



®

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

- Kontrolovaná osoba:** Základní škola a Mateřská škola Němčany, okres Vyškov, příspěvková organizace
- Předmět kontroly:** Provedení veřejnosprávní kontroly u kontrolované osoby
- Kontrolované období:** 1. leden 2022 – 31. prosinec 2022
- Pověření:** Pověření starosty Obce Němčany ze dne 17. 1. 2023
- Vedoucí kontrolní skupiny:** Hana Hemalová – hlavní účetní obce
- Přizvané osoby:** JUDr. Antonín Husák, auditor (oprávnění KAČR č. 098)
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 zpracováním požadavků potřebných pro provedení veřejnosprávní kontroly (první kontrolní úkon) dne 15. 12. 2022.

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

K datu kontroly jsme vycházeli z údajů zaúčtovaných k 29. 1. 2023. Přehled hospodaření za jednotlivé činnosti v tis. Kč:

Položky k činnosti	Hlavní '22	Hospod. '22	Hlavní '21	Hospod. '21
Celkové náklady	10.265	0	10.174	0
Výnosy bez příspěvku	967	0	1.080	0
Zisk (+), ztráta (-) z činnosti	-9.298	0	-7.462	0
Příspěvek a dotace	6.737	0	9.266	0
VH organizace před zdaněním	-2.562	0	172	0

Náklady a výnosy příspěvkové organizace byly testovány v rámci výběrového vzorku. Hospodářský výsledek k danému datu vykazuje ztrátu 2.562 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 28. 12. 2021 v rámci rozpočtu na rok 2022 poskytnutí provozního příspěvku organizaci ve výši 1.100 tis. Kč, který byl navýšen na pokrytí cen energie o 250 tis. Kč. Prostřednictvím Jihomoravského kraje obdržela základní škola účelové dotace z MŠMT na úpravu přímých výdajů na vzdělávání pro školy zřizované obcemi ve výši 8.013 tis. Kč, zúčtováno k danému datu bylo 8.013 tis. Kč. Organizace v daném období zúčtovala část dotace Šablony III (176 tis. Kč) a část z přijatých prostředků z MPSV na projekt Volnočasové aktivity (9 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 142 tis. Kč a čerpáno bylo 163 tis. Kč v souladu s interní směrnicí (rekreace, stravování, kávovar). Fond odměn byl navýšen o 30 tis. Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření, 27 tis. Kč bylo použito na pokrytí odměn zaměstnanců v daném období.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl navýšen z výsledku hospodaření roku 2021 o 142 tis. Kč a posílen z fondu odměn o 35 tis. Kč, prostředky byly použity ve výši 140 tis. Kč na náklady na energie, 41 tis. Kč na převod do fondu investic ve výši odpisů, 7 tis. Kč na odvody z poskytnutých odměn. Fond investic a reprodukce majetku byl navýšen o hodnotu zúčtovaných odpisů majetku příspěvkové organizace za dané období v objemu 41 tis. Kč a použito bylo 40 tis. Kč na pořízení nábytku.

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. 2022 byl předložen Plán ředitelky školy ze dne 21. 11. 2022. K datu kontroly byly dokladové inventarizace v realizaci, fyzické byly dokončeny, 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 ve výši 34.788 tis. Kč. Hodnotu vybavení kuchyně doporučujeme evidovat na účtu 966 s analytickým rozlišením a rozdíl v evidencích ve výši 30 tis. Kč opravit.

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. 12. 2021 činila 2.812 tis. Kč. Doporučujeme hodnoty upravit přílohou ke Zřizovací listině po ukončené inventarizaci k 31. 12. 2022.

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.

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) 31. 1. 2023. Účetní závěrku za rok 2022 doporučujeme ke schválení.

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

V Brně dne 3. 2. 2023

 TOP
AUDITING
s.r.o.
Koliště 1966/13a, 602 00 BRNO

Ing. Marcela Gregorová
za přizvané osoby

 OBEC NĚMČANY
684 01

Hana Hemalová
vedoucí kontrolní skupiny