



PROTOKOL O KONTROLE

hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce

ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (zákon o finanční kontrole), a dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Předmět kontroly: Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany

Kontrolovaný subjekt: Základní škola Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace
Měšťanská 21, 620 00 Brno
IČ: 70944776

Kontrolované období: od 1.7.2017 do 30.6.2018

Kontrolní orgán: Úřad městské části Brno Tuřany

Kontrolní skupina: Ing. Tomáš Hornoch, vedoucí kontrolní skupiny
Mgr. Jiří Polák, člen kontrolní skupiny

Pověření ke kontrole č.j. MČBT/5166/2018/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 6.8.2018

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Mgr. Petr Opletal, ředitel Základní školy Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace

Místo a datum vykonání kontroly: Základní škola Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace, dne 28.11.2018

Datum vypracování protokolu: 28.12.2018

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh protokolu: 0

Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Základní škole Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace, byla zahájena dne 28.11.2018 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení pověření ke kontrole řediteli základní školy, panu Mgr. Petru Opletalovi.

2. Podklady vyžádané při zahájení kontroly

Při zahájení veřejnosprávní kontroly si kontrolní skupina vyžádala tyto stěžejní podkladové materiály:

- směrnice týkající se hospodaření s příspěvkem z rozpočtu městské části platné v kontrolovaném období;
- dokumentaci o řídicích kontrolách prováděných ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. a prováděcí vyhlášky 416/2004 Sb.;
- přijaté a vystavené faktury za období od 1.7.2017 do 30.6.2018;
- pokladní doklady za období od 1.7.2017 do 30.6.2018;
- interní doklady za období od 1.7.2017 do 30.6.2018;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2017);
- podpisové vzory;
- účetní závěrku vždy za každé kalendářní čtvrtletí ve sledovaném období;
- přehled čerpání rozpočtu hlavní činnosti PO, dotace od ÚSC a ze SR, vždy za každé kalendářní čtvrtletí ve sledovaném období;
- veškeré smlouvy (včetně objednávek) platné a účinné v kontrolovaném období.

3. Vlastní provedení kontroly a zjištěné výsledky

V souvislosti s provedením kontroly hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany se kontrolující zaměřili na dodržování zákonů a jiných právních předpisů, navazujících právních a prováděcích právních předpisů a interních normativních aktů. Kontrolující skupina se konkrétně zaměřila na oblast financí a rozpočtu, účetnictví, na kontrolu majetku, kontrolu smluv a kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace hospodář s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu městské části Brno-Tuřany, který se poskytuje zvlášť na činnost základní školy a zvlášť na činnost školní jídelny. Organizace v účetnictví důsledně odděluje hospodaření základní školy a školní jídelny. Doklady týkající se školní jídelny jsou označovány zkratkou typu dokladu (např. PD – pokladní doklad, FD – faktura dodavatelská) a označením „ŠJ“.

3.1 Kontrola pokladních dokladů

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady PD17/00350 – PD17/00632 a PDŠJ17/00020 – PDŠJ 17/00034 za kontrolované období 7-12/2017 a pokladní doklady PD18/00001 - PD/00222 a PDŠJ18/00001 – PDŠJ18/00015 za kontrolované období 1-6/2018. U většiny pokladních dokladů školní jídelny v rozmezí PDŠJ17/00020 – PDŠJ17/00034 je přiloženo k pokladnímu dokladu větší množství dokladů o úhradě. Doklady jsou z delšího časového období, předběžná kontrola je provedena až s datem posledního z nich. Ze záznamů o provedení předběžné kontroly tedy vyplývá, že příkazce operace a hlavní účetní neprovedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného

výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky 416/2004 Sb.**

Kontrolní skupinou byla dále provedena kontrola zaúčtování náhodně vybraných pokladních dokladů v kontrolovaném období, **nebyly zjištěny nedostatky.**

3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur

Kontrolní skupině byly předloženy faktury FD17/00205 – FD17/00412 a FDŠJ17/00208 – FDŠJ00345 za kontrolované období 7-12/2017 a faktury FD18/00001 – FD18/00187 a FDŠJ18/00001 – FDŠJ18/00204 za kontrolované období 1-6/2018. Kontrolní skupina si vybrala náhodný vzorek faktur, u kterých provedla kontrolu a poté si vybrala následující doklady, u kterých byla provedena podrobná kontrola se zaměřením na provedení finanční kontroly, na zaúčtování, dále na zařazení do majetku příspěvkové organizace, popř. i na kontrolu fyzické existence v případě DDHM.

- FD17/00376 nákup počítačů do učebny ve výši 65 100 Kč;
- FD17/00411 žákovské sestavy ve výši 293 433 Kč;
- FD18/00099 sedačka ve výši 3 500 Kč;
- FD18/00100 za pronájem autobusu ve výši 2 000 Kč;
- FD18/00109 rozvoz stravy ve výši 14 060 Kč;
- FD18/00125 platba za spotřebu vody ve výši 28 175 Kč;
- FD18/00165 spotřeba plynu ve výši 41 200 Kč;
- FDŠJ18/00015 nákup potravin ve výši 23 830 Kč;
- FDŠJ18/00076 nákup potravin ve výši 11 105,80 Kč;
- FDŠJ18/00197 nákup potravin ve výši 4 989 Kč.

Při kontrole výše uvedených faktur i náhodně vybraného vzorku přijatých a vystavených faktur **nebyly zjištěny nedostatky.** U některých náhodně vybraných faktur chyběla předběžná kontrola před vznikem závazku. Po konzultaci bylo zjištěno, že kontrola byla provedena skrze limitovaných příslibů. Kontrolní skupina **doporučuje** uvádět na dokladech, na kterých je kontrola prováděna na základě limitovaného příslibu vhodné označení, např. „LP“.

3.3 Kontrola interních dokladů

Při kontrole interních dokladů **nebyly zjištěny nedostatky.**

3.4 Kontrola hospodaření s fondy

Příspěvková organizace vytváří peněžní fondy a hospodaří s prostředky svých peněžních fondů, které používají především v souladu s ustanoveními § 29 až § 33 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou Ministerstva financí č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb. Konkrétně se jedná o hospodaření s finančními prostředky rezervního fondu, fondu investic, fondu odměn a fondu kulturních a sociálních potřeb. Jelikož tvorbu a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb kontroluje Odbor školství, mládeže a tělovýchovy MMB, kontrola se zaměřila hlavně na tvorbu a čerpání ostatních zřízených fondů. Tvorba fondu investic byla prováděna dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Při kontrole hospodaření s fondy příspěvkové organizace **nebyly zjištěny nedostatky.**

3.5 Kontrola inventarizace majetku a závazků

V průběhu kontroly byla prověřena inventarizace hmotného a nehmotného majetku, dokladová inventarizace pohledávek a závazků, inventarizace pokladní hotovosti, zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů zřízených příspěvkovou organizací. Kontrolní skupina dále porovnávala fyzickou a dokladovou inventuru k 31.12.2017 s údaji v účetní závěrce příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2017. Dále namátkou zkontrolovala existenci vybraných předmětů uvedených ve fyzické inventuře. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.6 Kontrola dodržování metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

V průběhu kontroly bylo prověřeno dodržování metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to výběrem dvou z uzavřených smluv (objednávek), jejichž výše celkového peněžitého závazku přesahuje 50.000,- Kč bez DPH.

Ze smluv (objednávek) platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala:

Objednávku výroby skříní do tříd a relaxační zóny od Truhlářství Zdeněk Buchta, IČ: 756 10 221, Květnická 1614, 666 01 Tišnov, jejímž předmětem je dodání nábytku v ceně 101.800,- Kč vč. DPH. Kontrolovaný subjekt následně předložil tři nabídky tří různých dodavatelů, přičemž kontrolní skupinou bylo konstatováno, že byl proveden průzkum trhu a byla vybrána nejlevnější nabídka, a to v souladu s metodikou pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Smlouvu o ubytování a poskytování dalších služeb s Hotel Kamzík s.r.o., IČ: 29288410, Kalvodova 121/23, 602 00 Brno, jejímž předmětem je ubytování v objektu Penzion Eden za částku 101.250,- Kč vč. DPH. Nebyly předloženy tři nabídky tří různých dodavatelů, aniž by bylo odůvodněno, proč průzkum nebyl proveden. **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

3.7 Kontrola smluv (vč. objednávek) platných a účinných v kontrolovaném období

Kontrolní skupinou bylo kontrolováno, zda příspěvková organizace nakládá s finančními prostředky na základě platných smluv (vč. objednávek), přičemž se kontrolní skupina zaměřila především na dodržování zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů.

Ze smluv (objednávek) platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala objednávku výroby skříní do tříd a relaxační zóny od Truhlářství Zdeněk Buchta, IČ: 756 10 221, Květnická 1614, 666 01 Tišnov, jejímž předmětem je dodání nábytku v ceně 101.800,- Kč vč. DPH. Kontrolovaný subjekt následně doložil, že objednávka ze dne 18. 12. 2017 byla v registru smluv zveřejněna dne 22. 1. 2018, ID: 4144060, přičemž chybí identifikace druhé smluvní strany. **Nebyla tak splněna povinnost dle ust. § 5 odst. 2 a 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a to zveřejnění smlouvy bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy, a identifikace obou smluvních stran.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 28.11.2018.

5. Závěr

Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany byly zjištěny nedostatky v následujících oblastech:

Při provádění předběžné kontroly u některých pokladních dokladů školní jídelny z roku 2017 bylo zjištěno, že příkazce operace a hlavní účetní neprovedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky 416/2004 Sb.**

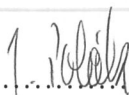
Při kontrole zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že u některých zakázek, jejichž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne 50.000,- Kč bez DPH, není prováděn průzkum trhu poptáním minimálně u tří dodavatelů. **V některých případech nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

Při kontrole platných a účinných smluv bylo zjištěno, že smlouvy (objednávky) s celkovou cenou přesahující 50.000,- Kč jsou uveřejňovány v registru smluv, ale v kontrolovaném případě nebyla dodržena zákonná lhůta a nebyla identifikována druhá smluvní strana. **Nebyla tak splněna povinnost dle ust. § 5 odst. 2 a 5 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a to zveřejnění smlouvy bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy, a identifikace obou smluvních stran.**

Kontrolující:



Ing. Tomáš Hornocho
vedoucí kontrolní skupiny



Mgr. Jiří Polák
člen kontrolní skupiny

Poučení:

Kontrolovaná osoba byla poučena o právu podat námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v Protokolu o kontrole dle ust. § 13 zákona č. 255/2012, o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení Protokolu o kontrole u vedoucího kontrolní skupiny, na adrese – Úřad městské části Brno-Tuřany, odbor ekonomický, Tuřanské náměstí 84/1, 620 00 Brno.

Kontrolovaná osoba potvrzuje, že kontrolujícími byly vráceny veškeré podklady poskytnuté k provedení kontroly. Kontrolovaná osoba současně potvrzuje doručení stejnopisu Protokolu o kontrole.

V Brně dne 8.1. 2019



.....
Mgr. Petr Opletal
ředitel základní školy