



®

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 2020 – 31. prosinec 2020
- Pověření:** Smlouva na provedení kontroly ze dne 9. 9. 2016
- Vedoucí kontrolní skupiny:** Hana Hemalová – hlavní účetní obce
- Prizvané osoby:** JUDr. Antonín Husák, auditor
(oprávnění KAČR č. 98, licence ÚDVA č. 236)
Bc. Leona Ratajská
- 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 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 (svěření 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 20. 4. 2021.*

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

K datu kontroly jsme vycházeli z údajů zaúčtovaných k 20. 4. 2021. Přehled hospodaření za jednotlivé činnosti v tis. Kč:

Položky k činnosti	Hlavní '20	Hospod. '20	Hlavní '19	Hospod. '19
Celkové náklady	7.919	0	7.718	0
Výnosy bez příspěvku	457	0	894	0
Zisk (+), ztráta (-) z činnosti	-7.462	0	-6.824	0
Příspěvek a dotace	7.652	0	7.018	0
VH organizace před zdaněním	190	0	194	0

Náklady a výnosy příspěvkové organizace byly testovány v rámci výběrového vzorku. Hospodářský výsledek před zdaněním k danému datu vykazuje zisk 190 tis. Kč z hlavní činnosti, o hospodářské činnosti organizace neúčtuje. **Připomínáme** zúčtovat daň z příjmů.

Kontrola čerpání účelových dotací

Zastupitelstvo obce Němčany schválilo dne 19. 12. 2019 v rámci rozpočtu na rok 2020 poskytnutí provozního příspěvku organizaci ve výši 745 tis. Kč a prostřednictvím Jihomoravského kraje obdržela základní škola účelové dotace z MŠMT na úpravu přímých výdajů na vzdělávání pro školy zřizované obcemi ve výši 6.259 tis. Kč a na Podporu přímé pedagogické činnosti učitelů do nároku PH max. - modul B příspěvek ve výši 45 tis. Kč. Organizace v daném období zúčtovala zůstatek dotace Šablony II (250 tis. Kč) a část z poskytnuté dotace v daném období Šablony III (88 tis. Kč z poskytnutých 514 tis. Kč). Z přijatých prostředků z MPSV na projekt Volnočasové aktivity ve výši 805 tis. Kč bylo v daném období zúčtováno 238 tis. Kč, projekt trvá do roku 2022.

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. Z hlediska hospodárnosti nebyly zjištěny nedostatky.

Fondy

Fond kulturních a sociálních potřeb byl ve sledovaném období tvořen přidělem 2 % z prostředků na platy bez OON ve výši 128 tis. Kč a čerpáno bylo 73 tis. Kč v souladu s interní směrnicí (rekreace, stravování, tábory pro děti). Fond odměn byl navýšen o 30 tis. Kč ze zlepšeného výsledku hospodaření, 35 tis. Kč bylo použito na pokrytí odměn zaměstnanců v daném období.

Rezervní fond tvořený ze zlepšeného výsledku hospodaření byl navýšen z výsledku hospodaření roku 2019 o 164 tis. Kč, prostředky byly použity ve výši 27 tis. Kč na převod do fondu investic a 12 tis. Kč na odvody z poskytnutých odměn. V rezervním fondu z ostatních titulů je evidována hodnota nečerpaných přijatých 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.

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. 2020 byl předložen Plán ředitelky školy, schválený zastupitelstvem dne 19. 11. 2020. Dle Inventarizační zprávy ze dne 13. 1. 2021 nebyly shledány odchylky od žádoucího stavu. 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 909. **Připomínáme** přeúčtovat na účet 966 (na 909 eviduje pouze zřizovatel).

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 a inventarizace k 31. 12. 2020, hodnota svěřeného movitého majetku činí 2.070 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, které jsou pravidelně aktualizovány.

Hodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém příspěvkové organizace je upraven samostatnou směrnicí, 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. **Doporučujeme** věnovat pozornost předběžné finanční kontrole.

E) Závěry kontroly

Za vedení účetnictví, jeho úplnost a průkaznost odpovídá statutární orgán účetní jednotky. Účetnictví příspěvkové organizace je vedeno dodavatelsky paní Dagmar Polachovou. 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, zadržetí 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.
- doporučujeme věnovat pozornost vnitřnímu kontrolnímu systému.

Závěry byly konzultovány se statutárním orgánem příspěvkové organizace - *poslední kontrolní úkon 20. 4. 2021*. Účetní závěrku za rok 2020 doporučujeme ke schválení.

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

V Brně dne 23. 4. 2021

 TOP
AUDITING
s.r.o.
Koliště 1965/13a, 602 00 BRNO

JUDr. Antonín Husák, auditor
(oprávnění KAČR č. 98, licence ÚDVA č. 236)



Hana Hemalová
vedoucí kontrolní skupiny

