



## 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 1.7.2018 do 30.6.2019

*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/3586/2019/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 20.5.2019

*Zástupce 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 21.11.2019

---

*Datum vypracování protokolu:* 10.1.2020

*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 21.11.2019 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole řediteli základní školy, panu Mgr. Petru Opletalovi. Ředitel určil pro spolupráci s kontrolujícími zaměstnanci oprávněně jednat v dané věci za kontrolovanou osobu.

## 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 hospodáří s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu městské části Brno-Tuřany, který se poskytuje zvláště na činnost základní školy a zvláště 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 PD18/00223 – PD18/00380 a PDŠJ18/00016 – PDŠJ 18/00034 za kontrolované období 7-12/2018 a pokladní doklady PD19/00001 – PD/00168 a PDŠJ19/00001 – PDŠJ18/00021 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:

- PD18/00237 ze dne 31.8.2018, lékařská prohlídka ve výši 500,- Kč;

- PD18/00245 ze dne 12.9.2018, materiál na opravy ve výši 3.829,- Kč;
- PD18/00256 ze dne 15.9.2018, pracovní oděvy, materiál na opravy ve výši 6.557,- Kč;
- PD18/00270 ze dne 30.9.2018, adaptační pobyt – náklady na akci ve výši 5.687,- Kč;
- PD18/00345 ze dne 5.12.2018, doplnění lékárničky ve výši 1.240,- Kč;
- PD18/00356 ze dne 12.12.2018, nákup a oprava vysavačů ve výši 3.541,- Kč;
- PD18/00367 ze dne 18.12.2018, učební pomůcka do fyziky ve výši 2.135,- Kč;
- PDŠJ18/00016 ze dne 30.7.2018, odvod hotovosti na BÚ ve výši 7.000,- Kč;
- PD19/00026 ze dne 14.2.2019, materiál LVK ve výši 2.130,- Kč;
- PD19/00308 ze dne 2.3.2019, materiál na opravy ve výši 4.591,- Kč;
- PD19/00047 ze dne 13.3.2019, LVK Karlov – cesta, skipasy ve výši 10.807,-Kč;
- PD19/00142 ze dne 23.6.2019, nákup materiálu ve výši 1.606,- Kč;
- PDŠJ19/00004 ze dne 31.1.2019, nákup potravin ve výši 244,- Kč.

U většiny pokladních dokladů v rámci školní jídelny je předběžná kontrola před vznikem závazku prováděna na základě přiděleného limitovaného příslibu. Tuto informaci část dokladů neobsahuje, jiné obsahují označení „LP“. Kontrolní skupina **doporučila** sjednotit značení a označovat všechny doklady, u kterých je předběžná kontrola před vznikem závazku prováděna na základě limitovaného příslibu označením „LP“, což bylo při kontrole doplněno. 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 FD18/00180 – FD18/00411 a FDŠJ18/00262 – FDŠJ00442 za kontrolované období 7-12/2018 a faktury FD19/00001 – FD19/00208 a FDŠJ19/00001 – FDŠJ18/00230 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.

- FD18/00223 ze dne 20.8.2018, Ing. Vladimír Zavřel, bezkontaktní klíčenka ve výši 10.195,- Kč;
- FD18/00224 ze dne 16.8.2018, Ing. Vladimír Zavřel, stravovací systém ve výdejně Požární ve výši 47.311,- Kč;
- FD18/00253 ze dne 12.9.2018, Mgr. František Vlasák, knihy a učební pomůcky ve výši 61.215,- Kč;
- FD18/00285 ze dne 12.10.2018, iStyle CZ, s.r.o., telefon ve výši 7.777,- Kč;
- FD18/00302 ze dne 5.11.2018, Mgr. František Vlasák, učebnice a pracovní sešity ve výši 20.808,- Kč;
- FD18/00358 ze dne 11.12.2018, ŠKOLEX, spol. s r.o., nábytek ve výši 96.834,- Kč;
- FD18/00369 ze dne 11.12.2018, HRASPO spol. s r.o., gastro nádobí ve výši 80.760,- Kč;
- FD18/00370 ze dne 13.12.2018, Truhlářství M. Pernes, spol. s r.o., nábytek ve výši 70.059,- Kč;
- FDŠJ18/00263 ze dne 27.8.2018, CBA NUGET s.r.o., potraviny ve výši 27.505,- Kč;
- FDŠJ18/00319 ze dne 5.10.2018, Gastroslam s.r.o., potraviny ve výši 16.365,- Kč;
- FD19/00002 ze dne 8.1.2019, Kooperativa, a.s., pojištění podnikatelských rizik ve výši 13.001,- Kč;
- FD19/00020 ze dne 23.1.2019, META Brno, a.s., čist. prostředky ve výši 10.237,- Kč;

- FD19/00021 ze dne 18.1.2019, DPmB, a.s., doprava do Olešnice ve výši 33.638,- Kč;
- FD19/00061 ze dne 8.3.2019, A.D. Josef Šedivý, s.r.o., doprava Karlov ve výši 44.500,- Kč;
- FD19/00069 ze dne 20.3.2019, Petr Ognar, lyžařský výcvik. kurz ve výši 89.700,- Kč;
- FD19/00072 ze dne 20.3.2019, Hotel Kamzík, s.r.o., lyžařský výcvikový kurz Karlov ve výši 123.290,- Kč;
- FD19/00076 ze dne 22.3.2019, Středisko služeb školám, p.o., zpracování mezd ve výši 31.262,- Kč;
- FD19/00084 ze dne 29.3.2019, AISECO s.r.o., klimatizace ve výši 27.655,- Kč;
- FD19/00116 ze dne 23.4.2019, Plavecká škola Brno, s.r.o., plavání pro žáky ve výši 153.600,- Kč;
- FD19/00139 ze dne 13.5.2019, Ladislav Dalecký, škola v přírodě ve výši 53.580,- Kč;
- FD19/00152 ze dne 31.5.2019, PROFÍ, spol. s r.o., škola v přírodě ve výši 94.710,- Kč;
- FD19/00161 ze dne 24.5.2019, Bolander s.r.o., škola v přírodě ve výši 165.910,- Kč;
- FDŠJ19/00018 ze dne 18.1.2019, Bidfood Czech Republic, s.r.o., potraviny ve výši 16.885,60 Kč;
- FDŠJ19/00072 ze dne 28.2.2019, Roman Svoboda, potraviny ve výši 31.026,40 Kč;
- FDŠJ19/00101 ze dne 21.3.2019, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 33.746,- Kč;
- FDŠJ19/00230 ze dne 28.6.2019, MODIOS spol. s r.o., potraviny ve výši 2.602,- Kč.

Při kontrole výše uvedených faktur i náhodně vybraného vzorku dalších 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 v roce 2018 prováděna dle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. V roce 2019 nebyl fond investic v některých měsících vytvářen, prostředky byly zařazeny kumulovaně až po několika měsících. Kontrolní skupina **doporučuje** věnovat zvýšenou pozornost správné měsíční tvorbě fondu investic podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Při kontrole hospodaření s fondy příspěvkové organizace **nebyly zjištěny další 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 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:

Smlouvu na ubytování a stravu ŠVP4 Luhačovice ze dne 5. 2. 2019 na částku 165.910,- Kč vč. DPH uzavřenou se společností Bolander s.r.o. Kontrolovaným subjektem nebyly předloženy tři nabídky tří různých dodavatelů, ani jejich poptávka. Následně kontrolovaný subjekt písemně odůvodnil, že nebylo možné v daném případě provést průzkum trhu, neboť se škola v přírodě konala na základě požadavku rodičů, kteří se pak následně podíleli na úhradě (zvýšených) nákladů na školu v přírodě. Kontrolní skupina konstatuje, že takový postup je možný, nicméně **doporučuje** písemné odůvodnění, proč nebyl proveden průzkum trhu poptáním alespoň u tří dodavatelů, mít přiložený ke smlouvě nebo k dokumentům ohledně zadání veřejné zakázky. S ohledem na skutečnost, že daný postup není v rozporu s metodikou a písemné odůvodnění bylo (byť dodatečně) kontrolní skupině předloženo, **nebyly zjištěny nedostatky.**

Objednávku gastro nádobí ze dne 29. 11. 2018 na částku 80.760,24 Kč vč. DPH vystavenou společnosti Hraspo spol. s r.o. Kontrolní skupině byly předloženy tři nabídky, z nichž byla vybraná ta nejnižší, a to od Hraspo spol. s r.o., na částku 59.514,- Kč vč. DPH. Prostudováním této nabídky bylo zjištěno, že výsledná vyšší částka je daná tím, že oproti původnímu průzkumu trhu bylo objednáno zboží navíc (4 ks gastronádoby a 10 ks plechu). Kontrolní skupinou bylo konstatováno, že v případě zjištění potřeby objednání jiného než původně poptávaného množství je vhodné provést průzkum trhu znovu. V případě časového presu by přicházelo do úvahy rozpočítat stávající nabídky po jednotlivých položkách a navýšení tak zohlednit u všech nabídek dle jednotkových cen. O čemž by měl být provedený písemný záznam. Jelikož byl průzkum trhu proveden v menším rozsahu, než byl následně realizován, je nutné konstatovat, že **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 nábytku od TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., za částku 70.059,- Kč vč. DPH. Kontrolovaný subjekt doložil, že objednávka ze dne 5. 12. 2018 byla v registru smluv zveřejněna dne 23. 1. 2019, ID: 7394959. **Nebyla tak splněna povinnost dle ust. § 5 odst. 2 zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o registru smluv“), a to zveřejnění smlouvy bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.** Následek zrušení smlouvy dle ust. § 7 odst. 1 zákona o registru smluv nastává až v případě, že by smlouva (objednávka) nebyla zveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena (přijata). Ve vztahu k předmětu kontroly tak bylo plněno na základě platné smlouvy (objednávky), přesto kontrolní skupina

**doporučuje** zveřejnit smlouvu (objednávku) vždy bez zbytečného odkladu, nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (přijetí objednávky). Ve vztahu k předmětu kontroly však **nebyly zjištěny nedostatky**.

#### **4. Poslední kontrolní úkon**

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 21.11.2019.

#### **5. Závěr**

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

Při kontrole zadávání veřejných zakázek bylo zjištěno, že u některých zakázek, jejichž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne 50.000,- Kč bez DPH, je prováděn průzkum trhu v jiném rozsahu, než je následně zakázka zadána, aniž by byla následně ověřeno, že nabídka vybraného uchazeče je nejvýhodnější. **V některých případech nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

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 .....

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