



HZ Plzeň spol. s r.o.
Nepomucká 10, 326 00 Plzeň
Auditorské, daňové a poradenské služby

Daňový úřad Útina

Datum: 15. 01. 2026

Učv/49/2026

123

čet listů/příloh:

ZPRÁVA AUDITORA

k ověření dohodnutých postupů podle mezinárodního auditorského standardu ISAE 3000 za období od 1.1.2024 do 31.10.2025 v oblasti čerpání mzdových prostředků a odměn

Základní škola a mateřská škola Útina, příspěvková organizace

Leden 2026

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

Příjemce zprávy

Název společnosti: **Obec Útvina, Ing. Lenka Straková, starostka**
Sídlo: Útvina 80, 364 01 Útvina
IČ: 00255106

Ověřovaný subjekt

Název společnosti: **Základní a mateřská škola Útvina, příspěvková organizace**
Sídlo: Útvina 153, 364 01 Útvina
IČ: 606 10 751

Specifikace zprávy

V souladu s uzavřenou smlouvou jako nezávislý auditor předkládáme tuto zprávu nezávislého auditora. Zpráva je zpracována pouze pro užití příjemcem uvedeným výše. Bereme na vědomí, že příjemce může být povinen zprávu poskytnout dalším subjektům oprávněným ke kontrole.

Ověření se týkalo těchto oblastí:

- Pracovní smlouvy u všech zaměstnanců
- Dohody o pracovní činnosti u všech zaměstnanců
- Dohody o provedení práce u všech zaměstnanců
- Platební výměry u všech zaměstnanců
- Zařazení do platových tříd u všech zaměstnanců
- Příplatky za vedení, práce v sobotu a neděli
- Ostatní příplatky
- Dodržení platových tarifů
- Evidence na mzdových listech u všech zaměstnanců
- Zaúčtování mezd v účetnictví příspěvkové organizace
- Vazba vyplacených mezd na mzdové listy

Předmět ověření

Jako nezávislý auditor jsme ověřili čerpání mzdových prostředků a odměn za období 1.1.2024 až 31.10.2025

Odpovědnost ověřovaného subjektu

Ředitel příspěvkové organizace je odpovědný za dokumentaci předanou auditorovi k ověření skutečností uvedených výše, z hlediska její úplnosti a věcné správnosti. Ředitel příspěvkové organizace je zároveň odpovědný za zajištění takového vnitřního kontrolního systému, který v přiměřené míře zajišťuje, že výše uvedená předkládaná dokumentace neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho ověření závěr k výše uvedenému předmětu ověření. Audit jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, v platném znění, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky, zejména se standardy ISAE – Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 „Ověřovací zakázky, které nejsou audity ani prověrkami historických finančních informací“.

V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu o skutečnostech uvedených výše v předmětu ověření, a proto naše ověření zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření důkazních informací uvedených výše v předmětu ověření.

Naše společnost se řídí požadavky Mezinárodního standardu pro řízení kvality ISQM 1 a rovněž splňujeme požadavky týkající se nezávislosti a další etické požadavky.

Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné (materiální) nesprávnosti údajů poskytnutých příjemcem dotace způsobené podvodem nebo chybou.

Domníváme se, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho závěru.

Přirozená omezení

Tato zpráva nezávislého auditora slouží pouze ke sjednanému účelu ověření výše uvedenému. Nejedná se o audit účetní závěrky příspěvkové organizace.

Stručný popis ověřování

Ověřovali jsme zejména:

- Existenci pracovních smluv, dohod o pracovní činnosti a dohod o provedení práce u všech zaměstnanců.
- Zařazení do platových tříd dle Nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- Platební výměry všech zaměstnanců, zda jsou stanoveny dle příloh Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě.
- Příplatky za vedení, sobotu a neděli a ostatní příplatky ve formě odměn u všech zaměstnanců
- Evidenci na mzdových listech u všech zaměstnanců, zejména dodržení platových tarifů
- Zaúčtování mezd v účetnictví příspěvkové organizace
- Vazba vyplacených mezd na mzdové listy všech zaměstnanců

Závěrečné zhodnocení a závěr auditora

U všech zaměstnanců existují pracovní smlouvy. Ředitelka příspěvkové organizace má celkem 3 pracovní smlouvy a funkci ředitelky na základě jmenovací listiny zřizovatele – Obec Útvina. Co se týče pracovních smluv, jedná se o pozici vedoucí školní jídelny, pozici školního asistenta a pozici učitele „nadúvazkové hodiny“. Tyto pracovní smlouvy byly podepsány stejnou osobou, jak za zaměstnavatele, tak za zaměstnance. Podle našeho názoru zde existuje střet zájmů. Takto uzavřený pracovní vztah je rizikový z pohledu řádného zastoupení školy.

Dohody o pracovní činnosti žádné nejsou. Dohody o provedení práce existují. V roce 2024 pracoval na dohodu o provedení práce partner paní ředitelky. Po ukončení partnerského vztahu paní ředitelky a zaměstnance tato dohoda o provedení práce skončila a na stejnou pozici nebyl přijat jiný zaměstnanec.

Podle našeho názoru byli všichni zaměstnanci zařazeni do platových tříd a byly jim stanoveny platové tarify v souladu s Nařízením vlády č. 341/2017 Sb. V mzdových listech všech zaměstnanců byly dodrženy platové tarify.

V mzdových listech všech zaměstnanců byly ověřeny příplatky ve formě odměn a příplatky za vedení. Odměny byly stanoveny na základě rozhodnutí ředitelky příspěvkové organizace. U pozice vedoucí školní jídelny, jež vykonávala paní ředitelka, byly stanoveny odměny v roce 2024 ve výši 49 % platu a v roce 2025 ve výši 37 % platu. Pro srovnání ostatní nepedagogičtí pracovníci dostali odměnu ve výši 4 % platu. Podle našeho názoru se jedná o naplnění střetu zájmů proto, že odměny si stanovila paní ředitelka jako zástupce příspěvkové organizace sama sobě.

Bylo ověřeno zaúčtování mzdových nákladů v účetnictví příspěvkové organizace v účetním deníku. Zaúčtované mzdové náklady souhlasí s mzdovými listy všech zaměstnanců. Zaúčtované mzdové náklady odpovídají zveřejněným údajům v účetních závěrkách na webových stránkách:

<https://monitor.statnipokladna.gov.cz/>.

Byla ověřena vazba vyplacených mezd na mzdové listy u všech zaměstnanců. Výplaty mezd v bankovních výpisech jsou poukázány na bankovní účty zaměstnanců a částky souhlasí s mzdovými listy u všech zaměstnanců.

V Plzni dne 14.1.2026

Ing. Michael
Ledvina

Podepsal Ing. Michael Ledvina
DN: cn=Ing. Michael Ledvina,
c=CZ, email=ledvina@hzplzen.cz
Důvod: Schvaluji tento dokument.
Datum: 2026.01.14 08:29:32
+01'00'

HZ Plzeň spol. s r.o.

Nepomucká 10, Plzeň

Evidenční číslo auditorské společnosti. 219

Ing. Michael Ledvina

Statutární auditor určený auditorskou společností jako

Odpovědný za provedení auditu jménem auditorské společnosti

Evidenční číslo auditora. 1375