



**Ing. Kamila Vlasáková, DiS.**

vedoucí oddělení  
ekonomické kontroly

---

**T.:** +420 485 226 317      Krajský úřad Libereckého  
kraje

**M.:** +420 606 781 410      U Jezu 642/2a, 461 80  
Liberec 2

---

**E.:** [kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz](mailto:kamila.vlasakova@kraj-lbc.cz)

---

V Jablonci nad Nisou dne 17. 2. 2025

## **Věc: NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ KÚLK**

### **Na základě Protokolu o kontrole č. j.: 16-OK-69/24**

Nápravná opatření vedoucí k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnoprávní kontrole ze dne 9. 1. 2025.

### **Inventarizace a majetek Inventarizace**

1. PO neprovedla uzávěrkovou operaci konečného stavu eurového účtu ERASMUS AÚ č. 241 0800 – Běžný účet dle platného kurzu ČNB k 31. 12. 2023, což není v souladu s § 24 c) odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Vznikl tak kurzový rozdíl – zisk ve výši 34.277,96 Kč.

Na základě doporučení kontrolní skupiny a podle § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě) bude PO při účtování devizových operací postupovat v souladu s § 24 c) odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Byl upraven vnitřní předpis číslo 19. OBĚH ÚČETNÍCH DOKLADŮ, ORSUPSAVOSJBC/19/2025 týkající se kurzových operací, aby bylo zřejmé, kdy a jaké



kurzy budou použity. PO bude k 31. 12. provádět uzávěrkovou operaci konečného stavu eurového účtu podle § 24 c) odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

## **Majetek**

2. Kontrolou likvidovaného majetku v roce 2023 bylo zjištěno, že PO vyřadila majetek – brusku rovin. Vod. BRN 20800/1, IČ 05045, v pořizovací ceně 180.420 Kč (z účtu 022) bez souhlasu zřizovatele, což není v souladu s článkem VI. Zřizovací listiny, dle které lze nakládat s movitým majetkem v pořizovací ceně nad 100 tis. Kč vždy jen se souhlasem zřizovatele.

Na základě § 18 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě) bude PO při vyřazování majetku postupovat v souladu se Zřizovací listinou.

Před likvidací elektrických přístrojů budou vypracovány odborné posudky o stavu majetku a budou přísně kontrolována hranice movitého majetku a jeho pořizovací cena.

Mgr. Bc. Martina Picko Baumannová, MBA  
ředitelka školy