



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.

<i>Předmět kontroly:</i>	Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany
<i>Kontrolovaný subjekt:</i>	Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace V Aleji 2, 620 00 Brno IČ: 70994617
<i>Kontrolované období:</i>	od 1.7.2017 do 30.6.2018
<i>Kontrolní orgán:</i>	Úřad městské části Brno Tuřany
<i>Kontrolní skupina:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Jiří Polák, člen kontrolní skupiny
	Pověření ke kontrole č.j. MČBT/5163/2018/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 6.8.2018
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Ludmila Adlerová, ředitelka Mateřské školy Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, dne 21.9.2018

Datum vypracování protokolu: 28.12.2018
Počet stran protokolu: 5
Počet příloh protokolu: 0
Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 21.9.2018 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Ludmile Adlerové.

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, a to se Střediskem služeb školám a Zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, příspěvková organizace, Hybešova 15, Brno.

3.1 Kontrola pokladních dokladů

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady 49 V – 88 V za kontrolované období 7-12/2017 a pokladní doklady 1 – 25 V za kontrolované období 1-6/2018. Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u namátkově vybraných pokladních dokladů 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.**

Kontrolní skupina následně prověřila většinu pokladničních dokladů a faktur ve sledovaném období a konstatuje, že se jedná o systémovou chybu, které se objevuje téměř u všech pokladničních dokladů a přijatých faktur.

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

3.2 *Kontrola přijatých a vystavených faktur*

Kontrolní skupině byly předloženy faktury 79 - 135 za kontrolované období 7-12/2017 a faktury 1 - 66 za kontrolované období 1-6/2018. Při kontrole bylo zjištěno, že **nebyl dodržen schvalovací postup před uskutečněním veřejného výdaje**, viz text u kontroly pokladničních dokladů.

Byla provedena kontrola zaúčtování náhodně vybraného vzorku faktur v kontrolovaném období, **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. 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 pokladniční 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 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 o dílo na přepravu věcí ze dne 31. 1. 2017, ve znění dodatku ze dne 28. 3. 2018, uzavřenou na dobu neurčitou s panem Bronislavem Rozkopalem, IČ: 056 75 251, přičemž dodatkem ze dne 28. 3. 2018 byla stanovena cena za rozvoz na částku 400,- Kč/den (původně 368,- Kč/den). Následnou kontrolou vystavených faktur bylo zjištěno, že výše celkového závazku za 48 měsíců přesahuje částku 50.000,- Kč. Přesto při uzavření smlouvy dne 31. 1. 2017, ani při uzavření dodatku dne 28. 3. 2018, nebyl proveden průzkum trhu poptáním minimálně u tří dodavatelů, aniž by bylo odůvodněno, proč průzkum nebyl proveden. **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

Kontrolní skupina následně prověřila všechny ostatní smlouvy platné a účinné ve sledovaném období a konstatuje, že se jedná o systémovou chybu, které se objevuje u všech smluv s celkovým peněžním plněním nad 50.000,- Kč bez DPH.

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 o dílo na přepravu věcí ze dne 31. 1. 2017, ve znění dodatku ze dne 28. 3. 2018, uzavřené s panem Bronislavem Rozkopalem, IČ: 056 75 251, přičemž dodatkem ze dne 28. 3. 2018 byla stanovena cena za rozvoz na částku 400,- Kč/den. Následnou kontrolou vystavených faktur bylo zjištěno, že celková cena smlouvy přesahuje částku 50.000,- Kč, byť v době uzavření smlouvy nebylo možné její cenu určit. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva nebyla v registru smluv zveřejněna. **Nebyla tak splněna povinnost dle ust. § 2 odst. 1 písm. h) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a to ani do tří měsíců ode dne, kdy byla smlouva uzavřena, což má za následek, že smlouva je zrušena od počátku.**

Kontrolní skupina následně prověřila všechny smlouvy platné a účinné ve sledovaném období a konstatuje, že v ostatních případech byla druhá smluvní strana rovněž příspěvkovou organizací a smlouva byla zveřejněna touto druhou smluvní stranou (např. smlouva o zpracování účetnictví, o poskytování závodního stravování), čímž bylo dodrženo shora citované ustanovení zákona.

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 21.9.2018.

5. Závěr

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

Při provádění předběžné kontroly u faktur a pokladních dokladů 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.**

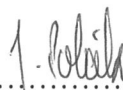
Při kontrole zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že u zakázek jejichž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne 50.000,- Kč bez DPH, není prováděn průzkum trhu poptáním minimálně u tří dodavatelů. **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

Při kontrole platných a účinných smluv bylo zjištěno, že smlouvy s celkovou cenou přesahující 50.000,- Kč nejsou uveřejňovány v registru smluv, pokud tak neučiní druhá smluvní strana. **Nebyla tak splněna povinnost dle ust. § 2 odst. 1 písm. h) zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů, a to ani do tří měsíců ode dne, kdy byla smlouva uzavřena, což má za následek, že smlouva je zrušena od počátku.** V tomto směru kontrolní skupina upozorňuje, že je potřeba zjednat nápravu uzavřením nové smlouvy, která bude řádně v registru smluv uveřejněna.

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 4. 1. 2019



Ludmila Adlerová
ředitelka mateřské školy