

Obec Velká Jesenice

Velká Jesenice 188

552 24

Datum a místo zpracování: 19. 3. 2026, Velká Jesenice

Počet listů: 4

**Protokol dle pověření ke kontrole ze dne 16. 12. 2025
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: Jaroslav Zelený, starosta obce (vedoucí kontrolní skupiny)
Monika Fraňková, referent obecního úřadu

Další účastníci: kontrolní komise určená zastupitelstvem obce

Datum kontroly na místě: **19. 3. 2026 od 16:00 do 17:00 hodin**

Pověření ke kontrole na základě usnesení zastupitelstva Obce Velká Jesenice č. 12/6/2025 ze dne
16. 12. 2025

První kontrolní úkon: předání pověření ke kontrole statutárnímu zástupci dne 5. 1. 2026

Předmět kontroly:

- průběžná a následná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2025,
- předběžná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2026.

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 19. 3. 2026 předložením pověření ke kontrole ze dne 16. 12. 2025 Nataše Zmrzlikové (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 1/2025-12/2025,
- pokladní doklady z období 1/2025-12/2025,
- kniha faktur vydaných i přijatých z období 1/2025-12/2025,
- soupis drobného majetku pořízeného v období 1/2025-12/2025,
- návrh rozpočtu školy na rok 2026,
- rozpočtový výhled školy na roky 2027-2032.

1.3 Kontrolní zjištění

Pro rok 2025 byl ZŠ a MŠ schválen zastupitelstvem obce provozní příspěvek ve výši 1.600.000 Kč. Z této sumy bylo k 31. 12. 2025 vyčerpáno 1.295.740,79 Kč, zůstatek k čerpání (po přičtení částky 61.919 Kč – přefakturace tepla) tedy činil 366.178,21 Kč. Nevyužité prostředky byly, jak je zvykem ponechány v organizaci a na základě usnesení obecního zastupitelstva spolu s nedočerpanými prostředky z roku 2024 převedeny na rezervní fond ZŠ a MŠ.

Namátkou byly kontrolovány některé bankovní doklady, pokladní doklady, faktury přijaté, faktury vydané a vnitřní doklady. U žádného z nich nebyla shledána žádná pochybení.

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

- nebylo shledáno nadbytečné pořízování 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 2026 a rozpočtový výhled na roky 2027-2032 odpovídají dlouhodobým potřebám školy,
- vedení účetnictví v programu KEO.

2. Shrnutí

Při kontrole nebylo shledáno porušení podmínek k čerpání dotace dle Usnesení zastupitelstva obce Velká Jesenice č. 12/6/2025 ze dne 16. 12. 2025, 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 2026 hospodařit podle navrženého 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 188, 552 24.

