



®

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

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

<b>Kontrolovaná osoba:</b>	Základní škola a Mateřská škola Němčany, okres Vyškov, příspěvková organizace
<b>Předmět kontroly:</b>	Provedení veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby
<b>Kontrolované období:</b>	1. leden 2021 – 31. prosinec 2021
<b>Pověření:</b>	Pověření starosty Obce Němčany ze dne 5. 1. 2022
<b>Vedoucí kontrolní skupiny:</b>	Hana Hemalová – hlavní účetní obce
<b>Přizvané osoby:</b>	JUDr. Antonín Husák, auditor (oprávnění KAČR č. 98, licence ÚDVA č. 236) Bc. Leona Ratajská, Ing. Marcela Gregorová
<b>Statutární orgán kontrolované osoby:</b>	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 1. 12. 2016, která nahrazuje Zřizovací listinu ze dne 25. 10. 2013. 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 převzetím podepsaných účetních výkazů, účetního deníku a připravených podkladů organizace - *první kontrolní úkon dne 11. 1. 2022.*

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

K datu kontroly jsme vycházeli z údajů zaúčtovaných k 11. 1. 2022. Přehled hospodaření za jednotlivé činnosti v tis. Kč:

Položky k činnosti	Hlavní '21	Hospod. '21	Hlavní '20	Hospod. '20
Celkové náklady	9.278	0	7.919	0
Výnosy bez příspěvku	1.012	0	457	0
Zisk (+), ztráta (-) z činnosti	-8.266	0	-7.462	0
Příspěvek a dotace	6.508	0	7.652	0
VH organizace před zdaněním	-1.758	0	190	0

Náklady a výnosy příspěvkové organizace byly testovány v rámci výběrového vzorku. Hospodářský výsledek k danému datu vykazuje ztrátu 1.758 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 20. 12. 2020 v rámci rozpočtu na rok 2021 poskytnutí provozního příspěvku organizaci ve výši 745 tis. Kč, na vybavení školy 600 tis. Kč a 5 tis. Kč na balíčky pro 1. třídu. Prostřednictvím Jihomoravského kraje obdržela základní škola účelové dotace z MŠMT na úpravu přímých výdajů na vzdělávání pro školy zřizované obcemi ve výši 7.355 tis. Kč, zúčtováno k danému datu bylo 4.767 tis. Kč. Organizace v daném období zúčtovala část dotace Šablony III (201 tis. Kč) a část z přijatých prostředků z MPSV na projekt Volnočasové aktivity (189 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 119 tis. Kč a čerpáno bylo 118 tis. Kč v souladu s interní směrnicí (rekreace, stravování, tábory pro děti). Fond odměn byl navýšen o 30 tis. Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření, 26 tis. Kč bylo použito na pokrytí odměn zaměstnanců v daném období.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl navýšen z výsledku hospodaření roku 2020 o 160 tis. Kč, prostředky byly použity ve výši 27 tis. Kč na převod do fondu investic, 300 tis. Kč na pořízení vybavení rekonstruované školy a 9 tis. Kč na odvody z poskytnutých odměn. V rezervním fondu z ostatních titulů byla zúčtována výše dotací z projektu Šablony a Volnočasové aktivity. Fond investic a reprodukce majetku byl navýšen o hodnotu zúčtovaných odpisů majetku příspěvkové organizace za dané období v objemu 27 tis. Kč a použito bylo 80 tis. Kč na pořízení serverů.

## **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. 2021 byl předložen Plán ředitelky školy ze dne 15. 11. 2021. 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 6.434 tis. Kč a je evidována na podrozvahovém účtu 966. V daném období byla provedena rekonstrukce školy včetně nového



vybavení, které bylo spolufinancováno z dotace. Hodnotu vybavení školy ve výši 1.185 tis. Kč a hodnotu stavebních prací ve výši 27.170 tis. Kč **připomínáme** zaevidovat na účet 966 s analytickým rozlišením.

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 30. 11. činí 2.704 tis. Kč. V této oblasti nebyly shledány nedostatky.

### **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, **doporučujeme** aktualizovat směrnici Inventarizace majetku a závazků ze dne 1. 9. 2019 (není nutné uvádět konkrétní data a jména členů komise).

#### **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. Tuto **doporučujeme** aktualizovat (popsat konkrétní způsob provedení předběžné finanční kontroly na objednávkách a smlouvách).

### **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 11. 1. 2022*. Účetní závěrku za rok 2021 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 17. 1. 2022



JUDr. Antonín Husák, auditor  
(oprávnění KAČR č. 098)

Hana Hemalová  
vedoucí kontrolní skupiny

