



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: Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace
U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno
IČ: 70994625

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/5161/2018/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 6.8.2018

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Bc. Andrea Bár, ředitelka Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace

Místo a datum vykonání kontroly: Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, dne 30.10.2018

Datum vypracování protokolu: 17.12.2018

Počet stran protokolu: 5

Počet příloh protokolu: 0

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

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, byla zahájena dne 30.10.2018 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Bc. Andree Bár.

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 má uzavřenu smlouvu na zpracování mzdového účetnictví a na zpracování účetnictví s externím subjektem, s paní Editou Keprtovou.

3.1 Kontrola pokladních dokladů

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady č. V36/2017 – V61/2017 za kontrolované období 7-12/2017 a pokladní doklady č. V62/2018 – V78/2018 za kontrolované období 1-6/2018. Kontrolní skupinou byla provedena kontrola náhodně vybraných dokladů se zaměřením na provádění finanční kontroly a zaúčtování pokladních dokladů v kontrolovaném období, **nebyly zjištěny nedostatky.**

3.2 *Kontrola přijatých a vystavených faktur*

Kontrolní skupině byly předloženy faktury č. 372 – 456 za kontrolované období 7-12/2017 a faktury č. 457 – 530 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.

- fa č. 372 revize hasičských přístrojů ve výši 1 012 Kč;
- fa č. 381 škola v přírodě ve výši 46 920 Kč;
- fa č. 395 administrace projektu v rámci výzvy č. 22 – OP VVV – šablony pro MŠ a ZŠ I. ve výši 20 242 Kč;
- fa č. 416 na hračky ve výši 23 576 Kč;
- fa č. 469 nákup tonerů ve výši 14 183 Kč;
- fa č. 486 ZŠ Horní – strava ve výši 9 412 Kč;
- fa č. 513 repro soustava ve výši 4 605 Kč.

Při kontrole výše uvedených faktur i náhodně vybraného vzorku přijatých a vystavených faktur **nebyly zjištěny nedostatky.**

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*

Na začátku roku 2018 probíhal externí audit hospodaření městské části Brno-Tuřany, při kterém bylo zjištěno, že majetek městské části, se kterým hospodaří Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, uvedený ve fyzické inventuře má nižší hodnotu než jaký vykazuje příspěvková organizace v účetní závěrce sestavené k 31.12.2017. Kontrolní skupina se proto zaměřila na kontrolu způsobu odstranění výše uvedeného nedostatku, při kontrole na místě byly ještě upraveny některé drobné nedostatky a kontrolní skupina konstatuje, že stav fyzické a účetní inventarizace k 31.10.2018 **je již bez nedostatků.** Dále

byla prověřena inventarizace pokladní hotovosti, zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů zřízených příspěvkovou organizací. Dále kontrolní skupina 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 jedné z uzavřených smluv, jejíž výše celkového peněžitého závazku přesahuje 50.000,- Kč bez DPH. Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala smlouvu ze dne 27. 12. 2017 uzavřenou se společností Divano – na míru, s.r.o., IČ: 05452201, jejímž předmětem bylo dodání nábytkového vybavení za částku 117.975,- 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.**

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 platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala rovněž smlouvu ze dne 27. 12. 2017 uzavřenou se společností Divano – na míru, s.r.o., IČ: 05452201, jejímž předmětem bylo dodání nábytkového vybavení za částku 117.975,- Kč vč. DPH. Kontrolovaný subjekt následně doložil, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 10. 4. 2018 pod ID: 4827128, přičemž chyběla identifikace druhé smluvní strany, která byla doplněna 30. 10. 2018. **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 30.10.2018.

5. Závěr

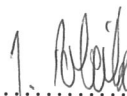
Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany byly zjištěny nedostatky v následujících oblastech:

Při kontrole platných a účinných smluv bylo zjištěno, že smlouvy 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 Hornoch
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.

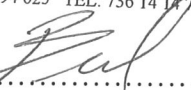
V Brně dne *8. 1. 2019*

Mateřská škola Brno

U Lípy Svobody 3
620 00 Brno

příspěvková organizace

IČ: 709 94 625 TEL: 736 14 1471



Bc. Andrea Bár
ředitelka mateřské školy