

OBEC VELKÁ JESENICE
Velká Jesenice 200
552 24

Datum a místo zpracování: 20.3.2018, Velká Jesenice
Počet listů: 4

PROTOKOL dle Pověření ke kontrole ze dne 14.12.2017

**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: PhDr. Alena Poláková, ředitelka školy

Kontrolní orgán: Kontrolní výbor:
Členové výboru: Vladimír Cohorna, Jaroslav Zelený

Kontrolující: vedoucí kontrolní skupiny – Vladimír Cohorna

Datum kontroly na místě: 20.3.2018 od 9:00 hod. do 11:00 hod.

Jesenice č. 9/5/2017 ze dne 14.12.2017

První kontrolní úkon: předání pověření ke kontrole statutárnímu zástupci

Předmět kontroly:
průběžná a následná kontrola hospodaření zřizované organizace za rok 2017
předběžná kontrola hospodaření zřizované organizace pro rok 2018

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 20.3.2018 předložením pověření ke kontrole ze dne 14.12.2017 paní Nataše Zmrzlíkové, 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, dále ust. §§ 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 1/2017 – 12/2017
- Pokladní doklady z období 1/2017 -12/2017
- Kniha faktur vydaných i přijatých z období 1/2017 – 12/2017
- Soupis drobného majetku pořízeného v období 1/2016 – 12/2017
- Rozpočet školy na rok 2018
- Rozpočtový výhled školy na roky 2018 - 2023

1.3. Kontrolní zjištění:

1.3.1. Při kontrole bylo zjištěno:

- Výsledek hospodaření školy ke 31.12. 2017 činí: - **58 531,51 Kč.**
- Namátkou bylo kontrolováno:
- **Bankovní doklad č: 1780100740 ze dne 11.12.2017**
 - přijatá platba na úhradu stravného ve výši 840,- Kč byla řádně spárována s předpisem na stravné č: 1700900022 ze dne 30.11.2017
 - přijatá platba školného MŠ ve výši 200,- Kč byla řádně zaúčtována do výnosů.
- **Bankovní doklad č : 1780100754 ze dne 12.12.2017**

Úhrada faktury přijaté č. 1700100245 ze dne 12.12.2017, splatné 19.12.2017, od Ivana Šormová za zpracování mezd za období listopad 2017 na částku 5 292,- Kč. Faktura byla řádně zaúčtována do nákladů a uhrazena ve správné výši a v době splatnosti.

Bankovní doklad č : 1780100549 ze dne 11.9.2017

- Úhrada faktury přijaté č. 17001000173 ze dne 10.9.2017 splatné 12.9.2017 od Jan Nývlt DIS. na učební pomůcky ve výši 17 505,- Kč. Faktura byla řádně zaúčtována do nákladů opatřena UZ 33353 (dotace na přímé výdaje vzdělávání) a uhrazena ve správné výši a v době splatnosti.

Bankovní doklad č : 1780200039-41 – FKSP ze dne 05.09.2017

- připsaná platba na tvorbu FKSP z mezd 9/2017 vy výši 5 408,10Kč.
- příspěvek na stravné zaměstnanců ve výši 268,- Kč.
- příspěvek na penzijní připojištění zaměstnanců ve výši 800,- Kč

Předpis mezd za měsíc září 2017 č. 1700800021 ze dne 30.09.2017**Pokladní doklady:**

- č. 3000495 - Nákup potravin pro školní jídelnu ve výši 5 646,-
- č. 3000496 - Příjem za úhradu stravného dětí. 432,- Kč
- č. 3000514 - Příjem za úplatu kroužků ve výši 6 280,-
- č. 3000521 - Převod hotovosti na účet vy výši 30 000,- Kč
- č. 3000522 - Úhrada poštovného ve 127,- Kč

Skladová karta č. 423/430/2017 – Tabule Triptych keramická 2 ks. Cena za ks 24 723,93 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 jak pokladny, tak bankovního účtu a knih faktur
- Předložený rozpočet na rok 2018 a rozpočtový výhled na roky 2018-2023 odpovídají dlouhodobým potřebám školy
- Vedení účetnictví v programu KEO

2. Shrnutí:

Při kontrole nebylo shledáno porušení podmínek k čerpání dotace dle Usnesení zastupitelstva k nápravě. obce č. VJ-311/2017 ze dne 5.9.2017 ve výši 600 000 Kč, které by vedly k povinnosti příjemce dotace vrátit část či celou poskytnutou dotaci zpět na účet poskytovatele.

Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky, které by vedly k udělení opatření

Doporučení:

- V roce 2018 hospodařit podle navrženého vyrovnaného rozpočtu
- Zvážit možnosti levnějšího vedení mzdové agendy (vlastními silami?)
- Průzkumem trhu zjistit možnost levnější správy webu obce a IT služeb

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 na místě ukončena dne 20.3.2018 podáním předběžné informace o kontrolních zjištěních statutárnímu zástupci.

Protokol obsahuje 4 strany

Protokol byl vyhotoven v originále a stejnopisu dne 20.3.2018

Originál pro: Obec Velká Jesenice, Velká Jesenice 200, 552 24
Stejnopis pro: PhDr. Alena Poláková, ředitelka školy,
Základní a Mateřská škola Velká Jesenice, okres Náchod,
Velká Jesenice 2
IČO: 71010238

Protokol zpracoval a sepsal:

Vladimír Cohorna

Stejnopis protokolu převzal:

PhDr. Alena Poláková

Podpis

datum převzetí