TOP AUDITING ®
společnost s ručením omezeným

TOP taxAUDITING, s.r.o., Minská 73/13tel. +420 541 211 237
616 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA www.topauditing.cz
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639e-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 2024 – 31. prosinec 2024
Vedoucí kontrolní skupiny:	Klára Matyášová – zaměstnanec obce
Přizvané osoby:	Ing. Štěpán Gregor, auditor 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 6. 1. 2025 - *první kontrolní úkon.*

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

K datu kontroly jsme vycházeli z údajů zaúčtovaných k 31. 12. 2024. Přehled hospodaření za jednotlivé činnosti v tis. Kč:

Položky k činnosti	Hlavní '24	Hospod. '24	Hlavní '23	Hospod. '23
Celkové náklady	11.366	0	11.723	0
Výnosy bez příspěvku	779	0	934	0
Zisk (+), ztráta (-) z činnosti	-10.587	0	-10.789	0
Příspěvek a dotace	10.892	0	11.235	0
VH organizace před zdaněním	305	0	446	0

Náklady a výnosy příspěvkové organizace byly testovány v rámci výběrového vzorku. Hospodářský výsledek k danému datu vykazuje zisk 305 tis. Kč z hlavní činnosti,

o hospodářské činnosti organizace neúčtuje. Konečná podoba výsledku hospodaření bude známa po doúčtování případných prosincových dat.

Kontrola čerpání účelových dotací

Zastupitelstvo obce Němčany schválilo dne 28. 12. 2023 v rámci rozpočtu na rok 2024 poskytnutí provozního příspěvku organizaci ve výši 1.400 tis. Kč. Prostřednictvím Jihomoravského kraje obdržela základní škola účelové dotace z MŠMT na úpravu přímých výdajů na vzdělávání pro školy zřizované obcemi ve výši 9.008 tis. Kč a v rámci projektu Národní plán obnovy 54 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 418 tis. Kč, nevyčerpané prostředky byly převedeny na účet rezervního fondu (414) ve výši 284 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 přídělem 1 % 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 50 tis. Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření, 8 tis. Kč bylo použito na pokrytí odměn zaměstnanců v daném období. Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl navýšen z výsledku hospodaření roku 2023 o 396 tis. Kč, prostředky byly použity ve výši 29 tis. Kč na odvody z poskytnutých odměn a k převodu do fondu investic. 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. 2024 byl předložen Plán ředitelky školy ze dne 12. 11. 2024. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 12. 1. 2025, 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. 12. činí 3.153 tis. Kč. **Připomínáme** aktualizovat podrozvahovou evidenci zřizovatele dle aktuální evidence majetkových účtů příspěvkové organizace.

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 řídících 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 28. 1. 2025.* Účetní závěrku za rok 2024 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 10. 2. 2025

Ing. Štěpán Gregor
Ing. Marcela Gregorová
za přizvané osoby

-2-

TOP taxAUDITING, s.r.o.
IČ: 454 77 859

OBEC NEMČANY

Klára Matyášová
vedoucí kontrolní skupiny