



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 1.7.2018 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/3585/2019/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 20.5.2019
<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 8.10.2019

<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, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 8.10.2019 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo 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 1.7.2018 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, 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 29 P – 52 V za kontrolované období 7-12/2018 a pokladní doklady 1 – 26 P 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. 31V ze dne 7.8.2018, dámská pracovní obuv ve výši 1.380,- Kč;
- PD č. 35V ze dne 21.8.2018, platba knih ve výši 546 Kč;
- PD č. 44P ze dne 17.10.2018, vklad do pokladny ve výši 2 000 Kč;

- PD č. 49V ze dne 28.11.2018, 20 ks čelenek ve výši 1 802 Kč;
- PD č. 12P ze dne 8.4.2018, dar od Honební společnosti Tuřany ve výši 2 000 Kč;
- PD č. 18V ze dne 21.5.2019, sáčky do vysavače ve výši 192 Kč.

Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u pokladních dokladů č. 31V a č. 35V 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 výše uvedených pokladních dokladů a dalších náhodně vybraných pokladních dokladů v kontrolovaném období **nebyly zjištěny nedostatky.**

3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur

Kontrolní skupině byly předloženy faktury 78 - 145 za kontrolované období 7-12/2018 a faktury 1 - 91 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 zaúčtování, dále na zařazení do majetku příspěvkové organizace, popř. i na kontrolu fyzické existence v případě DDHM:

- č. 79 ze dne 2.7.2018, J. Kocián, konzultační služby ve výši 1 512,50 Kč;
- č. 88 ze dne 8.8.2018, Veronika Trofimová, kryt na pískoviště ve výši 4 979 Kč;
- č. 117 ze dne 29.10.2018, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy ve výši 9 200 Kč;
- č. 144 ze dne 14.12.2018, Truhlářství Pernes, s.r.o., psací stůl ve výši 6 534 Kč;
- č. 62 ze dne 11.4.2019, DPMB, a.s., doprava dětí do divadla ve výši 1 996,50 Kč;
- č. 86 ze dne 21.6.2019, Středisko služeb školám a Zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, p.o., zpracování účetnictví ve výši 19 080 Kč.

Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u faktury č. 79 a č. 88 z roku 2018 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 výše uvedených faktur a dalších náhodně vybraných přijatých a vystavených faktur v kontrolovaném období **nebyly zjištěny žádné další 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. Hospodaření s fondy příspěvkové organizace je také pravidelně kontrolováno při čtvrtletním odevzdávání účetních závěrek na úřad městské části. **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 o dílo na přepravu věcí ze dne 1. 3. 2019, uzavřenou na dobu neurčitou s panem Bronislavem Rozkopalem, přičemž cena byla stanovena na částku 400,- Kč/den. Kontrolovaný subjekt doložil druhou nabídku (Ludmila Sypěnová na částku 410,- Kč/den) a poptávku třetímu subjektu (p. Pavézka), který nabídku bez omluvy nepodal. Kontrolovaný subjekt vybral nejnižší nabídku. **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 o dílo na přepravu věcí ze dne 1. 3. 2019, uzavřenou na dobu neurčitou s panem Bronislavem Rozkopalem. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna 12. 3. 2019. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 8.10.2019.

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.**

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

.....
Ludmila Adlerová
ředitelka mateřské školy