**Obec Velká Jesenice**

**Velká Jesenice 200**

**552 24**

Datum a místo zpracování: 23. 1. 2024, Velká Jesenice

Počet listů: 4

**Protokol dle pověření ke kontrole ze dne 19. 12. 2023**

**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:** Ing. Vladimír Uhnavý (účetní)

kontrolní komise určená zastupitelstvem

**Datum kontroly na místě: 23. 1. 2024 od 17:00 do 17:30 hodin**

**Pověření ke kontrole** na základě Usnesení zastupitelstva obce Velká Jesenice č. 9/6/2023 ze dne

19. 12. 2023

**První kontrolní úkon:** předání pověření ke kontrole statutárnímu zástupci dne 20. 1. 2023

**Předmět kontroly:**

* průběžná a následná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2023,
* předběžná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2024.

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

# Průběh kontroly a kontrolní zjištění

## Zahájení kontroly

Kontrola na místě (dále jen „kontrola“) byla zahájena dne 23. 1. 2024 předložením pověření ke kontrole ze dne 19. 12. 2023 Ing. Vladimíru Uhnavému (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.

## 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 1/2023 – 12/2023,
* pokladní doklady z období 1/2023 – 12/2023,
* kniha faktur vydaných i přijatých z období 1/2023 – 12/2023,
* soupis drobného majetku pořízeného v období 1/2023 – 12/2023,
* návrh rozpočtu školy na rok 2024,
* rozpočtový výhled školy na roky 2025 – 2030.

## Kontrolní zjištění

Při kontrole byl zjištěn výsledek hospodaření školy k 31. 12. 2023 ve výši **420 280,4 Kč.**

Namátkou bylo kontrolováno:

* **bankovní doklad č. 21-803-00003 ze dne 3. 1. 2023**
* úhrada stravné zaměstnanci,
* přijatá dotace zřizovatele,
* platba faktury za potraviny.
* **bankovní doklad č. 21-803-00030 ze dne 7. 2. 2023**
* úhrada stravného – cizí strávníci, děti a žáci, zaměstnanci,
* úhrada MŠ,
* úhrada fondu ZŠ
* přijatá dotace na přímé náklady na vzdělání od MŠMT prostřednictvím KHK.
* platba faktury za potraviny.
* **bankovní doklad č. 21-803-00211 ze dne 10. 10. 2023**
* úhrady stravného cizích strávníků.
* **bankovní doklad č. 21-804-00270 ze dne 17. 12. 2023**
* úhrady stravného dětí.
* **předpis mezd za měsíc listopad 2023 č. 22-008-00025 ze dne 30. 11. 2023**
* **pokladní doklady:**
* 23-701-00002 – převod hotovosti na BÚ,
* 23-701-00080 – nákup potravin do ŠJ,
* 23-701-00141 – poštovné,
* 23-701-00173 – nákup školních pomůcek do MŠ.
* **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 pořizování drobného dlouhodobého majetku,
* nebylo zjištěno nehospodárné nebo neefektivní nakládání s prostředky,
* nebyly zjištěny žádné závady ve vedení a dokumentaci pokladny, bankovního účtu a knih faktur,
* předložený rozpočet na rok 2023 a rozpočtový výhled na roky 2024-2029 odpovídají dlouhodobým potřebám školy,
* vedení účetnictví v programu KEO.

# Shrnutí

Při kontrole nebylo shledáno porušení podmínek k čerpání dotace dle Usnesení zastupitelstva obce č. 2/5/2022 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

# 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.

# Ukončení kontroly

Všechny originály podkladů zapůjčených pro výkon kontroly byly vráceny účetnímu.

Následně byla kontrola ze dne 23. 1. 2024 ukončena podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních statutárnímu zástupci.

Protokol obsahuje 4 strany

**Protokol byl vyhotoven v originále a stejnopisu dne 23. 1. 2024**

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