

Obec Velká Jesenice

Velká Jesenice 200

552 24

Datum a místo zpracování: 27. 1. 2023, Velká Jesenice

Počet listů: 4

Protokol dle pověření ke kontrole ze dne 13. 12. 2022
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční
kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a dle ustanovení § 12 zákona
č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

Kontrolovaná osoba: Základní a Mateřská škola Velká Jesenice, okres Náchod, Velká Jesenice 2
IČO:71010238

Statutární zástupce: Mgr. Šárka Rohulánová, ředitelka školy

Kontrolní orgán: Obec Velká Jesenice

Kontrolující: Petr Jeništa, starosta obce (vedoucí kontrolní skupiny)
Monika Fraňková, referent obecního úřadu

Další účastníci: Bc. Vladimír Uhnávý, účetní
Kontrolní komise určená zastupitelstvem

Datum kontroly na místě: **27. 1. 2023 od 9 do 10:30 hodin**

Pověření ke kontrole na základě Usnesení zastupitelstva obce Velká Jesenice č. 15/5/2022
ze dne 13. 12. 2022

První kontrolní úkon: předání pověření ke kontrole statutárnímu zástupci

Předmět kontroly:

- průběžná a následná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2022,
- předběžná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2023.

Kontrola byla provedena na základě §9 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

1. Průběh kontroly a kontrolní zjištění

1.1 Zahájení kontroly

Kontrola na místě (dále jen „kontrola“) byla zahájena dne 27. 1. 2023 předložením pověření ke kontrole ze dne 13. 12. 2022 Bc. Vladimíru Uhnávemu (účetní).

Kontrola se řídila:

- ustanoveními § 3 odst. 1 písm. a), § 3 odst. 2, §6 odst. 1, § 9 odst. 1 a 3, §11 odst. 4 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- ustanoveními § 13, 18, 19 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů,
- § 2–10, § 12–23 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění,
- § 4–6, § 18–23 vyhlášky MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů.

1.2 Při kontrole bylo vycházeno zejména z platných zákonů a příslušných předpisů

- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále též jen ČÚS),
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- 89/2012 Sb., občanský zákoník.

Při kontrole bylo vycházeno z těchto dokladů a materiálů:

- bankovní výpisy z období 1/2022 – 12/2022,
- pokladní doklady z období 1/2022 – 12/2022,
- kniha faktur vydaných i přijatých z období 1/2022 – 12/2022,
- soupis drobného majetku pořízeného v období 1/2022 – 12/2022,
- návrh rozpočtu školy na rok 2023,
- rozpočtový výhled školy na roky 2024 – 2029.

1.3 Kontrolní zjištění

Při kontrole byl zjištěn výsledek hospodaření školy k 31. 12. 2021 ve výši **761 281,04 Kč**.

Namátkou bylo kontrolováno:

- **bankovní doklad č. 22-803-00025 ze dne 1. 2. 2022**
 - přijatá dotace na přímé náklady na vzdělávání od MŠMT prostřednictvím KHK.
- **bankovní doklad č. 22-803-00179 ze dne 1. 9. 2022**
 - úhrada bankovních poplatků za používání platební karty,
 - příspěvek na stravné zaměstnanců.
- **bankovní doklad č. 22-803-00225 ze dne 10. 11. 2022**
 - úhrada stravného dětí,
 - vratka dotace „Obědy dětem“,
 - přijetí mimořádné dotace od zřizovatele.
- **předpis mezd za měsíc prosinec 2022 č. 22-008-00028 ze dne 31. 12. 2022**
- **pokladní doklady:**
 - 22-701-00020 – nákup potravin do ŠJ,
 - 22-701-00036 – převod hotovosti na BÚ,
 - 22-701-00170 – příjem vybraného vstupného besídky,
 - 22-701-00265 – nákup mikulášské nadílky pro děti.
- **skladová karta č. 451 – Myčka nádobí COP 144 DD 1 ks. Cena za ks 97 417 Kč.**

Kontrolované doklady obsahují veškeré náležitosti dle platné legislativy. Nebylo shledáno žádné pochybení.

- nebylo shledáno nadbytečné pořízování drobného dlouhodobého majetku,
- nebylo zjištěno nevhodné nebo neefektivní nakládání s prostředky,
- nebyly zjištěny žádné závady ve vedení a dokumentaci pokladny, bankovního účtu a knih faktur,
- předložený rozpočet na rok 2022 a rozpočtový výhled na roky 2022-2027 odpovídají dlouhodobým potřebám školy,
- vedení účetnictví v programu KEO.

2. Shrnutí

Při kontrole nebylo shledáno porušení podmínek k čerpání dotace dle Usnesení zastupitelstva obce č. 15/5/2022 ze dne 13. 12. 2022, které by vedly k povinnosti příjemce dotace vrátit část či celou poskytnutou dotace zpět na účet poskytovatele.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by vedly k udělení opatření

Doporučení – v roce 2023 hospodařit podle navrženého přebytkového rozpočtu

3. Poučení

Proti výše uvedeným kontrolním zjištěním může dle ustanovení § 13 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění, podat kontrolovaná osoba do 15 dnů ode dne doručení tohoto protokolu o kontrole písemné a zdůvodněné námitky. Námitky lze podat na adresu kontrolního orgánu: Obec Velká Jesenice, Velká Jesenice 200, 552 24.

4. Ukončení kontroly

Poslední kontrolní úkon – všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny.

Následně byla kontrola ze dne 27. 1. 2023 ukončena podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních statutárnímu zástupci.

Protokol obsahuje 4 strany

Protokol byl vyhotoven v originále a stejnopisu dne 27. 1. 2023

Originál pro: Obec Velká Jesenice, Velká Jesenice 200. 552 24

Stejnopis pro: Základní a Mateřská škola Velká Jesenice, okres Náchod, Velká Jesenice 2, IČO: 71 010238
zastoupená Mgr. Šárkou Rohulánovou, ředitelkou školy

Protokol zpracoval a sepsal:

Petr Jeništa
podpis

Stejnopis protokolu převzal:

Mgr. Šárka Rohulánová
podpis
dne