnanci, 336, 337 zúčtování s institucemi sociálního a zdravotního pojištění a 342 daň ze závislé činnosti, **nesouhlasily s předloženou rekapitulací mezd.**

Vnitřní účetní doklad 12/2023 č. 23-005-00118 – S008 z 10.1.2024 rozúčtování mezd

Účet 331 rozdíl oproti rozvaze	42.221,92 Kč
Účet 333 rozdíl oproti rozvaze	5.302,00 Kč
Účet 336 rozdíl oproti rozvaze	1.597,65 Kč
Účet 337 rozdíl oproti rozvaze	525,30 Kč
Účet 342 rozdíl oproti rozvaze	119.319,00 Kč

Kontrolní zjištění

Kontrolou rozúčtování mezd byly zjištěny rozdíly na účtech 331, 333, 336, 337 a 342, které byly způsobeny chybným účtováním. Při rozboru účtování jednotlivých měsíců bylo dále zjištěno, že v měsíci únoru 2023 nebyla zaúčtována záloha na daň ve výši 48.217,00 Kč, která byla rovněž chybně účtována. Tímto chybným postupem došlo k porušení zákona o účetnictví § 7, 8, 11, 33, 33a. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Organizace přijala opatření a ve spolupráci se zřizovatelem a odborem ekonomickým bude pracovat na nápravě.

Peněžní fondy

411- Fond odměn	
Počáteční zůstatek k 1.1.2023	50.350,40
Převod hospodářského výsledku z roku 2022	0,00
Čerpání fondu	0,00
Konečný zůstatek k 31.12.2023	50.350,40

413, 414 - Rezervní fond	
Počáteční zůstatek k 1.1.2023	217.733,91
Převod hospodářského výsledku z roku 2022	54.633,78
Peněžní dary neúčelové	50.000,00
Ostatní tvorba	0,00
Čerpání fondu	
Posílení fondu investic se souhlasem zřizovatele	-110.110,00
Časové překlenutí dočasného nesouladu mezi výnosy a náklady	-33.650,00
Konečný zůstatek k 31.12.2023	178.607,69

416 – Fond reprodukce a majetku, investiční fond	
Počáteční zůstatek k 1.1.2023	124.915,51
Odpisy DNHM a DHM 2022	60.860,50
Převod z rezervního fondu	110.110,00
Čerpání fondu	
Pořízení a technické zhodnocení majetku	-110.110,00
Konečný zůstatek k 31.12.2023	185.776,01
412 – Fond kulturních a sociálních potřeb	
Počáteční zůstatek k 1.1.2023	10.976,07
Příděl za rok 2022 2 % z hrubých mezd	493.904,26
Čerpání – stravování	-33.845,00
rekreace	-137.891,00
Kultura TV a sport	-221.598,00
Poskytnuté peněžní dary	-10.000,00
Úhrada příspěvku na penzijní pojištění	-21.900,00
Konečný zůstatek k 31.12.2023	79.646,33
Kontrola vazby mezi účtem FKSP a BÚ prostředků tohoto fondu	
Stav bankovního účtu FKSP 243 k 31.12.2023	76.863,69
Stav fondu FKSP 412 k 31.12.2023	-79.646,33
Rozdíl	-2.782,64
Základní příděl 2 % z hrubých mezd	56.988,82
Stravné	-2.445,00
Došlé FA+dary	-43.231,00

FA Multisport karty	-6.800,00
Penzijní připojištění	-2.000,00
Poplatek	210,00
rozdíl	**2.722,00

**** Kontrolou fondu FKSP bylo zjištěno, že organizace nedodržela způsob účtování dle ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky, článek 5. Fond kulturních a sociálních potřeb. Kontrolou byl zjištěn rozdíl k 31.12.2023 60,64 Kč. Tvorba a čerpání ostatních peněžních fondů byly v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech.**

Kontrolní zjištění

Kontrolou fondu FKSP bylo zjištěno, že organizace nedodržela způsob účtování dle ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky, článek 5. Fond kulturních a sociálních potřeb. Kontrolou byl zjištěn rozdíl k 31.12.2023 ve výši 60,64 Kč.

Doplňková činnost

PO provozovala doplňkovou činnost v oblasti pronájmu učebny, bazénu, tělocvičny a hřiště, živnostenský list byl předložen. Ve výkazu zisku a ztrát byla doplňková činnost vykazovaná zvlášť. Výsledek hospodaření doplňkové činnosti byl 387.500,00 Kč. Kalkulace na doplňkovou činnost byly doloženy. Přiznání k dani z příjmů právnických osob bylo podáno na Finanční úřad v Děčíně.

Kontrolní zjištění

Nebyly shledány nedostatky

Sponzorské dary

V roce 2023 přijala PO finanční dary ve výši 50.000,00 Kč. Darovací smlouvy byly předloženy.

Kontrolní zjištění

Nebyly shledány nedostatky

IV. Účinnost a funkčnost zavedeného kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém upravuje v PO vnitřní směrnice č. 004 – Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1.11.2021, která obsahuje i podpisové vzory pracovníků schvalujících oprávněnost hospodářské operace a účetních případů. Funkce správce rozpočtu a hlavní účetní je v souladu s § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole, sloučena. K výkonu výše uvedené funkce byl od 26.1.2015 do 26.6.2023 (smlouva ukončena dnem úmrtí) pověřen p. Hujčák, od 1.6.2023 paní Kovářová Martina. Funkci příkazce operací vykonával ředitel PO PaedDr. Karel Rajchl.

Vnitřní kontroly provedené v organizaci:

Dalším předmětem kontroly bylo zhodnocení nastaveného vnitřního kontrolního systému v souladu se zákonem o finanční kontrole a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, včetně jeho účinnosti a efektivnosti zaměřené především na:

- Vnitřní předpisy upravující vnitřní kontrolní systém
- Prvky vnitřního kontrolního systému
- Řídící kontrola
- Organizační zajištění řídicí kontroly
- Předběžná řídicí kontrola před vznikem příjmu
- Předběžná řídicí kontrola po vzniku příjmu
- Průběžné a následné kontroly
- Prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému

Dokumenty předložené kontrole

- Dokumenty prokazující výkon průběžných a následných kontrol za rok 2023
- Dokumenty prokazující výkon předběžné řídicí kontroly před vznikem a po vzniku nároku na příjem
- Vnitřní směrnice č. 004 – Vnitřní kontrolní systém s účinností od 1.11.2021

Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

Zavedený vnitřní kontrolní systém se v jednotlivých kontrolních postupech při předběžné, průběžné a následné řídicí kontrole jevil kontrolní skupině jako přiměřený, a funkční.

V průběhu kontrolovaného období nebyly v rámci řídicí kontroly zjištěny skutečnosti předané k dalšímu řízení podle zvláštních právních předpisů (daňový řád, trestní řád).

Ředitel příspěvkové organizace tak splnil pro rok 2023 zákonnou povinnost zajistit prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému ve smyslu § 30 odst. 7) zákona o finanční kontrole.

Kontrolní zjištění

Nebyly shledány nedostatky

Škodní a náhradové řízení

PO neeviduje v roce 2023 žádnou škodu.

Kontrolní zjištění

Nebyly shledány nedostatky.

V. Hospodaření PO – inventarizace majetku a závazků, archivace dokladů, veřejné zakázky

Inventarizace majetku a závazků

Ustanovení § 29 zákona o účetnictví se vztahuje k povinnosti účetních jednotek stanovené v § 6 odst. 3 zákona o účetnictví, tj. k povinnosti provádět inventarizaci majetku a závazků. Základní povinnost týkající se inventarizace majetku a závazků je stanovena v § 6 odst. 3 zákona o účetnictví, který ji vymezuje účetním jednotkám v obecné poloze takto – **Účetní jednotky jsou povinny inventarizovat majetek a závazky podle § 29 a § 30 zákona o účetnictví.**

Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace u vybraných účetních jednotek včetně bližších podmínek inventarizace položek jiných aktiv a jiných pasiv stanoví prováděcí předpis, tj. **vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.**

Inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2023 byla provedena v PO na základě Příkazu ředitele č. 1 a dodatků 2 a 3 v souladu s vnitřní směrnicí č. 6 Inventarizace majetku a závazků. Příkazem ředitel stanovil harmonogram inventarizačních prací, složení ÚIK a DIK, včetně jmenování jednotlivých pracovníků do jednotlivých komisí a dále komisi pro likvidaci majetku.

Skutečný stav hmotného majetku, nehmotného majetku, skladů, finančních prostředků v hotovosti a cenin byl zjištěn fyzickou inventarizací a stav závazků a pohledávek dokladovou inventarizací.

Z předložené Inventarizační zprávy vyplynulo, že ÚIK neshledala při fyzické inventuře žádné inventarizační rozdíly. Údaje o majetku uvedené na inventarizačních soupisech souhlasily s údaji uvedenými v rozvaze.

Dokladová inventarizace nebyla doložena rozpisem jednotlivých zůstatků.

účet	Fyzický stav	Účetní stav	rozdíl
022 DHM	1.964.975,99	1.964.975,99	0,00
018 DDNM	204.679,00	204.679,00	0,00
028 DDHM	11.633.915,69	11.633.915,69	0,00
901 PE DDNM	95.110,00	95.110,00	0,00
902 PE DDHM	3.933.288,24	3.933.288,24	0,00
966 svěřený majetek	25.705.477,00	25.705.477,00	0,00
241 BÚ	7.020.470,69	7.020.470,69	0,00
243 BÚ FKSP	76.863,69	76.863,69	0,00
261 pokladna	45.198,00	45.098,00	100,00
263 ceniny	0,00	0,00	0,00
112 čisticí prostředky	48.049,87	48.049,87	0,00
112 potraviny	448.229,75	448.229,75	0,00

Vyřazení majetku a jeho likvidace

PO vyřadila na základě vypracovaných Zápisů o vyřazení majetku a návrhu na jeho likvidaci majetek DDHM v celkové výši 367.731,87 Kč a majetek podrozvahové evidence jiný DDHM v celkové výši 65.408,06 Kč. U el. zařízení bylo doloženo posouzení technického stavu s vyjádřením odborné firmy o nerentabilitě opravy. Vyřazení majetku bylo posouzeno likvidační komisí a schváleno ředitelem PO.

Majetek DHM byl vyřazen v celkové výši 107.920,00 Kč, jeho vyřazení podléhá schválení radou města, byl vyřazen na základě následujícího usnesení: RM č. 23 11 39 14 ze dne 27.6.2023.

Podrozvahové účty

Na podrozvahových účtech byl veden majetek:

Účet 901 – ostatní majetek 95.110,00 Kč

Účet 902 – jiný DDHM 3.933.288,24 Kč

částky souhlasily s údaji uvedenými na inventurních soupisech.

Účet 966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

pozemky 3.711.600,00 Kč

budovy 21.993.877,00 Kč

celkem 25.705.477,00 Kč

Kontrolní zjištění

Součet zůstatků všech pokladen (26504+8648+120+4255+1507+4064=45098) nesouhlasil s údajem o celkovém zůstatku pokladen v rozvaze 45.198,00 Kč ke dni 31.12.2023. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Rozdíl činí 100,00 Kč. Detailní kontrolou účtu 261 bylo zjištěno, že dne 28.12.2023 byl v účetní evidenci proveden na vrub účtu zápis 1.100,00 Kč s odkazem na příjmový pokladní doklad č. 23-704-00090, který však byl vystaven na částku 1.200,00 Kč.

Mimořádná inventarizace provedená ke dni 30.6.2024

Inventarizace majetku a závazků ke dni 30.6.2024 byla provedena v PO na základě Příkazu ředitele č. 1/2024 v souladu s vnitřní směrnicí č. 6 Inventarizace majetku a závazků. Příkazem ředitel stanovil harmonogram inventarizačních prací, složení ÚIK a DIK, včetně

jmenování jednotlivých pracovníků do jednotlivých komisí a dále komisi pro likvidaci majetku.

Skutečný stav hmotného majetku, nehmotného majetku, skladů, finančních prostředků v hotovosti a cenin, byl zjištěn fyzickou inventarizací a stav závazků a pohledávek dokladovou inventarizací.

Z předložené Inventarizační zprávy vyplynulo, že ÚIK neshledala při fyzické inventuře žádné inventarizační rozdíly. Údaje o majetku uvedené na inventarizačních soupisech souhlasily s údaji uvedenými v rozvaze.

Dokladová inventarizace nebyla doložena rozpisem jednotlivých zůstatků.

učet	Fyzický stav	Účetní stav	rozdíl
022 DHM	1.920.475,99	1.920.475,99	0,00
018 DDNM	204.679,00	204.679,00	0,00
028 DDHM	11.042.333,94	11.042.333,94	0,00
901 PE DDNM	95.110,00	95.110,00	0,00
902 PE DDHM	3.812.956,98	3.812.956,98	0,00
966 svěřený majetek	25.705.477,00	25.705.477,00	0,00
261 pokladna	138.420,00	138.320,00	100,00
263 ceniny	0,00	0,00	0,00
112 čisticí prostředky	41.679,9	41.679,29	0,00
112 potraviny	361.486,88	361.486,88	0,00

Vyřazení majetku a jeho likvidace

PO vyřadila na základě vypracovaných Zápisů o vyřazení majetku a návrhu na jeho likvidaci majetek DDHM v celkové výši 766.307,71 Kč a majetek podrozvahové evidence jiný DDHM v celkové výši 160.740,30 Kč. U el. zařízení bylo doloženo posouzení technického stavu s vyjádřením odborné firmy o nerentabilitě opravy. Vyřazení majetku bylo posouzeno likvidační komisí a schváleno ředitelem PO.

Podrozvahové účty

Na podrozvahových účtech byl veden majetek:

Účet 901 – ostatní majetek 95.110,00 Kč

Účet 902 – jiný DDHM 3.812.956,98 Kč

Účet 966 – dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce

pozemky 3.711.600,00 Kč

budovy 21.993.877,00 Kč

celkem 25.705.477,00 Kč

Kontrolní zjištění

Vzhledem k předchozímu nedostatku (str. 9 kontrolní zjištění) v inventarizaci pokladny účet 261 v roce 2023 k 31.12.2023, kdy je chybně účetně uveden zůstatek 45.198,00 Kč. Zůstatek má být 45.098,00 Kč, tedy o 100,00 Kč méně. Zůstatek v provedené inventarizaci k 30.6.2024 je také chybný. Kontrola doporučuje provést kompletně a podrobně Dokladovou inventarizaci všech účtů, nejen účtu 261 pokladna.

Účetní archiv

Odpovědnou osobou za vedení spisovny, úschovu písemností a dokladů byla v roce 2023 Lucie Randáková. Postup archivace dokumentů a skartační řízení se řídilo vydaným

vnitřním předpisem Spisový a skartační řád, s platností od 1.9.2022. Spisovna je umístěna v uzamčené místnosti v objektu. Evidence uschovaných dokumentů byla zavedena do archivní knihy. **Kontrola nebyla předložena archivní kniha.**

Kontrolní zjištění

Kontrola nebyla předložena ke kontrole archivní kniha. Předloženo bylo pouze 8 zápisů z roku 2013.

Veřejné zakázky

PO zadala v roce 2023 veřejné zakázky (dále jen „VZ“)

Název: Nákup potravin ŠJ-ZŠ DC VIII
Číslo zakázky: P24V00000751
Ze dne: 20.12.2023
Předpokládaná hodnota 500.000,00 Kč
Velmar s.r.o., smluvní cena bez DPH 642.976,00 Kč – **nezveřejněna v registru -neplatná**

Název: Oprava plynovodu ZŠ Vojanova
Číslo zakázky: P23V00001104
Ze dne: 1.7.2023
Předpokládaná hodnota 80.000,00 Kč
RETO spol. s.r.o., cena bez DPH 79.324,00 Kč – **nezveřejněna v registru – neplatná**

Název: Venkovní učebna přírodních věd
Číslo zakázky: P23V00000793
Ze dne: 1.7.2023
Předpokládaná hodnota 180.000,00 Kč
AWOCADO s.r.o., cena bez DPH 212.105,74 Kč zveřejněna v registru – platná

Název: Nákup 25 notebooků
Číslo zakázky: P23V00000710
Ze dne: 16.6.2023
Předpokládaná hodnota 450.000,00 Kč
Fr. HOZA., cena bez DPH 345.000,00 Kč zveřejněna v registru – platná

Název: Výmalba prostor ZŠ a MŠ
Číslo zakázky: P23V00000965
Ze dne: 11.6.2023
Předpokládaná hodnota 60.000,00 Kč
VIVID Company s.r.o., cena bez DPH 73.575,00 Kč zveřejněna v registru – platná

Název: Nákup mycího stroje
Číslo zakázky: P23V00000711
Ze dne: 20.5.2023
Předpokládaná hodnota 100.000,00 Kč
GASTO SIMI Servis s.r.o., cena bez DPH 91.000,00 Kč zveřejněna v registru – platná

Název: Nákup potravin
Číslo zakázky: P23V0000172
Ze dne: 3.2.2023
Předpokládaná hodnota 700.000,00 Kč
Nezveřejněna v registru – neplatná smlouva

Název: Zimní turistický pobyt pro žáky II. stupně
Číslo zakázky: P23V00000171

Ze dne: 18.1.2023
Předpokládaná hodnota 100.000,00 Kč
Penzion u lesa s.r.o., cena bez DPH 75.940,00 Kč – nezveřejněna v registru – neplatná

Kontrolní zjištění

Organizace zadávala smlouvy do systému E-ZAK. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že tyto byly zveřejňovány napřímo do registru ne prostřednictvím E-ZAK tak jak je dáno Směrnicí PO/102-2 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu čímž došlo k jejímu porušení.

Kontrola registru smluv

Kontrolou propojení zveřejňování smluv do registru smluv prostřednictvím E-ZAK bylo zjištěno, že tyto jsou zveřejňovány napřímo. Organizace tak porušila směrnici PO/102-2 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dále bylo kontrolou zveřejňování zjištěno, že čtyři smlouvy nebyly v registru smluv zveřejněny a jsou tedy neplatné.

Název: Nákup potravin ŠJ-ZŠ DC VIII
Číslo zakázky: P24V00000751
Ze dne: 20.12.2023
Předpokládaná hodnota 500.000,00 Kč
Velmar s.r.o., smluvní cena bez DPH 642.976,00 Kč – nezveřejněna v registru -neplatná

Název: Oprava plynovodu ZŠ Vojanova
Číslo zakázky: P23V00001104
Ze dne: 1.7.2023
Předpokládaná hodnota 80.000,00 Kč
RETO spol. s.r.o., cena bez DPH 79.324,00 Kč – nezveřejněna v registru – neplatná

Název: Nákup potravin
Číslo zakázky: P23V0000172
Ze dne: 3.2.2023
Předpokládaná hodnota 700.000,00 Kč
Nezveřejněna v registru – neplatná smlouva

Název: Zimní turistický pobyt pro žáky II. stupně
Číslo zakázky: P23V00000171
Ze dne: 18.1.2023
Předpokládaná hodnota 100.000,00 Kč
Penzion u lesa s.r.o., cena bez DPH 75.940,00 Kč – nezveřejněna v registru – neplatná

Kontrolní zjištění

Kontrolou bylo zjištěno, že u výše uvedených smluv došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

VI. Dodržování závazných ukazatelů zřizovatele

Finanční vztah organizace k rozpočtu zřizovatele pro rok 2023 byl stanoven podle § 28 zákona o rozpočtových pravidlech.

Organizaci byly určeny závazné ukazatele:

	ukazatel v Kč		skutečnost v Kč	% k upravenému rozpočtu
	schválený	upravený	K 31.12.2023	
Příspěvek na provoz	7.300.000,00	12.484.362,00	9.473.686,28	75,88
Zřizovatel MMD	7.300.000,00	7.774.362,00	7.774.362,00	100
Projekty škola		4.710.000,00	1.699.324,28	36
Plánované tržby	1.400.000,00	1.400.000,00	2.141.993,00	152,99
Hospodářský výsledek			0,00	

Čerpání účelových prostředků

Akce	Poskytnuto	Čerpáno	Rozdíl
MŠMT 33093	2.062.000,00	1.352.031,64	*709.968,36
MŠMT 33092	2.648.000,00	347.292,64	*2.300.707,36
MMDC příspěvek na provoz	7.749.000,00	7.749.000,00	0,00
MMDC 13021	25.000,00	25.000,00	0,00
KÚUL	31.990.446,00	31.990.446,00	0,00
KÚUL doučování	156.850,00	156.850,00	0,00
Digitalizace	741.000,00	741.000,00	0,00

**Čerpání dotací 33093 a 33092 probíhá v roce 2024, 2025.*

Hospodářský výsledek za rok 2023

Kontrolou bylo zjištěno, že nedošlo ke zkreslení hospodářského výsledku. Členění nákladů bylo provedeno v souladu se zákonem o rozpočtových pravidlech a nebyl porušen zákon o účetnictví. Hospodaření PO skončilo ziskem 0,00 Kč. Podle § 29 zákona o rozpočtových pravidlech byl předložen návrh na rozdělení zisku do rezervního fondu 0,00 Kč a do fondu odměn 0,00 Kč.

Kontrolní zjištění

Nebyly shledány nedostatky

VII. Kontrola plnění přijatých opatření k nápravě nedostatků zjištěných předchozí kontrolou

Předchozí kontrolou VSK č. 29/2022 kontrolované období roku 2021 nebyly zjištěny nedostatky.

VIII. Celkové věcné shrnutí výsledků kontroly: VSK č. 20/2024

1. Pokladna

Součet zůstatků všech pokladen ($26504+8648+120+4255+1507+4064=45098$) nesouhlasil s údajem o celkovém zůstatku pokladen v rozvaze 45.198,00 Kč ke dni 31.12.2023. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Rozdíl činí 100,00 Kč. Detailní kontrolou účtu 261 bylo zjištěno, že dne 28.12.2023 byl v účetní evidenci proveden na vrub účtu zápis 1.100,00 Kč s odkazem na příjmový pokladní doklad č. 23-704-00090, který však byl vystaven na částku 1.200,00 Kč.

2. Kontrola účtování mezd

Kontrolou rozúčtování mezd byly zjištěny rozdíly na účtech 331, 333, 336, 337 a 342, které byly způsobeny chybným účtováním. Při rozboru účtování jednotlivých měsíců bylo dále zjištěno, že v měsíci únoru 2023 nebyla zaúčtována záloha na daň ve výši 48.217,00 Kč, která byla rovněž chybně účtována. Tímto chybným postupem došlo k porušení zákona o účetnictví § 7, 8, 11, 33, 33a. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky. Organizace přijala opatření a ve spolupráci se zřizovatelem a odborem ekonomickým bude pracovat na nápravě.

3. Fondy

Kontrolou fondu FKSP bylo zjištěno, že organizace nedodržela způsob účtování dle ČÚS č. 704 Fondy účetní jednotky, článek 5. Fond kulturních a sociálních potřeb. Kontrolou byl zjištěn rozdíl k 31.12.2023 ve výši 60,64 Kč.

4. Inventarizace majetku a závazků rok 2023

Součet zůstatků všech pokladen ($26504+8648+120+4255+1507+4064=45098$) nesouhlasil s údajem o celkovém zůstatku pokladen v rozvaze 45.198,00 Kč ke dni 31.12.2023. Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky, Rozdíl činí 100,00 Kč. Detailní kontrolou účtu 261 bylo zjištěno, že dne 28.12.2023 byl v účetní evidenci proveden na vrub účtu zápis 1.100,00 Kč s odkazem na příjmový pokladní doklad č. 23-704-00090, který však byl vystaven na částku 1.200,00 Kč.

5. Mimořádná inventarizace provedená ke dni 30.6.2024

Vzhledem k předchozímu nedostatku (str. 9 kontrolní zjištění) v inventarizaci pokladny účet 261 v roce 2023 k 31.12.2023, kdy je chybně účetně uveden zůstatek 45.198,00 Kč. Zůstatek má být 45.098,00 Kč, tedy o 100,00 Kč méně. Zůstatek v provedené inventarizaci k 30.6.2024 je také chybný. Kontrola doporučuje provést kompletně a podrobně Dokladovou inventarizaci všech účtů, nejen účtu 261 pokladna.

6. Registr smluv

Kontrolou bylo zjištěno, že u čtyř smluv došlo k porušení zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv.

7. Veřejné zakázky

Organizace zadávala smlouvy do systému E-ZAK. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že tyto byly zveřejňovány napřímo do registru ne prostřednictvím E-ZAK tak jak je dáno Směrnicí PO/102-2 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu čímž došlo k jejímu porušení.

8. Faktury přijaté

Na základě poslané sestavy nezaplacených faktur přijatých nebyly k 31.12.2023 zaplacený faktury ve výši 29.862,36 Kč. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31.12.2023, zde je částka 39.172,25 Kč. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

9. Faktury vydané

Na základě poslané sestavy nezaplacených faktur vydaných k 31.12.2023 nebyly uhrazeny faktury ve výši 8.250,00 Kč. Tato částka nesouhlasí s předloženou rozvahou k 31.12.2023, zde je částka 38.805,54 Kč. Rozdíl byl způsoben chybným účtováním na analytických účtech.

10. Archivace

Kontrola nebyla předložena ke kontrole archivní kniha. Předloženo bylo pouze 8 zápisů z roku 2013.

11. Prověření nakládání s benefitem programem VODAFONE OneNet

V rámci kontroly přijatých faktur byla prověřena Rámcová smlouva s VODAFONE OneNet č. 1-2811684410305_0, která byla schválena RM č. 22 07 31 06 a s ní spojené faktury. Kontrola zjistila, že nákup mobilních telefonů je chybně účtován na účet 335 pohledávky za zaměstnanci. Tento majetek pak není evidován v inventarizaci organizace. PO se v rámci nakládání s benefitem programem řídila vnitřní směrnici č.j. ZSV 142/2022 s.z. ZSV 0065, skartační znak A/10 od 1.9.2022, která upravuje nakládání s tímto majetkem.

Kontrola doporučuje účtovat MD 902/ Dal 999. Tímto způsobem bude majetek podchycen kvůli inventurám a zajistí se kontrolovatelnost provázaná s účetnictvím.

V této souvislosti je kontrolní skupina nucena též konstatovat, že nákup mobilního telefonu Samsung (cena 31.798,17 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč, notebooku Lenovo (cena 12.975,03 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč, příslušenství - ochranné sklo (cena 327,10 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč a pouzdro Samsung (cena 327,10 Kč) fakturováno z benefitu 1,00 Kč . Celkem bylo fakturováno 4,00 Kč plus DPH 21% 0,84 Kč – 4,84 Kč. Zákaznické číslo 4467164, daňový doklad – 8500300976 datum vystavení 10.6.2024. Tento nákup ze strany ředitele se v době bezprostředně předcházející ukončení jeho působení v PO jeví jako nevhodný.

Účetní závěrka nepodává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví a finanční situace účetní jednotky.

PaedDr. Karel Rajchl, MBA, MBE byl seznámen s dílčími závěry kontroly dne 26.7.2024 a 31.7.2024.

Ke zjištěným nedostatkům podejte nejpozději ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu písemnou zprávu oddělení kontrolnímu a právnímu Magistrátu města Děčín o přijatých opatřeních k nápravě.

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat podle § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky k rukám vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Janě Bártové, oddělení kontrolní a právní Magistrát města Děčín, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Pokud lhůta pro podání námitek uplyne marně, je kontrola ve smyslu ustanovení § 18 písm. a) kontrolního řádu ukončena.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 1.8.2024

Podpisy kontrolujících:

Mgr. Jana Bártová

vedoucí kontrolní skupiny

.....

Bc. Tomáš Richter

člen kontrolní skupiny

.....

Podklady předložené kontrolní skupině:

- Zřizovací listina včetně dodatků
- Smlouva o výpůjčce včetně dodatků
- Vnitřní předpisy organizace
- Příkazy ředitele
- Stanovení ukazatelů pro vyhodnocení hmotné zainteresovanosti na rok 2023
- Živnostenské listy
- Faktury přijaté
- Faktury vydané
- Kniha faktur
- Inventarizace 2023, k 30.6.2024
- Doklady k vyřazení majetku
- Pokladna – pokladní kniha, pokladní doklady za rok 2023
- Kopie rozvahy (údaje v Kč)
- Kopie přílohy k rozvaze (údaje v Kč)
- Kopie výkazu zisku a ztrát (údaje v Kč)
- Hlavní kniha
- Vnitřní účetní doklady
- Doklady o zaúčtování mezd
- Doklady FKSP
- Bankovní výpisy
- Darovací smlouvy – přehled darů
- Archivní kniha
- Kalkulace doplňkové činnosti
- Účtový rozvrh
- Daňové přiznání
- Protokoly z vnějších kontrol
- Zápisy z vnitřních kontrol
- Zápisy z jednání škodní komise
- Veřejné zakázky – dodržování Směrnice č. PO/102-2

Protokol o kontrole obsahuje 17 stran a byl vyhotoven ve 2 stejnopisech:

Jeden stejnopis Protokolu o kontrole obdrží primátor statutárního města Děčín a druhý stejnopis Protokolu o kontrole zůstává součástí kontrolního spisu.

Kontrolované osobě a odboru školství Magistrátu města Děčín bude Protokol o kontrole doručen prostřednictvím datové schránky.