



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

č. j. 5/2024

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě ve znění pozdějších předpisů

- Kontrolovaná osoba:** Základní škola a Mateřská škola Němčany, okres Vyškov, příspěvková organizace
- Předmět kontroly:** Provedení veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby
- Kontrolované období:** 1. leden 2023 – 31. 10. 2023
- Vedoucí kontrolní skupiny:** Klára Matyášová – hlavní účetní obce
- Přizvané osoby:** Bc. Leona Ratajská, Ing. Marcela Gregorová
- Statutární orgán kontrolované osoby:** Mgr. Zuzana Olejníková, DiS.

A) Všeobecné údaje

Základní škola a Mateřská škola Němčany, příspěvková organizace se sídlem Němčany 37, 684 01 Slavkov u Brna, identifikační číslo 75023318 (dále jen „příspěvková organizace“) byla zřízena na základě Zřizovací listiny vyhotovené dne 15. 10. 2002 s účinností od 1. 1. 2003. Byla nám předložena Zřizovací listina účinná od 19. 11. 2021, která nahrazuje Zřizovací listinu ze dne 1. 12. 2016. Zřizovací listina vymezuje hlavní účel a předmět činnosti příspěvkové organizace, vymezuje majetek ve vlastnictví zřizovatele předaného příspěvkové organizaci k hospodaření (svěřený majetek), práva a povinnosti organizace a okruhy doplňkové činnosti (stravování cizích strávníků). Příspěvková organizace je zřízena na dobu neurčitou.

B) Předmět kontroly

Kontrola byla provedena ve smyslu § 9a zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, § 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 a § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla zaměřena na dodržování právních předpisů týkajících se finančních operací z hospodaření příspěvkové organizace a na dodržování kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti vynaložených veřejných prostředků. Cílem kontroly bylo prověřování souladu se schváleným rozpočtem, s podmínkami poskytnuté účelové dotace, uzavřenými smlouvami a podmínkami pro použití veřejných prostředků v návaznosti na zákon o veřejných zakázkách.

C) Program kontroly

- hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložených veřejných prostředků,
- hospodaření s majetkem, vedení operativní evidence,
- úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví,
- vnitřní předpisy a ověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému.

D) Vlastní provedení kontroly

Kontrola byla zahájena odesláním požadavků k veřejnosprávní kontrole dne 21. 12. 2023 - první kontrolní úkon.

I. Hospodárnost, efektivnost a účelnost vynaložení veřejných prostředků Hospodaření příspěvkové organizace

K datu kontroly jsme vycházeli z údajů zaúčtovaných k 31. 10. 2023. Přehled hospodaření za jednotlivé činnosti v tis. Kč:

Položky k činnosti	Hlavní '23	Hospod. '23	Hlavní '22	Hospod. '22
Celkové náklady	9.438	0	10.265	0
Výnosy bez příspěvku	726	0	966	0
Zisk (+), ztráta (-) z činnosti	-8.712	0	-9.299	0
Příspěvek a dotace	8.637	0	9.629	0
VH organizace před zdaněním	-75	0	330	0

Náklady a výnosy příspěvkové organizace byly testovány v rámci výběrového vzorku. Hospodářský výsledek k danému datu vykazuje ztrátu 75 tis. Kč z hlavní činnosti, o hospodářské činnosti organizace neúčtuje. Konečná podoba výsledku hospodaření bude známa po doúčtování prosincových dat.

Kontrola čerpání účelových dotací

Zastupitelstvo obce Němčany schválilo dne 29. 12. 2022 v rámci rozpočtu na rok 2023 poskytnutí provozního příspěvku organizaci ve výši 1.400 tis. Kč a na balíčky pro 1. třídu 6,6 tis. Kč. Prostřednictvím Jihomoravského kraje obdržela základní škola účelové dotace z MŠMT na úpravu přímých výdajů na vzdělávání pro školy zřizované obcemi ve výši 9.550 tis. Kč a v rámci projektu Národní plán obnovy 59 tis. Kč. Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace z OP JAK byla organizaci poskytnuta dotace ve výši 894 tis. Kč, v daném období bylo čerpáno a zúčtováno 90 tis. Kč, nevyčerpané prostředky byly převedeny na účet rezervního fondu (414) ve výši 804 tis. Kč. Dotace byly řádně zúčtovány a kontrolou k danému datu nebyla zjištěna pochybení. Příspěvková organizace čerpala účelové dotace v souladu s podmínkami uvedenými v dotačních titulech.

Fondy

Fond kulturních a sociálních potřeb byl ve sledovaném období tvořen přidělem 2 % z prostředků na platy bez OON ve výši 141 tis. Kč a čerpáno bylo 137 tis. Kč v souladu s interní směrnicí (příspěvek na stravu apod.). Fond odměn byl navýšen o 40 tis. Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření, 12 tis. Kč bylo použito na pokrytí odměn zaměstnanců v daném období. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl navýšen z výsledku hospodaření roku 2022 o 290 tis. Kč, prostředky byly použity ve výši 4 tis. Kč na odvody z poskytnutých odměn a k převodu do fondu investic ve výši 41 tis. Kč. Tyto prostředky nebyly z fondu investic čerpány.

II. Hospodaření s majetkem, správnost a úplnost provedení inventarizace majetku a vedení operativní evidence

Inventarizace majetku

K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků ke dni 31. 12. 2023 byl předložen Plán ředitelky školy ze dne 15. 11. 2023. K datu kontroly byly inventarizace v realizaci, odpovědný pracovník za majetek ve školském zařízení je ředitelka školy Mgr. Zuzana Olejníková, DiS.

Evidence majetku a namátková kontrola majetku

Organizace hospodaří s majetkem svěřeným od zřizovatele v souladu se Zřizovací listinou. Majetek nemovitý má organizace svěřen od zřizovatele na základě smlouvy o výpůjčce. Hodnota činí 34.819 tis. Kč a je evidována na podrozvahovém účtu 966.

Dále příspěvková organizace hospodaří se svěřeným majetkem movitým, jehož hodnota je evidována v rozvaze účetní jednotky. Kontrola evidence, pohybů



a zůstatků majetku za dané období byla provedena v plném rozsahu dle předložených dat, hodnota svěřeného movitého majetku k 31. 10. činí 3.006 tis. Kč. **Připomínáme** zařadit do evidence majetkových účtů robotické stavebnice a software (doklady 2023/02/70/00167 a 2023/02/70/00198).

III. Úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví

Účetní záznamy

Předložené účetní záznamy a uskutečněné účetní operace byly kontrolovány a porovnány se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a Českými účetními standardy č. 701 - 708. Účetní operace byly ověřovány i z hlediska dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Správnost účetních operací byla prověřena v návaznosti na jednotlivé kontrolované oblasti. Kontrolou účetních dokladů nebyly zjištěny závažné nedostatky.

IV. Vnitřní předpisy a ověření funkčnosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Kontrola vytvoření a aktualizace vnitřních řídicích norem

Příspěvkovou organizací nám byl předložen soubor platných organizačních směrnic a předpisů, které jsou pravidelně aktualizovány.

Hodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace je upraven samostatnou směrnicí ze dne 1. 1. 2019, která je vypracována v souladu se zněním zákona č. 320/2001 Sb., a prováděcího předpisu k zákonu, vyhlášky č. 416/2004 Sb., v platném znění.

E) Závěry kontroly

Za vedení účetnictví, jeho úplnost a průkaznost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Poznatky, které byly zjištěny v rámci této kontroly, lze s ohledem na jejich charakter, významnost a rizikovost shrnout a vyhodnotit následovně:

- nebyly zjištěny závažné nedostatky, kterými by byla skutečnost nasvědčující spáchání trestného činu, neoprávněného použití, zadržení nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 tis. Kč. Nebylo zjištěno

- porušení rozpočtové kázně dle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
- příspěvková organizace čerpala prostředky v souladu se stanoveným účelem, který je dán Zřizovací listinou. Z hlediska hospodárnosti nebyly zjištěny nedostatky, které by měly vliv na výsledek hospodaření za kontrolované období.

Závěry byly konzultovány se statutárním orgánem příspěvkové organizace - *poslední kontrolní úkon 17. 1. 2024*. Účetní závěrku za rok 2023 doporučujeme ke schválení.

Poučení: proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu lze podat námitky do 15 ti dnů ode dne převzetí protokolu, a to vedoucímu kontrolní skupiny.

V Brně dne 19. 1. 2024

Bc. Leona Ratajská
za přizvané osoby

 TOP
AUDITING[®]
s.r.o.
Koliště 1985/13a, 602/00 BRNO -3-

Klára Matyášová
vedoucí kontrolní skupiny

