

PROTOKOL O KONTROLE

č. j.: OK - 09/19

Výtisk č.: 1

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, provedl ve dnech 18. 3. – 21. 3. 2019 kontrolu na místě.

Kontrolovaný subjekt: **Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace, IČ: 751 29 507** (dále jen PO nebo OHS)

Kontrolovaný subjekt byl zastoupen:

ředitelkou příspěvkové organizace:

Ing. Eva Antošová

osoby odpovědné za koordinaci spolupráce

kontrolované osoby s vedoucí kontrolní skupiny:

Ing. Karolína Zavadilová - hlavní účetní
Mgr. Mirka Kostříková - zástupkyně
ředitelky pro praktickou výuku a
hospodářskou činnost

Předmět kontroly: **hospodaření příspěvkové organizace kraje za rok 2018 do data zahájení kontroly a aktuální personalistika.**

Kontrola byla zahájena dne **20. 2. 2019** doručením oznámení o veřejnosprávní kontrole. Poslední kontrolní úkon před vyhotovením protokolu byl proveden dne 4. 4. 2019.

Popis úkonu: doložení likvidačních protokolů.

Kontrolu provedly:

vedoucí kontrolní skupiny:

členové kontrolní skupiny:

Bc. Johana Hrnčířová,
Ing. Kamila Vlasáková, Dis.,
Ing. Nikol Hnízdilová,
Blanka Štemberová,
Pavla Fryková,
Jana Jaklová.

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 – platný od 1. 1. 2018,
- nařízení vlády č. 495/2001 Sb., kterým se stanoví rozsah a bližší podmínky poskytování osobních ochranných pracovních prostředků, mycích, čisticích a dezinfekčních prostředků,
- vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených ÚSC,
- vyhláška č. 107/2005 Sb., o školním stravování,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 3/2003, k řízení příspěvkových organizací,
- směrnice Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv,
- zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání,
- zákon č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů,
- vyhláška č. 317/2005 Sb., o dalším vzdělávání pedagogických pracovníků, akreditační komisi a kariérním systému pedagogických pracovníků.

Oblasti kontrol:

- 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
- Veřejné zakázky
- Autoprovoz, cestovní příkazy
- Osobní ochranné pracovní prostředky
- Stravování a skladová evidence
- Doplňková činnost

Kontrola na místě byla zahájena dne 18. 3. 2019 v dopoledních hodinách za účasti ředitelky PO. Ředitelka byla o kontrole informována dopisem ze dne 19. 2. 2019.

Úvod

Příspěvková organizace je zřizována rozhodnutím Zastupitelstva Libereckého kraje na dobu neurčitou. PO předložila zřizovací listinu č. j.: ZL-38/17-Š schválenou Zastupitelstvem Libereckého kraje dne 27. 4. 2017 s účinností od 1. 9. 2017, č. usnesení 282/17/ZK.

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, Zařízení školního stravování.

Do funkce ředitelky PO byla na základě usnesení Rady Libereckého kraje číslo 141/17/RK ze dne 24. 1. 2017 s účinností od 1. 3. 2017 jmenována Ing. Eva Antošová.

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

- hostinská činnost,
- zámečnictví, nástrojářství,
- obráběčství,
- oční optika,
- prodej kvasného lihu, konzumního lihu a lihovin
- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona:
obor: mimoškolní výchova a vzdělávání, pořádání kurzů, školení, včetně lektorské činnosti,
realitní činnost, správa a údržba nemovitostí,
výroba potravinářských a škrobářenských výrobků,
broušení technického a šperkového kamene,
ubytovací služby,
velkoobchod a maloobchod
- pronájem bytových a nebytových prostor.

1. Vnitřní předpisy

Příspěvková organizace měla pro hospodaření v roce 2018 vypracovány následující vnitřní předpisy a směrnice:

- Vnitřní směrnice – (časové rozlišení nákladů a výnosů, poplatky za služby, čipy na stravování)
- Směrnice upravující oběh účetních dokladů
- Hmotná odpovědnost za peněžní prostředky, ceniny a výše limitů
- Pracovní náplně
- Směrnice – Vnitřní předpis upravující plat
- Směrnice – Zásady pro tvorbu a čerpání FKSP v roce 2018
- Směrnice pro poskytování osobních ochranných pracovních prostředků mycích, čistících a dezinfekčních prostředků pro žáky
- Směrnice k vedení účetnictví a k inventarizaci
- Směrnice pro likvidaci nepotřebného majetku
- Směrnice pro provoz automobilů 2018
- Směrnice pro služební cesty 2018
- Plán vnitřních kontrol v roce 2018
- Vnitřní směrnice školy o vnitřní kontrole
- Směrnice zásady při provozu školní jídelny a výdejny
- Směrnice k používání směnného kurzu pro projekt Erasmus+
- Směrnice pro prodej výrobků
- Směrnice ke stanovení úplaty za ubytování v domově mládeže
- Organizační schéma

2. Vedení účetnictví

Účetnictví PO zpracovávala v roce 2018 zaměstnankyně PO na základě pracovní smlouvy pomocí akreditovaného softwarového programu Gordic spol. s r.o., Jihlava.

3. Kontrola nákladů včetně porovnání s předchozím účetním obdobím

Kontrolní skupina namátkou prověřila vybrané náklady PO:

nákladový účet ¹	2017 (v Kč)	2018 (v Kč)	meziroční nárůst oproti roku 2017 (v %)
511 <i>Opravy a udržování</i>	464.132,07	1.566.086,61	237,42 % ¹⁾
518 <i>Ostatní služby</i>	4.990.070,54	2.729.657,52	-45,29 % ²⁾

¹⁾V roce 2018 došlo ke zvýšení nákladů na opravy a udržování z důvodu malování, opravy konvektomatu a opravy vodovodního rozvodu.

²⁾V roce 2017 se čerpalo z dotace Erasmus 2017 a z tohoto důvodu byly vyšší náklady na účtu 518 – *Ostatní služby*. V roce 2018 došlo ke snížení nájmů od města Turnov ve výši 200.000 Kč.

¹ Nákladový účet za hlavní činnost.

4. Fondové hospodaření a rozdělení výsledku hospodaření dle schválení zřizovatele

Výsledek hospodaření (VH), finanční zajištění fondů, výše přímé a provozní dotace, závazné ukazatele

Za rok 2018 PO vykázala v hlavní činnosti zisk ve výši 282.429,15 Kč a v doplňkové činnosti zisk ve výši 829.413,36 Kč. Celkový hospodářský výsledek za rok 2018 činil zisk ve výši **1.111.842,51 Kč**.

Účetní závěrka za rok 2018 byla schválena zřizovatelem na 6. zasedání Rady Libereckého kraje dne 19. 3. 2019 usnesením č. 607/19/RK, kde bylo zároveň schváleno rozdělení hospodářského výsledku do rezervního fondu ve výši 1.111.842,51 Kč.

Kontrolovaná příspěvková organizace v roce 2018 vykázala zůstatek u následujících peněžních fondů a vlastního kapitálu:

Název	částka v Kč
Jmění účetní jednotky (401)	29.242.769,79
Transfery na pořízení dlouhodobého majetku (403)	587.426,33
Oceňovací rozdíly při prvot. použití metody (406)	- 1.421.238,07
Fond odměn (411)	406.377,54
Fond kulturních a sociálních potřeb (412)	730.416,88
Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413) **	3.843.283,96
Fond rezervní z ostatních titulů (414)	2.136.665,29
Fond investic (416)*	2.429.603,08

Fond odměn (411)

- Fond nebyl navýšen z rozděleného HV za rok 2017.

Fond kulturních a sociálních potřeb (412)

- Viz. FKSP.

*Fond rezervní tvořený ze zlepšeného VH (413)

- Fond byl navýšen částkou 908.812,92 Kč z rozděleného HV za rok 2016 a o částku 2.934.471,04 Kč za rok 2017.
- *V roce 2018 se čerpala z rezervního fondu daňová úspora ve výši 147.205,09 Kč na nákup např: 2 x televize LED ULTRA HC LCD Samsung v hodnotě 9.999 Kč, FAP č. 600589, 2 x kopírovací stroj Xerox VersaLink v hodnotě 39.899,70 Kč, FAP č. 600549, 600550.
- Dále se čerpalo na další rozvoj organizace ve výši 467.742 Kč, organizace nakoupila počítačové sady od firmy ASK IT, FAP č. 600637.

Fond rezervní z ostatních titulů (414)

- Fond byl navýšen částkou 90.000 Kč.

** Fond investic

- Nařízený odvod odpisů z fondu investic ve výši 185.808 Kč organizace vrátila na účet zřizovatele čtyřmi splátkami: dne 9. 3. 2018 (50.000 Kč), 4. 4. 2018 (50.000 Kč), 3. 9. 2018 (50.000 Kč) a 16. 11. 2018 (35.808 Kč).
- Z fondu investic byl pořízen Automobil Škoda Fabia Combi Active v hodnotě 267.919 Kč. Tato investice byla schválena zřizovatelem usnesením č. 2418/18mRK ze dne 18. 12. 2018.

Používané peněžní fondy měla PO finančně kryty dle stavu k 31. 12. 2018 na účtu 241 – *Běžný účet*, který byl analyticky členěn dle jednotlivých fondů. Syntetický účet 241 – *Běžný účet* vykazoval k 31. 12. 2018 konečný zůstatek ve výši 18.100.745,44 Kč.

Finanční krytí fondů dle stavu k 31. 12. 2018

Název	Částka v Kč	Finanční krytí (v Kč)	Částka v Kč
Fond odměn (účet 411)	406.377,54	Pokladna (261)	47.963,00
Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření (účet 413)	3.843.283,96	Běžný účet (241)	18.100.745,44
Rezervní fond z ostatních titulů (414)	2.136.665,29	Ceniny (263)	146.054,76
Fond investic (416)	2.429.603,08	Pohledávky (3xx)	1.880.119,93
Krátkodobé závazky	9.908.175,53	Zásoby celkem	320.212,64
Hospodářský výsledek - zisk	1.111.842,51		
Úhrnem	19.835.947,91	Úhrnem	20.495.095,77

Z výše uvedené rekapitulace vyplývá, že finanční prostředky vykázané jako zůstatek běžného účtu, pokladny, cenin, krátkodobých pohledávek a zásob byly ke sledovanému datu postačující (o 659.147,86 Kč) k pokrytí fondů, krátkodobých závazků a zisku.

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

PO kontrolní skupině předložil „Směrnici – Zásady pro tvorbu a čerpání FKSP v roce 2018“ spolu s „Rozpočtem FKSP pro rok 2018“. Peněžní prostředky měla PO uloženy a vedeny na zvláštním účtu u ČSOB.

PO tvořila základní příděl ve výši 2 % z ročního objemu nákladů zúčtovaných na platy a náhrady platů. Základní příděl organizace převáděla z běžného účtu na účet FKSP měsíčně. Dle zkontrolovaných účetních dokladů k čerpání fondu v roce 2018 organizace přispívala zaměstnancům na stravování (10 Kč/oběd, večeře), rekreace, dary k životnímu jubileu, vitamíny, masáže a občerstvení. Kontrole byly předloženy seznamy zaměstnanců, kteří z fondu čerpali. Bylo zjištěno, že okruh účtování o fondu souhlasil (účet 243 – Běžný účet FKSP a účet 412 – FKSP) ke dni 31. 12. 2018.

Doporučení:

Kontrolní skupina nedoporučuje čerpat FKSP na základě poukázek - dodavatel Lékárna Pod Radnicí s. r. o., jelikož v kontrolovaném období nebylo možné ověřit, zda zaměstnanci čerpali pouze takové služby a ostatní plnění, které umožňuje vyhláška. Nebylo prokázáno, že plnění bylo poskytnuto v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.

Kontrolní zjištění:

- Organizace neúčtovala došlé faktury při čerpání FKSP jako závazek vůči dodavatelům (na účet 321 – *Dodavatelé*), což není v souladu s § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Účet dodavatelé obsahuje stav a pohyb krátkodobých dluhů vůči dodavatelům, vyplývajících ze soukromoprávních vztahů.

Byl zjištěn nedostatek.

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

Kontrolou bylo zjištěno, že PO v roce 2018 byly vyčerpány následující transfery:

Název transferu	Částka v Kč
Příspěvek na provozní výdaje	8.181.887,00
Příspěvek na krytí odpisů	1.312.860,00
Nájemné městu Turnov	721.483,00
Stipendijní program LK 2017*	376.450,00
Burza škol	20.000,00
32133910 TechUp - investice	5.061,00
32533910 TechUp - investice	28.679,00
103 – NAKAP - neinvestice**	101.431,32
Excelence středních škol UZ 33 038	9.309,00
Podpora odborného vzdělávání UZ 33049	40.573,00
Přímá dotace UZ 33 353	44.394.463,00
1303 OP zaměstnanost	139.164,00
Erasmus +***	77.826,00
Roční transferové odpisy UZ38585505 Optický str.	96.669,84
Celkem za rok 2018 byly vyčerpány transfery (účet 672)	55.505.856,16

*Celkový příspěvek na Stipendijní program LK 2018 činil 450.000 Kč. Vratku ve výši 73.550 Kč převedla organizace na účet zřizovatel dne 15. 1. 2019. Stipendia jsou vyplácena v hotovosti na základě podkladů učitelů všeobecně vzdělávacích odborných předmětů.

** Celkový příspěvek na 103 – NAKAP - neinvestice činil 281.000 Kč. Nevyčerpanou částku v celkové výši 179.568,68 Kč převedla organizace do rezervního fondu.

*** Celkový příspěvek na program Erasmus+ činil 2.304.735,38 Kč. Nevyčerpanou částku v celkové výši 2.226.909,38 Kč převedla organizace do rezervního fondu.

Rozpočet 2018 - přímé (neinvestiční) náklady - UZ 33 353

NIV na rok 2018 v Kč		Čerpání za rok 2018 v Kč	
Platy závazný ukazatel	31.987.411,00	Platy závazný ukazatel	31.987.411,00
OON závazný ukazatel	350.829,00	OON závazný ukazatel	350.829,00
Odvody	10.959.805,00	Odvody	10.930.237,00
FKSP	639.746,00	FKSP	639.522,88
ONIV	456.672,00	ONIV	486.463,12
Celkem NIV	44.394.463,00	Celkem NIV	44.394.463,00

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 2018 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí přímých neinvestičních nákladů.

Čerpání ONIV (UZ 33 353) v roce 2018 v celkové výši **486.463,12 Kč** bylo rozúčtováno následujícím způsobem:

Účet	Název účtu	Částka v Kč
512 0330	Cestovné	254,00
518 0331, 0336, 0444	Ostatní služby – školení, vzdělání	71.048,00
521 0555	Mzdové náklady – dávky v nemoci	116.376,00
525 0300	Jiné sociální pojištění - Kooperativa	135.513,31
528 0333	Jiné sociální náklady - OOPP, lék. prohlídky	76.079,18
549 0312	Ostatní náklady z činnosti – státní maturity	23.725,00
558 0300	Náklady z drobného dlouhodobého majetku - pomůcky	63.467,63
Celkem ONIV		486.463,12

Nebyly zjištěny nedostatky.

Účelová dotace „Excelence středních škol“ - UZ 33 038

NIV na rok 2018 v Kč		Čerpání za rok 2018 v Kč	
Platy	6.845,00	Platy	6.845,00
Odvody	2.327,00	Odvody	2.327,00
FKSP	137,00	FKSP	137,00
Celkem NIV	9.309,00	Celkem NIV	9.309,00

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2018 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 038.

Účelová dotace „Podpora odborného vzdělávání – víceoborové třídy“- UZ 33 049

NIV na rok 2018 v Kč		Čerpání za rok 2018 v Kč		Vratka v Kč
Platy	29.833,00	Platy		29.833,00
Odvody	10.143,00	Odvody		10.143,00
FKSP	597,00	FKSP		597,00
Celkem NIV	40.573,00	Celkem NIV		40.573,00

Z výše uvedené tabulky vyplývá, že PO v roce 2018 vyčerpala veškeré finanční prostředky poskytnuté na krytí účelové dotace UZ 33 049.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Příspěvek na provoz

Vyúčtování provozního příspěvku za rok 2018		
Ukazatel	Kč	účet č.
Poskytnutá dotace na rok 2018	8.181.887,00	672 D
Čerpání dotace v roce 2018		
Spotřeba materiálu	1.476.531,06	501 MD
Spotřeba energie	2.706.101,78	502 MD
Opravy a udržování	631.452,01	511 MD
Cestovné	118.151,86	512 MD
Náklady na reprezentaci	10.000,00	513 MD
Ostatní služby	1.926.655,42	518 MD

Zákonné sociální náklady	16.294,35	527 MD
Jiné daně a poplatky	1.470,00	538 MD
Ostatní náklady z činnosti	597.430,59	549 MD
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	653.388,42	558 MD
Kurzové ztráty	44.411,51	564 MD
Čerpání celkem	8.181.887,00	

PO byla poskytnuta účelová provozní dotace (provoz) na rok 2018 ve výši **8.181.887Kč**.

Účelová provozní dotace byla v celé výši vyčerpána.

Nebyly zjištěny nedostatky.

6. Faktury došlé a faktury vydané

Faktury došlé

Přijaté faktury za rok 2018 evidovala účetní PO v programu Gordic v knize došlých faktur ve dvou souvislých číselných řadách. U zkontrolovaných faktur (číslo 600603 - 600741) byla přiložena „Průvodka k faktuře“ s podpisy odpovědných osob a účtovacím předpisem. Zkontrolované faktury byly v souladu s objednávkami nebo dodavatelskými smlouvami.

Kontrolní zjištění:

- Na faktuře číslo 600537 ze dne 6. 11. 2018 na 48.248,60 Kč za poskytnuté právní služby firmy Arzinger & Partners, byla částka daně z přidané hodnoty zaúčtována na účet 343 – *Daň z přidané hodnoty* o 19.330 Kč vyšší, což není v souladu s § 22 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Tato částka měla být zaúčtována na nákladový účet 518 – *Ostatní služby*. Nesprávným zaúčtováním došlo k porušení vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky a ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2018.

Byl zjištěn nedostatek.

Faktury došlé – školní jídelna

Dodavatelské faktury školní jídelny za rok 2018 (č. 200484 – č. 200522) evidovala účetní OHS na PC v programu GORDIC v samostatné číselné řadě. Celkem měla příspěvková organizace za rok 2018 v KDF školní jídelny evidovaných 522 faktur. U každé zkontrolované přijaté faktury za měsíc prosinec 2018 byl připojen „Účetní doklad“, na kterém bylo uvedeno číslo faktury, kontace, částky, podpisy oprávněných osob a další.

Nebyly zjištěny nedostatky

Faktury vydané

Vydané faktury za rok 2018 evidovala účetní PO v „Hlavní knize faktur“ v souvislé číselné řadě na počítači v programu Gordic. V roce 2018 byly výběrovým způsobem kontrolovány vydané faktury (č. 691330 – č. 691355), které se týkaly převážně doplňkové činnosti PO (za poskytnuté stravování, pronájmy nebytových prostor, pronájmy bytových prostor).

Ceny byly stanovovány na základě kalkulací jednotlivých nákladů a byly v souladu s předloženými odběratelskými smlouvami.

Nebyly zjištěny nedostatky.

7. Evidence pohledávek, jejich vymáhání a evidence závazků

PO vykazovala k 31. 12. 2018 **pohledávky** na účtech číslo 311- *Odběratelé*, 314 - *Krátkodobé poskytnuté zálohy*, 341 – *Daň z příjmů*, 343 – *Daň z přidané hodnoty*, 377 - *Ostatní krátkodobé pohledávky*, 385 – *Příjmy příštích období a* 388 – *Dohadné účty aktivní*. Pohledávky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených v hlavní knize.

PO vykazovala k 31. 12. 2018 **závazky** na účtech číslo 321 – *Dodavatelé*, 324 – *Krátkodobé přijaté zálohy*, 331 - *Zaměstnanci*, 336 - *Sociální zabezpečení*, 337 - *Zdravotní pojištění*, 342 - *Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění*, 374 - *Krátkodobé přijaté zálohy na transfery*, 378 - *Ostatní krátkodobé závazky*, 383 - *Výdaje příštích období a* 389 - *Dohadné účty pasivní*.

Závazky byly odsouhlaseny na zůstatky účtů uvedených v hlavní knize.

Kontrolní skupina zjistila, že veškeré pohledávky a závazky PO evidovala na příslušných účtech a řádně prováděla jejich inventarizaci v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Kontrola byla předložena „Vnitřní směrnice“, jejíž součástí bylo „Časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek“.

V roce 2018 PO používala účty časového rozlišení uvedené v následující tabulce:

Účet	Stav účtu k 31. 12. 2017 (v Kč)
383 – výdaje příštích období	193.203,00
385 – příjmy příštích období	562,00
388 – dohadné účty aktivní	179.257,32
389 – dohadné účty pasivní	681.098,14

PO měla ke konci roku evidovány výdaje a příjmy příštích období, např.: na plyn, kopírovací služby, nájem nebytových prostor (účet č. 383). Účet 388 využívala organizace k zaúčtování dotací. Byly tvořeny i dohadné položky na spotřebu elektrické energie, vody a plynu (účet č. 389).

Nebyly zjištěny nedostatky.

9. Dokladová a fyzická inventarizace, majetek

Inventarizace majetku a závazků je v organizaci upravena ve vydané „Směrnici k vedení účetnictví a k inventarizaci“. Příkaz ředitelky školy k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2018 stanovil termíny k zahájení inventarizace dne 19. 11. 2018 a ukončení do 28. 2. 2019. „Jmenování inventarizačních komisí“ bylo součástí instruktáže členů HIK a DIK ze dne 14. 11. 2018. Provedená instruktáž byla potvrzena prezenční listinou s podpisy členů. Dále měla příspěvková organizace vypracovaný „Plán inventarizace majetku a závazků“ ke dni 31. 12. 2018, který stanovil termíny pro

- zahájení fyzické inventury 19. 11. 2018,
- zahájení dokladové inventury 31. 12. 2018,
- zahájení skladové inventury 22. 12. 2018,
- zpracování inventurních soupisů účetní do 31. 1. 2019,

- zpracování souhrnné inventarizační zprávy do 28. 2. 2019.

Inventarizační zpráva byla ze dne 26. 2. 2019, s termíny provedení inventarizací od 19. 11. 2018 do 22. 2. 2019 a konstatováním, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrole byly předloženy inventarizační soupisy vytištěné z programu EMA souhrnně dle SU včetně podpisů členů komisí. Součástí inventarizace byly sestavy „Prohlížení stavů účetnictví – soupisy jednotlivých majetků“ a soupis majetku dle středisek.

Pro vyřazení majetku z evidence organizace byla jmenovaná komise č. 1 a č. 2 ke dni 4. 10. 2018, která na základě předložených „Návrhů na likvidaci majetku“ vyřadila uvedený majetek. Způsob likvidace majetku bylo doloženo potvrzením např. od firmy Turnovské odpadové služby, s. r. o. Organizace v roce 2018 likvidovala např.: vysavač Bosch, pneumatické vrtací kladivo, video Thomson a nábytek.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Majetek

(DHM – dlouhodobý hmotný majetek; DDHM – dlouhodobý drobný hmotný majetek; DNM – dlouhodobý nehmotný majetek; DDNM – dlouhodobý drobný nehmotný majetek)

Příspěvková organizace měla účtování, evidenci, odpisování a vedení majetku v operativní evidenci upraveno ve vnitřní směrnici, dle které postupovala.

Organizace evidovala dlouhodobý hmotný majetek, dlouhodobý nehmotný majetek, drobný dlouhodobý hmotný a nehmotný majetek na počítači. Evidenční karty hmotného a nehmotného majetku obsahovaly například název majetku, inventární číslo, pořizovací cenu, datum uvedení do užívání, ocenění, odpisy a ostatní.

V účetnictví byl majetek PO členěn následujícím způsobem:

DHM	nad Kč	40.000,00		účet 042 (022)
DNM	nad Kč	60.000,00		účet 041 (013)
DDNM	od Kč	7.000,00	do Kč 59.999,99	účet 558, 018, 078,
DDHM	od Kč	3.000,00	do Kč 39.999,99	účty 558, 028, 088
DDNM	od Kč	1,00	do Kč 6.999,99	účet 518, 901
DDHM	od Kč	0,00	do Kč 2.999,99	účet 501, 902

Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno zaevidování majetku například 3x kávovar, inv. č. OHS-M-0755, OHS-M-1059, OHS-M-1060, 3 x notebook inv. č. OHS-M-1061, OHS-M-1062, OHS-M-1063, počítačka mincí inv. č. OHS-M-0752, počítačka bankovek inv. č. OHS-M-0753. **Dále bylo v průběhu kontroly napraveno zaevidování mixážního pultu** v hodnotě 1.050 Kč (VPD č. 754 ze dne 14. 12. 2018), inv. č. OHS-M-0779 ze dne 28. 2. 2019.

10. Odpisy, odpisový plán

Organizace měla účtování, evidenci, odpisování a vedení majetku v operativní evidenci upraveno v rámci „Vnitřní směrnice“ dle které postupovala.

Dlouhodobý majetek organizace odepisovala na základě schváleného odpisového plánu měsíčně nepřímým způsobem formou oprávek. Odpisy byly prováděny rovnoměrně podle ročních odpisových sazeb. Výpočet odpisů se v příspěvkové organizaci prováděl na počítači

v akreditovaném programu Gordic. Celkem byly vykázány odpisy v hlavní činnosti za rok 2018 ve výši 1.448.461,71 Kč a v doplňkové činnosti ve výši 5.748 Kč. Na krytí odpisů v hlavní činnosti byl čerpán příspěvek od zřizovatele.

Nebyly zjištěny nedostatky.

11. Pokladna

Příspěvková organizace měla k vedení pokladny vypracované „Vnitřní směrnici“ a „Hmotnou odpovědnost za peněžní prostředky, ceniny a výše limitů“. Pro hlavní pokladnu byl stanoven denní limit 100.000 Kč, při zahájení školního roku až do výše 150.000 Kč.

Účetní organizace vedla pokladní knihu v excelovské tabulce, výdajové pokladní doklady i příjmové pokladní doklady byly vedeny v jedné číselné řadě (celkem se za rok 2018 jednalo o 802 pokladních dokladů). Vyplněný pokladní doklad byl opatřen předepsanými podpisy a ke každému dokladu byl vytištěný z programu účetní doklad se zaúčtováním, doplněný o podpis účetní organizace.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za měsíc **prosinec 2018**, čísla dokladů 723 – 802. Všechny kontrolované pokladní doklady obsahovaly předepsané náležitosti. Převážnou část nákupů tvořily nákupy materiálu, poštovné, kancelářské potřeby, cestovné, nákup knih, nákup potravin, pohonných hmot aj.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení:

Při vyplácení záloh zaměstnancům na drobná vydání, účtovat tento účetní případ na vhodnější účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci a ne na organizaci zvolený účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Tento účet se využívá na zachycení účetních případů např. při přefakturaci nároků na náhradu nákladů, které nejsou náklady organizace a přeúčtovávají se, pohledávky za smluvní pokuty a úroky z prodlení, vyřazení pohledávky aj.

Doporučení:

Kontrolní skupina doporučuje zvolit vhodnější syntetický účet k účtování stipendií žáků. Používaný účet 331 – Zaměstnanci je určen pouze pro zaměstnance organizace.

12. Bankovní výpisy

OHS měla v roce 2018 otevřeno osm bankovních účtů u Československé obchodní banky a. s. – běžný účet, účet FKSP, účet ERASMUS, devizový účet, účet školní jídelny a domova mládeže, účet „Vzdělávání dotykem“, účet NAKAP a účet TechUp, který byl k 31. 1. 2018 zrušen. Účetní organizace zúčtovala jednotlivé položky a prováděla kontrolu stavu účtů s bankovními výpisy. U bankovních výpisů byl „Účetní deník“ s odvolávkami na doklady, kterých se platby týkaly. Za rok 2018 byl namátkou zkontrolován výpis běžného účtu příspěvkové organizace za **měsíc listopad 2018**.

Nebyly zjištěny nedostatky.

13. Platné smlouvy a jejich evidence

Výběrovým způsobem kontrolní skupina prověřila následující smlouvy:

Dodavatelské smlouvy

- „Smlouva o spolupráci“ s firmou Jiří Mečř, Liberec ze dne 2. 1. 2003 - faktura č. 600539 ze dne 9. 11. 2018 na 2.420 Kč a faktura č. 600618 ze dne 3. 12. 2018 na 2.420 Kč za protipožární servis.
- „Smlouva o využití systému zavedeného městem Turnov pro nakládání s komunálním odpadem s Městem Turnov ze dne 1. 8. 2016, faktura č. 600735 ze dne 31. 12. 2018 na 27.406,50 Kč za likvidaci odpadu.
- „Smlouva o pronájmu movitých věcí“ s Městem Turnov ze dne 19. 11. 2017, faktura č. 600622 ze dne 7. 12. 2018 na 60.123,50 Kč za pronájem budovy ve Zborovské.

Odběratelské smlouvy

- „Smlouva o zajištění obědů pro žáky a zaměstnance ZŠ“ se ZŠ Turnov ze dne 30. 6. 2019 – faktura č. 691355 na 15.242 Kč.
- „Smlouva o pronájmu nebytových prostor“ se ZŠ Turnov – pronajmutí 3. a 4. patra budově Zborovská + služby, platnost smlouvy od 1. 9. 2018 do 31. 8. 2019 – faktura č. 691330 na částku 53.700 Kč.
- „Smlouva na pronájem nebytových prostor se firmou FAN, s. r. o. na dobu neurčitou – faktura č. 69011 na částku 16.815 Kč.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva s firmou KAMAX, s. r. o. ze dne 3. 1. 2018 na částku 5.000 Kč – souhlas LK s přijetím daru č. usnesení 380/09/RK.
- Darovací smlouva s firmou HSH Nástrojárna, s. r. o. ze dne 19. 4. 2018 na částku 5.000 Kč – účelově neurčený dar.
- Darovací smlouva s firmou RESIM, s. r. o. ze dne 19. 4. 2018 na částku 15.000 Kč - účelově neurčený dar.
- Darovací smlouva s firmou KAMAX, s. r. o. ze dne 19. 4. 2018 na částku 10.000 Kč – souhlas LK s přijetím daru č. usnesení 380/09/RK.
- Darovací smlouva s firmou 2L Makers, s. r. o. ze dne 19. 4. 2018 na částku 10.000 Kč - účelově neurčený dar.
- Darovací smlouva s firmou Michal Anděl really component ze dne 19. 4. 2018 na částku 5.000 Kč - účelově neurčený dar.
- Darovací smlouva s firmou MPZ MP, s. r. o. ze dne 19. 4. 201 na částku 15.000 Kč - účelově neurčený dar.
- Darovací smlouva s firmou KAMAX, s. r. o. ze dne 14. 9. 2018 na částku 20.000 Kč – souhlas LK s přijetím daru č. usnesení 380/09/RK.
- Darovací smlouva s firmou KAMAX, s. r. o. ze dne 3. 12. 2018 na částku 5.000 Kč – souhlas LK s přijetím daru č. usnesení 380/09/RK.

OHS v roce 2018 přijala finanční dary v hodnotě 90.000 Kč.

Nebyly zjištěny nedostatky.

14. Kontrolní systém organizace

Zásady vnitřního kontrolního systému byly zpracovány ve „Vnitřní směrnici školy o vnitřní kontrole“ a „Plánu vnitřních kontrol v roce 2018“. PO v roce 2018 prováděla dílčí vnitřní kontroly, např. kontrola pokladny, čerpání rozpočtu FKSP, cestovních dokladů, autoprovozu, využívání OOPP a prověrka BOZP.

Nebyly zjištěny nedostatky.

15. Mzdy a personalistika

Mzdovou a personální agendu zpracovávaly v kontrolovaném období účetní firmy a částečně zástupkyně ředitelky PO. Od 1. 1. 2018 do 31. 8. 2018 se jednalo o firmu Helena Krejsová, Semily a od 1. 9. 2018 byla uzavřena smlouva s firmou Pavlína Krejsová, Semily. PO zpracovávala mzdy a personalistiku na počítači pomocí akreditovaného programu Vema Brno.

Kontrola byl předložen „Vnitřní předpis upravující plat“, dle kterého PO v kontrolovaném období roku 2018 a 2019 postupovala.

Byla provedena kontrola personálních a mzdových dokladů zaměstnanců PO například osobní čísla 34, 68, 13, 3, 52, 59, 519, 4421, 49, 56, 74, 71, 537, 18, 108, 36, 539, 217, 110, 354, 44, 532, 332, 317, 65, 55 a 9256.

Personální složky kontrolovaných zaměstnanců obsahovaly doklady s údaji týkající se platového zařazení (osobní dotazník s přehledem předchozí praxe, pracovní smlouvu a dodatky pracovní smlouvy, doklady o nejvyšším dosaženém vzdělání a odborném vzdělání, zápočet odborné praxe, potvrzení o vstupní lékařské prohlídce, doklad o bezúhonnosti a platné platové výměry). Mzdy zaměstnancům byly vypláceny převážně převodem na bankovní účty, a to nejpozději v den stanoveného výplatního termínu.

Odměny zaměstnanců vyplacené v roce 2018 byly u namátkou kontrolovaných zaměstnanců řádně zdůvodněny. Odměny nebyly čerpány z fondu odměn.

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

Dle předložené sestavy „Rozúčtování mezd“ a „Mzdového listu“ (osobní číslo zaměstnance 53) za 1. – 12. 2018 bylo zjištěno, že PO vyplatila odstupné na základě organizačních změn v celkové výši 103.509 Kč dle § 52 písm. c) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

Finanční prostředky určené na ostatní osobní náklady za rok 2018 ve výši 247.320 Kč byly vyplaceny a čerpány v souladu s platnými právními předpisy, a to např. za administrativní práce, práci pedagogů volného času, práci učitelů, za zabezpečení budovy školy, za zahradnické práce a údržbu (např. dohody o pracovní činnosti – např. osobní čísla 3, 35, 55, 64, 69, 162, 326, 2 a 113).

Kontrolní zjištění:

- Kontrolou personálních složek zaměstnanců bylo zjištěno, že zaměstnankyně osobní číslo **52**, která pracovala v PO jako pedagogický pracovník (učitelka odborného výcviku) **nepředložila při uzavírání pracovního poměru (k 1. 12. 2018) doklad o bezúhonnosti**, což není v souladu s § 3 odst. 1 písmena c) zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.
- Zaměstnankyně osobní číslo **9256**, která pracovala v roce 2018 v PO jako účetní (platová třída 10), měla být dle přeloženého dotazníku a zápočtu odborné praxe (dokument „Stanovení odborné praxe ke dni 1. 3. 2019) zařazena do **6. platového stupně (tarif ve výši 21.930 Kč)**. Kontrolní skupina zjistila, že účetní byla v roce 2018 zařazena do vyššího **8. platového stupně (tarif ve výši 23.590 Kč)**, což není v souladu

s § 4 a 5 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Výpočet rozdílu platových tarifů za rok 2018:

Období rok 2018	Počet měsíců	Úvazek (v %)	Bylo přiznáno 10/8 (v Kč)	Mělo být přiznáno 10/6 (v Kč)	Rozdíl (v Kč)
1 - 12	1	100	23.590,00	21.930,00	1.660,00
Celkem	12	100	283.080,00	263.160,00	19.920,00

Výpočet rozdílu odvodů:

Přeplatek v roce 2018 na platovém tarifu činil 19.920 Kč. Z toho odvod sociálního a zdravotního pojištění (34 % z 19.920 Kč) 6.772,80 Kč a FKSP (2 % z 19.920 Kč) 398,40 Kč. Celkem za odvody 7.171,20 Kč.

Přeplatek hrubé mzdy 19.920 Kč + odvody 7.171,20 Kč - celkem 27.091,20 Kč.

Celkem za období roku 2018 bylo na rozdílu chybně stanoveného platového tarifu neoprávněně čerpáno 27.091,20 Kč.

Byly zjištěny nedostatky.

16. Veřejné zakázky

Při kontrole zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že příspěvková organizace v roce 2018 zadala jednu veřejnou zakázku v souladu se „Směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek“. Veřejná zakázka byla uskutečněna se souhlasem příslušného člena Rady Libereckého kraje.

- Zakázka „Rekonstrukce areálového vodovodu“ vypsána na celkové náklady 752.222 Kč, při které bylo osloveno 5 firem a vyhrála firma Hlavatý – Vojtíšek, s. r. o. Zakázka byla schválena Radou Libereckého kraje č. usnesení 1629/18/RK dne 28. 8. 2018. K zakázce byla doložena smlouva o provedení stavby č. 2018/500008 ze dne 12. 11. 2018 a FAP č. 600673 na částku 738.264 Kč bez DPH.

Kontrolní zjištění:

- V roce 2018 PO nezdala veřejnou zakázku na **malování** místností a chodeb - firma Martin Adam, Přepeře. Fakturované částky za celý rok činí **215.057,86 Kč** bez DPH. Tato zakázka **nebyla uskutečněna se souhlasem příslušného člena Rady Libereckého kraje, což není v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek.**
- V roce 2018 PO nezdala veřejnou zakázku na **dodávku počítačové techniky** od firmy Ask IT s. r. o., Turnov, faktury celkem za **616.815,71 Kč** bez DPH. Tato zakázka **nebyla uskutečněna se souhlasem Rady Libereckého kraje, což není v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek.**

Byly zjištěny nedostatky.

17. Autoprovoz

Příspěvková organizace měla vypracovanou „Směrnici pro provoz automobilů 2018“ upravující evidenci spotřeby pohonných hmot a pravidla používání služebních osobních vozidel.

PO evidovala v roce 2018 v majetku 5 služebních automobilů:

Škoda Octavia	reg. značka 4L4 8924
Škoda Felicia	reg. značka SMI 0544
Škoda Felicia	reg. značka 1L8 3183
Renault Laguna	reg. značka SMI 0984
Opel Combo	reg. značka 1L6 9465

Služební vozidla byla ve sledovaném roce používána např. ke kontrole odloučených pracovišť PO, k nákupům pro zásobování, k rozvozu obědů, ke kontrole pracovišť odborného výcviku aj. Před jízdou řidič vždy vyplnil „Příkaz k jízdě“, který byl podepsaný odpovědným zaměstnancem.

Evidence provozu služebních automobilů (knihy jízd) byly vedeny jak na počítači v programu „Webdispecink“ (Škoda Octavia 4L4 8924), tak také ručně v knihách jízd - „Záznam o provozu vozidla“ (ostatní 4 automobily). Byly zkontrolovány knihy jízd u vozidla Škoda Octavia reg. značka 4L4 8924 a vozidla Opel Combo reg. značka 1L6 9465, které obsahovaly veškeré náležitosti.

Vypočtená **průměrná spotřeba byla porovnána** se spotřebou uvedenou v technickém průkazu vozidel a **nebyly zjištěny významné rozdíly**.

Pohonné hmoty byly pořizovány převážně na CCS karty a na kartu Shell. Výjimečně také v hotovosti prostřednictvím pokladny PO.

Bylo zjištěno, že PO v měsíci lednu 2018 provedla vnitřní kontrolu autoprovozu, kde byl kontrolován stav tachometru a ujeté kilometry.

Nebyly zjištěny nedostatky.

18. Cestovní příkazy

PO měla vypracovanou „Směrnici pro služební cesty pro rok 2018“. Sazby stravného pro daný rok byly stanoveny jako nejnižší výše vyplývající z Vyhlášky č. 463/2017 Sb. o změně sazby základní náhrady za používání silničních motorových vozidel a stravného a o stanovení průměrné ceny pohonných hmot pro účely poskytování cestovních náhrad.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány cestovní příkazy v rámci kontroly hlavní pokladny za období 12/2018 – VPD č. 751, 786 (17 cestovních příkazů) a 793 (2 cestovní příkazy). Uvedené doklady byly vyplaceny a zúčtovány v souladu s platnými předpisy.

Nebyly zjištěny nedostatky.

19. Osobní ochranné pracovní prostředky

Zásady pro poskytování osobních ochranných prostředků (dále jen OOPP) měla OHS popsané ve směrnici, ve které byl vymezen druh poskytovaných ochranných prostředků a seznam profesí a činností, pro které jsou tyto OOPP poskytovány zaměstnancům, ale i žákům. Operativní evidenci vedla příspěvková organizace pro zaměstnance na osobních kartách, na kterých bylo uvedeno například jméno, příjmení, datum převzetí, pracovní zařazení, úsek, název ochranných prostředků, cena a množství. Převzetí OOPP zaměstnanci potvrzovali svým

podpisem. Operativní evidenci pro žáky vedli mistři odborného výcviku rovněž na osobních kartách. Kontrolou bylo zjištěno, že příspěvková organizace nakupovala OOPP u akreditovaných prodejců. Převzetí pracovních prostředků potvrzovali žáci svým podpisem.
Nebyly zjištěny nedostatky.

20. Stravování a skladová evidence

Stravování

Stravování žáků i zaměstnanců PO bylo zajišťováno ve vlastním stravovacím zařízení. PO měla vypracované kalkulace nákladů a stanovené jednotlivé ceny za stravu. Kontrolní skupině byla předložena směrnice „Stravování a skladová evidence“. V roce 2018 organizace přispívala zaměstnancům na stravování (10 Kč/oběd, večeře) z FKSP.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Skladová evidence

Příspěvková organizace měla evidenci, účtování a oceňování zásob upraveno ve vnitřní směrnici, kde měla stanoveno účtování zásob způsobem A zásoby při nákupu na sklad účet 111 – *Pořízení materiálu* a účet 112 – *Materiál na skladě* – potraviny, stříbro a kovovýroba. Způsobem B přímo do spotřeby na účet 501- *Spotřeba materiálu* – knihy, učebnice, kancelářský materiál, tiskopisy, materiál pro údržbu a ostatní.

Zaměstnanec odpovídající za sklad potravin vystavoval příjemky a výdejky. Sklad potravin byl veden na počítači pomocí akreditovaného programu ALTISIMA. Ostatní sklady byly vedeny v programu EXCEL.

Seznamy příjmků a výdejků materiálu obsahovaly náležitosti účetního dokladu. Zaměstnanci měli sepsanou dohodu o odpovědnosti za svěřené hodnoty. Při měsíčním zúčtování spotřebovaných zásob účetní školy vycházela z měsíčního výkazu skladu potravin. V evidenci o příjmu a výdeji zásob **nebyly shledány závady.**

Kontrolou fyzického stavu skladu potravin bylo zjištěno, že souhlasí s operativní evidencí. Namátkově bylo zkontrolováno následující zboží: cerealie Choco balls 1000 g – 3 ks, cukr moučka – 13 kg, Nestlé Caro 500 g – 4 ks, těstoviny barevné – 42 kg a těstoviny polévkové – 20 kg.

Nebyly zjištěny nedostatky.

21. Doplnková činnost

Kontrola byla předložena směrnice k doplňkové činnosti například na pronájem místností při volbách, za pronájem garáží, za odebrané obědy, za pronájem a podnájem bytů.

Předloženy byly smlouvy týkající se pronájmu, u všech smluv byly přiloženy výpočty nájemného dle velikosti podlahové plochy v metrech čtverečních (cena za m² je u všech bytů 70 Kč). Jedná se o 4 nájemní smlouvy v budově v ulici Zborovská a o smlouvu pronájmu bytu v ulici Alešova. Spotřeba elektřiny, tepla, vodné a stočné bylo ve smlouvách nastaveno dle počtu osob v bytě, hrazeno bylo zálohově spolu s nájemným. Po zjištění skutečné spotřeby byly zálohové platby pravidelně vyrovnávány.

Nebyly zjištěny nedostatky.

22. Produktivní práce žáků

Organizace měla upraveno poskytování odměn žáků, za produktivní práci v rámci „Vnitřní směrnice“, kde měla OHS stanovená pravidla vyplácení měsíční odměny za produktivní práci žáků. Příspěvková organizace měla dále zpracovaný postup výpočtu odměny za produktivní práci žáků, který byl v souladu platnými předpisy. Učitelé odborného výcviku vedli evidenci o produktivní práci žáků a zpracovávali „Výkazy produktivní práce – praxe žáků SOŠ za měsíc“ za jednotlivé třídy v ročníku. Odměny byly žákům zasílány na bankovní účty.

Kontrolní skupina zkontrolovala podklady k produktivní práci za měsíce duben a květen 2018.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Doporučení kontrolní skupiny (v textu kurzívou)

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

- *Kontrolní skupina nedoporučuje čerpat FKSP na základě poukázek - dodavatel Lékárna Pod Radnicí s. r. o., jelikož v kontrolovaném období nebylo možné ověřit, zda zaměstnanci čerpali pouze takové služby a ostatní plnění, které umožňuje vyhláška. Nebylo prokázáno, že plnění bylo poskytnuto v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb.*

Pokladna

- *Při vyplácení záloh zaměstnancům na drobná vydání, účtovat tento účetní případ na vhodnější účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci a ne na organizací zvolený účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky. Tento účet se využívá na zachycení účetních případů např. při přefakturaci nároků na náhradu nákladů, které nejsou náklady organizace a přeúčtovávají se, pohledávky za smluvní pokuty a úroky z prodlení, vyřazení pohledávky aj.*
- *Kontrolní skupina doporučuje zvolit vhodnější syntetický účet k účtování stipendií žáků. Používaný účet 331 – Zaměstnanci je určen pouze pro zaměstnance organizace.*

Věcné shrnutí zjištěných nedostatků:

Fond kulturních a sociálních potřeb (FKSP)

1. Organizace neúčtovala došlé faktury při čerpání FKSP jako závazek vůči dodavatelům (na účet 321 - *Dodavatelé*, což není v souladu s § 32 odst. 2 písm. a) vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky. Účet dodavatelé obsahuje stav a pohyb krátkodobých dluhů vůči dodavatelům, vyplývajících ze soukromoprávních vztahů.

Faktury došlé a faktury vydané

2. Na faktuře číslo 600537 ze dne 6. 11. 2018 na 48.248,60 Kč za poskytnuté právní služby firmy Arzinger & Partners, byla částka daně z přidané hodnoty zaúčtována na účet 343 – *Daň z přidané hodnoty o 19.330 Kč vyšší*, což není v souladu s § 22 vyhlášky

č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu. Tato částka měla být zaúčtována na nákladový účet 518 – *Ostatní služby*. Nesprávným zaúčtováním došlo k porušení vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro některé vybrané účetní jednotky a ke zkršení hospodářského výsledku za rok 2018.

Mzdy a personalistika

- Kontrolou personálních složek zaměstnanců bylo zjištěno, že zaměstnankyně osobní číslo 52, která pracovala v PO jako pedagogický pracovník (učitelka odborného výcviku) nepředložila při uzavírání pracovního poměru (k 1. 12. 2018) doklad o bezúhonnosti, což není v souladu s § 3 odst. 1 písmena c) zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů.
- Zaměstnankyně osobní číslo 9256, která pracovala v roce 2018 v PO jako účetní (platová třída 10), měla být dle přeloženého dotazníku a zápočtu odborné praxe (dokument „Stanovení odborné praxe ke dni 1. 3. 2019) a zařazena do 6. platového stupně (tarif ve výši 21.930 Kč). Kontrolní skupina zjistila, že účetní byla v roce 2018 zařazena do vyššího 8. platového stupně (tarif ve výši 23.590 Kč), což není v souladu s § 4 a 5 nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.

Výpočet rozdílu platových tarifů za rok 2018:

Období rok 2018	Počet měsíců	Úvaze k (v %)	Bylo přiznáno 10/8 (v Kč)	Mělo být přiznáno 10/6 (v Kč)	Rozdíl (v Kč)
1 - 12	1	100	23.590,00	21.930,00	1.660,00
Celkem	12	100	283.080,00	263.160,00	19.920,00

Výpočet rozdílu odvodů:

Přeplatek v roce 2018 na platovém tarifu činil 19.920 Kč. Z toho odvod sociálního a zdravotního pojištění (34 % z 19.920 Kč) 6.772,80 Kč a FKSP (2 % z 19.920 Kč) 398,40 Kč. Celkem za odvody 7.171,20 Kč.

Přeplatek hrubé mzdy 19.920 Kč + odvody 7.171,20 Kč - celkem 27.091,20 Kč.

Celkem za období roku 2018 bylo na rozdílu chybně stanoveného platového tarifu neoprávněně čerpáno 27.091,20 Kč.

Veřejné zakázky

- V roce 2018 PO nezadala veřejnou zakázku na malování místností a chodeb - firma Martin Adam, Přepere. Fakturované částky za celý rok činí 215.057,86 Kč bez DPH. Tato zakázka nebyla uskutečněna se souhlasem příslušného člena Rady Libereckého kraje, což není v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek.

6. V roce 2018 PO neřádala veřejnou zakázku na **dodávku počítačové techniky** od firmy Ask IT s. r. o., Turnov, faktury celkem za **616.815,71 Kč** bez DPH. Tato zakázka **nebyla uskutečněna se souhlasem Rady Libereckého kraje**, což **není v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek**.

Opatření k nápravě (§ 18 zákona o finanční kontrole):

1. Při čerpání FKSP účtovat vůči dodavatelům
2. Účtovat v souladu s § 22 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu.
3. Požadovat po zaměstnancích před nástupem od pracovního poměru **doklad o bezúhonnosti v souladu s § 3 odst. 1 písmena c) zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů**.
4. Zaměstnance zařazovat do platového stupně v souladu s § 4 nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.
5. Zadávat veřejné zakázky, jejichž předmětem jsou dodávky, služby nebo stavební práce a předpokládaná hodnota je vyšší než 200.000 Kč a současně je nižší než 500.000 Kč se **souhlasem příslušného člena Rady Libereckého kraje v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek**.
6. Zadávat veřejné zakázky, jejich předmětem jsou dodávky nebo služby a předpokládaná hodnota je 500.000 Kč a vyšší se **souhlasem Rady Libereckého kraje v souladu se směrnicí Rady Libereckého kraje č. 2/2016 k zadávání veřejných zakázek**.

Za výše uvedené zjištění odpovídá Ing. Eva Antořová - ředitelka PO.

Kontrolovaná osoba je povinná přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu nejpozději však do jednoho měsíce od ukončení kontroly a o přijatých opatřeních podat písemnou zprávu vedoucí kontrolní skupiny na adresu Krajského úřadu Libereckého kraje, odbor kontroly, U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec.

Poučení (dle § 13 a 14 kontrolního řádu)

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

Počet stran protokolu: 21

Počet příloh: 1

Datum vyhotovení: 9. 4. 2019

Podpisy kontrolujících:

Vedoucí kontrolní skupiny: Amálieová

Členové kontrolní skupiny: [Signature]

[Signature]
Jabl Fyrd

převzala:

.....
(jméno, příjmení vedoucí kontrolované osoby) (podpis) (datum převzetí)

Protokol byl vyhotoven v počtu pěti výtisků.

- výtisk č. 1 pro kontrolovaný subjekt
- výtisk č. 2 pro Odbor kontroly KÚ LK
- výtisk č. 3 pro Oddělení sekretariát ředitele KÚ LK převzal dne.....
- výtisk č. 4 pro vedoucího odboru KÚ LK převzal.....dne.....
- výtisk č. 5 pro Odbor kancelář hejtmána převzal.....dne.....



Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-09/19

Předmětem kontroly byly následující oblasti:	Ano	Ne	Neaplikovatelné
I. Vnitřní kontrolní systém			
Kontrola nápravných opatření z předcházející VSK	X		
Směrnice k nastavení vnitřního kontrolního systému	X		
Schvalovací postupy – příjmy	X		
a) před právním úkonem (příkazce operace)	X		
b) po vzniku závazku (příkazce + hlavní účetní)	X		
Schvalovací postupy – výdaje	X		
a) před právním úkonem (příkazce + správce)	X		
b) po vzniku závazku (příkazce + hlavní účetní)	X		
Plán vnitřních kontrol a zápisy z kontrol	X		
Organizační řád	X		
Pracovní řád	X		
Spisový a skartační řád	X		
Ostatní neúčební směrnice a řády	X		X
II. Účetní závěrka, inventarizace			
Směrnice k inventarizaci majetku a závazků	X		
Kontrola plánu inventur	X		
Kontrola účetní závěrky – naležitosti účetní závěrky	X		
Ověření zveřejňování ÚZ ve sbírce listin - § 21a) ZoÚ	X		
Rozvaha, výkaz zisku a ztráty, přílohy, hlavní kniha	X		
Kontrola správnosti účtování záloh, časového rozlišení, dohadné položky, transfery, účtování dle ČÚS 701 – 708	X		
Inventarizace majetku, závazků a pohledávek	X		
Kontrola zůstatkových cen (účetnictví = evidence majetku)	X		
Fyzická a dokladová inventura – inventurní soupisy	X		
Přirůstky – zařazovací protokoly	X		
Úbytky – vyřazovací protokoly	X		
Odsouhlasení účetních stavů majetku na inventury	X		
Kontrola souhlasu odpisů majetku s odpisovým plánem	X		X
Zaučtování inventurních rozdílů	X		
Likvidace majetku do 100 tis. Kč	X		
Likvidace majetku nad 100 tis. Kč a souhlas zřizovatele			X
Výsledek hospodaření schválený RK	X		
Kontrola rozdělení výsledku hospodaření	X		
Kontrola použití finančních prostředků z rozpočtu zřizovatele	X		

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-09/19

Předmětem kontroly byly následující oblasti:	Ano	Ne	Neaplikovatelné
Kontrola závazných ukazatelů schválených zřízovatelem	X		
Kontrola dodržení rozpočtu schváleného zřízovatelem	X		
Kontrola odvodů na účet zřízovatele	X		
Kontrola finančního krytí investičního fondu dle § 66, odst. 8, vyhlášky 410	X		
III. Vedení účetnictví			
Účtový rozvrh, účtová osnova	X		
Oběh účetních dokladů	X		
Směrnice ke třídění, účtování, evidenci, odepisování majetku, OTE	X		
Směrnice pro evidenci, účtování a oceňování zásob	X		
Směrnice k evidenci a nakládání s pohledávkami	X		
Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, výdajů a příjmů, dohadné položky	X	X	
Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek			
Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad	X		
Směrnice k DPH a jejímu vykazování	X	X	
Účetní software PO	X		
Pohledávky – kontrola správnosti evidence pohledávek	X		
Krátkodobé, dlouhodobé, nedobytné pohledávky	X		
Kontrola účtování o pohledávkách	X		
Kontrola vymáhání pohledávek	X		
Kontrola opisů pohledávek	X		
Kontrola účtování a evidence poskytnutých záloh	X		
Kontrola účtování o časovém rozlišení	X		
Kontrola časového rozlišení v návaznosti na výsledkové účty	X		
Kontrola rizikových nákladových a výnosových položek	X		
Kontrola rozpočtové kázně - § 28, odst. 7/ ZORP	X		
IV. Fondy a fondové hospodaření (tř. 4)			
Fondy – rezervní fond, tvorba fondu	X		
Kontrola převodů finančních prostředků do fondů	X		
Účtování o rezervním fondu, finanční dary, ČÚS 704	X		
Dary – darovací smlouvy	X		
Kontrola přijímání darů (předechozí souhlas zřízovatele k přijetí účelově určených darů)	X		
Účtování o darech	X		
Kontrola poskytování darů			X
Použití rezervního fondu, § 30, zákona č. 250/2000 Sb.	X		

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-09/19

Předmětem kontroly byly následující oblasti:	Ano	Ne	Neaplikovatelné
Fondy – fond odměn, tvorba fondu	X		
Použití fondu odměn - § 32, zákona č. 250/2000 Sb.	X		
Fondy – investiční fond, tvorba fondu	X		
Účtování o investičním fondu, ČÚS 704	X		
Směrnice k čerpání FKSP	X		
Kontrola základního přídelu do FKSP a naplňování fondu zálohově dle vyhl. č. 114/2002 Sb.	X		
Kontrola použití finančních prostředků FKSP na stanovený účel	X		
Kontrola zůstatku účtu 243 a 412, vyčištění rozdílu	X		
V. Majetek a veřejné zakázky, provoz služebního automobilu			
Vnitřní směrnice o majetku, veřejné zakázky	X		
Oprávněnost majetkoprávních úkonů, soulad se ZL a směrnicí RK	X		
Evidence a označování majetku	X		
Dohody o odpovědnosti za svěřený majetek	X		
Opravy, údržba, technické zhodnocení majetku	X		
Odpisový plán a výpočet odpisů	X		
Účtování o majetku	X		
Opravné položky k majetku	X		
Kontrola prodeje nepotřebného majetku	X		
Veřejné zakázky – kontrola dodržování zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách	X		
Veřejné zakázky – kontrola dodržování směrnice RK k zadávání veřejných zakázek	X		
Služební automobil – směrnice k provozu motorového vozidla	X		
Knihna jízdy, kontrola s příkazem k jízdě	X		
Vyučtování PHM, kontrola průměrné spotřeby	X		
Evidence údržby, spotřeby provozních náplní, nákup dálničních známek, výměna pneu, apod.	X		
Technický průkaz a ostatní doklady vozidla	X		
Kontrola zda nedošlo k vypůjčce automobilu (jiné organizaci)	X		
Kontrola zda nedošlo k použití služebního vozidla k soukromým účelům	X		
VI. Smlouvy, objednávky, zřizovací listina a jiné dokumenty, doplňková činnost a faktury vydané			
Kontrola zřizovací listiny a s jejími dodatky	X		
Podpisové vzory	X		
Kontrola zápisu do obchodního rejstříku	X		
Živnostenské listy	X		
Vnitřní směrnice k hospodářské činnosti	X		
Kontrola provozních smluv – energie, voda, topení, telefony	X		

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-09/19

Předmětem kontroly byly následující oblasti:	Ano	Ne	Neaplikovatelné
Kontrola smluv, ze kterých plynou organizaci příjmy	X		
Kontrola smluv, ze kterých vyplývají závazky pro PO	X		
Hospodářská činnost – kalkulace nákladů	X		
Kontrola účtování o hospodářské činnosti (odděleně od hlavní)	X		
Kontrola přeučtování energií a ostatních nákladů z HIČ do HoČ	X		
Faktury vydané – kontrola knihy vydaných faktur	X		
Pohledávky z doplňkové činnosti	X		
VII. Příjmy a výdaje – pokladna, bankovní výpisy a faktury přijaté			
Vnitřní směrnice k vedení pokladny	X		
Pokladna – kontrola náležitostí účetních dokladů, pokladní knihy, dohod o odpovědnosti	X		
Kontrola pokladního limitu – dodržování, soulad s pojistkou	X		
Kontrola bankovních výpisů – účtování banky	X		
Kontrola rizikových položek – cestovné	X		
Kontrola faktur přijatých – evidence v KDF, průvodka k likvidaci faktury, podpisy	X		
Kontrola účtování faktur na konci a na začátku účetního období, dohadné položky	X		
Kontrola hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených finančních prostředků	X		
VIII. Stravování a skladová evidence			
Vnitřní směrnice o stravování	X		
Informační software stravovacího úseku	X		
Cizí stravníci bez ziskové přírážky – sociální program			X
Cizí stravníci se ziskovou přírážkou – HoČ			X
Stravné – způsob výběru stravného	X		
Dlužníci – evidence, vymáhání pohledávek stravného			X
Docházka – stravované osoby, kategorie dle vyhlášky			X
Příjem na sklad – způsob a kontrola	X		
Příjemky zboží	X		
Kontrola výdeje ze skladu – podpis 2 osob	X		
Porovnání výdejků s docházkou přihlášených stravníků			X
Měsíční soupis výdejků			X
Kontrola výdejků na jídelní lístek			X
Kontrola finanční normy - úspora/provařeno			X
Inventura zásob – podpisy všech členů IK	X		
Konečný stav skladu potravin k 31. 12. – porovnán s účtem 112	X		
Kontrola dohod o odpovědnosti, náležitosti dle ZP	X		

Příloha č. 1: Kontrolní list k provedené kontrole č. OK-09/19

Předmětem kontroly byly následující oblasti:	Ano	Ne	Neaplikovatelné
Kontrola smlouvy na prodej zbytků s cizími osobami			X
Kontrola příjmů za zbytky			X
IX. Mzdy, personalistika, ochranné pracovní pomůcky, dohody o odpovědnosti za schodek na svěřených prostředcích			
Kontrola pracovních smluv – platnost, náležitosti, evidence	X		
Kontrola evidence složek zaměstnanců – povinné dokumenty	X		
Kontrola zařazení zaměstnanců do platových tříd a stupňů – platové výměry	X		
Ověření mimořádných odměn – zdůvodnění, doložení	X		
Kontrola dohod o odpovědnosti za schodek na svěřených prostředcích	X		
Kontrola osobních ochranných pracovních pomůcek (OOPP) – osobní karty	X		
Kontrola souladu vnitřních předpisů na skutečnost u OOPP	X		

Č.j: KHSLB 06198/2019

PROTOKOL O KONTROLE

pořízený z kontroly vykonané podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), podle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 882/2004 ze dne 29. dubna 2004 o úředních kontrolách za účelem ověření dodržování právních předpisů týkajících se krmiv a potravin a pravidel o zdraví zvířat a dobrých životních podmínkách zvířat, a podle § 88 zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 258/2000 Sb.“)

1. Pravomoc k výkonu kontroly:

§ 82 odst. 2 písm. b) zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů a § 30 odst. 1 písm. b) zákona č. 65/2017 Sb., o ochraně před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů.

2. Kontrolující:

Ing. Kateřina Hochmalová, vedoucí odd. hygieny dětí a mladistvých č. služebního průkazu: 4802

3. Místo kontroly:

Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace - **školní jídelna**

4. Kontrolovaná osoba:

právnícká osoba:

Obchodní akademie, Hotelová škola a Střední odborná škola, Turnov, Zborovská 519, příspěvková organizace

Sídlo: Zborovská 519, 511 01 Turnov

IČ: 75129507

5. Osoby přítomné na místě kontroly:

Ing. Eva Antošová - ředitelka

datum narození: 1.6.1963

bydliště: Nučická 1831/40, Strašnice, 100 00 Praha 10 (ověřeno dle OP)

Monika Martínková - vedoucí školní jídelny

datum narození: 26.1.1971

trvalé bydliště: Pelešany 156, 511 01 Turnov (ověřeno dle OP)

6. Kontrola zahájena dne: 28.3.2019 v 8,50 hodin.

úkonem: předložením služebního průkazu

7. Předmět kontroly:

Plnění povinností stanovených v Nařízení ES č. 852/2004 o hygieně potravin, Nařízení ES č. 178/2002, kterým se stanoví obecné zásady a požadavky potravinového práva, zřizuje se Evropský úřad pro bezpečnost potravin a stanoví se postupy týkající se bezpečnosti potravin, Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1169/2011 o poskytování informací o potravinách spotřebitelům, dále dle zákona č. 258/2000 Sb., o ochraně veřejného zdraví a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve spojení s vyhláškou č. 137/2004 Sb., o hygienických požadavcích na stravovací služby a o zásadách osobní a provozní hygieny při činnostech epidemiologicky závažných ve znění vyhl. MZ č. 602/2006 Sb., a z.č. 110/1997 Sb., o potravinách a tabákových výrobcích a o změně a doplnění některých souvisejících zákonů a

a dále plnění povinností stanovených v zákoně č. 65/2017 Sb., o ochraně před škodlivými účinky návykových látek, ve znění pozdějších předpisů.

8. Vzorky odebrány: ne

9. Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu:

Kontrola dodržování stanovených kritických kontrolních bodů (měření teplot – záznamové listy)

den jeho provedení: 28. 3. 2019

10. Kontrolní zjištění včetně uvedení podkladů, ze kterých vychází:

Jedná se o potravinářský podnik - školní stravovnu s expedicí, která je umístěna v objektu OA, HŠ a SŠ v ulici Zborovská 519, Turnov. Kapacita této školní jídelny je stanovena počtem vyvažovaných jídel pro 1000 osob, nyní se vaří v průměru asi pro 880 osob, z toho je asi 50 cizích strávníků /obědy se vynášejí a je i vlastní jídelna pro cizí strávníky se samostatným vchodem a hyg. zařízením/. Stravování je zajišťováno pro studenty SUPŠ Turnov (ti do ŠJ docházejí) a vlastní strávníky. V současné době se navíc zajišťuje stravování pro ZŠ Žižkova (580 pokrmů). Pokrmy jsou přepravovány v termónádobách společně s doprovodným listem s údaji o počtu porcí, druhem pokrmu, datem, časem a teplotou při plnění. Přepravu a výdej pokrmů si zajišťuje ZŠ Žižkova vlastním vozidlem a pracovníky. Navíc se přepravují stejným způsobem pokrmy do výdejny v odloučeném pracovišti SŠ v Alešově ul. 1723 v Turnově. Rozvoz těchto pokrmů si zajišťuje SŠ vlastním vozidlem a i ZŠ vlastním vozidlem. Kontrola vozidel nebyla provedena. Využívá se dvě hlavní teplá jídla a navíc ještě snídaně a večeře. Výběr se provádí přes čipový počítačový systém a internet.

- Zdravotní průkazy osob činných ve stravovacích službách - ke kontrole byly předloženy zdravotní průkazy pracovníků kuchyně (celkem 12 osob), průkazy byly v pořádku.
- Osobní hygiena osob činných ve stravovacích službách - pracovní ochranný oděv se v době kontroly používal včetně pokrývky hlavy a byl čistý. Pro personál kuchyně je k dispozici šatna (civilní a pracovní oděv je skladován odděleně - dvouskříňky) v suterénu a hyg. zařízení (WC, sprcha, umyvadlo – mýdlo a jednorázové papírové ručníky zde byly v době kontroly umístěny). V době kontroly bylo zjištěno, že se na stěnách v šatně personálu kuchyně olupuje v důsledku vztlínající vlhkosti omítka. Jedná se o vlhké suterénní prostory. Z tohoto důvodu je zde trvale umístěn i přístroj pro pohlcování vlhkosti. Výskyt plísní v těchto prostorách zaznamenán nebyl. Navíc je k dispozici denní místnost v návaznosti na varnu.
- Požadavky na hygienu provozu – ve všech kontrolovaných prostorách a zařízeních bylo uklizeno a čisto. Pro potřeby úklidu je k dispozici odvětraná úklidová komora s výlevkou s přívodem teplé a studené vody, včetně odtoku vody. Úklidové pomůcky a prostředky jsou skladovány tamtéž. Využívá se i úklidový stroj.
- Zásobování pitnou vodou – objekt je zásobován vodou z veřejného vodovodu.
- Obecné požadavky na potravinářské prostory, zvláštní požadavky na prostory pro manipulaci s potravinami - v prostoru kuchyně jsou vytvořeny samostatné přípravné zpracování masa, zeleniny, těsta, úsek studené kuchyně vždy se dřezy a umyvadly na mytí rukou (teplá a studená voda, včetně odtoku vody) a hrubá přípravná brambor a zeleniny.

Uprostřed varny je soustředěna varná jednotka a v celém prostoru varny je centrální odsávání par, dále jsou k dispozici dva konvektomaty. Ve varně je pak další umyvadlo na mytí rukou a výlevky určené na potraviny (slévání vody např. z těstovin). Navazující výdejní část je vybavena vyhřívanými vodními lázněmi a chladícími vitrínami. Pro mytí varného a stolního nádobí jsou zde myčky. Pro mytí transportních nádob slouží samostatná místnost vybavená k tomuto účelu, včetně úložných prostor. U umyvadel na mytí rukou v hyg. zařízení personálu kuchyně, u umyvadla v přípravné masa a šatně byly v době kontroly dávkovače s mýdlem a k osušování rukou jednorázové papírové ubrousky a el. osušiče. V návaznosti na varnu je konzumační prostor – jídelna, salonek.

- V suterénu je umístěn sklad čisticích prostředků a sklad potravin (převážně sterilovaných potravin) s mrazicím zařízením. Zde se také v důsledku vlhkosti olupuje omítka a zároveň je na zdech patrný nárůst plísní.
- Požadavky na stav, konstrukci a instalaci zařízení ve styku s potravinami – veškeré povrchy přicházející do styku s potravinami jsou neporušené, snadno čistitelné, popř. dezinfikovatelné, pouze regály ve skladu potravin v suterénu, které slouží pro uskladnění potravin mají zkorodovaný povrch. Je tak obtížná čistitelnost popř. dezinfikovatelnost těchto povrchů.

- Příjem a skladování surovin a složek pro přípravu pokrmů, udržování potravin, surovin, složek a meziproduktů při bezpečných teplotách, dodržení chladicího řetězce, rozmrazování potravin – potraviny byly skladovány dle druhu a požadovaných teplot. V chladících, mrazících zařízeních a skladech potravin jsou umístěny teploměry pro orientační posouzení teploty skladovaných potravin.
- Datum použitelnosti nebo minimální trvanlivosti – prošlá doba spotřeby ani minimální trvanlivosti nebyla u namátkově kontrolovaných potravin zjištěna.
- Ochrana potravin a pokrmů před kontaminací při manipulaci, křížení činností – v době kontroly nedocházelo během manipulace se surovinami a potravinami ke křížení činností. Okna ve varně a skladech potravin jsou opatřena sítěmi proti hmyzu, všechny prostory varny jsou i klimatizovány.
- Obaly potravin a pokrmů - potraviny jsou skladovány v původních neporušených obalech, pokrmy v době kontroly byly uchovávány v zakrytých nádobách.
- Bezpečnost pokrmů při uvádění do oběhu, výdej, přeprava, rozvoz – pokrmy jsou dle sdělení uváděny do oběhu ihned po dovaření. K uchování teploty pokrmů slouží ve výdejní části vyhřívané vodní lázně, nahříváče talířů. Teplota pokrmů je monitorována a zapisována (viz HACCP).
- Kontrola zavedení kontrolních postupů (HACCP) - v provozovně jsou zavedeny postupy založené na zásadách HACCP s ohledem na rozsah poskytovaných stravovacích služeb a s přihlédnutím k typu provozovny.
- Dodržování postupů HACCP – v provozovně je postupováno dle sestavených a předložených postupů na zásadách HACCP. Jako kritický kontrolní bod byla stanovena úchova teplých pokrmů, což je ověřováno měřením teploty 2x a to před výdejem obědů a během výdeje pro vlastní strážníky a při plnění do thermonádob. Evidence je vedena v záznamových listech. Dále probíhá sledování teplot v chladících a mrazících zařízeních. Teploty jsou elektronicky nastaveny a sledovány v PC, tam kde není centrální sledování teplot je kontrola prováděna na umístěných teploměrech, 1x týdně. Evidence je vedena elektronicky. Dále bylo doloženo účinné ověřování fungování zavedených postupů HACCP ze dne 18.2.2019 /stanovená četnost 1x ročně / - bez připomínek.
- DDD - v době kontroly nebyl výskyt hlodavců, hmyzu ani jiných (domácích) zvířat zaznamenán.
- Manipulace s odpady – k likvidaci odpadů slouží ve varně kryté odpadkové koše, dle sdělení se odpady třídí a jsou odváženy smluvně odbornou firmou a komunálním svozem. Je zde i chlazený sklad pro odpadky, který se dle sdělení vyváží denně.
- Nutriční hodnota pokrmů, pestrost, výživové požadavky podle skupin spotřebitelů - ke kontrole byly předloženy jídelní lístky za měsíc leden, únor, březen 2019, kontrola metodikou spotřebního koše se provádí pravidelně měsíčně (předložen spotřební koš za měsíc únor 2019), program v PC je k dispozici.
- Informační povinnost - alergeny – informace o alergenech jsou poskytovány vyvěšením seznamu alergenů na nástěnkách s uvedením slovního označení příslušného alergenu u jednotlivých pokrmů v jídelníčku. Shodná informace je dle sdělení uvedena i na internetu.
- Vytápění je teplovodní z centrální plynové kotelny.
- Kontrola označení prostor, kde je kouření zakázáno – objekt SŠ a tím i školní jídelny je u vstupu označen zjevně viditelnou grafickou značkou „Kouření zakázáno“, text zákazu používání elektronických cigaret bude doplněn.

Zjištěné nedostatky:

1. V době kontroly bylo zjištěno, že se na stěnách v šatně personálu kuchyně v suterénu, v důsledku vztlínající vlhkosti olupuje omítka. V navazujícím skladu potravin, pak také dochází v důsledku vztlínající vlhkosti k olupování omítky i s viditelným nárůstem plísní. Tyto potravinářské prostory tak nejsou udržovány v dobrém stavu – **ze zjištěné skutečnosti vyplývá, že došlo k porušení článku 4, odst. 2 ve spojení s přílohou II, kap. I bod. 1, 2 písm. b) Nařízení ES č. 852/2004 o hygieně potravin.**
2. Regály ve skladu potravin v suterénu, které slouží pro uskladnění, mají zkorodovaný povrch. Je tak obtížná čistitelnost popř. dezinfikovatelnost těchto povrchů - **ze zjištěné skutečnosti vyplývá, že došlo k porušení článku 4, odst. 2 ve spojení s přílohou II kap. II, bod. 1, písm. f) Nařízení ES č. 852/2004 o hygieně potravin.**

11. Požadavek kontrolujícího na podání písemné zprávy o odstranění nebo prevenci nedostatků zjištěných kontrolou podle § 10 odst. 2 kontrolního řádu: ANO

Kontrolovaná osoba předloží písemnou zprávu o odstranění/prevenci zjištěných nedostatků/ ve lhůtě do: **30.4.2019**

12. Poučení:

Podle § 13 kontrolního řádu námitky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat Krajské hygienické stanici Libereckého kraje se sídlem v Liberci ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

*Námitka se píše na fotokopii protokolu
ještě konkrétně fotokopie.*

13. Protokol vyhotoven dne: 28.3.2019 v 10,20 hodin.

14. Protokol obsahuje (počet stránek protokolu): 4

Protokol byl vyhotoven ve 2 stejnopisech.

15. Podpisy kontrolujících:

**Krajská hygienická stanice
Libereckého kraje 33
se sídlem v Liberci**

16. Potvrzení převzetí protokolu o kontrole na místě kontroly:

Ing. Eva Antošová - ředitelka

Potvrzuji převzetí stejnopisu protokolu o kontrole.

Dne 28.3.2019 v 10,20 hodin.

Eva Antošová

.....
Krajská hygienická stanice, Hotelová škola
Krajská odborná škola,
Krajská zdravotní organizace
Krajská nemocnice, Zborovská 519, 511 01 Turnov
IČO: 0775129507