



Střední průmyslová škola,
Česká Lípa, Havlíčkova 426, příspěvková organizace

tel.: 487 833 123
email: sps@sps-cl.cz
web: www.sps-cl.cz


Výroční zpráva o činnosti školy a školského zařízení za školní rok 2022/2023



Zpracoval a předkládá:

V České Lípě dne 23. října 2023



 Ing. Petr Veselý
ředitel školy



Obsah

1	Základní údaje o škole	3
2	Organizace studia	3
3	Rámcový popis personální zabezpečení školy.....	3
4	Údaje o počtu žáků	6
5	Údaje o počtu učeben.....	8
6	Naplňování školních vzdělávacích programů	8
7	Výsledky výchovy a vzdělávání	8
8	Poradenské služby	9
9	Spolupráce se sociálními partnery a mezinárodní programy	11
10	Údaje o poskytování dalšího vzdělávání v rámci celoživotního učení	12
11	Další aktivity a prezentace školy na veřejnosti	13
12	Údaje o výsledcích kontrol.....	14
13	Základní údaje o hospodaření školy.....	14





1 Základní údaje o škole

název:	Střední průmyslová škola, Česká Lípa, Havlíčkova 426, příspěvková organizace
sídlo:	Havlíčkova 426, 470 01 Česká Lípa
právní forma:	příspěvková organizace
druh školy:	střední odborná škola
zřizovatel:	Liberecký kraj
IČ:	482 83 142
DIČ:	CZ48283142
IZO:	102145571
identifikátor školy:	600010040
ředitel školy:	Ing. Petr Veselý
zástupce ředitele:	Mgr. Vendulka Vorlová (statutární, pro školu)
zástupce ředitele:	Mgr. Jan Fojtík (pro školu)
zástupce ředitele:	Libuše Němečková (pro domov mládeže)
předseda školské rady:	Mgr. Vendulka Vorlová
datum zařazení do rejstříku:	1. 1. 2005
datum zahájení činnosti:	25. 7. 1996 (původní zahájení činnosti v roce 1952)
kapacita školy:	560
účel zřízení:	poskytování vzdělání a výchovy, ubytování a stravování žáků v rámci součásti výchovně vzdělávací soustavy

2 Organizace studia

Škola nabízí čtyřleté studijní obory s maturitní zkouškou.

kód oboru	název oboru
18-20-M/01	Informační technologie
23-41-M/01	Strojírenství
26-41-M/01	Elektrotechnika (Mechatronika)

3 Rámcový popis personální zabezpečení školy

a) Věková skladba pedagogického sboru

	< 30 let	31 - 40 let	41 - 50 let	51 let - důchodový věk	důchodový věk	celkem
celkem	3,43	3,52	6,90	16,71	0,52	31,08
z toho ženy	1,43	0,00	3,19	6,76	0,00	11,38



b) Způsobilost pedagogických pracovníků

počet (přepočtení na plně zaměstnané)	z toho bez odborné způsobilosti
31,08	0,00

z toho specializované činnosti	počet (přepočtení na plně zaměstnané)	z toho bez kvalifikace
výchovný poradce	1	0
koordinátor informačních a komunikačních technologií	1	1
koordinátor školního vzdělávacího programu	3	3
školní metodik prevence	1	0
koordinátor environmentální výchovy	1	0

c) Přehled pracovníků domova mládeže

vychovatelé	asistenti pedagoga	ostatní	celkem
5,00	0,00	12,60	17,60

d) Počet nepedagogických pracovníků

pozice	úvazek
asistentka ředitele	1
hospodářka	1
účetní	1
školník	2
uklízečka	4
vedoucí stravování	1
hlavní kuchařka	1
kuchařka	5
pomocná kuchařka	0,75
Bezpečnostní pracovník	2,85
celkem	19,60



e) Změny v pedagogickém a nepedagogickém sboru

změna	pracovní poměr	zaměření	úvazek
příchod	na dobu určitou	učitel/ka	1
příchod	na dobu určitou	učitel/ka	1
příchod	na dobu určitou	učitel/ka	0,43
příchod	na dobu určitou	kuchař/ka	1
příchod	na dobu určitou	uklízečka	1
příchod	na dobu určitou	uklízečka	0,5
příchod	na dobu určitou	uklízečka	0,75
příchod	na dobu určitou	uklízečka	0,75
odchod	na dobu určitou	učitel/ka	0,43
odchod	na dobu neurčitou	učitel/ka	0,29
odchod	na dobu neurčitou	učitel/ka	0,62
odchod	na dobu neurčitou	kuchař/ka	1
odchod	na dobu neurčitou	vedoucí stravování	1
odchod	na dobu neurčitou	uklízečka	1
odchod	na dobu určitou	uklízečka	0,5
odchod	na dobu určitou	uklízečka	0,75
odchod	na dobu určitou	uklízečka	0,75

f) Mzdové podmínky pracovníků

průměr		pedagogičtí pracovníci	nepedagogičtí pracovníci	celkem
nároková složka	plat	47.889,-	32.409,-	42.585,-
nenároková složka	osobní	1.177,-	3.401,-	1.939,-
	odměna	4.475,-	4.062,-	4.334,-
	celkem	5.652,-	7.463,-	6.273,-
celkem		53.541,-	39.872,-	48.858,-



g) Další vzdělávání pedagogických pracovníků

název vzdělávacího programu	ukončení	počet
Tvořivá literární výchova a sloh	osvědčení	2
Čtením a psaním ke kritickému myšlení	osvědčení	2
Louškáček na současnou literaturu	osvědčení	2
Současná literatura pro děti a mládež	osvědčení	2
Příklady dobré praxe k tématu klimatická změna	osvědčení	1
Partnerská kooperace – hospitace CJL	osvědčení	2
Hygienické minimum pro pracovníky školních jídelen	osvědčení	4
Robotika pro učitele	osvědčení	1
Letní škola geometrie	osvědčení	3
Celkem		19

4 Údaje o počtu žáků

a) Počet žáků podle oborů

obor	ročník	chlapců	dívek	celkem
18-20-M/01 Informační technologie	1.	58	5	59
	2.	30	2	30
	3.	28	0	28
	4.	26	1	26
celkem v oboru		142	8	150
23-41-M/01 Strojírenství	1.	27	2	27
	2.	27	1	27
	3.	29	4	28
	4.	29	2	23
celkem v oboru		112	9	121
26-41-M/01 Elektrotechnika	1.	29	3	30
	2.	26	0	23
	3.	29	0	29
	4.	26	1	29
celkem v oboru		110	4	114
celkem		364	21	385



b) Údaje o přijímacím řízení – škola

SŠ a VOŠ	počet
Počet podaných přihlášek do 1. kola přijímacího řízení do SŠ	260
Počet podaných přihlášek do 2. a dalších kol přijímacího řízení do SŠ	0
Rozhodnutí o přijetí do 1. ročníku SŠ po 1. kole přijímacího řízení	120
Rozhodnutí o nepřijetí do 1. ročníku SŠ po 1. kole přijímacího řízení	140
Celkový počet odvolání po 1. kole přijímacího řízení do SŠ	62
z toho vyřešeno autoremedurou	62
z toho postoupeno krajskému úřadu	0
Rozhodnutí o přijetí do 1. ročníku SŠ po 2. a dalším kole přijímacího řízení	0
Rozhodnutí o nepřijetí do 1. ročníku SŠ po 2. a dalším kole přijímacího řízení	0
Rozhodnutí o přijetí do vyššího ročníku	0
Rozhodnutí o nepřijetí do vyššího ročníku	0

c) Údaje o přijímacím řízení – domov mládeže

SŠ a VOŠ	počet
Počet podaných přihlášek do domova mládeže	107
Počet přijatých dětí, žáků a studentů do domova mládeže	99

d) Údaje o rozhodnutí vydaných ředitelem školy

Rozhodnutí:	počet
o přestupu do jiné SŠ	4
o změně oboru vzdělání	2
o přerušení vzdělávání	2
o opakování ročníku	3
o přeřazení žáka nebo studenta do vyššího ročníku podle § 17 odst. 3 ŠZ	0
o podmíněném vyloučení podle § 31 ŠZ	3
o vyloučení podle § 31 ŠZ	0
o zamítnutí žádosti o uznání dosaženého vzdělání podle § 70 a § 100 ŠZ	0
o povolení individuálního vzdělávání žáka	0
o zrušení povolení individuálního vzdělávání žáka	0
celkem	14



5 Údaje o počtu učeben

	< 20 žáků	20–40 žáků	> 40 žáků	celkem
kmenové učebny	0	12	1	13
odborné učebny	17	2	0	19

6 Naplňování školních vzdělávacích programů

Školní vzdělávací program je živý organismus, který je třeba neustále vylepšovat tak, aby v rámci vzdělávacího procesu bylo možné udržovat vývojové trendy s komerčním světem. I v letošním školním roce se dařilo naplňovat všechny školní vzdělávací programy tak, aby byla nejen udržena, ale i nadále zvyšována uplatnitelnost absolventů na trhu práce.

V aktuálním školním roce vstoupily v platnost revidované rámcové vzdělávací programy, což znamená velkou aktualizaci školních vzdělávacích programů. Těto skutečnosti jsme využili a při úpravách ŠVP zohlednili nejen požadované změny, ale také celkovou modernizaci, a to až do úrovně učebních plánů. Dále jsme doplnili a vylepšili zaměření oborů pro větší uplatnění na trhu práce. U oboru Informační technologie jsme rozšířili výuku o druhou třídu se zaměřením na kybernetickou bezpečnost.

7 Výsledky výchovy a vzdělávání

a) Údaje o výsledcích maturitních zkoušek

počet žáků, kteří	zkoušky		
	v řádném (jarním) termínu	v náhradním termínu	opravné zkoušky
konali zkoušku	73	4	24
prospěli	59	2	17
neprospěli	14	2	7

b) Údaje o výchovných opatřeních

Druh opatření	1. pololetí	2. pololetí
pochvala třídního učitele	37	63
pochvala ředitele školy	80	80
napomenutí	9	15
důtka třídního učitele	19	12
důtka ředitele školy	3	9
snížená známka z chování	0	1



c) Přehled prospěchu žáků

Druh prospěchu	1. pololetí	2. pololetí
prospěl s vyznamenáním	71	82
prospěl	263	264
neprospěl	20	6
nehodnocen	2	1

d) Přehled počtu zameškaných a neomluvených hodin

obor	celkem	
	celkem	neomluveno
18-20-M/01 Informační technologie	17681	253
23-41-M/01 Strojírenství	13176	44
26-41-M/01 Elektrotechnika (Mechatronika)	13382	301
celkem	44239	598

e) Uplatnění absolventů

Podle poskytnutých informací je zájem žáků o studium na VŠ podobný jako v minulosti. Převažují VŠ s technickým zaměřením. Kromě strojírenských oborů se zvyšuje zájem o studium informačních technologií a oboru elektronika se zaměřením mechatronika.

Absolventi, kteří nepokračují v dalším studiu na vysoké škole nebo vyšší odborné škole nacházejí uplatnění převážně v technických a IT pozicích u firem.

8 Poradenské služby

a) Zpráva výchovného poradce

Oblast výchovného a kariérového poradenství patří k důležitým činnostem školy, jejímž cílem je minimalizovat výchovné a vzdělávací problémy žáků, pomoc při odchodu ze vzdělávání, hledání co nejlepšího uplatnění v jejich budoucí praxi na trhu práce, popřípadě v jejich dalším studiu na VOŠ nebo VŠ. Není opomíjeno ani řešení případných sociálních problémů žáků školy a ubytovaných na domově mládeže. V této oblasti škola spolupracuje s odborem sociálních věcí a zdravotnictví MÚ v České Lípě, pobočkou Úřadu práce v České Lípě a Střediskem výchovné péče Česká Lípa.

b) Práce se žáky se speciálními vzdělávacími potřebami

Od počátku studia na SPŠ identifikujeme žáky se speciálními vzdělávacími potřebami v souladu se školským zákonem a navazujícími vyhláškami tak, aby jim byla poskytována odpovídající podpora v jejich studiu. Z hlediska specifických poruch učení se jedná především o mírné a středně závažné poruchy učení nebo chování s priznaným II. stupněm PO. Na žáky s těmito handicapy je brán přiměřený ohled především v českém jazyce a cizích jazycích. V uvedených předmětech byl kladen u těchto žáků větší důraz především na jejich



ústní projev a k písemnému projevu bylo přístupováno s přiměřenou tolerancí. V případě vážnějších studijních obtíží byly žákům poskytovány konzultace. Škola spolupracuje s PPP v České Lípě, Liberci, Rumburku, Děčíně, s SPC v Liberci a SVP v České Lípě.

Všichni vykazovaní žáci mají specifickou poruchu diagnostikovanou psychologem a na základě posudku jsou jejich problémy konzultovány s pedagogicko-psychologickou poradnou.

Učitelům, kteří pracují s žákem, u kterého je diagnostikována specifická porucha učení, byla dle potřeby poskytována metodická pomoc v oblasti metod práce s žákem se specifickou poruchou učení.

Zvýšená metodická pomoc je také poskytována žákům z Ukrajiny a vyučujícím těchto žáků.

počet žáků se specifickými poruchami učení				
1. ročník	2. ročník	3. ročník	4. ročník	celkem
14	7	7	5	33

Z uvedeného celkového počtu žáků se specifickými vzdělávacími potřebami je 1 žák s postižením většího rozsahu a je pro vývojovou poruchu učení integrován.

Školu navštěvují žáci z různých sociálních vrstev. V rámci výchovně-vzdělávacího procesu se snažíme minimalizovat případné dopady sociálních rozdílů.

Pro zkvalitnění pomoci žákům v různých obtížných životních situacích, výchovná poradkyně pravidelně navštěvuje mezioborová supervizní setkání pro pracovníky pomáhajících profesí organizované Poradnou pro rodinu, manželství a mezilidské vztahy v České Lípě, a pokud je potřeba spolupracuje se Střediskem výchovné péče Česká Lípa.

c) Společné vzdělávání a předčasné odchody ze vzdělávání – projekt NAKAP LK II

V tomto školním roce škola pokračovala v zapojení do projektu prevence předčasných odchodů ze studia. Výchovný poradce, zároveň metodik předčasných odchodů, po celý rok pracoval s žáky ohroženými předčasným odchodem, třídními učiteli a rodiči. Pravidelně vypracovával reflexní zprávy.

d) Sociometrická šetření

Naplánované šetření s žáky 1. ročníků v dotaci 4 výukových hodin pod vedením zkušeného etopeda se uskutečnilo v červnu 2023. Na základě výsledků tohoto šetření třídní učitelé přizpůsobili práci se třídou a s problémovými žáky.



e) Realizace preventivního programu školy

Preventivní program pro řešení rizikového chování a šikany na škole si klade za cíl:

- Zvýšení odolnosti mládeže vůči sociálně patologickým jevům
- Snížení rizik a vlivu, které narušují zdravý vývoj mládeže
- Ovlivnění chování žáků ve smyslu podpory zdravého životního stylu
- Zaměření na vytváření pozitivních postojů
- Soustavnost vlivu na žáka s převahou pozitivních motivů, vzorů a aktivit, které posilují zdravé způsoby chování
- Vedení žáků k holistickému pojetí vlastních schopností – rozvoj společenského chování, pozitivního myšlení
- Dodržování ustanovení Úmluvy o právech dítěte ve smyslu práva dítěte na fyzický duševní, morální, duchovní a sociální zdravý rozvoj – tj. zajistit podmínky optimálního rozvoje žáků.

f) Údaje o prevenci sociálně-patologických jevů

Většina výchovných problémů byla jednorázového charakteru nebo se jednalo o drobná provinění, která byla řešena na úrovni třídních učitelů. U závažnějších prohřešků byly svolány výchovné komise a provinění projednány se zákonnými zástupci za přítomnosti žáka, výchovné poradkyně, třídního učitele, případně ředitele školy nebo zástupkyne ředitele.

Problematiku se snažíme řešit často neformálně, na základě příznivého vztahu mezi žáky, rodiči a učiteli, neboť pocit důvěry klademe na první místo. Často komunikujeme se žáky také na téma nové skutečnosti v jejich životě, a to je trestní odpovědnost žáků ve věci majetku či zdraví, vedeme je k otevřené a upřímné komunikaci. Zasluhou toho řešíme řadu problémových situací již v samotném zárodku.

g) Práce s talentovanými žáky

Talentované žáky a žáky se studijními předpoklady motivujeme k dalšímu studiu, především na technických vysokých školách. Dále se snažíme zapojovat nadané žáky do nejrůznějších soutěží, které jsou na škole organizovány. Úspěšně zapojujeme žáky do dalších školních aktivit jako je burza škol, den otevřených dveří, ale také jako asistenty v rámci projektových dnů.

9 Spolupráce se sociálními partnery a mezinárodní programy

a) Spolupráce se sociálními partnery

V minulém období došlo postupně k nárůstu spolupráce se sociálními partnery, zejména firmami v regionu. Máme řadu partnerů, spolupracujících na pravidelné bázi v průběhu celého školního roku. Důraz klademe na propojení školní výuky s praxí, umožnění kontaktu žáků s firemní realitou, zejména s cílem posílení šancí absolventa na získání odpovídajícího zaměstnání v oboru, v době studia pak prázdninových brigád a tím i další praxe.

V aktuálním školním roce je i nadále ve všech oborech plně nasazen model odborné firemní praxe, který vzešel z projektu Absolvent s praxí. Jako předmět je zařazen do školního vzdělávacího programu.



Zaměstnavatel	Zaměstnavatel
ADECT CZ	INTERKOV
Aktivít	Ježek Software
Adient Czech Republic	Jifeng Automotive Interior CZ
Albistech	Krofian CZ
ALCOMP.CZ	LEDsviti.CZ
Alstom	Milan Čubiňák - MCSYS
Auria	Modus
Crystalex CZ	Nemocnice s poliklinikou
Beneš a Lát	Plynoservis Pedap
Datron	Preciosa-Lustry
Delta-HL	Profilator
Everesta	PVF Schienenfahrzeuge
Exelsior Machinery	SaN Mitiska
Fehrer Bohemia	Sauer Žandov
Festo Production	Semafor - Ing. Petr Beránek
Festool	Sokov Sosnová
GA Profiplast	Thome Lighting
Grammer Automotive CZ	TrollComputers
IKA Data	Uptime
IMG AUTOMOTIVE	VýrobaDílů

Díky vynikající spolupráci s firmami Sauer Žandov, Fehrer Bohemia a Everesta bylo ve školním roce 2022/2023 vyplaceno již několikátým rokem prospěchové stipendium.

Formou vystoupení pracovníků školy na seminářích je informován i Úřad práce, který přispívá svou konzultační činností.

Škola samozřejmě komunikuje i s rodiči svých žáků. Pro ně pořádáme dvakrát ročně rodičovské schůzky, které doplňují možnost rodičů zjistit vše ohledně studia své ratolesti online pomocí internetu. Návštěvu školy je také možné dohodnout naprosto individuálně, a to kdykoliv po předchozí domluvě.

b) Zapojení do projektů

Název projektu	Dotací titul	Příjemce / partner	Získané prostředky
Naplňování krajského akčního plánu rozvoje vzdělávání Libereckého kraje II	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	Partner	2.429.843,84 Kč
Šablony SPŠ-CL III	Operační program Výzkum, vývoj a vzdělávání	Příjemce	2.074.075,00 Kč

10 Údaje o poskytování dalšího vzdělávání v rámci celoživotního učení

V tomto školním roce nebylo realizováno žádné další vzdělávání.



11 Další aktivity a prezentace školy na veřejnosti

Škola se stále snaží vylepšovat své jméno na veřejnosti. Používáme k tomu prostředků PR, a to zejména prezentace v elektronických médiích. Jméno školy samozřejmě kromě prezentace tvoří i vlastní výsledky při výchovně vzdělávacím procesu žáků, jejich získané vědomosti a zkušenosti, včetně uplatnění v praxi. Nyní je již neoddiskutovatelnou součástí realizace tzv. Projektových dnů ve spolupráci se ZŠ.

Přestože si škola vůči konkurenci stojí velmi dobře, je stále co zlepšovat a je nutné na jméně školy neustále pracovat a vylepšovat jej.

Žáci školy se také zúčastňují různých olympiád a soutěží.

soutěž / sportovní akce	umístění
Bobřík informatiky – krajské kolo	1.
Bobřík informatiky – krajské kolo	2.
Ideathon 2023 – krajské kolo	1.
Kybersoutěž – krajské finále	Postup národní finále
Kybersoutěž – národní finále	finále
Závody autíček na vodíkový pohon – národní finále	2.
Floorbal – okresní kolo	1.

a) Školní akce

Všichni žáci se v rámci svého studia účastní celé řady pravidelných tematicky zaměřených exkurzí a sportovních aktivit. Mezi ty nejpravidelnější a mezi žáky nejvíce diskutovatelné exkurze patří např. exkurze do Preciosa-Lustry, Festool Česká Lípa, Alstom Česká Lípa, Elektrárna Mělník, Čistička odpadních vod Česká Lípa, Sauer Žandov, Krofian Dobranov, aj.

ročník	1. ročník	2. ročník	3. ročník
sportovní akce	adaptační kurz	lyžařský kurz	cykloturistický kurz

b) Zavádění nových metod výuky a vzdělávání

V tomto školním roce se ve výuce využívá šest interaktivních tabulí, včetně vlastních zařízení zapojených v systému BYOD. Všechny kmenové učebny jsou vybaveny projekční technikou a bílou tabulí. Výuka pomocí těchto pomůcek je mnohem názornější, přehlednější, zábavnější a také od žáků vítanější. V jedné učebně je instalován videokonferenční systém, který byl využíván jednak pro žáky účastnící se distanční výuky, ale také pro realizaci společné výuky se zahraničními partnery. Dále se využívají zmodernizované laboratoře kontroly a měření, elektrotechniky, automatizace, mikroprocesorů, počítačových sítí a rapid-prototypingu. K výuce slouží také nově zrekonstruované školní dílny soustružna, frézárna, CNC, montovna, simulační místnost, svařovna, kovárna a nástrojárna. V rámci výuky je využíváno 20 All-In-One zařízení, která jsou ideální pro doplnění skupinové výuky.



c) Domov mládeže

Součástí školy je i domov mládeže, který každoročně nabízí všem ubytovaným žákům, bez ohledu na navštěvovanou školu, bohatou nabídku jak sportovních, tak i kulturních a společenských činností. V tomto školním roce byly realizovány např. následující akce:

- Využití modelářské hlíny – soutěž o nejlepší: dýni, misku a masku
- Halloween v DM – výroba strašidel z dýní, kostýmů, stezka odvahy s plněním úkolů
- Vánoční turnaje: billiard, stolní tenis, šipky, stolní fotbal, páka, twister
- Beseda na téma: Drogy kolem nás
- Společná prohlídka kroniky DM – současnost x minulost
- Beseda: Možnosti práce a cestování mladých lidí, studium v cizině
- Tvoření z papírových tácků s využitím různé výtvarné techniky a tvoření ze dřeva a lahví
- Turnaj v „Člověče nezlob se“
- Beseda: zdravá výživa v životě člověka
- Soutěž o pexesového krále x královnu

12 Údaje o výsledcích kontrol

V průběhu školního roku proběhly ve škole 2 kontroly:

a) Krajského úřadu Libereckého kraje – 15.–17. 5. 2023

Předmětem kontroly bylo hospodaření příspěvkové organizace a aktuální personalistika. Při kontrole byl zjištěn nedostatek – nepravdivé zaúčtování a převedení základního přídělů do FKSP. Bylo uloženo opatření k nápravě – základní příděl FKSP účtovat a převádět měsíčně. Opatření bylo praktikováno ihned.

b) Okresní správy sociálního zabezpečení – 25. 5. 2023

Předmětem kontroly bylo plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Při kontrole nebyly zjištěny nedostatky.

13 Základní údaje o hospodaření školy

Závěrečná zpráva o hospodaření za rok 2022 byla předána a od jejího projednání nedošlo k jejímu přepracování ani zásadní změně, zůstává tedy v platnosti.



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

PROTOKOL O KONTROLE č. j.: OK – 13/23

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 15. – 17. 5. 2023 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Střední průmyslová škola, příspěvková organizace, Česká Lípa, Havlíčkova 426, IČO: 48283142** (dále jen PO).

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:

ředitel příspěvkové organizace:

Ing. Petr Veselý

osoby odpovědné za koordinaci spolupráce

kontrolované osoby s vedoucím kontrolní skupiny: Bc. Hana Kesnerová – účetní

Předmět kontroly: hospodaření příspěvkové organizace kraje za rok 2022 do data zahájení kontroly a aktuální personalistika.

Kontrola byla zahájena dne **28. 4. 2023** doručením oznámení o zahájení kontroly a pověření ke kontrole č. j.: OK–13/23.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne **17. 5. 2023**.

Popis úkonu: seznámení ředitele příspěvkové organizace s výsledky kontroly.

Kontrolu provedli:

vedoucí kontrolní skupiny Bc. Bohdan Hrbek, ev. č. 1265,

členové kontrolní skupiny Ing. Kamila Vlasáková, DiS., ev. č. 1017,

Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014,

Pavla Fryková, ev. č. 1004.

T +420 485 226 601 E bohdan.hrbek@kraj-lbc.cz

Právní a jiné předpisy (ve znění pozdějších předpisů):

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky,
- zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole,
- české účetní standardy pro vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 500/2004 Sb., správní řád,
- vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb. a 390/2021 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- vyhláška č. 84/2005 Sb. a 165/2021 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC,
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování,
- 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,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/2003, k řízení příspěvkových organizací,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 1/2021, k zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- vyhlášky č. 511/2021 Sb., č. 47/2022 Sb., č. 116/2022 Sb., č. 237/2022 Sb., č. 467/2022 Sb. a 85/2023 Sb., o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

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
- Doplnčková činnost

Kontrola na místě byla zahájena dne 15. 5. 2023 v dopoledních hodinách za účasti ředitele PO. Ředitel byl o veřejnosprávní kontrole informován dopisem ze dne 27. 4. 2023 (doručeným dne 28. 4. 2023).

Úvod

Příspěvková organizace je zřízena rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje (ZK) na dobu neurčitou. Příspěvková organizace předložila Zřizovací listinu (ZL) č. j.: ZL-39/17-Š schválenou ZK dne 27. 6. 2017, usnesením č. 282/17/ZK účinnou ode dne 1. 9. 2017 vč. poslední schválené Přílohy č. 1 – soupis nemovitého majetku ve vlastnictví Libereckého kraje, který se organizaci předává k hospodaření.

PO je zřízena za účelem poskytování vzdělání a výchovy žáků, je součástí výchovně vzdělávací soustavy. Právnícká osoba vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení: Střední škola, Domov mládeže a Zařízení školního stravování.

Zřizovatel příspěvkové organizaci **povolil následující doplňkovou činnost:**

- hostinská činnost,
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona:
obor: mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
provozování tělovýchovných a sportovních zařízení a organizování sportovní činnosti,
ubytovací služby.
- pronájem bytových a nebytových prostor.

Do funkce ředitele příspěvkové organizace byl na základě usnesení Rady Libereckého kraje (RK) č. 1114/19/RK ze dne 4. 6. 2019 s účinností od 1. 7. 2019 jmenován Ing. Petr Veselý.

Kontrola hospodaření byla zaměřena na kontrolu hospodářských operací provedených v roce 2022, vybrané hospodářské operace za rok 2023 a na aktuální personalistiku.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace za kontrolované období předložila následující vnitřní předpisy a směrnice:

- Vnitřní předpis pro zaměstnance
- Vnitřní účetní směrnice – hlavní činnost
- Vnitřní účetní směrnice – doplňková činnost
- Vnitřní kontrolní systém
- Vnitřní směrnice pro vedení účetnictví a průkazné vykazování DPH
- Pravidla pro čerpání prostředků FKSP
- Směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích a čistících prostředků
- Organizační řád

2. Vedení účetnictví

Účetnictví PO zpracovávala v roce 2022 i 2023 zaměstnankyně organizace na základě pracovní smlouvy pomocí programu Gordic.

3. Kontrola nákladů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Kontrolní skupina prověřila vybrané náklady PO:

Nákladový účet ¹	2021 (v Kč)	2022 (v Kč)	změna (v %)
501 <i>Spotřeba materiálů</i>	2.751.409,89	4.357.285,90	58,37 ¹⁾
512 <i>Cestovné</i>	38.421,00	75.901,00	97,55 ²⁾
521 <i>Mzdové náklady</i>	28.841.594,00	30.080.319,00	4,29 ³⁾

- 1) V roce 2022 došlo k navýšení nákladů spotřeby materiálu z důvodu nárůstu cen potravin v rámci provozování školní jídelny.
- 2) V roce 2022 došlo k navýšení cestovného z důvodu zvýšené frekvence služebních cest po pandemii Covid -19.
- 3) V roce 2022 došlo k navýšení mzdových nákladů z důvodu navýšení platových tarifů.

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 2022 PO vykázala VH v hlavní činnosti ve výši 0 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši +704.062,46 Kč. Celkový VH za rok 2022 činil zisk ve výši +704.062,46 Kč. Účetní závěrka za rok 2022 byla schválena zřizovatelem na 7. zasedání RK dne 4. 4. 2023, usnesením č. 547/23/RK, kde bylo zároveň schváleno přidělení VH do rezervního fondu organizace.

¹ Nákladový účet za hlavní činnost.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2022 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů:

Název	Částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	59.301.337,30
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	44.323.797,61
Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody (406)	- 988.319,80
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	1.387.180,78
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)	519.589,28
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	161.464,54
Fond investic (416)	704.627,98

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH

Rezervní fond byl v roce 2022 navýšen ze zlepšeného VH za rok 2021 ve výši 299.800 Kč (schváleno RK dne 6. 4. 2022, usnesením č. 517/22/RK). Fond nebyl v roce 2022 čerpán.

Rezervní fond z ostatních titulů

Rezervní fond byl tvořen nevyčerpanými finančními prostředky z projektů EU NAKAP II ve výši 88.423 Kč a finančními neúčelovými dary v celkové výši 20.000 Kč (viz Darovací smlouvy).

PO čerpala z rezervního fondu daňovou úsporu ve výši 38.000 Kč na vybavení multimediální učebny a finanční neúčelový dar (materiál do dílen k výuce) ve výši 10.000 Kč.

Fond investic

Fond investic byl tvořen o výši odpisů částkou 643.235 Kč a účelovým příspěvkem (projektová dokumentace „Dešťovka“) od zřizovatele ve výši 121.000 Kč.

Nařízený odvod odpisů z fondu investic organizace vrátila ve výši 352.139 Kč na účet zřizovatele v roce 2022 čtyřmi splátkami: dne 31. 3. 2022 částku 114.150 Kč, bankovní výpis (BV č. 3), dne 29. 6. 2022 částku 114.150 Kč (BV č. 24), dne 30. 9. 2022 částku 61.920 Kč (BV č. 9) a dne 29. 11. 2022 částku 61.919 Kč (BV č. 128). PO v roce 2022 fond nečerpala.

Používané peněžní fondy měla PO finančně kryty dle stavu k 31. 12. 2022 na účtu 241 – *Běžný účet*, který byl analyticky členěn dle jednotlivých fondů. Syntetický účet 241 – *Běžný účet* vykazoval k 31. 12. 2022 konečný zůstatek ve výši 14.441.987,53 Kč.

Finanční krytí fondů dle stavu k 31. 12. 2022

Název fondu	Částka v Kč	Finanční krytí	Částka v Kč
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného VH (413)	519.589,28	Běžný účet (241)	14.441.987,53
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	161.464,54	Pokladna (261)	81.219,00
Fond investic (416)	704.627,98	Ceniny (263)	0,00
Krátkodobé závazky	12.460.086,07	Krátkodobé pohledávky	2.322.340,58
Hospodářský výsledek + zisk	704.062,46		
Úhrnem	14.549.830,33	Úhrnem	16.845.547,11

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny, cenin a krátkodobých pohledávek byly ke sledovanému datu postačující (o 2.295.716,78Kč) k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a zisku.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

PO předložila kontrolní skupině „Pravidla pro čerpání FKSP“, dle kterých se postupovalo v rámci fondového hospodaření. Finanční prostředky FKSP měla PO uložené a vedené na účtu u Moneta Money Bank a. s. Základní přiděl fondu **převáděla** PO v roce 2022 **nepravidelně** ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů, celkem 595.818,38 Kč.

Dle předložených účetních dokladů za rok 2022 přispívala organizace zaměstnancům na stravování (příspěvek na oběd 22 Kč, celkem 145.244 Kč), kulturu, tělovýchovu a sport (občerstvení na sportovní turnaj 17.655 Kč, občerstvení na sportovně společenskou akci 34.200 Kč), peněžní dary při výročí (40.000 Kč) a vitamínové prostředky (62.000 Kč). Kontrolní skupině byly předloženy seznamy osob, které z fondu čerpaly.

Kontrolou bylo zjištěno, že na účtu 243 – *Běžný účet FKSP* bylo k 31. 12. 2022 o 86.217,24 Kč méně proti účtu 412 – *Fond kulturních a sociálních potřeb*. Rozdíl byl způsoben nepřevedeným základním přidělem FKSP za 12/2022 ve výši 86.217,24 Kč.

Kontrolní skupina zjistila následující nedostatek:

- PO peněžní prostředky na zálohu na základní přiděl účtovala a převáděla nepravidelně, což není v souladu s § 3 odst. 2, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP.

Byl zjištěn nedostatek.

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

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce 2022 čerpala následující transfery:

Název transferu	Částka v Kč
UZ 33 353 Přímé neinvestiční výdaje	40.547.392,00
UZ 33 086 Účelová dotace – doučování	16.000,00
UZ 33 088 Účelová dotace – prevence digitální propasti	69.000,00
Příspěvek na provozní výdaje	5.177.060,00
Příspěvek na krytí odpisů	643.235,00
Transferové odpisy	2.033.388,00
103533063 NAKAP LK II – podíl EU	544.207,00
103133063 NAKAP LK II – podíl ČR	33.016,14
Celkem činily transfery (účet 672)	49.063.298,14

Nebyly zjištěny nedostatky.

Přímé (neinvestiční) náklady – UZ 33 353

NIV na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
Platy závazný ukazatel	29.529.362,00	Platy závazný ukazatel	29.529.362,00
OON závazný ukazatel	0,00	OON závazný ukazatel	0,00
Odvody	9.980.924,00	Odvody	10.000.010,00
FKSP	590.588,00	FKSP	595.818,38
ONIV	446.518,00	ONIV	422.201,62
Celkem NIV	40.547.392,00	Celkem NIV	40.547.392,00

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 příspěvková organizace v roce 2022 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV (UZ 33 353) v roce 2022 v celkové výši **422.201,62 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
521 081	Mzdové náklady – náhrada za PN	261.557,00
525 080	Jiné sociální pojištění – pojištění Kooperativa	136.979,38
527 082	Zákonné sociální náklady	2.475,24
549 055	Ostatní náklady z činnosti – odměny matur. komisi	21.190,00
Celkem ONIV		422.201,62

Nebyly zjištěny nedostatky.

Účelová dotace „Doučování“ – UZ 33 086

Dotace na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
OON závazný ukazatel	163.875,00	OON závazný ukazatel	16.000,00
Celkem NIV	163.875,00	Celkem NIV	16.000,00
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka		147.875,00	

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2022 **nevyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 086.** Nevyčerpané prostředky byly vráceny na účet zřizovatele dvěma splátkami dne 13. 1. 2023 ve výši 86.375 Kč a 61.500 Kč, BV č. 10. V účetnictví byly finanční prostředky oddělovány znakem UZ 086.

Účelová dotace „Prevence digitální propasti“ – UZ 33 088

Dotace na rok 2022 v Kč		Čerpání za rok 2022 v Kč	
ONIV	69.000,00	ONIV	69.000,00
Celkem NIV	69.000,00	Celkem NIV	69.000,00
Rozdíl mezi poskytnutými NIV a čerpáním = vratka		0,00	

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2022 **vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 088.** V účetnictví byly finanční prostředky oddělovány znakem UZ 088.

Čerpání ONIV (UZ 33 088) v roce 2022 v celkové výši **69.000 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
558 991	Náklady z DDM – vybavení multimediální učebny	69.000,00
Celkem ONIV		69.000,00

Nebyly zjištěny nedostatky.

Příspěvek na provoz

Vyúčtování provozního příspěvku za rok 2022		
Ukazatel	Kč	Účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2022	5.177.060,00	672 D
Čerpání dotace v roce 2022		
Spotřeba materiálu	885.487,44	501 MD
Spotřeba energie	1.653.830,88	502 MD
Opravy a udržování	180.494,14	511 MD
Cestovné	73.451,00	512 MD
Náklady na reprezentaci	3.990,00	513 MD
Ostatní služby	1.004.255,28	518 MD
Zákonné sociální náklady (pracovně-lékařské prohlídky)	47.706,56	527 MD
Ostatní náklady z činnosti	516.800,16	549 MD
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	810.544,65	558 MD
Ostatní finanční náklady	500,00	569 MD
Výnosy z činnosti – haléřové vyrovnání	- 0,11	649 D
Čerpání celkem	5.177.060,00	
Rozdíl poskytnutá dotace – čerpání dotace	0,00	

PO obdržela v roce 2022 provozní příspěvek ve výši 5.177.060 Kč, který celý vyčerpala. Čerpání příspěvku na provoz bylo účetně oddělováno znakem ORJ 12.

Závazné ukazatele pro rok 2022

STANOVENÉ (v Kč)		SKUTEČNÉ (v Kč)	
Příspěvek na provoz	5.177.060,00	Příspěvek na provoz	5.177.060,00
Neinvestiční příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku kraje	643.235,00	Neinvestiční příspěvek na odpisy dlouhodobého majetku kraje	643.235,00
Účelové příspěvky z kap. 91304 (Osvětlení učeben)	908.016,00	Účelové příspěvky z kap. 91304	0,00
Použití rezervního fondu	759.113,00	Použití rezervního fondu	48.000,00
Použití fondu investic na opravy a údržbu nemovitého majetku kraje	150.000,00	Použití fondu investic na opravy a údržbu nemovitého majetku kraje	0,00
Použití fondu investic na dlouhodobý majetek	746.000,00	Použití fondu investic na dlouhodobý majetek	0,00
Kap. 91204 – mimořádné příspěvky (Projekt Dešťovka)	121.000,00	Kap. 91204 – mimořádné příspěvky (Projekt Dešťovka)	0,00
Limit výdajů na pohoštění	10.000,00	Limit výdajů na pohoštění	3.990,00

Počet zaměstnanců organizace	62	Počet zaměstnanců organizace	56
------------------------------	----	------------------------------	----

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

6. Faktury přijaté a faktury vydané

Faktury přijaté

Faktury přijaté organizace evidovala v programu Gordic. U každé přijaté faktury byla „Průvodka k faktuře“ se zaúčtováním, daty a podpisy odpovědných osob.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány faktury u běžného účtu za měsíc listopad 2022 č. 1220848 – 853, 855 – 941, 943 – 949, 952 – 957, 960, 961 a 969. Za měsíc březen 2023 byly zkontrolovány faktury č. 1230148, 151, 153 – 170, 172 – 232, 235, 237, 245, 252 a 253.

Výše uvedené faktury se týkaly např. nákupů potravin, čisticích prostředků, materiálu pro výuku, projektoru, ISIC karet, telefonních poplatků, svozu odpadů, elektrické energie, plynu, revize elektroinstalace, daňového poradenství, licencí aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury vydané

Kniha faktur vydaných byla vedena v programu Gordic. K vydaným fakturám (FV) byl předložen „Účtovací předpis odeslané faktury“ se zaúčtováním, daty a podpisy odpovědných osob.

Kontrolní skupinou byly výběrovým způsobem zkontrolovány faktury za měsíc listopad roku 2022, č. 2220257, 269, 271, 289 – 294, 297 – 315, 317 – 320 a 331 a za měsíc březen roku 2023, č. 2230012, 29, 31 – 38, 40 – 62.

Výše uvedené faktury se týkaly pronájmů nebytových prostor – učeben, tělocvičen, jídelny, ubytování a stravování cizích osob.

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Evidence pohledávek jejich vymáhání a evidence závazků

PO vykazovala k 31. 12. 2022 **pohledávky** na účtech 311 – *Odběratelé*, 314 – *Krátkodobé poskytnuté zálohy* (vodné, plyn, el. energie, zálohy na služby a materiál), 381 – *Náklady příštích období* a 388 – *Dohadné účty aktivní*.

Pohledávky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených ve výkaze Rozvaha.

PO vykazovala k 31. 12. 2022 **závazky** na účtech 321 – *Dodavatelé*, 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy* (zálohy na stravování), 331 – *Zaměstnanci*, 336 – *Sociální zabezpečení*, 337 – *Zdravotní pojištění*, 341 – *Daň z příjmů*, 342 – *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění*, 343 – *Daň z přidané hodnoty*, 374 – *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery* (přijaté zálohy na dotace), 384 – *Výnosy příštích období*, 389 – *Dohadné účty pasivní* a 378 – *Ostatní krátkodobé závazky* (exekuce, insolvence, mylná platba z BÚ).

Závazky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených ve výkaze Rozvaha.

Kontrolní skupina zjistila, že veškeré pohledávky a závazky PO evidovala na příslušných účtech a řádně prováděla inventarizaci těchto účtů v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. PO odsouhlasila neuhrazené pohledávky k 31. 12. 2022.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

V roce 2022 PO používala účty časového rozlišování a dohadných položek uvedené v následující tabulce:

Účet	Stav účtu k 31. 12. 2022 (v Kč)
381 – <i>Náklady příštích období</i>	13.310,00
384 – <i>Výnosy příštích období</i>	2.402.654,30
388 – <i>Dohadné účty aktivní</i>	2.143.766,44
389 – <i>Dohadné účty pasivní</i>	158.201,55

PO používala účty časového rozlišování, na kterých evidovala nákup technických plynů (účet 381), pojistné plnění (účet 384). Dále byly tvořeny dohadný účet aktivní (účet 388) – projekt NAKAP LK II a pasivní (účet 389) – vodné, plyn, el. energie. Účty časového rozlišování a dohadných položek byly zkontrolovány v rámci inventarizace.

Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Inventarizace a majetek

Inventarizace

PO měla provedení inventarizace majetku a závazků upraveno ve „Vnitřní účetní směrnici – hlavní činnost“ a v „Plánu inventur – Inventarizace dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku a rozdělení dle povahy v souladu s vnitropodnikovou Směrnicí pro účetnictví“ ze dne 21. 11. 2022 se stanovenými termíny pro jednotlivé komise zahájení fyzických a dokladových inventur a rozsah jejich provedení. Současně byl předložen „Příkaz ředitele školy č. j. SPŠ ČL/547/22“ k provedení řádné inventarizace majetku k 31. 12. 2022 s určením složení ústřední inventarizační komise, likvidační komise a se jmenováním členů dílčích inventarizačních komisí č. 1 – 3 s podpisovými vzory. Školení členů ústřední inventarizační komise a dílčích inventarizačních komisí bylo provedeno dne 21. 11. 2022 vč. pokynů k inventarizaci a seznamu místností a kabinetů.

Prvotní fyzické inventury DHM a DNM byly provedeny k 30. 11. 2022, následně byla provedena dodatečná inventura k 31. 12. 2022. Fyzické inventury byly provedeny ve stanovených termínech dle inventurního místa majetku. Z programu byly vytištěny inventurní soupisy majetku v daných místnostech se stanovenými podpisy členů komisí a odpovědného pracovníka a rekapitulace inventur SÚ s porovnáním pořizovací ceny a účetní evidované ceny. Dokladová inventura jednotlivých účtů byla provedena též ve stanovených termínech s doloženými podklady formou souhrnného inventurního soupisu dle SÚ a AÚ. Dne 24. 1. 2023 byla vyhotovena „Inventarizační zpráva za rok 2022“ se zhodnocením průběhu inventarizace a konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, inventury probíhaly od 30. 11. 2022 do 24. 1. 2023 a přílohou byly inventurní soupisy č. 1 – 4 a dodatečný inventurní soupis č. 1. Inventarizace majetku a dokladová inventarizace za rok 2022 byla provedena v souladu s platnými právními předpisy a nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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 „Vnitřní účetní směrnici – hlavní činnost“ v následujícím členění:

DNM	nad Kč	60.000			účet 013, 041, 078
DDNM	od Kč	0	do Kč	6.999	účet 518, 901
DDNM	od Kč	7.000	do Kč	59.999	účet 558, 018, 078
DHM	nad Kč	40.000			účet 022, 042, 088
DDHM	od Kč	1.000	do Kč	2.999	účet 501, 902
DDHM	od Kč	3.000	do Kč	39.999	účet 558, 028, 088

Dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek a drobný dlouhodobý majetek evidovala PO v programu RAJTR – evidence majetku. Karty hmotného a nehmotného majetku obsahovaly např. název majetku, inventární číslo (IČ), pořizovací cenu (PC), datum uvedení do užívání, odpisy a ostatní.

Výběrovým způsobem byl fyzicky zkontrolován evidovaný dlouhodobý majetek PO v kanceláři hospodárky, např. skříň policová 800x400x1100 v PC 5.166,70 Kč, IČ: 983/25; křeslo Saturnia v PC 4.690 Kč, IČ: 917/2; stůl kancelářský 1600x700 v PC 5.929 Kč, IČ: 983/20; monitor LCD 24“ v PC 5.597 Kč, IČ: 885/1; PC Optiplex 3090 v PC 14.430,46 Kč, IČ: 999/24; skříň s posuvnými dveřmi v PC 21.054 Kč, IČ: 983/38; tiskárna Samsung v PC 2.898 Kč, IČ: 962/7. Bylo zjištěno, že IČ i umístění předmětů souhlasilo s předloženými soupisy majetku.

Porovnáním přírůstků strany MD účtů 018 – *Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* (0,00 Kč), 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* (2.062.881,33 Kč) a zůstatku účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* (2.062.881,33 Kč) na straně MD k 31. 12. 2022 **nebyl zjištěn rozdíl**.

Kontrolou bylo zjištěno, že v roce 2022 PO nevyřadila žádný majetek, pouze při zjištění špatného zařazení pevného disku ve výši 5.856,40 Kč byl vytvořen „Zápis o vyřazení“ s podpisy likvidační komise a z programu byl vytištěn seznam úbytků.

Dále na účtu 902 – *Jiný DDHM* byla provedena oprava analytické evidence ve výši 1.837 Kč (VÚD č. 3220180).

Nebyly zjištěny nedostatky.

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 Gordic EMA. Celkem byly vykázány odpisy v hlavní činnosti za rok 2022 ve výši 2.676.623 Kč a v doplňkové činnosti ve výši 104.447 Kč. Na krytí odpisů v hlavní činnosti byl čerpán příspěvek od zřizovatele.

Nebyly zjištěny nedostatky.

11. Pokladny, bankovní výpisy

Pokladna

Způsob a evidence pokladen se v organizaci řídil „Vnitřní účetní směrnici – hlavní činnost“. Příjmové a výdajové pokladní doklady (PD) byly vystavovány v PC v jedné číselné řadě se zaúčtováním a podpisy oprávněných osob. Pokladní knihy byly vedeny v programu Gordic. Kontrolní skupině byla předložena uzavřená „Dohoda o hmotné odpovědnosti“ odpovědné

osoby. Stanovený pokladní limit 100.000 Kč nebyl v kontrolovaném období překročen. Dále měla PO dvě další příruční pokladny pro platby v domově mládeže a u vedoucí stravování.

Za rok 2022 byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc listopad, PD č. 687 – 768. Za rok 2023 pokladní doklady za měsíc březen, PD č. 73 – 113. Pohyby v pokladně se týkaly např. nákupu provozního materiálu, výnosů z prodeje služeb (stravování), cestovného, kreditů na kopírování aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Bankovní výpisy

PO vedla v roce 2022 a 2023 dva bankovní účty u MONETA Money Bank a.s. – základní běžný účet a účet FKSP. Zůstatky bankovních účtů k datu 31. 12. 2022 souhlasily s údaji ve výkaze Rozvaha.

Kontrolou BV základního běžného účtu organizace bylo zjištěno, že příjmy a výdaje finančních prostředků byly vždy doloženy účetním předpisem se zaúčtováním za daný BV s podpisy odpovědných osob v souladu s vnitřním kontrolním systémem PO.

Za rok 2022 byly zkontrolovány BV za měsíc listopad č. 5122209 (109) – 5122229 (129) a za rok 2023 za měsíc březen č. 5123043 (43) – 5123065 (65). Pohyby na účtu se týkaly např. plateb za FP a FV, mzdových prostředků, odvodů, srážek, stravování a ubytování žáků, stravování cizích strávníků, vodného, plynu, el. energie aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

12. Platné smlouvy a jejich evidence

Kontrolní skupina výběrovým způsobem prověřila následující uzavřené smlouvy:

Odběratelské smlouvy

- „Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SN/03/23“ uzavřená dne 30. 12. 2022 s Ing. Josefem Baštou – DATAX Výpočetní technika, IČO: 67847200 na pronájem ½ místnosti 10 m² na provozování podnikatelské činnosti – poskytování software a poradenství v oblasti hardware a software na dobu určitou do 31. 12. 2023. Nájemné bylo stanoveno ve výši 1.246,30 Kč/měsíc.
Např. FV č. 2230040 na částku 1.246,30 Kč, úhrada dne 13. 3. 2023, BV č. 51.
- „Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SN/11/22“ uzavřená dne 31. 12. 2021 s Autoškolou Hančín s.r.o., IČO: 27350088 na pronájem učeben s audiovizuálním vybavením – 66 m² na provozování podnikatelské činnosti – provozování autoškoly na dobu určitou do 31. 12. 2022. Nájemné bylo stanoveno ve výši 108,90 Kč/hod. za učebnu.
Např. FV č. 2220314 na částku 871,20 Kč, úhrada dne 18. 11. 2022, BV č. 121.
- „Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SN/28/23“ uzavřená dne 30. 12. 2022 s Autoškolou Hančín s.r.o., IČO: 27350088 na pronájem učeben s audiovizuálním vybavením – 66 m² na provozování podnikatelské činnosti – provozování autoškoly na dobu určitou do 31. 12. 2023. Nájemné bylo stanoveno ve výši 152,46 Kč/hod. za učebnu.
Např. FV č. 2230058 na částku 914,76 Kč, úhrada dne 14. 3. 2023, BV č. 52.
- „Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SN/35/22“ uzavřená dne 31. 12. 2021 s Evou Galambovou, IČO: 02289903 na pronájem místnosti č. 1402 – tělocvična – 84 m² na provozování sportovních aktivit na dobu určitou do 31. 12. 2022. Nájemné bylo stanoveno ve výši 93 Kč/hod.
Např. FV č. 2220317 na částku 186 Kč, úhrada dne 7. 11. 2022, BV č. 113.

- „Smlouva o nájmu nebytových prostor č. SN/33/23“ uzavřená dne 30. 12. 2022 s Evou Galambovou, IČO: 02289903 na pronájem místnosti č. 1402 – tělocvična – 84 m² na provozování sportovních aktivit na dobu určitou do 31. 12. 2023. Nájemné bylo stanoveno ve výši 145 Kč/hod.
Např. FV č. 2230055 na částku 435 Kč, úhrada dne 13. 3. 2023, BV č. 51.
- „Smlouva o poskytování stravování č. SO/03/22“ uzavřená dne 14. 1. 2022 s Dětským klubem Myšata, z.s., IČO: 11965185 na poskytování stravování na dobu určitou do 31. 12. 2022. Cena za oběd byla stanovena ve výši 75 Kč. Kontrolní skupině byl předložen „Dodatek ke Smlouvě o poskytování stravování č. SO/03/22“ ze dne 29. 9. 2022, kde se měnila výše úhrady za oběd na částku 95 Kč.
Např. FV č. 2220309 na částku 3.610 Kč, úhrada dne 8. 11. 2022, BV č. 114.
- „Smlouva o poskytování stravování č. SO/03/23“ uzavřená dne 30. 12. 2022 s Dětským klubem Myšata, z.s., IČO: 11965185 na poskytování stravování na dobu určitou od 1. 11. 2023 do 31. 12. 2023. Cena za oběd byla stanovena ve výši 95 Kč.
Např. FV č. 2230033 na částku 2.090 Kč, úhrada dne 13. 3. 2023, BV č. 51.

Nájemní smlouvy

- „Nájemní smlouva na byt č. SN/02/23“ ze dne 30. 12. 2022 uzavřená s fyzickou osobou (FO) na pronájem bytu o celkové výměře 72 m² na dobu určitou do 31. 12. 2023. Nájemné bylo stanoveno ve výši 5.228 Kč/měsíc plus zálohy na služby ve výši 5.000 Kč. Nájemné se zálohami na služby bylo hrazeno formou trvalého příkazu.
Např. úhrada ve výši 10.228 Kč dne 16. 3. 2023, BV č. 54.
- „Nájemní smlouva na byt č. SN/01/22“ ze dne 31. 12. 2021 uzavřená s FO na pronájem bytu o celkové výměře 72 m² na dobu určitou do 31. 12. 2022. Nájemné bylo stanoveno ve výši 4.061 Kč/měsíc plus zálohy na služby ve výši 2.500 Kč.
Např. úhrada ve výši 6.561 Kč dne 15. 1. 2022, BV č. 119.
- „Nájemní smlouva na byt č. SN/01/23“ ze dne 30. 12. 2022 uzavřená s FO na pronájem bytu o celkové výměře 72 m² na dobu určitou do 31. 12. 2023. Nájemné bylo stanoveno ve výši 5.228 Kč/měsíc plus zálohy na služby ve výši 4.000 Kč.
Např. úhrada ve výši 9.228 Kč dne 15. 3. 2023, BV č. 53.

Darovací smlouvy

- „Darovací smlouva“ ze dne 1. 6. 2022 uzavřená s firmou Sauer Žandov, a.s., IČO: 00527149 na poskytnutí finančního neúčelového daru ve výši 10.000 Kč. Přijato dne 23. 6. 2022, PPD č. 4220343.
- „Darovací smlouva“ ze dne 5. 12. 2022 uzavřená s firmou Sauer Žandov, a.s., IČO: 00527149 na poskytnutí finančního neúčelového daru ve výši 10.000 Kč. Přijato dne 31. 12. 2022, PPD č. 4220809.

Dodavatelské smlouvy

- „Mandátní smlouva“ uzavřená dne 23. 6. 2010 s firmou KONZULTA s.r.o., IČO: 25406990 na poskytování daňového poradenství na dobu neurčitou. Cena byla stanovena ve výši 800 Kč/hod. bez DPH.
Např. FP č. 1230235 na částku 7.260 Kč, úhrada dne 29. 3. 2023, BV č. 63.
- „Smlouva o poskytování služeb“ uzavřená dne 1. 1. 2021 s Richardem Šibravou, IČO: 63774771 na poskytování servisních služeb na dobu určitou 36 měsíců. Cena služeb byla stanovena ve výši 1.090 Kč za měsíc bez DPH plus cena tisku. Kontrolní skupině byla předložena i „Smlouva o nájmu movité věci“ ze dne 1. 1. 2021 na pronájem multifunkčního zařízení Canon iRAC 330 včetně příslušenství na dobu 36 měsíců. Nájemné bylo stanoveno ve výši 400 Kč za měsíc plus cena za tisk.

Např. FP č. 1230167 na částku 4.502,39 Kč, úhrada dne 10. 3. 2023, BV č. 50, FP č. 1220872 na částku 9.762,33 Kč, úhrada 9. 11. 2022, BV č. 115.

- „Smlouva o poskytování bezpečností služby střežení objektu“ uzavřená dne 31. 12. 2009 s firmou BFB-Falco s.r.o., IČO: 25038648 na poskytnutí ochrany objektu zákazníka pomocí pultu centralizované ochrany za cenu viz ceník ve smlouvě na dobu neurčitou. Např. FP č. 1220871 na částku 2.239,10 Kč, úhrada dne 16. 11. 2022, BV č. 120, FP č. 1230164 na částku 1.997 Kč, úhrada dne 2. 3. 2023, BV č. 44.

K výše uvedeným smlouvám byly zkontrolovány související faktury a platby a bylo ověřeno zveřejnění v souladu se zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

Nebyly zjištěny nedostatky.

13. Kontrolní systém organizace

Zásady vnitřního kontrolního systému měla PO zpracovány ve směrnici „Vnitřní kontrolní systém“, která ustanovovala příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní k provádění kontrolní činnosti včetně uvedení rozsahu jejich pravomocí dle jednotlivých úseků. PO prováděla průběžně vnitřní kontroly v souladu s plánem vnitřní kontrolní činnosti, např. kontrola pokladní hotovosti a FP.

Nebyly zjištěny nedostatky.

14. Personalistika a mzdová evidence

Personální a mzdovou agendu zpracovávaly v kontrolovaném roce 2022 až dosud zaměstnankyně školy na základě pracovních smluv v akreditovaném programu Vema Brno.

Kontroly byly předloženy „Vnitřní předpis pro zaměstnance“ a „Organizační řád“. Předpisy byly v souladu s platnými právními předpisy a aktuálními potřebami organizace.

Byla provedena kontrola personálních a mzdových dokladů zaměstnanců PO dle sestavy „Mzdová inventura“ k měsíci dubnu 2023. Zkontrolovány byly personální složky zaměstnanců osobní číslo 4017, 1064, 1083, 1086, 1091, 1092, 1093, 3013, 4018, 4020, 4021, 32579, 32561, 32565, 32578, 32580, 32581 a 32582.

Ve složkách byly kontrolovány doklady s údaji týkající se platového zařazení (osobní dotazník s přehledem předchozí praxe, pracovní smlouva a dodatky pracovní smlouvy, doklad o nejvyšším dosaženém vzdělání a odborném vzdělání, potvrzení o vstupní lékařské prohlídce, platný platový výměr). Mzdy zaměstnancům byly vypláceny převážně převodem na bankovní účty, a to nejpozději v den stanoveného výplatního termínu (12. den v měsíci).

Škole byla v roce 2022 poskytnuta dotace UZ 33 086, která byla vyčerpána ve výši 16.000 Kč. OON byly vyplaceny za dohody o provedení práce za doučování (osobní čísla 1043, 1046, 1056 a 1083).

Odměny vyplacené zaměstnancům byly řádně zdůvodněny. Odměny byly v roce 2022 vyplaceny v celkové výši 2.703.714 Kč. Nebyly čerpány z fondu odměn.

Evidence pracovní doby byla vedena v souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce. PO nevyplatila v kontrolovaném období roku 2022 odstupné.

Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Veřejné zakázky

Byly zkontrolovány následující veřejné zakázky malého rozsahu (dále jen VZMR):

- VZ/01/22 „PC“ s předpokládanou cenou 480.000 Kč bez DPH. Kontrolní skupině byl předložen ID list č. OŠMTS-NEINV 17/2022 s podpisem člena kraje dne 26. 4. 2022, kde byla žádost o přímé zadání firmě DPNETCZ s.r.o., IČO: 05687993. PO vystavila „Smlouvu o dílo č. SD/01/22“ na částku 472.509 Kč bez DPH na dodávku 39 počítačů, která byla zveřejněna v registru smluv dne 9. 5. 2022.
FP č. 1220385 na částku 90.877 Kč bez DPH, úhrada dne 16. 5. 2022, BV č. 96 a FP č. 122045 na částku 381.632 Kč bez DPH, úhrada dne 31. 5. 2022, BV č. 94.
- VZ/02/22 „Skřínky“ s předpokládanou cenou 175.000 Kč bez DPH. Na základě přímého zadání byla vybrána firma Tritón Pardubice spol s r.o., IČO: 60110422. Kontrolní skupině byla předložena „Smlouva o dílo č. SD/02/22“ na dodávku 20 ks šatních skříněk za 171.376 Kč bez DPH, která byla zveřejněna v registru smluv dne 27. 6. 2022.
FP č. 1220625 na částku 171.376 Kč bez DPH, úhrada dne 29. 8. 2022, BV č. 65.
- VZ/05/22 „Židle“ s předpokládanou cenou 100.000 Kč. Byl proveden průzkum trhu u 3 dodavatelů a byla vybrána firma In Space, s.r.o., IČO: 05529581. Kontrolní skupině byla předložena „Smlouva o dílo č. SD/05/22“ na dodávku 32 ks židlí Pinna Lift za cenu 90.905,60 Kč bez DPH, která byla zveřejněna v registru smluv dne 30. 11. 2022.
FP č. 1221096 na částku 90.905,60 Kč bez DPH, úhrada dne 20. 1. 2023, BV č. 15.
- VZ/06/22 „Notebooky“ s předpokládanou cenou 120.000 Kč bez DPH. Na základě přímého zadání z důvodu posledních 6 ks notebooků byla vybrána firma ALCOMP, s.r.o., IČO: 27312241. Kontrolní skupině byla předložena „Smlouva o dílo č. SD/06/22“ ze dne 22. 12. 2022 na dodávku 6 ks zařízení Lenovo Yoga 7 na celkovou částku 111.000 Kč bez DPH. Smlouva zveřejněna v registru smluv dne 19. 1. 2023.
FP č. 1221102 na částku 111.000 Kč bez DPH, úhrada dne 26. 1. 2023, BV č. 19.

Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace postupovala v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016, č. 1/2021 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 v kontrolovaném období nevidovala v majetku žádný automobil.

17. Cestovní příkazy

PO měla vypracovanou „Vnitřní účetní směrnici – hlavní činnost“, která stanovovala výši sazeb stravného pro rok 2022 i 2023.

V rámci kontroly pokladních dokladů byly zkontrolovány cestovní příkazy za rok 2022 PD č. 615, 636 – 637, 670 – 671, 685 – 686, 714, 716, 769 a za rok 2023 PD č. 75, 85, 88 – 91, 97 – 101, 106 - 107.

Pracovní cesty se týkaly např. školení, exkurzí, školních výletů, soutěží aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

18. Osobní ochranné pracovní prostředky (OOPP)

Kontrolní skupině byla předložena „Směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích a čistících prostředků“ a tabulka pro výběr osobních ochranných prostředků na základě vyhodnocení rizik. PO vedla evidenci vydaných OOPP zaměstnancům ručně na evidenčních listech OOPP, které obsahovaly jméno, pracovní zařazení zaměstnance, druh OOPP, datum, důvod poskytnutí, užitnou dobu a stvrzení převzetí podpisem zaměstnance.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány osobní karty uklízečky a školníka. Tyto OOPP byly poskytnuty v souladu se stanovenými riziky.

PO nakupovala OOPP např. od firmy ŘEMPO lípa s.r.o., IČO: 22792660. Např. FP č. 1221022 na částku 7.228,33 Kč ze dne 12. 12. 2022 na nákup obuvi a pracovních oděvů.

Nebyly zjištěny nedostatky.

19. Stravování a skladová evidence

Stravování

PO měla upraveno závodní stravování ve směrnici „Pravidla pro čerpání prostředků FKSP“. Stravování zaměstnanců bylo zajištěno ve vlastní školní jídelně. Kalkulace oběda pro zaměstnance byla stanovena na 65 Kč (příspěvek z FKSP 22 Kč, zaměstnanec hradil 13 Kč, příspěvek zaměstnavatele 30 Kč). V době prázdnin byly zaměstnancům vydávány stravenky Chèque Déjeuner v nominální hodnotě 40 Kč, z toho příspěvek FKSP činil 22 Kč a zaměstnanec doplácel 18 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Skladová evidence

PO měla v kontrolovaném období vypracovanou „Vnitřní účetní směrnici – hlavní činnost“, kde měla stanoveno účtování potravin způsobem A na účet 111 – *Pořízení materiálu* a účet 112 – *Materiál na skladě*. Drobný materiál (kancelářské potřeby, materiál na drobnou údržbu a k výuce, ochranné pomůcky aj.) byl účtován přímo do spotřeby způsobem B na účet 501. Zaměstnankyně odpovědná za sklad vystavovala příjemky, výdejky a skladové karty. Výdej do spotřeby ze skladu byl každý měsíc předáván do účtárny. Skladová evidence byla vedena v programu RAJTR – skladová evidence.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány následující zásoby: Citronka – 4 litry, čočka – 20 kg, hořčice plnotučná – 10,471 kg, kečup – 11,2 kg, med – 5,119 kg, melta – 5,870 kg, olej olivový – 9 kg, papričky peperonata – 22 kg, sterilovaná červená kapie – 1,88 kg a vegeta uzená – 0,75 kg.

Z výše uvedeného vyplývá, že PO prováděla inventuru zásob v průběhu roku nebo k rozvahovému dni.

Nebyly zjištěny nedostatky.

20. Doplnčková činnost

PO měla vypracovanou směrnici „Vnitřní účetní směrnice – doplňková činnost“, podle které postupovala.

PO vykonávala doplňkovou činnost v rozsahu stanoveném ve zřizovací listině. PO měla v rámci doplňkové činnosti ve sledovaném období výnosy z pronájmu bytových a nebytových prostor (místnost pro provoz pedagogicko-psychologické poradny a prostory pro zájmovou činnost mládeže). Náklady na doplňkovou činnost byly v účetnictví vedeny odděleně pomocí analytických účtů (000 – 299) a přeúčtovávány z hlavní činnosti v souladu s platnými pravidly. Zisk z doplňkové činnosti za rok 2022 činil 704.062,46 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou):

Nebyla uložena žádná doporučení.

Věcné a číselné shrnutí nedostatků:

1. Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

PO peněžní prostředky na zálohu na základní příděl účtovala a převáděla nepravidelně, což není v souladu s § 3 odst. 2, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP.

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

1. Základní příděl FKSP účtovat a převádět měsíčně v souladu s § 3 odst. 2, vyhlášky č. 114/2002 Sb., o FKSP.

Za výše uvedená zjištění odpovídá ředitel organizace Ing. Petr Veselý.

Dle § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději ve lhůtě do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o tomto podat písemnou zprávu vedoucí/mu kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.

Počet stran protokolu 18

Počet příloh 1

Liberec 14. 6. 2023

Vedoucí kontrolní skupiny: Bc. Bohdan Hrbek, ev. č. 1265.....

Bc. Bohdan Hrbek



Digitální podpis:
14.06.2023 16:27


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

Ing. Kamila Vlasáková DiS.




Digitální podpis:
14.06.2023 16:35

Ing. Alena Procházková

Ing. Alena Procházková, ev. č. 1014
 Digitální podpis:
14.06.2023 16:21

Pavla Fryková


Pavla Fryková, ev. č. 1004
 Digitální podpis:
15.06.2023 07:49

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 námitky, a to ve lhůtě 15 dnů od doručení tohoto protokolu.

Protokol převzal:

Ing. Petr Veselý – **ředitel organizace**

Petr Veselý, Ing.
.....
Datum seznámení, podpis
 Digitálně podepsal
Petr Veselý, Ing.
Datum: 2023.06.15
14:55:48 +02'00'

Č. j. 45001/033528/23/010/CA

PROTOKOL O KONTROLE č. 188/23/550

V souladu s ustanovením § 6 odst. 4 písm. o) zákona č. 582/1991 Sb., o organizaci a provádění sociálního zabezpečení, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZOPSZ“), a s ustanovením § 84 odst. 2 písm. i) zákona č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, provedla dne 25. 5. 2023 Okresní správa sociálního zabezpečení Česká Lípa (dále také „OSSZ Česká Lípa“) kontrolujícími Ivetou Čabanovou, Jiřinou Skálovou u zaměstnavatele **Střední průmyslová škola, Česká Lípa, Havlíčkova 426, příspěvková organizace**, se sídlem Havlíčkova 426/5, 470 01 Česká Lípa, variabilní symbol **5500101828**, IČ 48283142 plánovanou kontrolu plnění povinností v nemocenském pojištění, v důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti (dále jen „pojistné“) stanovených zákonem č. 187/2006 Sb., o nemocenském pojištění, ve znění pozdějších předpisů, ZOPSZ a zákonem č. 589/1992 Sb., o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu s ustanovením § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, byla kontrola zahájena dne 14. 4. 2023 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo doručení oznámení o zahájení kontroly ze dne 14. 4. 2023, č.j. 45001/023274/23/010/CA.

Kontrola byla provedena v sídle zaměstnavatele **Střední průmyslová škola, Česká Lípa, Havlíčkova 426, příspěvková organizace**, Havlíčkova 426/5, 470 01 Česká Lípa.

Kontrola byla zahájena za přítomnosti ředitele Ing. Petra Veselého. Součinnost při kontrole poskytla Hana Kesnerová, účetní.

Kontrolované období od 1. 1. 2022 do 30. 4. 2023.

Předmětem kontroly není vlastní úhrada pojistného a včasnost této úhrady.

Ke kontrole byly předloženy tyto účetní doklady a další podklady a písemnosti: rozúčtování mezd, výplatní listiny, sociální pojistné, rozdíly mezi hrubou mzdou a vyměřovacím základem, mzdové listy, dohody o pracovní činnosti, dohody o provedení práce, pracovní smlouvy, dodatky pracovních smluv, platové výměry, dohody o ukončení pracovního poměru, smlouvy o odměně předsedů maturitní komise, stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění podkady pro výpočet náhrady mzdy a karanténního příspěvku při dočasné pracovní neschopnosti.

Počet zaměstnanců k poslednímu kalendářnímu dni kontrolovaného období: 66

Počet mzdových listů vedených v kontrolovaném období: 189

Údaje o zaměstnavateli uvedené v registru zaměstnavatelů souhlasí se skutečností.

Kontrolní zjištění:

1. Plnění povinností v nemocenském pojištění

V kontrolovaném období bylo plnění ohlašovací a oznamovací povinnosti zkontrolováno u 18 pojistných vztahů.

V kontrolovaném období bylo v 74 případech prověřeno vedení stanovené evidence v nemocenském pojištění. U 13 dávek nemocenského pojištění byly prověřeny podklady pro poskytování dávek – Příloha k žádosti o dávku. Závady nebyly zjištěny.

2. Plnění povinností v oblasti pojistného

Bylo zkontrolováno 95 případů plnění povinností v oblasti pojistného v kontrolovaném období. Zkontrolovány byly všechny měsíce kontrolovaného období. Závady nebyly zjištěny.

Bylo zkontrolováno 15 zúčtovaných náhrad mzdy při dočasné pracovní neschopnosti. Závady nebyly zjištěny.

Bylo zkontrolováno 13 případů zaměstnanců účastných pojištění na hlavní pracovní poměr v souvislosti s poskytováním mimořádného příspěvku při nařízené karanténě podle zákona č. 121/2021 Sb., o mimořádném příspěvku zaměstnanci při nařízené karanténě, ve znění pozdějších předpisů. Závady nebyly zjištěny.

3. Plnění povinností v důchodovém pojištění

Bylo zkontrolováno 66 právních vztahů za kontrolované období.

Bylo zkontrolováno 32 evidenčních listů důchodového pojištění:

za kalendářní rok 2022	31
za kalendářní rok 2023	1 (typ 02)

Nedostatky nebyly zjištěny.

Zaměstnávání poživatelů důchodu

V kontrolovaném období zaměstnavatel nezaměstnával poživatele starobního důchodu, přiznaného před dovršením důchodového věku podle ustanovení § 31 zákona č. 155/1995 Sb., o důchodovém pojištění, ve znění pozdějších předpisů.

Závěr

Zaměstnavatel poskytl náležitou součinnost dle ustanovení § 13 odst. 2 ZOPSZ.

Zaměstnavatel byl informován o povinnosti uschovávat mzdové listy, účetní záznamy a další doklady pro účely důchodového pojištění po dobu 45 let následujících po roce, kterého se týkají v souladu s ustanovením § 35a odst. 4 a 5 ZOPSZ. Záznamy o skutečnostech vedených podle ustanovení § 95 zákona č. 187/2006 Sb., ve znění pozdějších předpisů, se uchovávají podle ustanovení § 96 citovaného zákona po dobu 10 kalendářních roků, následujících po roce, kterého se týkají. Účetní záznamy o údajích potřebných pro stanovení a odvod pojistného jsou plátcí pojistného povinni dle ustanovení § 22c zákona č. 589/1992 Sb., ve znění pozdějších předpisů, uschovávat po dobu 10 kalendářních roků následujících po roce, kterého se týkají. Dále byl zaměstnavatel poučen o povinnosti uschovávat stejnopisy evidenčních listů důchodového pojištění dle ustanovení § 35a odst. 4 ZOPSZ, po dobu 3 kalendářních roků po roce, kterého se týkají. V případě zániku zaměstnavatele bez právního nástupce před uplynutím doby úschovy dokladů, je zaměstnavatel povinen zajistit po tuto dobu úschovu záznamů a sdělit okresní správě sociálního zabezpečení místo, na kterém budou záznamy uloženy.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení protokolu o kontrole bylo předběžné ústní seznámení účetní zaměstnavatele Střední průmyslová škola, Česká Lípa, Havlíčkova 426, příspěvková organizace, Hany Kesnerové s výsledkem kontroly, které proběhlo dne 25. 5. 2023.

Poučení

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole může kontrolovaný zaměstnavatel podat dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, námitky ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole OSSZ Česká Lípa. Námitky se podávají písemně a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Zaměstnavatel se může také práva podat námitky proti kontrolním zjištěním popsaným v protokolu o kontrole vzdát.

V České Lípě dne 25. 5. 2023

Iveta Čabanová

.....v.r.....

Jiřina Skálová

.....v.r.....

(jméno a příjmení kontrolujícího)

(podpis)

Za správnost vyhotovení: Mgr. Monika Vicanová

Protokol o kontrole byl vyhotoven ve dvou stejnopisech.

Rozdělovník: 1. Střední průmyslová škola, Česká Lípa, Havlíčkova 426, příspěvková organizace, datová schránka (ID:46mk8zb)
2. OSSZ Česká Lípa