



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 1.7.2019 do 30.6.2020

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/4917/2020/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 29.6.2020

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Šárka Ochotnická, DiS., 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 29.10.2020

Datum vypracování protokolu: 19.1.2021

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 29.10.2020 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 1.7.2019 do 30.6.2020;
- pokladní doklady za období od 1.7.2019 do 30.6.2020;
- interní doklady za období od 1.7.2019 do 30.6.2020;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2019);
- 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. 139/2019 – 163/2019 za kontrolované období 7-12/2019 a pokladní doklady č. 164/2020 – 186/2020 za kontrolované období 1-6/2020. 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. 141 ze dne 31.8.2019, ALLTOYS, spol. s r.o., hračky na pískoviště ve výši 1.034,- Kč;
- PD č. 148 ze dne 10.10.2019, HPT Online s.r.o., stínící tkanina ve výši 10.879,- Kč;
- PD č. 155 ze dne 31.10.2019, Pavel Vorálek, oprava myčky ve výši 1.830,- Kč;
- PD č. 167 ze dne 15.1.2020, Alza.cz a.s., tonery ve výši 3.154 Kč;

- PD č. 173 ze dne 18.5.2020, MUDr. Marie Petrášová, s.r.o., vstupní lékařská prohlídka ve výši 400 Kč;
- PD č. 175 ze dne 3.6.2020, VersaCo s.r.o., lepidlo ve výši 126,- Kč;

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. 07/70/00080 – 12/70/00152 za kontrolované období 7-12/2019 a faktury č. 01/70/00001 – č. 06/70/00071 za kontrolované období 1-6/2020. 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. 07/70/00080 ze dne 1.7.2019, LP Syp, s.r.o., dovoz stravy ve výši 7 115 Kč;
- fa č. 07/70/00097 ze dne 29.8.2019 MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., kancelářské potřeby ve výši 3 478,77 Kč;
- fa č. 09/70/00101 ze dne 15.9.2019, Edita Keprtová, účetnictví ve výši 17 000 Kč;
- fa č. 10/70/00110 ze dne 3.10.2019, MAKRA DIDAKTA, s.r.o., dřevěný stojan na matrace ve výši 6 380 Kč;
- fa č. 11/70/138 ze dne 4.11.2019, CARBOUNION BOHEMIA, spol. s r.o., vyúčtování spotřeby elektrické energie – nedoplatek ve výši 9.926,- Kč
- fa č. 11/70/00135 ze dne 21.11.2019, Miroluk s.r.o., tonery ve výši 6 826 Kč;
- fa č. 12/70/00147 ze dne 20.12.2019, T-Mobile Czech Republic, s.r.o., vyúčtování telefonů výši 1.280,49 Kč;
- fa č. 02/70/00015 ze dne 4.2.2020, RETEL s.r.o., školení DVPP – rozvoj schopností a dovedností pro vstup do 1. třídy výši 4 470,- Kč;
- fa č. 03/70/00022 ze dne 10.3.2020, Středisko služeb školám a zařízení dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků, p.o., studium pro ředitele škol a školských zařízení ve výši 12 000 Kč;
- fa č. 03/70/00031 ze dne 25.2.2020, Jan Šlimar, oprava plynového kotle ve výši 14.036 Kč;
- fa č. 05/01/00054 ze dne 28.2.2020, J.K. facility s.r.o., revize osvětlení, dveří, požárních detektorů ve výši 7.067 Kč;
- fa č. 07/70/00071 ze dne 15.6.2020, Edita Keprtová, účetnictví, mzdy ve výši 8.500 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. Použití rezervního fondu bylo dáváno na vědomí zřizovateli. Hospodaření s fondy příspěvkové organizace je také pravidelně kontrolováno při čtvrtletním odevzdávání účetních závěrek na úřad městské části. 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 porovnála fyzickou a dokladovou inventuru k 31.12.2019 s údaji v účetní závěrce příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2019. 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 zajištění přepravy stravy do školky ze dne 30. 8. 2019, uzavřenou s Ing. Emilem Langrem na dobu neurčitou, přičemž cena byla stanovena na částku 299,- Kč za den. Kontrolovaný subjekt doložil písemně zaznamenaný průzkum trhu ze dne 30. 5. 2019, v rámci kterého byly poptány tři nabídky (TOP1 SERVICE GROUP s.r.o., Marek Rudolecký a Ing. Emil Langer) a z těchto nabídek byla vybrána nejnižší nabídková cena, čímž byla splněna podmínka dle čl. 6 odst. 2 metodiky 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 (dále jen jako „zákon o registru smluv“). Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala rovněž smlouvu o zajištění přepravy stravy do školky ze dne 30. 8. 2019, uzavřenou s Ing. Emilem Langrem. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 5. 11. 2019. Smlouva byla zveřejněna více jak 30 dní a méně než 3 měsíce ode dne jejího uzavření, **došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv**, neboť nedošlo k zaslání smlouvy správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. Dle ust. § 7 odst. 1 zákona o registru smluv **nemá toto porušení za následek zrušení smlouvy od počátku**.

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 29.10.2020.

5. Závěr

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

Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že jedna ze smluv byla zveřejněna více jak 30 dní a méně než 3 měsíce ode dne jejího uzavření, **došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv**, neboť nedošlo k zaslání smlouvy správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

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