



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, V Aleji 2, příspěvková organizace
V Aleji 2, 620 00 Brno
IČ: 70994617

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/4918/2020/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 29.6.2020

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Bc. Lucie Dražilová, ředitelka Mateřské školy Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace

Místo a datum vykonání kontroly: Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, dne 12.11.2020

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, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 12.11.2020 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Bc. Lucii Dražilové.

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, 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 27 V – 44 P za kontrolované období 7-12/2019 a pokladní doklady 1V – 20 P 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. 27V ze dne 4.7.2019, SANSIMON, s.r.o., dámská pracovní obuv ve výši 779,- Kč;

- PD č. 29V ze dne 28.8.2019, EUPHRASIA s.r.o., doplnění lékárníčky ve výši 791,- Kč;
- PD č. 36P ze dne 24.10.2019, vklad do pokladny ve výši 2 000,- Kč;
- PD č. 3V ze dne 13.2.2020, Tůma Garden s.r.o., těsnění várnice ve výši 328,- Kč;
- PD č. 11V ze dne 29.5.2020, Česká pošta, s.p., poštovné ve výši 858 Kč.

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 92 - 169 za kontrolované období 7-12/2019 a faktury 1 - 62 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:

- č. 98 ze dne 15.7.2019, Vladimír Klusák, malířské práce ve výši 13.600,- Kč;
- č. 109 ze dne 7.9.2019, BENJAMÍN, s.r.o., hračky a didaktické pomůcky ve výši 5 960,- Kč;
- č. 114 ze dne 27.9.2019, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 8.400,- Kč;
- č. 143 ze dne 12.11.2019, ANTEE s.r.o., výroba www stránek ve výši 20.570,- Kč;
- č. 165 ze dne 19.12.2019, Středisko služeb školám a zařízení dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, p.o., zpracování mezd a účetnictví za 9-11/2019 ve výši 18.600,- Kč
- č. 22 ze dne 14.2.2020, Jaroslav Jelínek–Elektro, revize spotřebičů ve výši 2.140,- Kč;
- č. 25 ze dne 30.3.2020, Středisko služeb školám a zařízení dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, p.o., zpracování mezd a účetnictví ve výši 20.200,- Kč;
- č. 44 ze dne 30.4.2020, DEKOR, spol. s r.o., školní sada pro dospělé – štíty ve výši 1.440,- Kč;
- č. 58 ze dne 9.6.2020, Jana Brychtová, praní a mandlování prádla ve výši 1.151,32 Kč.

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 31.12.2019 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 poskytování školního stravování ze dne 25. 6. 2019, uzavřenou se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvkovou organizací, na dobu neurčitou, přičemž cena byla stanovena v příloze smlouvy po položkách dle věku, typu stravy a jejího obsahu (bezlepková dieta). Kontrolovaný subjekt nedoložil písemné zdůvodnění uplatnění výjimky dle ust. § 11 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, čímž **nebyla splněna podmínka dle čl. 6 odst. 5 metodiky 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 (dále jen jako „zákon o registru smluv“). Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala rovněž smlouvu o poskytování školního stravování ze dne 25. 6. 2019, uzavřenou se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvkovou organizací. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 26. 7. 2019, a to druhou smluvní stranou, přičemž jako datum uzavření bylo při zveřejnění uvedeno 25. 7. 2019. Smlouva byla zveřejněna 31. den 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 12.11.2020.

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 jedné ze zakázek, jejichž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne 50.000,- Kč bez DPH, kontrolovaný subjekt nedoložil písemné zdůvodnění uplatnění výjimky dle ust. § 11 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, čímž **nebyla splněna podmínka dle čl. 6 odst. 5 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že jedna ze smluv byla zveřejněna 31. den 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 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

.....
Bc. Lucie Dražilová
ředitelka mateřské školy