



## 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, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno IČ: 70994625
<i>Kontrolované období:</i>	od 1.7.2018 do 30.6.2019
<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/3584/2019/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 20.5.2019
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Šárka Ochotnická, DiS., ředitelka Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, dne 5.11.2019

---

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	10.1.2020
<i>Počet stran protokolu:</i>	5
<i>Počet příloh protokolu:</i>	0
<i>Protokol vypracoval:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

## 1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, byla zahájena dne 5.11.2019 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Šárce Ochotnické, DiS.

## 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 1.7.2018 do 30.6.2019;
- pokladní doklady za období od 1.7.2018 do 30.6.2019;
- interní doklady za období od 1.7.2018 do 30.6.2019;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2018);
- 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. 79/2018 – 95/2018 za kontrolované období 7-12/2018 a pokladní doklady č. 96/2019 – 138/2019 za kontrolované období 1-6/2019. Kontrolní skupina si vybrala náhodný vzorek pokladních dokladů, 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:

- PD č. 79 ze dne 31.8.2018, SEVT, a.s., třídní knihy ve výši 249,- Kč;
- PD č. 80 ze dne 5.9.2018, KiK textil a Non-Food, spol. s r.o., oblečení na vystoupení pro děti ve výši 1 998,- Kč;
- PD č. 84 ze dne 1.10.2018, Ledum Kamara, s.r.o., toner ve výši 1688,- Kč;
- PD č. 92 ze dne 19.11.2018, JYSK s.r.o., svíčky na výzdobu ve výši 935 Kč;
- PD č. 102 ze dne 19.2.2019, Regiojet, a.s., jízdné ve výši 389 Kč;

- PD č. 117 ze dne 23.4.2019, Mespel, s.r.o., výtvarné potřeby ve výši 1.601,- Kč;

Kontrolní skupina doporučuje věnovat pozornost správnému vyplňování cestovních příkazů. Nedostatky při vyplňování cestovních příkazů byly s paní ředitelkou podrobně probrány.

Při kontrole výše uvedených pokladních dokladů a dalších náhodně vybraných pokladních dokladů v kontrolovaném období **nebyly zjištěny další nedostatky.**

### **3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur**

Kontrolní skupině byly předloženy faktury č. 531 – 595 za kontrolované období 7-12/2018 a faktury č. 596 – 666 za kontrolované období 1-6/2019. 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 zaučtování, dále na zařazení do majetku příspěvkové organizace, popř. i na kontrolu fyzické existence v případě DDHM.

- fa č. 537 ze dne 5.7.2018, Edita Keprtová, mzdy a účetnictví ve výši 12 000 Kč;
- fa č. 542 ze dne 14.8.2018, M. Horký, provoz webových stránek ve výši 1 100 Kč;
- fa č. 549 ze dne 29.8.2018, Národní institut pro další vzdělávání, seminář „Specifikace práce pedagoga s dvouletými dětmi“ ve výši 6 400 Kč;
- fa č. 569 ze dne 30.10.2018, LP Syp, s.r.o., dovoz stravy ve výši 7 793 Kč;
- fa č. 575 ze dne 30.11.2018, Amper Market, a.s., spotřeba elektřiny ve výši 33 451 Kč;
- fa č. 596 ze dne 28.12.2018, Comfor stores, s.r.o., 2 ks notebooku ve výši 33 476 Kč;
- fa č. 597 ze dne 28.12.2018, Okay s.r.o., fotoaparát a vysavač ve výši 9 114 Kč;
- fa č. 598 ze dne 29.12.2018, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., kancelářské potřeby ve výši 8 348,92 Kč;
- fa č. 658 ze dne 10.5.2019, Skupinové akce, z.s., pobyt v hotelu Medlov ve výši 56 290 Kč;
- fa č. 660 ze dne 10.5.2019, Outdoor Wave s.r.o., pobyt na škole v přírodě ve výši 51 400 Kč;
- fa č. 666 ze dne 3.6.2019, Zábavné učení s.r.o., didaktické pomůcky ve výši 7 172 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**

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 31.12.2018 s údaji v účetní závěrce příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2018. 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 ze dne 18. 2. 2019 uzavřenou se společností Skupinové akce, z.s., jejímž předmětem bylo poskytnutí ubytování a stravování na škole v přírodě v hotelu Medlov. Kontrolní skupině byly předloženy tři nabídky (hotel Kras v Jedovnicích, hotel Medlov a středisko Želivka. Nabídka hotelu Medlov byla stejná, jako střediska Želivka (350,- Kč/dítě/plná penze), písemně bylo zdůvodněno, proč byl vybrán hotel Medlov – nejvhodnější lokalita, nabídka bezlepkových jídel pro alergiky. **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 18. 2. 2019 uzavřenou se společností Skupinové akce, z.s., jejímž předmětem bylo poskytnutí ubytování a stravování na škole v přírodě v hotelu Medlov. Kontrolovaný subjekt následně doložil, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 20. 2. 2019 pod ID: 7648827. U hodnoty smlouvy byla uvedena částka 70.000,- Kč (předpokládaná hodnota), přičemž v samotné smlouvě byla cena stanovena jednotkově a dopředu nebylo možné určit, kolik bude činit hodnota smlouvy, a to v závislosti na počtu dětí, které se školy v přírodě účastní. Kontrolní skupina **doporučuje** v případě, že nelze hodnotu smlouvy předem určit, smlouvu zveřejnit bez uvedení hodnoty smlouvy. Postup kontrolovaného subjektu, kdy následně dne 28. 8. 2019 smlouvu opětovně zveřejnil, ID: 9985779, se skutečnou hodnotou 56.290,- Kč, lze považovat za nadbytečný. Nejedná se však o porušení zákona. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

## **4. Poslední kontrolní úkon**

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 5.11.2019.

## 5. Závěr

Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany nebyly zjištěny nedostatky.

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 .....

.....  
Šárka Ochotnická, DiS.  
ředitelka mateřské školy