

Protokol o kontrole č. ZŠ/1/2023

o výsledku veřejnosprávní kontroly dle § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o finanční kontrole“), s odkazem na § 9 písm. f) a § 12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Kontrolní řád“)
(dále jen „kontrola“).

Kontrolní orgán:

Město Šlapanice, Masarykovo nám. 100/7, 664 51 Šlapanice

IČO: 00282651

Kontrolující/kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny

člen kontrolní skupiny

člen kontrolní skupiny

Ustanovení právního předpisu vymezujícího pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly:

§ 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole

Přizvaná osoba, vč. důvodu jejího přizvání:

přizvaná osoba

důvod přizvání:

odborná konzultace

Kontrolovaná osoba:

Základní škola, Šlapanice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČ: 75023920,
Masarykovo nám. 1594/16, 664 51 Šlapanice (dále jen „Organizace“).

Předmět kontroly:

nakládání se svěřeným majetkem a hospodaření v souladu s oprávněním zřizovatele, hospodaření s veřejnými prostředky ve smyslu § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole

Kontrolované období:

školní rok 2021/2022

Kontrola byla provedena:

4. 11. 2022 – 18. 1. 2023

Kontrolovaný subjekt zastupovali:

██████████, ředitel

██████████, zástupce ředitele pro ekonomiku a provoz

██████████, ekonomka školy

Kontrolní úkon, jímž byla kontrola zahájena, a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden:

Kontrolní úkon na místě dle § 5 odst. 2 písm. c) Kontrolního řádu bezprostředně předcházející předložení pověření ke kontrole kontrolované osobě, v sídle Organizace, dne 4. 11. 2022

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení protokolu o kontrole a den, kdy byl tento kontrolní úkon proveden:

18. 1. 2023 - doložení posledních vyžádaných dokumentů od poskytovatel ubytování [REDAKCE]
[REDAKCE]

Zahájení a průběh kontroly:

Dne 4. 11. 2022 byla zahájena veřejnosprávní kontrola příspěvkové organizace zřízené městem Šlapanice - Základní škola, Šlapanice, okres Brno-venkov, příspěvková organizace, IČ: 75023920, Masarykovo nám. 1594/16, 664 51 Šlapanice (dále jen „Organizace“). Kontrola byla zahájena na místě kontrolní skupinou ve složení vedoucí kontrolní skupiny [REDAKCE] [REDAKCE], [REDAKCE], s přizvanou osobou [REDAKCE]. Kontrolované osobě bylo předloženo pověření ke kontrole členů kontrolní skupiny a pověření přizvané osoby.

Kontrolovaná osoba předložila na místě kontrolní skupině dokumenty týkající se předmětu kontroly, u některých byla pořízena a Organizací potvrzena kopie, kterou si kontrolní skupina odnesla k podrobnějšímu přezkoumání.

Kontrolní skupina měla k dispozici tyto podklady:

- Hlavní kniha 2021 vytištěná 2.11.2022 21:40
- Hlavní kniha 2022 vytištěná 2.11. 2022 21:37
- Účtový rozvrh vytištěný 4.11.2022 9:26
- Vyúčtování LVK 7. ročník – 7.A, 7.B., 7.E
 - Vyúčtování – kopie
 - Seznam účastníků s vyúčtováním částek
 - faktura za dopravu [REDAKCE]
 - faktura permanentky
 - faktura ubytování
 - pohyb na účtu 324 47 ze dne 25.3.2022
- Vodácký kurz 9. – 13.6. 2022
 - Seznam účastníků s vyúčtováním částek
 - objednávka půjčovna lodí
 - dodací list půjčovna (padleboard)
 - stvrzenka doprava [REDAKCE]
 - daňový doklad výlet po Vltavě
 - 9 x jízdenka ČD
- Faktura [REDAKCE]
 - faktura ubytování [REDAKCE]
- Vodácký kurz 20 – 24. 6. 2022 a 24. – 28. 6. 2022
 - dodací list půjčovna (padleboard)

- 2x stvrzenka doprava [REDACTED]
- daňový doklad výlet po Vltavě
- 12 x jízdenka ČD
- 2x Faktura [REDACTED]
 - 2x faktura ubytování [REDACTED]
- Faktura [REDACTED] - trička
- Seznam akcí (36 položek)
- Vyúčtování akcí vždy 1. str.
 - Chorvatsko
 - Adaptační kurz Záseka
 - Adaptační kurz Křižanov
 - Adaptační kurz Sklené
 - Adaptační kurz Křižanov
 - Adaptační pobyt Jedovnice
 - LVK Herlíkovice
 - LVK Herlíkovice
 - LVK Herlíkovice
 - LVK Kunčic
 - ŠVP Podmitrov
 - RS Záseka
 - Čeložnice
 - Křižanov
 - Horní Bečva
 - Želivka
 - Mikulovice u Znojma
- Erasmus + Deník dokladů vytištěno dne 4.11.11:30
- 3x seznam účastníků lyžařských kurzů v Herlíkovicích bez podpisů a vyúčtování
- faktura č. 16200018 autobusová doprava za lyžařské kurzy Herlíkovice
- 3x faktura od firmy [REDACTED] za ubytování v Herlíkovicích
- 6x faktura od firmy [REDACTED] za permanentky
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/528/2018
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/568/2019
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/677/2020
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/667/2021
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/671/2022
- kopie smlouvy se společností [REDACTED]
- vodácký kurz termín 20. – 24. 6. a 24. – 28. 6. 2022, počty a seznamy účastníků, kompletní vyúčtování akcí – 6 listů
- inventurní soupisy k 31. 12. 2021 všech kabinetů – 24 listů
- seznamy majetku všech kabinetů k 31. 10. 2022 – 30 listů
- karta majetku lednička Indesit, ev. č. DDHM/0001990
- seznam majetku umístěného ve skladu lyží 0204002
- směrnice Inventarizace majetku, závazků a pohledávek 2022
- směrnice Hospodaření s majetkem
- nájemní smlouvy na nebytové prostory z let 2021 až 2022 – tělocvična, sportovní hala, učebny a bazén
- Dohoda o spolupráci s [REDACTED] ze dne 13.03.2014

- Smlouva s A.S.A č. S152303141 z 1.2.2015
- Smlouva s A.S.A č. S 06 23 01532 z 12.12.2006 od 1.1.2007
- Servisní smlouva s ██████████
- ██████████ – servisní smlouva VZT a KLM
- ██████████ – servisní smlouva č. SS20100504 z 1. 7. 2015
- Servisní smlouva ██████████ – č. 5500 3407 – 2020
- ██████████ č. 62141560
- ██████████ – revize zabezpečovacího systému proti pádu z výšky č. 118/2014
- ██████████ – rámcová smlouva ze dne 01.03.2016
- ██████████ – servis rolovacích mříží ze dne 12. 10. 2020
- ██████████ – servisní zásahy, revize a kontroly ze dne 05.0.2021
- ██████████ – servisní činnost ze dne 1. 9. 2021
- ██████████ – připojení elektrické požární signalizace na pult centralizované ochrany pomocí dálkového přenosu ze dne 12.08.2020
- ██████████ – servisní smlouva stínící techniky ze dne 16.11.2020
- ██████████ – servisní činnost ze dne 31. 8. 2021
- ██████████ – servisní smlouva ze dne 23. 11. 2020
- ██████████ – servisní smlouva ze dne 18. 2. 2021
- Protokoly o zaškolení a přeškolení obsluhy ovládacích prvků strojovny bazénu 4 osoby ze dne 2.9.2022, provedla fa ██████████
- Protokoly školení pracovníků obsluha nízkotlakých kotelen na ZP z 15.9.2020, protokol o školení obsluhy TNS, obsluha plyn.zařízení ze dne 15.9.2020, školitel ██████████
- Protokol školení pracovníků obsluhy nízkotlaké teplovodní kotelny na ZP ze dne 20.9.2022
- Protokol o školení pracovníků obsluhy TNS a plynových zařízení ze dne 15.9.2022 školitel ██████████
- Místní provozní řád pro nízkotlakou teplovodní kotelnu 198 kW – pavilon B, ze dne 26.1.2011
- Provozní deník ██████████ 15 EO/PB/SV – vedený od 1.1.2015
- Evidenční knihy zařízení s chladičem (Fplyny)/hasivem 9 ks pro pavilon F platné kontroly ze 17.6.2022.
- Protokoly o servisních plynového zařízení kotlů ██████████ ze září 2021
- Soupis revizí spotřebičů pavilon B – F, ze dne 17.-18.8.2022
- Provozní kniha EPS pro pavilon F
- Pravidelná revizní zpráva EPS z 15.8.2022 pro pavilon F, vyhotoveno ██████████, revizní technik ██████████
- Doklad o kontrole provozuschopnosti dálkového přenosu – ██████████ – pro pavilon F ze dne 21.9.2021
- Kniha požárních ucpávek pro pavilon F
- Kniha požárních klapek pavilon F
- Dokumentace plynové regulační stanice:
 - Protokol o provedené údržbě na regulátoru budova C, ze dne 4.5.2022, zpracovatel pan ██████████
 - Protokol o provedené údržbě na regulátoru budova B, ze dne 4.5.2022, zpracovatel pan ██████████
 - Protokol o provedené údržbě na regulátoru budova A, ze dne 4.5.2022, zpracovatel pan ██████████
- Starší zápisy o kontrole a údržbě, ale vzhledem k roční periodě kontrol zařízení nebyly starší zápisy kontrolovány.

- Revizní zpráva (hlavní roční kontrola) – sportovní hřiště, ze dne 23.8.2022, zpracovatel [REDACTED] s drobnými vadami, v některých případech kategorie E nebezpečná ochrana proti pádu.
- Revizní zpráva cvičebního zařízení tělocvična – ze dne 23.8.2022, zpracovatel [REDACTED] s drobnými vadami. Staré revizní zprávy nekontrolovány.
- Protokol z odborné zkoušky elektrického výtahu (kuchyně-nákladní) ze dne 15.10.2013.
- Staré revize tlakových nádob např. kotelna pavilon B z 2.4.2015
- Zpráva o kontrole plynového zařízení, revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022, objekt E a F regulátory plynu
- Zpráva o kontrole plynového zařízení rozvod plynu pavilon F – revizní technik [REDACTED]
- Zpráva o výsledku odborné prohlídky kotelny v budově A ze dne 3.8.2022
- 2 ks zpráv o revizi tlakových nádob kotelna B, revizní technik [REDACTED] ze dne 3.8.2022
- Zpráva o kontrole plynového zařízení rozvod objekt B, revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022
- Zpráva o výsledku odborné prohlídky kotelny v budově B ze dne 3.8.2022
- Zpráva o kontrole plynového zařízení, revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022, objekt F a G
- Zpráva o revizi tlakové nádoby kotelna A, revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022
- 2 x Zpráva o revizi tlakové nádoby WC chlapani, revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022
- Starší revizní zprávy nekontrolovány
- Zápis technických prohlídek kotlů Buderus, revizní technik [REDACTED], ze 3.3.2022
- Zápis technických prohlídek kotlů IMMERGAS, revizní technik [REDACTED], ze 27.4.2022
- Zápis technických prohlídek kotlů Thermona, revizní technik [REDACTED], ze 27.4.2022
- Doklad o kontrole provozuschopnosti protipožárních klapek, objekt A, ze dne 10.10.2022, osoba odb. způsobilá [REDACTED]
- Doklady o kontrole RHP, hydrantů a ucpávek, celý areál, ze dne 10.10.2022 a 14.3.2022, [REDACTED]
- Doklad o kontrole provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení CENTRAL-TOTAL STOP ze dne 21.2.2022 pro objekt F, firma [REDACTED]
- Doklad o kontrole provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení CENTRAL-TOTAL STOP ze dne 21.2.2022 pro objekt G, Firma [REDACTED]
- Dokumentace kontroly proudových spojů v rozváděcích termo kamerou s následným vyčištěním a dotažením proudových spojů
- Kniha odborných prohlídek výtahu pro objekt F rok výroby 2020
- Směrnice pro organizaci a řízení na úseku požární ochrany, kontrola plnění předpisů potvrzena „Záznamem o kontrole“ ze dne 30.8.2022
- Záznam o provedení preventivní prohlídky a kontroly dokumentace požární ochrany ze dne 10.1.2022
- Požární řády a požární poplachové směrnice – platnost: 1.9.2022
- Směrnice č. 7 – pro provádění úklidových a údržbářských prací
- Směrnice č. 10 – pro provedení prověrky nad stavem bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, provádění kontrolní činnosti nad stavem BOZP a stanovení podmínek užívání zařízení
- Směrnice č. 12 – pro provádění a organizaci školení o BOZP a PO
- Podklady k výběrovým řízením – vysvětlení k vybrané firmě:
 - Studijní zájezd Velká Británie - [REDACTED]
 - Škola v přírodě Želivka - [REDACTED]
 - LVK Herlíkovice - doprava - [REDACTED]

- Odběr čistících prostředků - [REDACTED] - 6x nabídka od firem
- Škola v přírodě Křižanov - [REDACTED]
- Školní akce zajištění programu - [REDACTED]
- Ubytování a stravování Herlíkovice - [REDACTED]
- ŠVP Čeložnice - [REDACTED] 13. Ubytování a stravování Herlíkovice - [REDACTED]
- Nákup licence ESET PROTECT - [REDACTED]
- Lyžařský výcvik Kunčice - [REDACTED]
- Pracovní sešity pro rok 2021/2022 - [REDACTED] - 3x nabídka od firem
- ŠVP Mečová - [REDACTED]
- Smlouva o provedení servisních zásahů, revizí a kontrol zařízení měření a regulace - [REDACTED]
- Pojistná smlouva - [REDACTED]
- Adaptační kurz SVČ Lužánky - [REDACTED]
- Adaptační kurz SVČ Lužánky - [REDACTED]
- Sportovně turistický kurz Chorvatsko doprava - [REDACTED]
- Smlouvy z registru smluv:
 - Obchodní smlouva o poskytování služeb - škola v přírodě, ID 18997719
 - Přihláška na studijní zájezd do Velké Británie, ID 18996803
 - Odběr čistících prostředků, ID 18374575
 - Doprava LVK Herlíkovice, ID 18374039
 - Objednávka č.67/2022 - zajištění permanentek LVK20220129, ID 18000435
 - Smlouva o závodním stravování - dodatek č.3, ID 17954851
 - Smlouva o poskytnutí ubytovací kapacity a stravovacích služeb, ID 17954807
 - Smlouva o školním stravování-dodatek č.4, ID 17954855
 - Hospodářská smlouva na ubytování a stravování, ID 17954847
 - Smlouva o zajištění programu školní akce, ID 17954803
 - Smlouva o zajištění ŠVP - ubytování, stravování, ID 17954795
 - Darovací smlouva - Obědy pro děti 1-6/2022, ID 17886755
 - Hospodářská smlouva na ubytování a stravování, ID 17876679
 - Objednávka č.40/2022 - zajištění permanentek LVK20220115, ID 17867227
 - Kupní smlouva - licence ESET PROTECT 202111, ID 17147639
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.19/2021-22 dodatek č.1, ID 16680175
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.17/2021-22 dodatek č.1, ID 16591475
 - Smlouva o ubytování - lyžařský výcvik, ID 16893283
 - Objednávka na dodání pracovních sešitů pro školní rok 2021-2022, ID 16884591
 - Smlouva o poskytnutí služeb na školu v přírodě, ID 16736423
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.22/2021-22, ID 16680047
 - Smlouva o provedení servisních zásahů, revizí a kontrol na zařízení měření a regulace, ID 16679935
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.21/2021-22, ID 16680151
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.14/2021-22, ID 16600551
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.12/2021-22, ID 16599487
 - Pojistná smlouva č.43838958-91 - majetek 202108, ID 16599055
 - Smlouva o školním stravování-dodatek č.3, ID 16591635
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.8/2021-22, ID 16591571
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.16/2021-22, ID 16591523
 - Smlouva o nájmu nebytových prostor č.9/2021-22, ID 16591427
 - Smlouva o zajištění akce AK7B+F, ID 16462123
 - Smlouva o zajištění akce AK7C+D, ID 16461643
 - Smlouva o příležitostné osobní silniční dopravě, ID 16441731

Veškeré doklady byly poskytnuty v kopiích, originály byly vráceny.

Doklady poskytnuté oslovenými třetími osobami v rámci součinnosti:

██████████:

- Faktura č. CZ2012206CZFAV00142
- Dodací list č. SDZ-CZ2012206/000563
- Korektura potisku – zakázka číslo CCO-22/0000000097379

██████████:

- Faktura č. 16200018
- 3x záznam o provozu vozidel - doprava Herlíkovice
- Výpis z účtu o přijetí platby
- Cestovní příkaz

██████████:

- Seznamy pedagogických dozorů na LVK
- Dodatky ke smlouvám 3x
- Hospodářské smlouvy 3x
- Objednávky ubytování a stravování 3x
- Seznamy žáků LVK 3x
- Faktura č. 20220011 LVK 15.- 22.1.2022
- Faktura č. 20220022 LVK 29.1.-5.2.2022
- Faktura č. 20220024 LVK 5.2. – 12.2.2022

Kontrolované oblasti:

1. Vyúčtování školních akcí
2. Smlouvy a veřejné zakázky
3. Bezpečnost práce a požární ochrana

Ad 1. Vyúčtování školních akcí

Kontrolní zjištění:

Kontrolovaná povinnost:

- povinnosti při hospodaření s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele dle § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dle Zřizovací listiny Organizace ve znění Dodatku č. 1, Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3;
- povinnosti dle § 2 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Zákon o zadávání veřejných zakázek“), resp. dle Zásad vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016 ve vztahu k zadávání veřejných zakázek (čl. 5);
- povinnosti při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o účetnictví“), zejména podle § 6 povinnost účetní jednotky zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetními doklady, povinnost zaznamenávat účetní případy v účetních knihách pouze na základě průkazných účetních

záznamů, podle § 8 povinnost vést účetnictví správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů;

- povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o registru smluv“)
- **povinnost zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému dle § 25 Zákona o finanční kontrole.**

Podklady předložené kontrolovanou osobou:

Organizace při kontrole předložila seznam realizovaných akcí na školní rok 2021/2022. Namátkově byla provedena kontrola vyúčtování některých akcí z tohoto seznamu.

Chorvatsko 10. – 19. 9. 2021

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování ze dne 31. 10. 2021, z kterého plyne:

- akce se zúčastnilo 34 žáků, z toho 33 uhradili 5 500 Kč, jeden 5 400 Kč, zálohově mělo být uhrazeno 187 000 Kč, podle vyúčtování bylo uhrazeno 193 886 Kč
- náklady na tuto akci (nákladové faktury byly náátkově zkontrolovány):
 - pojistné 6 936 Kč
 - doprava 85 750 Kč
 - ubytování včetně dobropisu 85 248 Kč
 - celkem náklady 177 934 Kč
- rozdíl příjmů a výdajů je 15 952 Kč, který dle prohlášení Organizace byl vrácen hotově – hotovostní platby nebyly kontrolovány

Zjištěné nedostatky:

Nebyl prokazatelně doložen příjem od žáků, nebyly vysvětleny rozpory, vyúčtování neodpovídá obrátům v předložené hlavní účetní knize za rok 2021, kde na účtu 32455 je vykázán obrát 245 000 Kč.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Z výše uvedeného plyne, že předložené vyúčtování akce není průkazné ve smyslu § 8 a § 33a Zákona o účetnictví. Organizace porušila povinnosti při vedení účetnictví.

Adaptační pobyt Zásoka 13. – 15. 9. 2021

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování ze dne 31. 10. 2021, z kterého plyne:

- akce se zúčastnilo 41 žáků, za pobyt za žáka 2 000 Kč, celkem uhrazeno 82 000 Kč
- náklady na tuto akci (1 přijatá faktura):
 - zajištění akce 74 465 Kč
- rozdíl příjmů a výdajů je 9 535 Kč, dle prohlášení Organizace bylo vrácen hotově 9 516 Kč – hotovostní platby nebyly kontrolovány

Zjištěné nedostatky:

U vyúčtování této akce nebyly zjištěny nedostatky.

Zjištěná porušení právních předpisů:

U vyúčtování této akce nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Adaptační pobyt Jedovnice 19. – 20. 10. 2021

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování ze dne 31. 10. 2021, z kterého plyne:

- akce se zúčastnilo 39 žáků, za pobyt za žáka 249 Kč, celkem uhrazeno 9 711 Kč
- náklady na tuto akci (1 přijatá faktura):
 - doprava 9 680 Kč

rozdíl příjmů a výdajů je 31 Kč, ponechán v rozpočtu Organizace jako zaokrouhlení

Zjištěné nedostatky:

U vyúčtování této akce nebyly zjištěny nedostatky.

Zjištěná porušení právních předpisů:

U vyúčtování této akce nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

Adaptační pobyt Sklené 22. – 24. 9. 2021

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování ze dne 29. 10. 2021, z kterého plyne:

- akce se zúčastnilo 40 žáků, za pobyt za žáka 2 200 Kč, celkem uhrazeno 88 000 Kč
- náklady na tuto akci (1 přijatá faktura):
 - zajištění akce 84 710 Kč
- rozdíl příjmů a výdajů je 3 290 Kč, dle prohlášení Organizace bylo vráceno hotově 3 198 Kč – hotovostní platby nebyly kontrolovány

Zjištěné nedostatky:

U vyúčtování této akce nebyly zjištěny nedostatky.

Zjištěná porušení právních předpisů:

U vyúčtování této akce nebylo zjištěno porušení právních předpisů.

LVK Herlíkovice 29. 1. – 5. 2. 2022

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování. Z předloženého vyúčtování není patrné, kdo jej zpracoval, ani kdo jej schválil z pozice příkazce operace a správce rozpočtu. Vyúčtování není datováno. Z tohoto předloženého vyúčtování plyne:

- akce se zúčastnilo **47 žáků**, na žáka 6 800 Kč, podle vyúčtování bylo uhrazeno 319 600 Kč
- náklady na tuto akci dle vyúčtování
 - ubytování v celkové výši 191 700 Kč
 - doprava 37 344 Kč
 - skipasy 86 950 Kč
 - celkem náklady dle vyúčtování 315 994 Kč

- rozdíl příjmů a výdajů dle vyúčtování je 3 606 Kč, který dle prohlášení Organizace byl vrácen hotově – hotovostní platby nebyly kontrolovány

Organizace dále předložila:

- seznam účastníků LVK s rozpisem výdajů na žáka, ze kterého vyplývá, že se LVK zúčastnilo **49 žáků**. Dále z tohoto seznamu vyplývá, že těchto 49 žáků uhradilo 6 800 Kč, tj. celkem 333 200 Kč, **což činí o 13 600 Kč více, než je uvedeno v předloženém vyúčtování.**
- fakturu (dodavatel [REDAKCE]) za ubytování s plnou penzí v celkové výši 191 700 Kč. U faktury chybí rozpis počtu ubytovaných žáků a jednotkové ceny, což je v rozporu se zákonem o DPH. Dále bylo zjištěno, že Organizace uzavřela hospodářskou smlouvu na ubytování a stravování, která **byla uveřejněna v registru smluv**. Ze smlouvy plyne, že cena byla sjednaná ve výši 540 Kč na osobu a den s plnou penzí, při čemž požadovaná kapacita byla 55 osob (5 osob zdarma). **Fakturovaná částka této smlouvě neodpovídá.**
- faktura za dopravu (dodavatel [REDAKCE]) celková částka 104 160 Kč. Fakturovaná částka se týká 3 uskutečněných LVK, aniž by byla konkretizována pro jednotlivé turnusy. Dále bylo zjištěno, že Organizace uzavřela s dodavatelem smlouvu formou objednávky č. 79/2022, která byla uveřejněna v registru smluv, avšak s chybnými metadaty. **Objednávka neobsahuje přesný rozpis ceny, ani způsob, jak se konečná cena služby stanoví. Vzhledem k tomu, že se jedná o podstatnou náležitost smlouvy, bylo by možné považovat tuto smlouvu za neurčitou a tedy neplatnou.**

Z předložených podkladů není dále patrné, jak byla rozpočtena fakturovaná částka za dopravu mezi jednotlivé turnusy a následně mezi jednotlivé žáky.

- faktura za skipasy (dodavatel [REDAKCE]) č. 2021109 v částce 86 950,-, objednávka č. 67/2022 ze dne 28. 1. 2022 je uvedena v registru smluv a je zahrnuta do předloženého vyúčtování, faktura č. 2021110 v částce 5 500 Kč,- není součástí vyúčtování, objednávka č. 68/2022 rovněž ze dne 28. 1. 2022 **není uvedena v registru smluv**. Z předložených dokumentů plyne, že Organizace objednávala dne 28. 1. 2022 permanentky pro 50 osob, přičemž **záměrně tato poptávka byla rozdělena do dvou objednávek**. Z výše uvedeného plyne, že nesouhlasí ani počet fakturovaných permanentek (50) a to ani na předložené vyúčtování (47), ani na předložený seznam účastníků (49). Vzhledem k tomu, že faktura 2021110 nebyla součástí vyúčtování, není zřejmé, z jakých prostředků byla tato faktura uhrazena.

Zjištěné nedostatky:

Vyúčtování akce je neprůkazné ve smyslu § 33a Zákona o účetnictví, předložené podklady neobsahují náležitosti podle § 11 Zákona o účetnictví, z předložených dokladů nelze s určitostí stanovit počet účastníků. Vzhledem ke zjištěným nedostatkům u vyúčtovaných nákladů tudíž nelze konstatovat, že vyúčtování této akce je správné a úplné. Objednávka skipasů u dodavatele [REDAKCE] č. 68/2022 ze dne 28. 12. 2022 nebyla uveřejněna v registru smluv, ač uveřejněna být měla.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle §§ 8, 11 a 33a.

Organizace porušila povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) Zákona o registru smluv. Dle § 7 uvedeného zákona nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost

uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

LVK Herlíkovice 15. – 22. 1. 2022

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování. **Z předloženého vyúčtování není patrné, kdo jej zpracoval, ani kdo jej schválil z pozice příkazce operace a správce rozpočtu. Vyúčtování není datováno.** Z tohoto předloženého vyúčtování plyne:

- zálohově bylo zapláceno 48 x 6 800 + 1 x 6 456 (platba ze zahraničí). Následně byla vrácena plná částka 3 účastníkům (3 x 6 800), tzn. podle vyúčtování se akce zúčastnilo **46 žáků**. Ve vyúčtování je ovšem uvedeno, že se akce zúčastnilo **48 žáků**. Na žáka 6 800 Kč, podle vyúčtování bylo uhrazeno 332 856 Kč (bez vypořádání vratek v plné výši)
- náklady na tuto akci dle vyúčtování
 - ubytování v celkové výši 156 060 Kč
 - doprava 31 120 Kč
 - skipasy 68 910 Kč
 - celkem náklady dle vyúčtování 256 090 Kč
- rozdíl příjmů a výdajů dle vyúčtování je 76 766 Kč, podle vyúčtování bylo vráceno 54 638 Kč včetně třech plných plateb. **Zbývajících 22 128 Kč vypořádáno nebylo.**
- **ve vyúčtování uvedené částky výdajů na ubytování, dopravu a skipasy neodpovídají počtu žáků (např. ubytování – celková částka 156 060 Kč, na žáka 4 038 Kč, odpovídá počtu 38,6 žáků)**

Organizace dále předložila:

- dodatečně na vyžádání seznam účastníků LVK bez rozpisu výdajů na žáka a bez podpisu. Z tohoto seznamu vyplývá, že se LVK zúčastnilo **48 žáků**.
- fakturu (dodavatel [REDAKCE]) za ubytování s plnou penzí v celkové výši 156 060 Kč. U faktury chybí rozpis počtu ubytovaných žáků a jednotkové ceny, což je v rozporu se zákonem o DPH. Dále bylo zjištěno, že Organizace uzavřela hospodářskou smlouvu na ubytování a stravování, která **byla uveřejněna v registru smluv**. Ze smlouvy plyne, že cena byla sjednaná ve výši 540 Kč na osobu a den s plnou penzí, při čemž požadovaná kapacita byla 55 osob (5 osob zdarma). **Fakturovaná částka této smlouvě neodpovídá.**
- faktura za dopravu (dodavatel [REDAKCE]) celková částka 104 160 Kč. Fakturovaná částka se týká 3 uskutečněných LVK aniž by byla konkretizována pro jednotlivé turnusy. Dále bylo zjištěno, že Organizace uzavřela s dodavatelem smlouvu formou objednávky č. 79/2022, která byla uveřejněna v registru smluv, avšak s chybnými metadaty. Objednávka neobsahuje přesný rozpis ceny, ani způsob, jak se konečná cena služby stanoví. Vzhledem k tomu, že se jedná o podstatnou náležitost smlouvy, bylo by možné považovat tuto smlouvu za neurčitou a tedy neplatnou.

Z předložených podkladů není dále patrné, jak byla rozpočtena fakturovaná částka za dopravu mezi jednotlivé turnusy a následně mezi jednotlivé žáky.

- faktura za skipasy (č. 2021085, dodavatel [REDAKCE]) v částce 74 370,-, objednávka č. 40/2022 ze dne 14. 1. 2022 je uvedena v registru smluv, faktura č. 2021086 v částce 5 100 Kč,-, objednávka č. 41/2022 ze dne 15. 1. 2022 **není uvedena v registru smluv**. Celková fakturovaná částka za skipasy je 79 470 Kč. Z předložených dokumentů plyne, že Organizace objednávala dne 14. 1. a 15. 1. 2022 permanentky pro 49 osob na týden, při čemž

záměrně tato poptávka byla rozdělena do dvou objednávek. Z výše uvedené plyne, že nesouhlasí ani počet fakturovaných permanentek (49) a to ani na předložené vyúčtování (48), ani na předložený seznam účastníků (48). Ve vyúčtování je uvedena částka na žáka za skipas 1 820 Kč v celkové částce 68 910 Kč, což neodpovídá předloženým fakturám. **Rozdíl mezi vyfakturovanou částkou a částkou ve vyúčtování činí 10 560 Kč.** Není zřejmé, z jakých prostředků byl tento rozdíl uhrazen.

- **byla objednána a fakturována cena za skipas 1 700 Kč na žáka (pro 29 žáků) a Kč 1 150 na žáka (pro 17 žáků), ve vyúčtování je uvedena částka 1 820 na žáka!**

Zjištěné nedostatky:

Vyúčtování je neprůkazné, předložené podklady neobsahují náležitosti podle § 11 Zákona o účetnictví, z předložených dokladů nelze s určitostí stanovit počet účastníků, ani vyvodit částku připadající na žáka a vzhledem ke zjištěným nedostatkům u vyúčtovaných nákladů tudíž nelze konstatovat, že vyúčtování této akce je správné a úplné. Bylo zjištěno, že za ubytování na žáka bylo organizací účtováno o 250 Kč více než je stanovená částka ve smlouvě o ubytování. Chybně bylo vyúčtována jednotlivým žákům i cena za skipas, když ve vyúčtování byla uvedena cena vyšší, než byla fakturována. Není rovněž jasné, v jaké výši na žáka a celkové výši byly vypořádány vratky. Objednávka skipasů u dodavatele ██████████ č. 41/2022 ze dne 15. 1. 2022 nebyla uveřejněna v registru smluv, ač uveřejněna být měla.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle §§ 8, 11 a 33a.

Organizace porušila povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) Zákona o registru smluv. Dle § 7 uvedeného zákona nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Herlíkovice (5. - 12. 2. 2022)

Popis zjištěného stavu:

Organizace předložila vyúčtování. Z předloženého vyúčtování není patrné, kdo jej zpracoval, ani kdo jej schválil z pozice příkazce operace a správce rozpočtu. Vyúčtování je datováno k 30. 3. 2022. Z tohoto předloženého vyúčtování plyne:

- akce se zúčastnilo **47 žáků**, na žáka 6 800 Kč, podle vyúčtování bylo uhrazeno 319 600 Kč
- náklady na tuto akci dle vyúčtování
 - ubytování v celkové výši 189 000 Kč
 - doprava 35 788 Kč
 - skipasy 85 100 Kč
 - celkem náklady dle vyúčtování 309 888 Kč
- rozdíl příjmů a výdajů dle vyúčtování je 9 712 Kč, který dle prohlášení Organizace byl vrácen hotově (jedna platba v plné výši) – hotovostní platby nebyly kontrolovány

Organizace dále předložila:

- dodatečně na vyžádání seznam účastníků LVK bez rozpisu výdajů na žáka a bez podpisu. Z tohoto seznamu vyplývá, že se LVK zúčastnilo **46 žáků**.
- fakturu (dodavatel ██████████) za ubytování s plnou penzí v celkové výši 189 000 Kč. U faktury chybí rozpis počtu ubytovaných žáků a jednotkové ceny, což je v rozporu

se zákonem o DPH. Dále bylo zjištěno, že Organizace uzavřela hospodářskou smlouvu na ubytování a stravování, která **nebyla uveřejněna v registru smluv**. Ze smlouvy plyne, že cena byla sjednaná ve výši 540 Kč na osobu a den s plnou penzí, při čemž požadovaná kapacita byla 60 osob (6 osob zdarma). **Fakturovaná částka této smlouvě neodpovídá.**

- faktura za dopravu (dodavatel [REDAKCE]) celková částka 104 160 Kč. Fakturovaná částka se týká 3 uskutečněných LVK aniž by byla konkretizována pro jednotlivé turnusy. Dále bylo zjištěno, že Organizace uzavřela s dodavatelem smlouvu formou objednávky č. 79/2022, která byla zveřejněna v registru smluv, avšak s chybnými metadaty. Objednávka neobsahuje přesný rozpis ceny, ani způsob, jak se konečná cena služby stanoví. Vzhledem k tomu, že se jedná o podstatnou náležitost smlouvy, bylo by možné považovat tuto smlouvu za neurčitou a tedy neplatnou.

Z předložených podkladů není dále patrné, jak byla rozpočtena fakturovaná částka za dopravu mezi jednotlivé turnusy a následně mezi jednotlivé žáky.

- faktura za skipasy (č. 2021118, dodavatel [REDAKCE]) v částce 85 100 Kč objednávka č. 81/2022 ze dne 5. 2. 2022 **není uvedena v registru smluv!**, cena za 1 skipas ve výši 1 850 Kč byla správně zahrnuta i do vyúčtování.

Zjištěné nedostatky:

Vyúčtování je neprůkazné, předložené podklady neobsahují náležitosti podle § 11 Zákona o účetnictví, z předložených dokladů nelze s určitostí stanovit počet účastníků a vzhledem ke zjištěným nedostatkům u vyúčtovaných nákladů tudíž nelze konstatovat, že vyúčtování této akce je správné a úplné. Smlouva s dodavatelem ubytování [REDAKCE] a objednávka skipasů u dodavatele [REDAKCE] č. 81/2022 nebyly uveřejněny v registru smluv, ač uveřejněny být měly.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle §§ 8, 11 a 33a.

Organizace porušila povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) Zákona o registru smluv. Dle § 7 uvedeného zákona nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Souhrn kontrolních zjištění k lyžařským kurzům Herlíkovice 2022:

- **za ubytování na žáka nebyla počítána částka 540 Kč na osobu sjednaná ve smlouvě o ubytování (dodavatel [REDAKCE]) – každý kurz měl ve vyúčtování na žáka stanovenou jinou částku, vždy ale vyšší než je ve smlouvě!;**
- **za dopravu byla vystavena jedna hromadná faktura na všechny 3 turnusy bez upřesnění počtu osob. Doprava byla zajištěna ze stejného místa do stejného místa, ve vyúčtování je každému kurzu uvedena jiná celková částka;**
- **z předložených vyúčtování nelze určit, jak a v jakých výších byly žákům určeny vratky**
- **nebylo řádně uveřejněno několik objednávek a smluv v Registru smluv.**

SOUHRNNÝ PŘEHLED:

LVK Herlíkovice 15. - 22. 1. 2022					
Údaje z předloženého vyúčtování					
Počet žáků dle vyúčtování	48				
Výdaje	prokazatelné rozdíly				
	částka dle dokladů	na žáka dle vyúčtování	na žáka (540 Kč*7 nocí)	rozdíl na žáka	rozdíl celkem při počtu 48 žáků
Ubytování	156 060,00	4 038,00	3 780,00	258,00	12 384,00
Doprava	31 120,00	778,00			
Skipas	68 910,00	1 820,00			
Výdaje celkem	256 090,00	6 636,00			

LVK Herlíkovice 29. 1. - 5. 2. 2022					
Údaje z předloženého vyúčtování					
Počet žáků dle vyúčtování	47				
Výdaje	prokazatelné rozdíly				
	částka dle dokladů	na žáka dle vyúčtování	na žáka (540 Kč*7 nocí)	rozdíl na žáka	rozdíl celkem při počtu 47 žáků
ubytování	191 700,00	3 996,00	3 780,00	216,00	10 152,00
doprava	37 344,00	778,00			
skipas	86 950,00	1 850,00			
Výdaje celkem	315 994,00	6 624,00			

LVK Herlíkovice 5. 2. - 12. 2. 2022					
Údaje z předloženého vyúčtování					
Počet žáků dle vyúčtování	47				
Výdaje	prokazatelné rozdíly				
	částka dle dokladů	na žáka dle vyúčtování	na žáka (540 Kč*7 nocí)	rozdíl na žáka	rozdíl celkem při počtu 47 žáků
ubytování	189 000,00	4 121,00	3 780,00	341,00	16 027,00
doprava	35 778,00	778,00			
skipas	85 100,00	1 850,00			
Výdaje celkem	309 878,00	6 749,00			

Za dopravu předložen doklad za všechny 3 kurzy ve výši 104 160,- Kč.
 Není zřejmý klíč, podle kterého je účtována výše dopravy za jednotlivý kurz.
 Součet částek dopravy dle dokladů z tabulek vyúčtování činí 104 242 Kč.

Podle smlouvy o poskytnutí ubytování měla být žákům účtována částka 540 Kč/osoba/den
Celkový rozdíl ve stanovené částce na žáka za ubytování oproti částce ze smlouvy činí **38 563 Kč**

Z výše uvedeného vyplývá, že zálohy vybrané od žáků nebyly vyúčtovány správně, a to jak v položce ubytování, tak v položce doprava a skipas.

Doložené doklady na výzvu od poskytovatele ubytování LVK Herlíkovice, [REDACTED]

Poskytovatel ubytování LVK ([REDACTED]), dále jen „poskytovatel“, byl vyzván kontrolní skupinou dne 19. 12. 2022 k poskytnutí součinnosti formou doložení vyžádaných informací, podkladů a dokumentů. Od poskytovatele byly vyžádány faktury a podklady k fakturaci k realizovaným kurzům (zejména počty ubytovaných žáků a pedagogického dozoru), originály objednávek, nebo smluv a informace o platbách.

Poskytovatel doručil datovou schránkou dne 10. 1. 2023 tyto doklady:

- objednávky na jednotlivé kurzy
- hospodářské smlouvy k jednotlivým kurzům
- **dotatky k jednotlivým hospodářským smlouvám**
- faktury za jednotlivé kurzy
- seznamy žáků evidentně vytvořené a razítkem potvrzené Organizací

Z dodaných dokumentů vyplývá:

- objednávky, smlouvy i faktury se shodují s podklady dodanými kontrolovanou osobou
- **seznamy žáků dodané poskytovatelem se neshodují s počty žáků uvedených Organizací.** Konkrétně v kurzu od 15. 1. do 22. 1. 2022 kontrolovaná osoba uvedla, že kurzu se zúčastnilo **48 žáků**. Ze seznamu poskytovatele vyplývá, že kurzu se zúčastnilo **44 žáků**. V kurzu od 29. 1. do 5. 2. 2022 kontrolovaná osoba uvedla počet **47 žáků**, poskytovatel doložil účast **49 žáků**. V kurzu 5. 2. – 12. 2. 2022 kontrolovaná osoba uvedla **47 žáků**, poskytovatel doložil účast **46 žáků**.
- poskytovatel doložil dodatky k jednotlivým hospodářským smlouvám. **Tyto dodatky nebyly dodány v kompletní dokumentaci ke kurzům Organizací, nebyly ani uveřejněny v registru smluv. Dodatek č. 1 k prvnímu kurzu (15. 1. do 22. 1. 2022) byl podepsán 4 dny po podpisu smlouvy (smlouva podepsána 10. 1. 2022, dodatek 14. 1. 2022). Předmětem dodatku byla změna ceny z 540 Kč/žák/den na 576,90 Kč/žák/den.**

Částka podle smlouvy:	$44 \times 7 \times 540 =$	166.320,- Kč
Faktura:		156.060,- Kč
Nedofakturováno:		10.260,- Kč – v neprospěch poskytovatele
V případě podle dodatku:	$44 \times 7 \times 576,9 =$	177.685,20 Kč
Nedofakturováno:		21.625,20 Kč – v neprospěch poskytovatele

V obou případech není cena vystavené faktury v souladu se smlouvou.

Dodatek č. 1 k druhému kurzu (29. 1. do 5. 2. 2022) byl podepsán 11 dnů od podpisu smlouvy (smlouva podepsána 17. 1. 2022, dodatek 28. 1. 2022). Předmětem dodatku byla změna ceny z 540 Kč/žák/den na 570,90 Kč/žák/den.

Částka podle smlouvy:	$49 \times 7 \times 540 =$	185.220,- Kč
-----------------------	----------------------------	--------------

Faktura:	191.700,- Kč
Přefakturováno:	6.480,- Kč – v neprospěch ZŠ
V případě podle dodatku:	49x7x570,90 = 195.818,70 Kč
Nedofakturováno:	4.118,70 Kč – v neprospěch poskytovatele

V obou případech není cena vystavené faktury v souladu se smlouvou.

Dodatek č. 1 k třetímu kurzu (5. 2. – 12. 2. 2022) byl podepsán 25 dnů od podpisu smlouvy (smlouva podepsána 10. 1. 2022, dodatek 4. 2. 2022). Předmětem dodatku byla změna ceny z 540 Kč/žák/den na 588,70 Kč/žák/den.

Částka podle smlouvy:	46 x 7 x 540 =	173.880,- Kč
Faktura:		189.000,- Kč
Přefakturováno:		15.120,- Kč – v neprospěch ZŠ
V případě podle dodatku:	46x7x588,70 =	189.561,40 Kč
Nedofakturováno:		561,40 Kč – v neprospěch poskytovatele

V obou případech není cena vystavené faktury v souladu se smlouvou.

Zjištěné nedostatky:

Dodatky k hospodářským smlouvám byly dodány až na výzvu kontrolní skupiny poskytovatelem, Organizací dodány nebyly. Dodatek k prvnímu kurzu byl podepsán 4 dny po podpisu smlouvy (velmi nestandardní) a jeho předmětem je změna ceny, což je podstatná změna smlouvy. V řádném případě by mělo být provedeno nové výběrové řízení na dodavatele služby, dodatek měl být rozhodně uveřejněn v registru smluv – Organizace nepředložila žádné podklady k novému výběrovému řízení, dodatek nebyl uveřejněn v registru smluv). Smlouva ke druhému kurzu byla podepsána se smluvní jednotkovou cenou 540 Kč/žák/den 3 dny po uzavření dodatku k prvnímu kurzu, kterým se zvyšovala jednotková cena na 576,90 Kč a tedy byla známa tímto dodatkem aktualizovaná cena. Následně byla opět dodatkem smluvní cena upravena na 570,90 Kč/žák/den. Na třetí kurz byla cena upravena z původních 540 Kč/žák/den na 588,70 Kč/žák/den po 7 dnech po uzavření dodatku ke druhému kurzu.

Z výše uvedených skutečností nelze vyloučit účelovou dodatečnou manipulaci s doklady a smlouvami (dodatky) ze strany poskytovatele a Organizace.

Poskytovatel byl následně vyzván dne 11. 1. 2023 opět k doplnění seznamu ubytovaných žáků a pedagogického dozoru.

Poskytovatel doplnil dne 18. 1. 2023 jména a počty pedagogického dozoru. Z doloženého vyplývá:

Na prvním kurzu bylo přítomno 7 osob pedagogického dozoru, na druhém kurzu 8 osob pedagogického dozoru a na třetím též 8 osob pedagogického dozoru. Počty osob pedagogického dozoru nejsou v souladu s uzavřenými hospodářskými smlouvami.

Zjištěná porušení právních předpisů:

I po doplnění dokladů poskytovatelem na základě výzvy kontrolní skupiny platí s ohledem na zjištěné nedostatky závěry ohledně porušení právních předpisů uvedených shora v rámci kontrolních zjištění ke kurzům.

Vodácký kurz 9. – 13. 6. 2022

Popis zjištěného stavu:

Organizace nepředložila vyúčtování. Byl předložen pouze seznam účastníků s rozpisem nákladů na žáka. Z tohoto seznamu není jasné, zda se kurzu zúčastnilo 29 nebo 30 žáků. Na seznamu je uvedena výše vybrané zálohy na žáka ve výši 2 700 Kč. Vratky jsou vyčísleny ve výši 385 Kč na žáka + v jednom případě 1 569 Kč.

Ze seznamu vyplývá:

- ubytování Rožmberk – cena 6 206 Kč, doloženo fakturou (č. 202216, dodavatel [REDAKCE]) ve výši 6 109 Kč
- ubytování Krumlov – cena 16 994 Kč, doloženo fakturou (č. 00032022, dodavatel [REDAKCE]) ve výši 16 980 Kč
- vlak – cena 9 870 Kč, doloženo jízdenkami [REDAKCE] - celkem 8 ks - v celkové výši 11 530 Kč
- GW Train – cena 600 Kč, doloženo jízdenkou (dodavatel [REDAKCE]) ve výši 600 Kč
- Bus INGE – cena 1 711 Kč, doloženo dokladem (č. 22097, dodavatel [REDAKCE]) ve výši 1 710 Kč
- lodní vybavení – cena 23 460 Kč, doloženo daňovým dokladem (č. 1, dodavatel [REDAKCE]) ve výši 23 440 Kč
- paddle boardy – cena 899 Kč, doloženo daňovým dokladem (dodací list, dodavatel [REDAKCE]) ve výši 900 Kč
- trička – cena 8 526 Kč. Byla předložena faktura (č. 1220600142) na celkovou částku za trička od společnosti [REDAKCE], pravděpodobně pro všechny vodácké kurzy. Z faktury nelze ověřit jednotkovou cenu účtovanou jednotlivým žákům

Zjištěné nedostatky:

Náklady odpovídají dokladům. U příjmů není zřejmá jejich celková výše, protože není zcela jasné, kolik se zúčastnilo žáků. Předložené daňové doklady na ubytování, lodní vybavení a místní dopravu neobsahují jednotkové ceny, ani počty účastníků. Doklad za lodní vybavení neodpovídá požadavkům zákona č. 235/2004 Sb. o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů (není rozepsána výše DPH, nejsou uvedeny úplné informace o odběrateli, nejsou uvedeny jednotkové ceny a počty vybavení), přestože jej vystavil plátce a jedná se o úplný daňový doklad.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle §§ 8, 11 a 33a.

Vodácké kurzy – 2 turnusy 20. – 24. 6 a 24. – 28. 6. 2022

Popis zjištěného stavu:

Organizace nepředložila vyúčtování. Byl předložen pouze seznam účastníků s rozpisem nákladů na žáka souhrnně na oba turnusy.

V seznamu je uvedeno celkem 73 žáků, z toho 2 se kurzu nezúčastnili, tito jsou označeni, že se nepodíleli finančně na žádné z uvedených položek. Dalších 16 žáků ze seznamu se též kurzu pravděpodobně nezúčastnilo, ale byly jim strženy částky za některé položky:

- 12 žáků platilo plnou částku za lodní vybavení
- 1 žák platil plnou částku za lodní vybavení a jednu cestu vlakem
- 3 žáci platili plnou částku za lodní vybavení a 3 jízdenky na vlak

Není zřejmé, podle jakého klíče se žákům částky účtovaly takto rozdílně.

Na seznamu v levém horním rohu je uvedena ručně částka 2 700 Kč; kontrolní skupina předpokládá, že je to výše vybrané zálohy na žáka, stejně jako v prvním turnusu. Vratky jsou vyčísleny (ručně dopsány u jednotlivých jmen) ve výši 397 Kč na žáka, který se kurzu účastnil.

Ze seznamu vyplývá:

- ubytování Rožmberk – cena 14 685 Kč, doloženo fakturami (č. 202221 a 202222, dodavatel [redacted]) ve výši 14 640 Kč
- ubytování Krumlov – cena 34 815 Kč, doloženo fakturami (č. 00082022 a 00072022, dodavatel [redacted]) ve výši 34 800 Kč
- vlak – cena 16 349 Kč, doloženo jízdenkami [redacted] - celkem 10 ks - v celkové výši 21 572 Kč
- GW Train – cena 1 160 Kč, doloženo jízdenkami (dodavatel [redacted]) ve výši 1 718 Kč
- Bus INGE – cena 3 465 Kč, doloženo doklady (č. 220207 a 220291, dodavatel [redacted]) ve výši 3 420 Kč
- lodní vybavení – cena 52 043 Kč, doloženo daňovým dokladem (nečitelné číslo, dodavatel Půjčovna lodí [redacted]) ve výši 52 000 Kč. K této zakázce byla doložena objednávka s textem: „...objednáváme u Vás loď pro vodácký kurz žáků naší školy v termínu:....“ – vybavení bez bližší specifikace. Dále je v objednávce uvedeno: „...počet zapůjčených raftů, kánoí včetně příslušenství bude upřesněn na místě...“. Zároveň byla sjednána pevná cena (52 000 Kč). Takový postup je přinejmenším neobvyklý. V porovnání s ceníkem dostupného na webových stránkách půjčovny [redacted] neodráží sjednaná cena výraznou množstevní slevu. Škola se touto objednávkou zavázala uhradit sjednanou cenu 52 tis. Kč např. i v případě, že by byl kurz zrušen. **Z tohoto důvodu považujeme postup při objednávání těchto služeb za nehospodárný.**
- paddle boardy – cena 440 Kč, doloženo daňovým dokladem (dodací list, dodavatel [redacted]) ve výši 400 Kč
- trička – cena 16 170 Kč. Byla předložena faktura (č. 1220600142) na celkovou částku za trička od společnosti [redacted], pravděpodobně pro všechny vodácké kurzy. Z faktury nelze ověřit jednotkovou cenu účtovanou jednotlivým žákům.

Faktura za trička (č. 1220600142, [redacted]) na všechny 3 vodácké kurzy byla vystavena ve výši 24 667,11 Kč. První verze faktury byla kontrolní skupině předložena dne 4. 11. 2022, faktura byla orazítkovaná razítkem ZŠ, aby byla zřejmá i zpětně její správnost. Na této faktuře prokazatelně chybělo několik položek – součet jednotkových cen neodpovídal celkově fakturované částce. Rozdíl činil 12 351,44 Kč vč. DPH. Na základě tohoto zjištění byl vyžádán originál faktury a dalších podkladů ve společnosti [redacted] v rámci součinnosti (nejprve telefonicky dne 21. 11. 2022, následně oficiálně datovou zprávou 30. 11. 2022). Kontrolní skupině následně byla touto společností předložena originální kompletní faktura ve výši 24 667,11 Kč včetně všech položek. Zároveň **bylo sděleno, že platbu od ZŠ se nepodařilo dohledat.** Z předložené faktury vyplývá, že bylo zakoupeno celkem 127 ks triček na vodácké kurzy. Dle této faktury vychází cena za 1 kus trička 194,23 Kč. Podle doloženého vyúčtování bylo od dětí vyžadováno 294 Kč za tričko. **Podle předložených vyúčtování se vodáckých**

kurzu zúčastnilo celkem 84 žáků. Od těchto žáků byla vybrána částka za trička v plné výši faktury (127 triček). **Žáci tak zaplatili celkem o 8 400 Kč více.**

Na základě výše uvedeného vývoje byla provedena kontrola na místě (ZŠ Šlapanice) dne 20. 12. 2022. Kontrolní skupině zde **byla předložena nová verze faktury č. 1220600142, která byla totožná jako duplikát od společnosti [REDAKCE] ovšem s datem zaúčtování 25. 11. 2022.** Na předloženém účetním záznamu „předkontace závazku“ chybí podpis osoby odpovědné za zaúčtování [REDAKCE], osoby odpovědné za věcnou a formální správnost [REDAKCE], příkazce operace [REDAKCE], správce rozpočtu [REDAKCE] osoby odpovědné za následnou kontrolu [REDAKCE]. Dle sdělení účetní [REDAKCE] úhrada faktury ke dni 20. 12. 2022 nebyla provedena.

Zjištěné nedostatky:

Náklady většinou odpovídají dokladům. U jízdenek nelze odvodit, jaká částka připadá na žáky a jaká na učitele. U příjmů není zřejmá jejich celková výše, protože není zcela jasné, kolik se zúčastnilo žáků. Předložené daňové doklady na ubytování, lodní vybavení a místní dopravu neobsahují jednotkové ceny, ani počty účastníků. Fakturované částky tedy není možné nijak ověřit. Doklad za lodní vybavení neodpovídá požadavkům zákona o DPH (není rozepsána výše DPH, nejsou uvedeny úplné informace o odběrateli, nejsou uvedeny jednotkové ceny a počty vybavení), přestože jej vystavil plátce a jedná se o úplný daňový doklad. **Organizace řádně nevyúčtovala náklad na pořízení triček, kdy počet objednaných kusů neodpovídá počtu účastníků. Organizace rovněž nevysvětlila, jak naložila se zbývajícími tričky (cca 42 ks). Organizace rovněž nevysvětlila rozdíl mezi dvěma verzemi předložené faktury na nákup triček, kdy nelze vyloučit ani účelovou manipulaci s obsahem dokladu (faktury).**

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti při vedení účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle §§ 8, 11 a 33a.

Obecná kontrolní zjištění:

1. Dodržování pravidel pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu:

Ze vzorku předložených dokladů plyne, že Organizace nedodržela Zákon o zadávání veřejných zakázek, resp. Zásady vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016, konkrétně část 5, bod 5.3.1., 5.3.2., popř. 5.3.3. – např. ubytování LVK v Herlíkovicích, doprava na LVK – nedodržení povinnosti provést průzkum trhu a vyžádat informace od 5 dodavatelů.

Na žádost kontrolní skupiny Organizace sice poskytla vyjádření k volbě dodavatele, avšak z předložených vyjádření neplyne naplnění povinností podle pravidel uvedených Zásad – zejména předložení 5 nabídek, ani vyhodnocení nabídek včetně písemného záznamu. Podrobněji část „Smlouvy a veřejné zakázky“.

2. Dodržování Zákona o registru smluv

Ze vzorku předložených dokladů plyne, že Organizace nedodržuje Zákon o registru smluv. Organizace je povinna uveřejňovat v registru smluv dle § 2 odst. 1 písm. g) uvedeného zákona. Dle § 3 odst. 2 písm. h) uvedeného zákona se povinnost uveřejnit prostřednictvím registru smluv nevztahuje na smlouvu, jestliže výše hodnoty jejího předmětu je 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty nebo nižší. Je-li výše hodnoty předmětu smlouvy vyšší než 50 000 Kč bez daně z přidané hodnoty je Organizace povinna zajistit postupem dle § 5 uvedeného zákona uveřejnění smlouvy. V případě, že Organizace uzavře

s dodavatelem dohodu na stejné plnění (týkající se jedné akce, ve stejném termínu apod.), které přesahuje uvedený limit, avšak formálně plnění rozdělí co do množství do více objednávek, jedná se o obcházení Zákona o registru smluv.

Smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, nabývá dle § 6 zákona o registru smluv účinnosti nejdříve dnem uveřejnění. Neuveřejnění smlouvy, popř. chybné uvedení údajů v metadatech způsobuje, že smlouva je zrušena od počátku, viz § 7 Zákona o registru smluv. V případě plnění zrušené smlouvy vzniká stranám povinnost vydat si bezdůvodné obohacení, přičemž Organizace je povinna postupovat dle zásad péče o pohledávky (čl. 4.5 Zásad vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016) a dle zásad péče o závazky (čl. 4.6 tamtéž). V krajních případech vede neuveřejnění smlouvy, popř. nesprávné uveřejnění až k porušení rozpočtové kázně.

Bylo zjištěno, že u Organizace chybí následná kontrola uveřejňování smluv, není dodržena zásada kontroly 4 očí.

Podrobněji část „Smlouvy a veřejné zakázky“.

3. Schvalovací postupy podle Zákona o finanční kontrole

Ze vzorku předložených dokladů plyne, že Organizace nedodržuje závazné schvalovací postupy při realizaci příjmů a výdajů stanovené Zákonem o finanční kontrole. K předloženým dokladům prokazujícím výdaje nebyl doložen záznam o schválení výdaje před vznikem závazku příkazcem operace a správcem rozpočtu, a po vzniku závazku příkazcem operace a hlavní účetní. Obdobně nebyla provedena průběžná ani následná kontrola vyúčtování akcí.

Bylo zjištěno, že v Organizaci není zaveden řádný vnitřní kontrolní systém, který by předepsaným způsobem zabezpečil provádění schvalovacích a kontrolních postupů v souladu se zákonem o finanční kontrole. Z předložených vyúčtování akcí jednoznačně plyne, že při schvalovacích postupech v rámci Organizace nebyly odhaleny nedostatky a tyto nedostatky nebyly odhaleny ani v rámci průběžné či následné kontroly. Vnitřní kontrolní systém tedy nebyl funkční.

4. Dodržování Zákona o účetnictví

Ze vzorku předložených dokladů plyne, že Organizace nedodržuje základní zásady vedení účetnictví podle § 8 Zákona o účetnictví, a to zejména zásadu správnosti, úplnosti, průkaznosti a srozumitelnosti. Účetnictví se považuje za průkazné, jestliže všechny účetní záznamy jsou průkazné a účetní jednotka provedla inventarizaci. Ze vzorku předložených dokladů plyne, že některé předložené doklady však atribut průkaznosti nesplňují, zejména když není přesně znám jejich obsah, tj. např. jednotková cena a počet kusů. Vyúčtování akcí, které je podkladem pro interní doklad vzhledem k výše uvedenému rovněž za průkazné považovat nelze.

Z předložených obrátů na některých analytických účtech účtu 324 rovněž plyne, že Organizace neprovádí účetní zápisy v souladu s ČÚS (Českým účetním standardem č. 701) ke dni uskutečnění účetního případu, když z obrátu na těchto účtech bylo zjištěno, že k 30. 9. 2022 nebylo proúčtováno vyúčtování akcí, které se uskutečnily v 1. a 2. čtvrtletí roku 2022, a to přesto, že k 30. 6. a 30. 9. Organizace sestavuje mezitímní účetní závěrku, kterou odesílá do CSÚIS.

Vzhledem ke zjištěným skutečnostem nelze účetnictví považovat za průkazné a zachycující věrný a poctivý obraz majetkové a finanční situace účetní jednotky.

Rekapitulace porušení právních předpisů a jiných právních povinností

Při kontrole této kontrolované oblasti kontrolní orgán zjistil, že kontrolovaná osoba porušila následující právní předpisy:

1. **§ 6 odst. 1 a zejména § 2991 zákona č. 89/2012 Sb., občanského zákoníku důsledku nesprávně vyúčtovaných záloh přijatých od zákonných zástupců žáků školy**
2. § 4 Zákona o finanční kontrole s ohledem na absenci prověřování hospodárného, efektivního a účelného nakládání s veřejnými prostředky.
3. § 25 Zákona o finanční kontrole s ohledem na absenci účinného kontrolního systému
4. § 10 až 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb. vzhledem k absenci schvalovacích postupů v rámci předběžné řídicí kontroly
5. § 27 Zákona o finanční kontrole – vzhledem k nerealizování průběžné a následné řídicí kontroly
6. § 2 a § 5 Zákona o registru smluv vzhledem k neúplnému uveřejnění smlouvy nebo neuveřejnění smlouvy
7. § 6 a § 8 Zákona o účetnictví vzhledem ke zjištěným neprůkazným záznamům
8. § 7 a § 8 Zákona o účetnictví vzhledem k nezaúčtovanému vyúčtování akcí k datu sestavení mezitímých účetních závěrek
9. § 11 a § 12 Zákona o účetnictví vzhledem ke skutečnosti, že předložené doklady neměly náležitosti dle tohoto ustanovení podpisové záznamy odpovědných osob.
10. § 13 odst. 2 písm. b) Zákona o účetnictví vzhledem k tomu, že účetní operace nebyly v účetních knihách zaúčtovány řádně a včas
11. Ustanovení 6.2 Českého účetního standardu 701 Účty a zásady účtování na účtech vzhledem k nedodržení okamžiku uskutečnění účetního případu
12. Zásady vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016, konkrétně část 5, bod 5.3.1., 5.3.2., popř. 5.3.3 týkající se veřejných zakázek malého rozsahu.

Ad 2. Smlouvy a veřejné zakázky

Kontrolní zjištění:

Kontrolovaná povinnost:

- povinnosti při hospodaření se svěřeným majetkem od zřizovatele a vlastním majetkem Organizace dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dle Zřizovací listiny Organizace ve znění Dodatku č. 1, Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3;
- povinnosti dle § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek, resp. dle Zásad vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016 ve vztahu k zadávání veřejných zakázek (čl. 5) a s účinností od 1. 7. 2022 dle znění revize č. 1/2022;
- povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Zákon o registru smluv“)
- **povinnost zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému dle § 25 Zákona o finanční kontrole.**

Nájemní smlouvy

Podklady předložené kontrolovanou osobou:

Nájemní smlouvy byly předloženy Organizací při zahájení kontroly dne 4. 11. 2022, a to smlouvy označené za lomítkem roky 2021-22.

číslo smlouvy	nájemce	prostor	částka	období
34	██████████	A221	150	05.-06.2021
31	██████████████████	hřiště	100	5.5.-25.6.2021
32	██████████	hřiště	100	2 dny
33	██████████	tělocvična	0	2 dny
40	██████████	bazén	1000	1 hodina

číslo smlouvy	nájemce	Prostor	částka	období
1	██████████	Hřiště	2 800	09.10.2021
2	██████████	Hala	700	9/2021-6/2022
4	██████████████████	Bazén	300	09.12.2021
8	██████████	Bazén	1 750	9/2021-6/2022
9	██████████	Hala	700	9/2021-6/2022
11	██████████	1/2 haly	400	9/2021-4/2022
12	██████████	Bazén	1 750	9/2021-6/2022
13	██████████	A221	150	9/2021-6/2022
14	██████████	Tělocvična	550	1.9.2021-31.3.2022
15	██████████	Hřiště	50	23.9-21.10./2021
16	██████████	Tělocvična	200	9/2021-5/2022
17	██████████	Hala	400	9/2021-3/2022
18	██████████████████	C122 a A317	0	9/2021-5/2022
19	██████████	Tělocvična	200	9/2021-3/2022
19	██████████	Hřiště	400	21.-.22.5.2022
20	██████████	Herna	250	10/2021-5/2022
21	██████████	A221	150	10/2021-6/2022
22	██████████	A312	150	09.12.2021
23	██████████	Bazén	1 080	7.10.2021-24.2.2022
24	██████████	Tělocvična	200	58 hodin
25	██████████	Tělocvična	celkem 18360	2.10.-28.11.2021 víkendy

26		Hala	400	23 hodin
27		Hala	400	10/2021-4/2022
28		Herna	250	10.06.2022
29		Herna	250	18.10.-8.11.2021
30		A316	490	25.10.2021
31		Bazén	796	11/2021-4/2022
32		A315	150	09.11.2021
33		Hala	celkem 1000	21.11.2021 víkend
34		hala a tělocvična	celkem 10800	23.10.-18.12.2021 (víkendy)
35		Tělocvična	200	
35		A317	400	10-12.8.2021
36		tělocvična, bazén, hřiště	1000/h	19.7-6.8./2021
37		Bazén	4000/h	2-13/8/2021
37		Bazén	300	1.11.2021- 28.6.2022
38		Bazén	celkem 2000	27/7-5/8/2021
38		Tělocvična	200	8.1.-2.4.2022 víkendy
39		místnosti budovy A	12 000	2-28/8/2021
39		Tělocvična	celkem 14280	9.1.-26.3.2022 víkendy
40		Hala	400	05.02.2022
42		Kinosál	400	07.04.2022
43		Hřiště	100	04.06.2022
44		prostory školy	celkem 15500	14.-17.4.2022
45		Hřiště	180	04.06.2022
46		1/2 haly	420	13.5.-24.6.2022
47		Bazén	0	13.5.-24.6.2022
50		Hala	0	20.-22.5.2022
51		Hala	850	28.05.2022
52		Kinosál	400	27.05.2022
53		Hala	400	02.06.2022
54		Hala	400	24.04.2022
55		Tělocvična	200	12.2.-20.3.2022 víkendy
56		Hala	700	30.5.-20.6.2022
57		Tělocvična	400	2.-3.6.2022
58		zasedací místnost	500	16.06.2022

59	██████████	Hala	14 000	24.06.2022
			celkem	
60	██████████	Tělocvična	18000	18.7.-12.8.2022
61	██████████	bazén, hřiště	celkem 4000	1.-5.8.2022
62	██████████	Bazén	celkem 6000	1.-5.8.2022
63	██████████	bazén+prostory pro příměstský tábor	celkem 1000	11.-15.7.2022
64	██████████	bazén+prostory pro příměstský tábor	celkem 1000	25.-29.7.2022
65	██████████	bazén+prostory pro letní kemp	50	25.7.-5.8.2022
66	██████████	A316	400	8.-11.8.2022
dod. K 7	██████████		celkem 14850	

Popis zjištěného stavu:

Z předložených smluv vyplývá:

- **Již na místě bylo zjištěno, že v číselné řadě chybí některé smlouvy.**
- Organizace používá standardizovaný vzor nájemní smlouvy, a to už od roku 2020. Smlouva není nikterak protiprávní.
- Organizace nepředložila ceník, kterým by byly ohodnoceny hodiny pronájmu jednotlivých místností. Částky jsou nyní uvedeny na webových stránkách školy. Součástí webu jsou i provozní řády. **Aktualizace webové stránky proběhla dne 31.10.2022 - [Pronájem \(zsslapanice.cz\)](http://zsslapanice.cz)** Předchozí stav I není zachycen a nebyl kontrolující skupině předložen.



PRONÁJMY

užina Vyřizuje: [REDAKCE]
telefon: [REDAKCE]
email: [REDAKCE]

ada

ts+
hřiště

Základní škola nabízí k pronájmu nebytové prostory za dále uvedených podmínek:

- k pronájmu nabízíme:

zasedací místnost	650 Kč/hod.
nářadí, pomůcky	30 Kč/hod.
plavčík	400 Kč/hod.
IT učebna	800 Kč/hod.

- pronájem je vždy na základě žádosti o pronájem
- délka pronájmu je nejdéle na jeden školní rok
- škola a žadatel uzavřou smlouvu o pronájmu
- výše nájemného je smluvní a je stanovena vzhledem k charakteru a rozsahu nájmu (aktuální ceník je součástí žádosti o pronájem), slevy se neposkytují
- kroužek pro děti provozovaný pod školou neplatí nájemné. Osoba, která kroužek vede má DPP se školou a stanoví si výši své hodinové mzdy. Do poplatku za kroužek lze ještě přidat náklady na realizaci kroužku - typicky materiál nutný pro realizaci kroužku (např. hlína do keramiky, potraviny pro kroužek vaření apod.)
- nájemné bude nájemcem zapláceno na základě vystavené faktury na účet pronajímatele nebo v hotovosti na pokladně školy na základě vystaveného příjmového pokladního dokladu v termínech určených smlouvou

- V některých smlouvách, zejména starších, není přesně specifikován předmět nájmu. Platnost těchto smluv však již skončila.
- Organizace má podle čl. VI oddíl A odst. 4 písm. j) Zřizovací listiny ze dne 9. září 2009 povinnost informovat zřizovatele o uzavřených smlouvách o nájmu a smlouvách o výpůjčce, a to zasláním jednoho vyhotovení příslušné smlouvy zřizovateli ve lhůtě 14 dnů od jejího uzavření.
- Celkově nebyly doloženy všechny smlouvy o nájmu za roky 2021-2022. **V číselné řadě jsou vynechány řádky chybějících smluv, u některých smluv se čísla dublují.**
- Drobné formální chyby ve smlouvách nemají vliv na platnost smlouvy a nejsou většinou zásadní. Specifikace předmětu nájmu by mohla být komplikací, ale tyto smlouvy jsou již ukončeny uplynutím doby.

Zjištěné nedostatky:

V číselné řadě předložených smluv chybí některé smlouvy, některá čísla smluv se dublují. Nelze ověřit, že byly předloženy všechny smlouvy uzavřené Organizací. Organizace nemá zaveden systém uzavírání smluv – číslování a zakládání smluv.

K pronájmu bazénu nebyl doložen výpočet částky nákladů na jednu hodinu provozu. Dále součástí předložené dokumentace nebylo usnesení Rady města Šlapanice opravňující ZŠ k pronájmu bazénu za nižší částky, než je cena obvyklá. To se týká všech nájmu, které jsou rozdílné od obvyklého nájmu.

V nájemních smlouvách nejsou dostatečně určité specifikovány pronajaté prostory, což může způsobit neurčitost smlouvy, náležitosti nájemní smlouvy stanoví § 2201 a násl. občanského zákoníku. V případě, že je pronajímána část objektu, je nutné ve smlouvě (např. v příloze) přesně specifikovat pronajaté prostory, a to popisem, nebo plánkem se zakreslenými prostory,

Některé smlouvy byly Organizací uzavřeny s různými subjekty na tytéž prostory v témže období. To může v praxi činit potíže při jejich užívání.

Bylo zjištěno, že zejména u starších smluv jsou rozdíly v cenách, které nejsou nikterak zdůvodněny, nebo toto zdůvodnění nebylo kontrolní skupině dostupné. S některými subjekty (██████████) je uzavíráno více smluv na pronájem téhož, což zhoršuje přehlednost těchto smluv a zvyšuje jejich počet.

V případě nájmu za nižší cenu než je cena obvyklá v místě a čase, musí být odchylka odůvodněna, nejlépe uvedením odkazu na usnesení rady ve smlouvě.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti při hospodaření se svěřeným majetkem od zřizovatele dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dle Zřizovací listiny Organizace ve znění Dodatku č. 1, Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3, a to ve vztahu k výši nájemného v ojedinělých případech.

Vzhledem k pochybnostem o předložení všech uzavřených smluv, jelikož Organizace nemá zaveden systém uzavírání smluv (číslování a zakládání smluv), neplní Organizace povinnost zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému dle § 25 Zákona o finanční kontrole.

Nájemní smlouva na byt v ZŠ

Podklady předložené kontrolovanou osobou:

- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/528/2018
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/568/2019
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/677/2020
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/667/2021
- nájemní smlouva na byt č. ZSSL-OkBo/671/2022

Organizace nepředložila vyúčtování služeb poskytovaných při užívání bytu.

Popis zjištěného stavu:

Z předložené nájemní smlouvy na byt bylo zjištěno:

- Škola disponuje jednou bytovou jednotkou v rámci budovy školy. Tato bytová jednotka je od roku 2018 pronajímána učiteli zdejší školy, panu ██████████. Smlouva je uzavírána vždy na rok. Každý rok je uzavřena nová nájemní smlouva stejného znění, avšak zvyšuje se nájemné a zálohy na úhradu vody, elektrické energie a plynu. Ve smlouvě z roku 2019 je už rovněž uvedena osoba užívající byt vedle nájemce.
- Smlouva je standardní, nejsou v ní žádné výrazné nedostatky.

- Ve smlouvě není dohodnut způsob vyúčtování záloh na vodu, elektřinu a plyn, proto nastupuje vyúčtování dle příslušného právního předpisu. Žádné vyúčtování nebylo předloženo.
- K této smlouvě se vztahuje ještě přijatá jistota dle čl. VI smlouvy, která byla uhrazena zřejmě v srpnu 2018. I v posledním znění smlouvy je uvedeno, že sice „byla uhrazena“, avšak „do 06.08.2018“. Kauce je s největší pravděpodobností stanovena jako dvojnásobek původního nájemného z roku 2018. Dosud se nenavýšovala. Ujednání o jistotě však není povinné, z hlediska právního tak nejde o pochybení.
- Částka jistoty by měla být rovněž vedena v účetnictví, a to již od roku 2018.
- **Kontrolní skupina vyžádala odborné vyjádření nezávislou realitní kanceláří [REDAKCE] k výši nájemného srovnatelného bytu v místě a čase. Nyní platná smlouva pro období 1. 7. 2022 – 30. 6. 2023 uvádí výši nájemného 4 940 Kč/měsíc. Na základě vyžádaného odborného vyjádření je tato cena doporučena v rozmezí od 11 000 do 15 000 Kč/měsíc.**

Zjištěné nedostatky:

Dle Zřizovací listiny Organizace, čl. VI., bod A., odst. 4, písm..i) je Organizace povinna „při pronájmu majetku sjednat nájemné nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem. Výše nájemného nižší než je cena v daném místě a čase obvyklá musí být opodstatněná.“ **bylo zjištěno, že sjednané nájemné za bytovou jednotku neodpovídá ceně obvyklé v místě a čase, je tedy v rozporu s tímto ustanovením, a tedy nevhodné. Dle zjištění kontrolní skupiny jen za rok 2022 bude činit ušlý zisk z tohoto nájemného částku minimálně ve výši 77 658,- Kč (sjednané nájemné pro období 01-06/2022 na výši 4 117,-, pro období 07-12/2022 ve výši 4 940,- a při hodnotě obvyklého nájemného ve výši 11 000,- Kč).**

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnost při hospodaření se svěřeným majetkem od zřizovatele dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dle Zřizovací listiny Organizace ve znění Dodatku č. 1, Dodatku č. 2 a Dodatku č. 3, čl. VI., bod A., odst. 4, písm. i), a to ve vztahu ke sjednané výši nájemného za bytovou jednotku, které bylo organizací sjednáno v nižší výši, než činí obvyklé nájemné v místě a čase. Organizace si tím způsobila škodu v řádu desítek tisíc jen v roce 2022, přičemž Organizace tuto povinnost zjevně porušuje dlouhodobě (i v předchozích letech).

Smlouvy ze šanonu označeného Pavilon F a G

Podklady předložené kontrolovanou osobou:

Organizací byly předloženy níže uvedené smlouvy dne 4. 11. 2022 při kontrole na místě. Jelikož jsou smlouvy založeny v šanonu označeném „Pavilon F a G“, kontrolní skupina předpokládala, že se zde vložené smlouvy vztahují k těmto pavilonům. Pavilony F a G byly zkolaudovány a předány k užívání v roce 2020.

Popis zjištěného stavu:

V některých případech nebyly předloženy originály, některé smlouvy nebyly podepsány (nedalo se ani usoudit na elektronický podpis).

Některé smlouvy byly uveřejněny v registru smluv, **avšak u některých došlo k nesprávné anonymizaci (částky, smluvní strany – právnické osoby)**, nebo zřejmě následnému doplnění smlouvy [REDAKCE] Doplnění smlouvy v podobě dodatku paod. Musí být přitom rovněž v registru smluv uveřejněno.

Dohoda o spolupráci s [REDACTED]

- doba neurčitá od 13.3.2014
- spolupráce odpady, septik, lapač tuků
- **není cena, rozpis aplikací, podrobnější podmínky**
- **není zřejmá souvislost s pavilony F a G, neboť smlouva je z roku 2014**

[REDACTED] – č. S152303141 z 1.2.2015, [REDACTED]

- doba neurčitá od 1.1.2015,
- odvoz tuků, olejů - 400,-/t , přeprava 1 200,-/ 1 akce
- elektronická fakturace
- pravděpodobně formulářová smlouva, **neuveřejněno**

[REDACTED] – č. S 06 23 01532 z 12.12.2006 od 1.1.2007

- klinibox 60 L (odpadová nádoba), 60,- Kč
- pravděpodobně formulářová smlouva, **neuveřejněno**
- **souvisí s pavilony F a G, když je smlouva z roku 2006?**

[REDACTED] - Servisní smlouva gastro, [REDACTED]

- Záruka 6 měsíců na náhradní díly
- Zveřejněno 16. 4. 2018, anonymizováno
- **Není zřejmá souvislost s pavilony F a G, neboť smlouva je z roku 2018**

[REDACTED] – servisní smlouva VZT a KLM, [REDACTED]

- Paušál za rok 32 350,- bez materiálu,
- doba určitá 12 měsíců (do 14. 3. 2022)
- **Odkaz na obchodní zákoník (bod X/8)**
- Již neplatná, tedy bez faktur

[REDACTED] – servisní smlouva č. SS20100504 z 1. 7. 2015, [REDACTED]

- Elektroinstalace úpravny vody, dále pak i čištění filtrů, předfiltrů ..., dodávka chemikálií, výměna měřicích elektrod, tříměsíční interval
- **Odkaz na obchodní zákoník (čl.6/3)**
- **neuveřejněno**

[REDACTED] – č. 5500 3407 – 2020

- Formulářová smlouva [REDACTED] z 27. 8. 2020
- Uzavřeno na 63 měsíců (po dobu prodloužené záruční lhůty na zařízení od 5. 8. 2020 až 16. 11. 2025), účinnost 1. 9. 2020
- uveřejněno 3. 9. 2020,
- **chybí příl. č. 4 Plná moc, Seznam zařízení a cena služeb = není zveřejněna cena, chybí Osoby oprávněné jednat, ale je zadána cena**
- Dodatek č. 1 – rozšíření služeb, přidáno zařízení + změna ceny z 24. 6. 2021 - **není uveřejněn**

[REDACTED] č. 62141560, [REDACTED] ze dne 26. 6. 2020

- napojení el. požární signalizace a pult centralizované ochrany pro pavilon F
- **Neuveřejněno. Předpoklad, že hodnota díla je více než 50 tis. Kč**

[REDACTED] [REDACTED] ze dne 29. 5. 2020

- revize zabezpečovacího systému proti pádu z výšky č. 118/2014,
- doba neurčitá
- není originál
- není uveden počet kusů OOPP, roční cena 4 320 Kč

- rámcová smlouva, 1. 3. 2016, doba neurčitá
- pravidelné prohlídky, kontroly v budově na zařízeních podrobně specifikovaných v tabulkách viz příloha č. 1 (plynový kotel, Servitec 30 + doprava)
- Rozhodčí doložka
- Dodatek č. 1 z 16.4.2019 – rozšíření zařízení a navýšení ceny
 - Odvolávka na smlouvu ze 7. 3. 2016, k dispozici smlouva z 1. 3. 2016
 - Navýšení ceny havarijního zásahu + cestovné

- servis rolovacích mříží ze dne 12. 10. 2020
- doba určitá do 16. 8. 2023
- cena stanovena na 0,- Kč, nějaké prohlídky jsou zdarma

- servisní zásahy, revize a kontroly
- smlouva od dodavatele ze dne 5. 8. 2021 na neurčitou dobu

- servisní činnost, ze dne 1. 9. 2021
- systém ochrany proti pádu (kotvicí zařízení)
- doba neurčitá, zřejmě dodavatelská

- připojení elektrické požární signalizace na pult centralizované ochrany pomocí dálkového přenosu
- ze dne 12. 8. 2020, pouze anonymizovaná kopie
- [redacted] zastupuje školu, smlouva je s [redacted]

- servisní smlouva stínící techniky,
- ze dne 16. 11. 2020, neurčitá doba

- servisní činnost ze dne 31. 8. 2021
- servis systému odvětrávání v CHÚC – ovládání dveří, součástí požárního systému
- doba neurčitá

- servisní smlouva, ze dne 23. 11. 2020,
- smlouva dodavatele, **specifikace v příloze č. 1, která nebyla předložena**, resp. není zřejmě označena jako příloha
- jen kopie
- Cena za rok uvedena 92 705,-, s DPH 112 173,-
- Dodatek č. 1
 - **ze dne neuvedeno (odeslána datovka dne 6. 9. 2022)**
 - opět špatně označená příloha – neshoduje se označení ve smlouvě a název přílohy
- **Smlouva nebyla uveřejněna, hodnota vyšší než 50 tis. Kč!**

- servisní smlouva ze dne 18. 2. 2021
- plynový kotel, elektronická regulační čerpadla, cirkulační čerpadla, kontrola pojistných ventilů dle VV na akci „Rozšíření kapacit zázemí ZŠ Šlapanice - pavilony F a G“
- Rozhodčí doložka

Zjištěné nedostatky:

Smlouvy jsou obvykle připraveny ze strany dodavatele. Kontrolní skupina doporučuje zvážit používání rozhodčích doložek, které v některých smlouvách jsou. Jedná se o institut využívaný, avšak v případě sporu náročnější na jednotlivé kroky než standardní soudní jednání.

Z předložených podkladů nelze posoudit, zda jsou tyto smlouvy potřebné, zda zařízení ve škole existuje, či není uzavřeno více smluv na jednu službu.

Bylo zjištěno, že nebyly předloženy veškeré smlouvy, které jsou uveřejněny v registru smluv. Kontrolovaná osoba zřejmě předložila pouze část servisních smluv.

Smlouva o spolupráci s ██████████ týkající se odpadů, lapačů tuků a septiku je velmi rámcová. Neobsahuje termíny, částku, ani přesnější podmínky. Kontrolovanou osobou nebylo předloženo žádné upřesnění smlouvy, dílčí smlouvy, objednávky apod.

K předloženým smlouvám na poskytování služeb nebyly předloženy žádné podklady, na základě kterých byl vybrán konkrétní dodavatel.

Některé smlouvy nebyly uveřejněny v registru smluv, ač uveřejněny být měly, viz shora.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti dle § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek, resp. dle Zásad vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016 ve vztahu k zadávání veřejných zakázek (čl. 5) a s účinností od 1. 7. 2022 dle znění revize č. 1/2022.

Organizace porušila povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) Zákona o registru smluv. Dle § 7 uvedeného zákona nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Vzhledem k pochybnostem o předložení všech uzavřených smluv, jelikož Organizace nemá zaveden systém uzavírání smluv (číslování a zakládání smluv), neplní Organizace povinnost zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému dle § 25 Zákona o finanční kontrole.

Další kontrolní zjištění:

Podklady vyžádané kontrolní skupinou:

Vzhledem k pochybnostem kontrolní skupiny ohledně úplnosti předložených smluv a ke zjištěným porušováním povinností Organizací při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a při uveřejňování smluv v registru smluv v návaznosti na část kontroly týkající se nájemních smluv a smluv ze šanonu označeného Pavilon F a G, jak popsáno shora, provedla kontrolní skupina kontrolu dalšího vzorku smluv, a to smluv exportovaných z registru smluv.

- Obchodní smlouva o poskytování služeb - škola v přírodě, ID 18997719
- Přihláška na studijní zájezd do Velké Británie, ID 18996803

- Odběr čistících prostředků, ID 18374575
- Doprava LVK Herlíkovice, ID 18374039
- Objednávka č.67/2022 - zajištění permanentek LVK20220129, ID 18000435
- Smlouva o závodním stravování - dodatek č.3, ID 17954851
- Smlouva o poskytnutí ubytovací kapacity a stravovacích služeb, ID 17954807
- Smlouva o školním stravování-dodatek č.4, ID 17954855
- Hospodářská smlouva na ubytování a stravování, ID 17954847
- Smlouva o zajištění programu školní akce, ID 17954803
- Smlouva o zajištění ŠVP - ubytování, stravování, ID 17954795
- Darovací smlouva - Obědy pro děti 1-6/2022, ID 17886755
- Hospodářská smlouva na ubytování a stravování, ID 17876679
- Objednávka č.40/2022 - zajištění permanentek LVK20220115, ID 17867227
- Kupní smlouva - licence ESET PROTECT 202111, ID 17147639
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.19/2021-22 dodatek č.1, ID 16680175
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.17/2021-22 dodatek č.1, ID 16591475
- Smlouva o ubytování - lyžařský výcvik, ID 16893283
- Objednávka na dodání pracovních sešitů pro školní rok 2021-2022, ID 16884591
- Smlouva o poskytnutí služeb na školu v přírodě, ID 16736423
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.22/2021-22, ID 16680047
- Smlouva o provedení servisních zásahů, revizí a kontrol na zařízení měření a regulace, ID 16679935
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.21/2021-22, ID 16680151
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.14/2021-22, ID 16600551
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.12/2021-22, ID 16599487
- Pojistná smlouva č.43838958-91 - majetek 202108, ID 16599055
- Smlouva o školním stravování-dodatek č.3, ID 16591635
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.8/2021-22, ID 16591571
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.16/2021-22, ID 16591523
- Smlouva o nájmu nebytových prostor č.9/2021-22, ID 16591427
- Smlouva o zajištění akce AK7B+F, ID 16462123
- Smlouva o zajištění akce AK7C+D, ID 16461643
- Smlouva o příležitostné osobní silniční dopravě, ID 16441731

V souvislosti s kontrolou tohoto vzorku smluv byla Organizace vyzvána k doložení výběrových řízení.

Doložena byla jednotlivá vysvětlení učitelů, příp. jiných zaměstnanců Organizace (garantů), proč byla vybrána konkrétní firma nebo dodavatel. Většinou se nejednalo o cenová srovnání.

- Studijní zájezd Velká Británie - ██████████
- Škola v přírodě Želivka - ██████████
- LVK Herlíkovice - doprava - ██████████
- Odběr čistících prostředků - ██████████ - 6x nabídka od firem
- Škola v přírodě Křižanov - ██████████
- Školní akce zajištění programu - ██████████
- Ubytování a stravování Herlíkovice - ██████████
- ŠVP Čeložnice - ██████████13. Ubytování a stravování Herlíkovice - ██████████
- Nákup licence ESET PROTECT - ██████████
- Lyžařský výcvik Kunčice - ██████████
- Pracovní sešity pro rok 2021/2022 - ██████████ - 3x nabídka od firem
- ŠVP Mečová - ██████████

- Smlouva o provedení servisních zásahů, revizí a kontrol zařízení měření a regulace - [REDACTED]
- Pojistná smlouva - [REDACTED]
- Adaptační kurz [REDACTED] - [REDACTED]
- Adaptační kurz [REDACTED] - [REDACTED]
- Sportovně turistický kurz Chorvatsko doprava - [REDACTED]

Popis zjištěného stavu:

Zjištění k těmto smlouvám jsou uvedena v níže uvedené tabulce a následně shrnuta.

Smlouvy z Registru smluv za období 1. 9. 2021 – 30. 6. 2022

ID smlouvy	Textové označení smlouvy	Název protistrany č. 1	Identifikace protistrany č. 1	Hodnota smlouvy vč. DPH	Hodnota smlouvy bez DPH	Vyhodnocení VŘ, smlouvy
18997719	Obchodní smlouva o poskytování služeb - škola v přírodě	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	75023920	72 800,00 CZK	72 800,00	<ol style="list-style-type: none"> 1) špatně zveřejněný dodavatel, ubytování a strava na škole v přírodě, uzavřeno podle obchodního zákoníku=neplatná právní úprava. 2) dle předloženého zápisu poprááno několik zařízení, není uvedeno kolik, jaké jsou nabídky, volné termíny i když je v uzavřené smlouvě uveden počet osob a cena na osobu a pobyt (přesně hodnotitelná data) 3) čl. 5.3.2, písm. a) Zásad jasně hovoří o způsobu posouzení a hodnocení kritérií zadání - neprovedeno 4) v zápise se k výběru tohoto dodavatele popisují činnosti nesouvisející s výběrovým řízením 5) chybí Odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací
18996803	Přihláška na studijní zájezd do Velké Británie	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	75023920	527 500,00 CZK	527 500,00	<ol style="list-style-type: none"> 1) špatně zveřejněný dodavatel, zájezd do Anglie, dodavatel CK, 2) vybíráno ze dvou organizací ██████████ a ██████████ 3) v zápise nejsou uvedena hodnotící kritéria 4) vyhodnocení pouze na základě zkušeností z minulých let a inzerce. 5) mělo být hodnoceno podle čl. 5.3.4. Zásad 6) mělo být vyvěšeno na profilu zadavatele - není ani v archivu profilu zadavatele 7) měla být tříčlenná komise, je podepsána paní ██████████ a jeden nečitelný podpis

						<p>8) špatně použit čl. 5.3.4 písm. b) Zásad – zakázku bylo možné soutěžit standardně podle písm. a) Zásad</p> <p>9) chybí Odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací</p>
18374575	Odběr čistících prostředků	Základní škola, Šlapanice, okres Brno - venkov, příspěvková organizace	75023920	Neuvedeno	Neuvedeno	<p>1) špatně zveřejněný dodavatel, skutečný dodavatel je ██████████</p> <p>2) poptáno 6 uchazečů</p> <p>3) není uvedeno vyhodnocení podle nabídek</p> <p>4) v zápise uvedeno, že je vybrán dodavatel ██████████ a ██████████ podle vysvětlení ██████████ nedovává saponáty, nahrazuje ██████████ – společnost měla být vyloučena</p> <p>5) v Registru smluv pouze ██████████</p> <p>6) chybí Odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací.</p>
18374039	Doprava LVK Herlíkovice	Základní škola, Šlapanice, okres Brno-venko, příspěvková organizace	75023920	Neuvedeno	110 000	<p>1) špatně zveřejněný dodavatel, doprava žáků od ██████████</p> <p>2) nebyly předloženy nabídky v rámci VŘ</p> <p>3) zveřejněna pouze objednávka bez jejího potvrzení</p> <p>4) v zápise nejsou kritéria pro hodnocení nabídek</p> <p>5) v zápise uveden výběr z důvodu vytížení zpětnou cestou – toto záležitost dopravce, nemělo hodnoceno jako kritérium výběru. Mělo být standardní poptávkové řízení a hodnotit cenu.</p> <p>6) v zápise nejsou uvedeny číselné hodnoty nabídek, nelze kontrolovat, že ██████████ byla nejvýhodnější.</p> <p>7) měla hodnotit 3 členná komise, podepsáni 2 členové, z toho jeden nečitelný.</p> <p>8) nedoloženo vyhodnocení podle čl. 5.3.3 písm a) Zásad</p>

						9) chybí odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací
18000435	Objednávka č.67/2022 - zajištění permanentek LVK20220129	██████████	██████████	86 950,00 CZK	Neuvedeno	Pouze objednávka nepotvrzená dodavatelem (v RS má být potvrzená)
17954851	Smlouva o závodním stravování - dodatek č.3	██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	Neuvedeno	ZŠ dodavatelem
17954807	Smlouva o poskytnutí ubytovací kapacity a stravovacích služeb	██████████	██████████	75 960,00 CZK	Neuvedeno	1) VŘ mělo být provedeno podle čl. 5.3.2 písm. a). Zásad 2) není doloženo poptání 5 uchazečů 3) nejsou doložena zadávací vyhodnotitelná kritéria.
17954855	Smlouva o školním stravování-dodatek č.4	██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	Neuvedeno	ZŠ dodavatelem
17954847	Hospodářská smlouva na ubytování a stravování	██████████	██████████	191 700,00 CZK	Neuvedeno	1) nejasný dodavatel ██████████ nebo ██████████, není IČ, splatnost 2) nedoloženo vyhodnocení podle čl. 5.3.3 písm a) Zásad
17954803	Smlouva o zajištění programu školní akce	██████████	██████████	55 440,00 CZK	Neuvedeno	
17954795	Smlouva o zajištění ŠVP - ubytování, stravování	██████████ ██████████	██████████	81 000,00 CZK	Neuvedeno	

17886755	Darovací smlouva - Obědy pro děti 1- 6/2022	██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	64 584	
17876679	Hospodářská smlouva na ubytování a stravování	██████████	██████████	Neuvedeno	207 900	nejasný dodavatel, není IČ, splatnost,
17867227	Objednávka č.40/2022 - zajištění permanentek LVK20220115	██████████	██████████	74 370,00 CZK	Neuvedeno	
17147639	Kupní smlouva - licence ESET PROTECT 202111	██████████	██████████	Neuvedeno	53 170	jedná se pouze o objednávku, nikoli smlouvu – špatný popis v Registru smluv, není potvrzení objednávky
16680175	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.19/2021-22 dodatek č.1	██████████ ██████████ ██████████	██████████	71 400,00 CZK	Neuvedeno	není počet dětí
16591475	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.17/2021-22 dodatek č.1	██████████ ██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	129 600	
16893283	Smlouva o ubytování - lyžařský výcvik	██████████ ██████████ ██████████	██████████	158 480,00 CZK	Neuvedeno	1) nedoloženo vyhodnocení podle čl. 5.3.3 písm. a) Zásad 2) v RS nejsou počty ubytovaných osob
16884591	Objednávka na dodání pracovních sešitů pro školní rok 2021-2022	██████████ ██████████ ██████████	██████████	515 126,00 CZK	Neuvedeno	1) VŘ mělo být provedeno podle čl. 5.3.3 písm. a) Zásad 2) není doloženo poptání 5 uchazečů, pouze 3 nabídky 3) měla být tříčlenná komise pro výběr 4) v zápise není stanoveno pořadí

16736423	Smlouva o poskytnutí služeb na školu v přírodě	██████ ██████████	██████████	Neuvedeno	70 315	1) VŘ mělo být provedeno podle čl. 5.3.2 písm. a) Zásad 2) není doloženo poptání 5 uchazečů 3) nejsou doložena zadávací vyhodnotitelná kritéria 4) v popisu se mluví o příznivé ceně, jak byla hodnocena příznivost, když není porovnání?
16680047	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.22/2021-22	██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	54 269	
16679935	Smlouva o provedení servisních zásahů, revizí a kontrol na zařízení měření a regulace	██████████	██████████	Neuvedeno	Neuvedeno	servisní záruční smlouva
16680151	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.21/2021-22	██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	54 632	pronájem ze strany ZŠ
16600551	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.14/2021-22	██████████ ██████████ ██████████████	██████████	Neuvedeno	90 200	pronájem ze strany ZŠ ve smlouvě je uvedeno, že ZŠ je výlučným vlastníkem majetku, následně je uvedeno, že majetek je na základě zřizovací listiny předán k hospodaření – rozpor uvnitř smlouvy
16599487	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.12/2021-22	██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	183 750	pronájem ze strany ZŠ
16599055	Pojistná smlouva č.43838958-91 - majetek 202108	██████████████ ██████████████	██████████	Neuvedeno	243 045	

16591635	Smlouva o školním stravování-dodatek č.3	██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	Neuvedeno	
16591571	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.8/2021-22	██████████ ██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	97 125	pronájem ze strany ZŠ ve smlouvě je uvedeno, že ZŠ je výlučným vlastníkem majetku, následně je uvedeno, že majetek je na základě zřizovací listiny předán k hospodaření – rozpor uvnitř smlouvy
16591523	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.16/2021-22	██████████ ██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	81 000	pronájem ze strany ZŠ ve smlouvě je uvedeno, že ZŠ je výlučným vlastníkem majetku, následně je uvedeno, že majetek je na základě zřizovací listiny předán k hospodaření – rozpor uvnitř smlouvy
16591427	Smlouva o nájmu nebytových prostor č.9/2021-22	██████████ ██████████	██████████	Neuvedeno	76 650	pronájem ze strany ZŠ ve smlouvě je uvedeno, že ZŠ je výlučným vlastníkem majetku, následně je uvedeno, že majetek je na základě zřizovací listiny předán k hospodaření – rozpor uvnitř smlouvy
16462123	Smlouva o zajištění akce AK7B+F	██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████	84 710,00 CZK	Neuvedeno	<ol style="list-style-type: none"> 1) VŘ mělo být provedeno podle čl. 5.3.2 písm. a) Zásad 2) nehodnocen žádný výběr dodavatele 3) v zápise se k výběru tohoto dodavatele se popisují činnosti nesouvisející s výběrovým řízením . 4) Chybí Odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací

16461643	Smlouva o zajištění akce AK7C+D	██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████ ██████████	██████████	73 875,00 CZK	Neuvedeno	<ol style="list-style-type: none"> 1) ze zápisu nevyplývá poptání cenové nabídky 2) čl. 5.3.2, písm a) Zásad jasně hovoří o způsobu posouzení a hodnocení kritérií zadání - neprovedeno, nehodnocen žádný výběr dodavatele 3) v zápise se k výběru tohoto dodavatele popisují činnosti nesouvisející s výběrovým řízením 4) chybí Odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací
16441731	Smlouva o příležitostné osobní silniční dopravě	██████████	██████████	85 750,00 CZK	Neuvedeno	<ol style="list-style-type: none"> 1) ze zápisu nevyplývá poptání cenové nabídky 2) čl. 5.3.2, písm. a) Zásad jasně hovoří o způsobu posouzení a hodnocení kritérií zadání - neprovedeno, nehodnocen žádný výběr dodavatele 3) v zápise se k výběru tohoto dodavatele popisují činnosti nesouvisející s výběrovým řízením 4) chybí Odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací 5) rozpor v zápisu, že doprava je nasmlouvána cestovní agenturou, ale není zahrnuta do ceny, smlouva je mezi ZŠ a dopravcem. Mělo proběhnout klasické VŘ. Neprovedeno.

Zjištěné nedostatky:

Výše uvedené smlouvy byly kontrolovány na základě uveřejnění v registru smluv za období 1. 9. 2021 – 30. 6. 2022.

V registru smluv dle Zákona o registru smluv je Organizace povinna zveřejňovat smlouvy a objednávky v hodnotě nad 50 tis. Kč. Uveřejňované objednávky mají být potvrzeny druhou stranou. **U výše uvedených uveřejněných smluv byly v některých případech uvedeny špatně adresy dodavatele. U objednávek nebyly potvrzeny dodavatelskou stranou.** Byly tedy zjištěny nedostatky při uveřejňování smluv.

Při realizaci veřejných zakázek byly zjištěny nedostatky:

- špatně uveřejněný dodavatel,

- nejsou doloženy nabídky v rámci VŘ
- **v předložených dokladech přiložen pouze „zápis“, který nedokladuje vyhodnocení – nejsou uvedena hodnotitelná kritéria**
- není dodržován čl. 5.3.3 písm. a) a čl. 5.3.4 písm. a) Zásad zakázky – komisionální hodnocení zakázky (nedostatečný počet hodnotitelů)
- chybí odůvodnění dodržení zásad sociálně, enviromentálně odpovědného zadávání a inovací podle Zákona o zadávání veřejných zakázek.

Zjištěná porušení právních předpisů:

Organizace porušila povinnosti dle § 2 odst. 3 Zákona o zadávání veřejných zakázek, resp. dle Zásad vztahů orgánů města Šlapanice k řízení příspěvkových organizací, č. předpisu 01-2015/SM, účinnost od 1. 1. 2016 ve vztahu k zadávání veřejných zakázek (čl. 5).

Organizace porušila povinnost uveřejňovat smlouvy uzavřené Organizací dle § 2 odst. 1 písm. g) Zákona o registru smluv. Dle § 7 uvedeného zákona nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, platí, že je zrušena od počátku.

Vzhledem k uvedeným porušením povinností, které není ojedinělé, bylo zjištěno, že Organizace nemá zaveden systém kontroly zadávání veřejných zakázek ani kontroly uveřejňování smluv, Organizace neplní **povinnost zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému dle § 25 Zákona o finanční kontrole.**

Ad 3. Bezpečnost práce a požární ochrana

Kontrolní zjištění:

Kontrolovaná povinnost:

povinnost Organizace jako zaměstnavatele podle zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů:

- zajistit bezpečnost a ochranu zdraví při práci s ohledem na rizika možného ohrožení života a zdraví, která se týkají výkonu práce, podle § 101;
- vytvářet bezpečné a zdravé neohrožující pracovní prostředí a pracovní podmínky vhodnou organizací bezpečnosti a ochrany zdraví při práci a přijímáním opatření k předcházení rizikům podle § 102; .,
- zajistit zaměstnancům školení o právních a ostatních předpisech k zajištění bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, které doplňují jejich odborné předpoklady a požadavky pro výkon práce, které se týkají jimi vykonávané práce a vztahují se k rizikům, s nimiž může přijít zaměstnanec do styku na pracovišti, na kterém je práce vykonávána, a soustavně vyžadovat a kontrolovat jejich dodržování.

Při kontrole předložené dokumentace bylo hleděno na soulad předložené dokumentace s níže uvedených zákonů, vyhlášek, vládních nařízení a norem v platném znění a v plném rozsahů paragrafů:

dodržování zákona 250/2021 Sb. o bezpečnosti práce při provozu vyhrazených technických zařízení

dodržování nařízení vlády, vyhlášek a norem týkajících se provozu tlakových zařízení (např. NV 192/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních tlakových, Vyhl. č.91/1993 Sb. o nízkotlakých kotelnách, ČSN 690012 – tlakové nádoby apod.)

dodržování zákona o požární ochraně (Zákon 133/1985 Sb.) a dodržování dalších souvisejících zákonů, nařízení a vyhlášek týkajících se bezpečnosti práce

Podklady předložené kontrolovanou osobou:

Při kontrole na místě dne 4. 11. 2022 byly kontrolní skupině Organizací předloženy níže uvedené doklady k bezpečnosti práce a požární ochraně.

Popis zjištěného stavu:

Protokoly o zaškolení a přeškolení obsluhy ovládacích prvků strojovny bazénu

- 4 osoby ze dne 2.9.2022, provedla fa [REDAKCE]
- není osnova školení

Protokoly školení pracovníků obsluha nízkotlakých kotelen na ZP z 15.9.2020, protokol o školení obsluhy TNS, obsluha plyn. zařízení

- ze dne 15.9.2020, školitel [REDAKCE]
- nejsou podepsáni účastníci, citována závěrečná zkouška bez výsledků jednotlivých účastníků

Protokol školení pracovníků obsluhy nízkotlaké teplovodní kotelny na ZP

- ze dne 20.9.2022

- nepodepsáni předseda zkušební komise a člen, podepsán pouze školitel na krycím listě

Protokol o školení pracovníků obsluhy TNS a plynových zařízení

- ze dne 15.9.2022 školitel [REDACTED]

Zjištěné nedostatky:

U protokolu o zaškolení strojovny bazénu není uvedena osnova školení, u školení obsluhy plynového zařízení nejsou podepsáni účastníci, citována závěrečná zkouška bez výsledků jednotlivých účastníků, u školení pracovníků obsluhy nízkotlaké teplovodní kotelny není podepsán předseda zkušební komise a člen, podepsán pouze školitel na krycím listě

Zjištěná porušení právních předpisů:

Porušení předpisů u výše uvedených protokolů:

- 1) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 103 odst.2
- 2) Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních, ve znění pozdějších předpisů, § 20 odst. 1
- 3) NV č. 192/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních tlakových, ve znění pozdějších předpisů, § 24
- 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí, ve znění pozdějších předpisů, § 3, 4
- 5) Vyhl. č.91/1993 Sb. o nízkotlakých kotelnách, ve znění pozdějších předpisů, § 12 písm. e)
- 6) ČSN 690012 – tlakové nádoby – požadavky na odbornou způsobilost při obsluze tlakových nádob

Místní provozní řád pro nízkotlakou teplovodní kotelnu 198 kW – pavilon B, ze dne 26.1.2011

- oprávnění pro vstup [REDACTED] – již zde nepracuje, pracovník odpovědný za provoz [REDACTED]? Pracovníci pověřeni obsluhou – [REDACTED] má povolený vstup, ale není pověřen obsluhou.

Zjištěné nedostatky:

Určení odpovědných osob a osob pověřených obsluhou není aktualizováno v návaznosti na změny zaměstnanců, nejsou dodrženy požadavky na přístup.

Zjištěná porušení právních předpisů:

- 1) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 103 odst.2
- 2) Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních, ve znění pozdějších předpisů, § 20 odst. 1
- 3) NV č. 192/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních tlakových § 24
- 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4
- 5) Vyhl. č.91/1993 Sb. o nízkotlakých kotelnách, § 12 písm. e)
- 6) ČSN 690012 – tlakové nádoby – požadavky na odbornou způsobilost při obsluze tlakových nádob

Provozní deník [REDACTED] 15 EO/PB/SV – vedený od 1.1.2015

- vykazovány pravidelné kontroly po 3 měsících od 21.12.2017 do 30.9.2022 paní [REDACTED]

- těžký pojezdový litinový poklop 3 ks – zřejmě nevhodná práce pro ženu
 - **nejsou vykazována množství likvidovaného tuku**
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 541/2020 Sb., o odpadech, ve znění pozdějších předpisů, § 94 - 96
 - 2) NV č. 378/2001 Sb., kterým se stanoví bližší požadavky na bezpečný provoz a používání strojů a technických zařízení, ve znění pozdějších předpisů
 - 3) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 101 odst.1 a § 102 odst.1
 - 4) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci, ve znění pozdějších předpisů, §4 odst.1 písm. c)
 - 5) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4

Evidenční knihy zařízení s chladičem (Fplyny)/hasivem 9 ks pro pavilon F

- platné kontroly ze 17.6.2022

Protokoly o servisních plynového zařízení kotlů BAXI ze září 2021

- požadavek na nápravu kvality vody, telefonické sdělení pana ████████, že čeká na výsledky rozboru (rok?), pan ████████ doplnil protokoly ke dni 13.10.2022

Soupis revizí spotřebičů pavilon B – F

- ze dne 17.-18.8.2022 bez zjevných závad

Provozní kniha EPS pro pavilon F

- řádně vedena, poslední zápis 10.10.2022

Pravidelná revizní zpráva EPS z 15.8.2022 pro pavilon F

- vyhotoveno ████████, revizní technik ████████ – systém je funkční ve shodě s předpisy

Doklad o kontrole provozuschopnosti dálkového přenosu – ZDP

- pro pavilon F ze dne 21.9.2021
 - **kontrola ke dni 20.9.2022 nepředložena**
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 5 odst.1 písm. a)
 - 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 7 odst.4

Knihy požárních ucpávek pro pavilon F

- na knize je uvedena povinnost kontroly min 2x za rok, tj. uvedení do provozu 7/2020, další kontrola provedena 5.8.2021,
 - **nebyla předložena kontrola k 1/2021 u kontrol všech ucpávek**
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 5 odst.1 písm. a)
 - 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 7 odst.4

Knihy požárních klapek pavilon F

- na knize je uvedena povinnost kontroly min 2x za rok, tj. uvedení do provozu 7/2020, další kontrola provedena 5.8.2021
 - **nebyla předložena kontrola k 1/2021 u kontrol všech klapek**
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 5 odst.1 písm. a)
 - 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 7 odst.4
 - 3) Návod k použití požárních klapek výrobce

Dokumentace plynové regulační stanice

Protokol o provedené údržbě na regulátoru budova C

- ze dne 4.5.2022, zpracovatel pan [REDAKCE]
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 191/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních plynových § 21
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
 - 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4
 - 5) Návod k použití, Provozní řád

Protokol o provedené údržbě na regulátoru budova B

- ze dne 4.5.2022, zpracovatel pan [REDAKCE]
 - **Doporučení:** pokud je na protokolu kolonka „zjištěné závady a nedostatky“ doporučuji tuto kolonku rovněž vyplňovat pro přehled stavu.
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 191/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních plynových § 21
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
 - 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4
 - 5) Návod k použití, Provozní řád

Protokol o provedené údržbě na regulátoru budova A

- ze dne 4.5.2022, zpracovatel pan [REDAKCE]
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 191/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních plynových § 21
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
 - 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4
 - 5) Návod k použití, Provozní řád

Předloženy i starší zápisy o kontrole a údržbě, ale vzhledem k roční periodě kontrol zařízení nebyly starší zápisy kontrolovány.

Revizní zpráva (hlavní roční kontrola) – sportovní hřiště

- ze dne 23.8.2022, zpracovatel [REDAKCE] s drobnými vadami, v některých případech kategorie E nebezpečná ochrana proti pádu.
- staré revizní zprávy nekontrolovány.
- Není zřejmé, zda závady od srpna trvají.

Zjištěná porušení právních předpisů:

- 1) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 101 odst.5, § 102 odst.1
- 2) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
- 3) ČSN EN 1176, 1177

Revizní zpráva cvičebního zařízení tělocvična

- ze dne 23.8.2022, zpracovatel [REDAKCE] s drobnými vadami
 - staré revizní zprávy nekontrolovány.
 - Není zřejmé, zda závady od srpna trvají. Neodloženo odstranění závad.
- 4) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 101 odst.5, § 102 odst.1
 - 5) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
 - 6) ČSN EN 1176, 1177

Protokol z odborné zkoušky elektrického výtahu (kuchyně-nákladní)

- ze dne 15.10.2013
 - jiné doklady k tomuto výtahu nepředloženy.
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 193/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních zdvihacích
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
 - 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4

Od roku cca 2014 je nový výtah ve vestavku objektu A

- žádný doklad nepředložen
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 193/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních zdvihacích § 6, 7, 10, 12
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
 - 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4

Od roku 2020 provozován výtah v objektu F

- žádný doklad k tomuto výtahu nepředložen.
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:** Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
- 2) NV č. 193/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních zdvihacích § 6, 7, 10, 12
- 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
- 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4

Předloženy staré revize tlakových nádob např. kotelna pavilon B

- z 2.4.2015
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
- 2) NV č. 192/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních tlakových
- 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
- 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4

Zpráva o kontrole plynového zařízení

- revizní technik [REDAKCE], ze dne 3.8.2022, objekt E a F regulátory plynu
- bez závad

Zpráva o kontrole plynového zařízení rozvod plynu pavilon F

- revizní technik [REDAKCE],
- bez závad

Zpráva o výsledku odborné prohlídky kotelny v budově A ze dne 3.8.2022

- není uvedeno, kdo odbornou prohlídku prováděl, není podepsáno provozovatelem, není razítko revizního technika
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
- 2) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
- 3) Vyhl. č.91/1993 Sb. o nízkotlakých kotelnách §16
- 4) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3, 4

2 ks zpráv o revizi tlakových nádob kotelna B

- revizní technik [REDAKCE], ze dne 3.8.2022
- schopno provozu

Zpráva o kontrole plynového zařízení rozvod objekt B

- revizní technik [REDAKCE], ze dne 3.8.2022
- schopno provozu

Zpráva o výsledku odborné prohlídky kotelny v budově B ze dne 3.8.2022

- není podepsáno provozovatelem, není razítko revizního technika

- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
- 2) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)
- 3) Vyhl. č.91/1993 Sb. o nízkotlakých kotelnách §16

Zpráva o kontrole plynového zařízení

- revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022
- objekt F a G
- **bez závad**

Zpráva o revizi tlakové nádoby kotelna A

- revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022
- **bez závad**

2 x Zpráva o revizi tlakové nádoby WC chlupci

- revizní technik [REDACTED], ze dne 3.8.2022
- **bez závad**

Starší revizní zprávy nekontrolovány

Zápisy technických prohlídek kotlů Buderus

- revizní technik [REDACTED] ze 3.3.2022
- **vyhovuje provozu**

Zápisy technických prohlídek kotlů IMMERGAS

- revizní technik [REDACTED], ze 27.4.2022
- **vyhovuje provozu**

Zápisy technických prohlídek kotlů Thermona

- revizní technik [REDACTED], ze 27.4.2022
- **vyhovuje provozu**

Doklad o kontrole provozuschopnosti protipožárních klapek, objekt A

- ze dne 10.10.2022
- osoba odb. způsobilá [REDACTED]
- **vyhovuje a je provozuschopné**

Doklady o kontrole RHP, hydrantů a ucpávek, celý areál

- ze dne 10.10.2022 a 14.3.2022
- [REDACTED]
- starší doklady nekontrolovány

Doklad o kontrole provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení CENTRAL-TOTAL STOP

- ze dne 21.2.2022 pro objekt F, firma [REDACTED]
- **s výsledkem PBZ je neprovozuschopné**, nefunkční tlačítko total stop – následně doklad z 21.2.2022, že vyhovuje se závadami

- **není doloženo odstranění závad**

- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 5 odst.1 písm. a)
- 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 7 odst.4
- 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)

Doklad o kontrole provozuschopnosti požárně bezpečnostního zařízení CENTRAL-TOTAL STOP

- ze dne 21.2.2022 pro objekt G, Firma ■■■■
- **s výsledkem PBZ je provozuschopné – následně doklad z 21.2.2022, že vyhovuje se závadami, není doloženo odstranění závad**
- **není doloženo odstranění závad**
 - 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 5 odst.1 písm. a)
 - 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 7 odst.4
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)

Dokumentace kontroly proudových spojů v rozváděcích termo kamerou s následným vyčištěním a dotažením proudových spojů

- není podepsáno převzetí zprávy za objednatele – provozovatele.
 - 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 190/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních elektrických § 7
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)

Kniha odborných prohlídek výtahu pro objekt F rok výroby 2020

- zápisy v knize vedeny, ale v knize vložen protokol z odborné zkoušky elektrického výtahu ze dne 20.9.2017
 - 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č.250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20 odst. 1
 - 2) NV č. 193/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních zdvihacích § 7, 10, 12
 - 3) Zákon č. 309/2006 Sb. o zajištění dalších podmínek bezpečnosti pro ochranu zdraví při práci §4 odst.1 písm.c)

Směrnice pro organizaci a řízení na úseku požární ochrany

- kontrola plnění předpisů potvrzena „Záznamem o kontrole“ ze dne 30.8.2022
- podpis ředitele
- tematické okruhy jsou potvrzeny, že jsou splněny
- **podpis osoby provádějící kontrolu, jméno nečitelné**

- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 2 odst.2, § 5
- 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 27

Záznam o provedení preventivní prohlídky a kontroly dokumentace požární ochrany ze dne 10.1.2022

- V bodě „Zařízení umělého odvětrání kouře“ je chybně uvedeno, že se tento bod ZŠ netýká –
- toto tvrzení je nepravdivé, odtah kouře je v pavilonu F z velkoporostorové šatny žáků. Nutno vést veškerou dokumentaci.
-

- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 2 odst.2, § 5
- 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 27

Požární řády a požární poplachové směrnice

- je uvedena platnost: 1.9.2022 – **není jasno zda od: nebo do:**
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 2 odst.2, § 5
 - 2) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 27

Směrnice č. 7 – pro provádění úklidových a údržbářských prací

- chybí na titl. stránce datum účinnosti.
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:** č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů § 101 odst.1, 2

Směrnice č. 10 – pro provedení prověrky nad stavem bezpečnosti a ochrany zdraví při práci, provádění kontrolní činnosti nad stavem BOZP a stanovení podmínek užívání zařízení

- chybí na titl. stránce datum účinnosti.
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů § 108 odst.5

Směrnice č. 12 – pro provádění a organizaci školení o BOZP a PO

- chybí podpis schvalovatele a datum účinnosti
- 1) **Zjištěná porušení právních předpisů:**Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, § 103 odst.2
- 2) Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů § 2 odst.2, § 5
- 3) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 27

Obecná kontrolní zjištění a zjištěné nedostatky:

V některých dokumentech chybí jméno, kdo provedl kontrolu, je pouze jakási klikatá čára na místě podpisu např. „Záznam o kontrole školní tabule s mechanickým nebo jiným posunem a zavěšených dataprojektorů, televizorů apod.“ ze dne 21.8.2022.

Pokud je v dokumentu přehledová tabulka, měla by být vyplněna přímo, při větších počtech doplněna přílohou. Je nesprávné psát do sloupce „Umístění zařízení“ výsledek kontroly, kdy prostor pro zjištěný stav zařízení je ve vedlejším sloupci. V případě poškození zdraví tímto zařízením se bude pro vyšetřovací orgány dokument nesrozumitelný (pojišťovna, úřad práce, PČR).

Pochybení mohou způsobit porušení právních předpisů:

- 1) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- 2) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí
- 3) NV č.378/2001 Sb., kterým se stanoví bližší požadavky na bezpečný provoz a používání strojů a technických zařízení

Rekapitulace porušení právních předpisů a jiných právních povinností:

Při kontrole této kontrolované oblasti kontrolní orgán zjistil, že kontrolovaná osoba porušila následující právní předpisy:

- 1) Zákon č. 262/2006 Sb., Zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů § 103, odst.2, § 101, odst 1, § 102 odst. 1, § 101 odst. 5, § 108 odst.5
- 2) NV č. 101/2005 Sb. o podrobnějších požadavcích na pracoviště a pracovní prostředí § 3 a § 4
- 3) NV č.378/2001 Sb., kterým se stanoví bližší požadavky na bezpečný provoz a používání strojů a technických zařízení
- 4) Zákon č. 250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních, NV č. 192/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních tlakových, § 20 odst 1
- 5) Vyhl. č.91/1993 Sb. o nízkotlakých kotelnách, § 12 a § 16
- 6) NV č. 192/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních tlakových, § 24
- 7) Zákon č. 541/2020 Sb. o odpadech, § 94-96

- 8) Zákon č. 133/1985 Sb. o požární ochraně ve znění pozdějších předpisů, § 5 odst.1, písm. a), §2 odst 2
- 9) Vyhl. č.246/2001 Sb., o požární prevenci ve znění pozdějších předpisů § 7, odst 4, § 27
- 10) Zákon č. 250/2021 Sb. o vyhrazených technických zařízeních § 20, odst 1
- 11) NV č. 191/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních plynových § 21
- 12) NV č. 193/2022 Sb. o vyhrazených technických zařízeních zdvihacích § 6, § 7, § 10, § 12
- 13) Zák. č. 309/2016 Sb., o zajištění dalších podmínek BOZP § 4 odst 1
- 14) NV 190/2022 o vyhrazených technických zařízeních elektrických § 7

Poučení o možnosti podat proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole námítky:

Námítky proti kontrolnímu zjištění uvedenému v protokolu o kontrole může kontrolovaná osoba podat kontrolnímu orgánu ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu o kontrole, není-li stanovena v

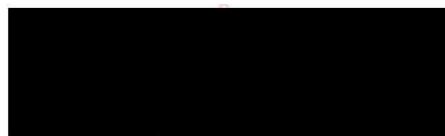
protokolu o kontrole lhůta delší. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Datum vyhotovení:

16. února 2023

Podpisy kontrolujících:

vedoucí kontrolní skupiny



člen kontrolní skupiny



člen kontrolní skupiny

