



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>	Základní škola Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace Měšťanská 21, 620 00 Brno IČ: 70944776
<i>Kontrolované období:</i>	od 1.7.2019 do 30.6.2020
<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/4919/2020/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 29.6.2020
<i>Zástupce kontrolovaného subjektu:</i>	Mgr. Petr Opletal, ředitel Základní školy Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Základní škola Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace, dne 27.11.2020

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	21.1.2020
<i>Počet stran protokolu:</i>	7
<i>Počet příloh protokolu:</i>	0
<i>Protokol vypracoval:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Základní škole Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace, byla zahájena dne 27.11.2020 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 1.7.2019 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 hospodář 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 PD19/00169 – PD19/00306 a PDŠJ19/00022 – PDŠJ 19/00043 za kontrolované období 7-12/2019 a pokladní doklady PD20/00001 - PD/00126 a PDŠJ20/00001 – PDŠJ20/00017 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:

- PD19/00175 ze dne 31.7.2019, materiál ve výši 618,- Kč;

- PD19/00188 ze dne 12.9.2019, výroba klíčů, obaly na knihy ve výši 3.900,- Kč;
- PD19/00200 ze dne 19.9.2019, rohož, výroba klíčů ve výši 1.437,- Kč;
- PD19/00202 ze dne 19.9.2019, knihy, odpadkové koše, krabice ve výši 2.981,- Kč;
- PD19/00206 ze dne 26.9.2019, preventivní prohlídka ve výši 700,- Kč;
- PD19/00223 ze dne 28.10.2019, platba od dětí za pracovní sešity ve výši 4.734,- Kč;
- PD19/00232 ze dne 28.10.2019, pracovní oděvy ve výši 1.485,- Kč;
- PD19/00246 ze dne 23.11.2019, pracovní sešity pro kantory ve výši 445,- Kč;
- PD19/00269 ze dne 4.12.2019, materiál na opravy ve výši 985,- Kč;
- PD19/00295 ze dne 29.12.2019, cestovné ve výši 534,- Kč;
- PDŠJ19/00033 ze dne 31.10.2019, nákup potravin ve výši 1.027,- Kč;
- PD20/00003 ze dne 31.1.2019, náklady LVK Olešnice ve výši 37.853,- Kč;
- PD20/00011 ze dne 31.1.2020, výplata mezd ve výši 21.649,- Kč;
- PD20/00027 ze dne 19.2.2020, nákup materiálu ve výši 1.178,- Kč;
- PD20/00054 ze dne 8.3.2020, výtvarný materiál ve výši 1.578,- Kč;
- PD20/00063 ze dne 19.3.2020, učebnice, školní potřeby ve výši 774,-Kč;
- PD20/00078 ze dne 24.4.2020, materiál na opravy ve výši 2.744,- Kč;
- PD20/00108 ze dne 18.6.2020, materiál, měřicí přístroj ve výši 3.629,- Kč
- PDŠJ20/00016 ze dne 30.6.2020, nákup potravin ve výši 203,- 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 FD19/00202 – FD18/00426 a FDŠJ19/00231 – FDŠJ19/00374 za kontrolované období 7-12/2019 a faktury FD20/00001 – FD20/00158 a FDŠJ20/00001 – FDŠJ18/00098 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.

- FD19/00209 ze dne 1.7.2019, Vodafone Czech Republic a.s., telefon ve výši 1.131,35 Kč;
- FD19/00221 ze dne 2.7.2019, JANOair s.r.o., servis VZT kuchyně ve výši 12.342,- Kč;
- FD19/00228 ze dne 29.7.2019, K.V.H., spol. s r.o., kamerový systém ve výši 139.888,- Kč;
- FD19/00235 ze dne 7.8.2019, Mgr. Radek Vaníček, učebnice, školní potřeby ve výši 89.077,- Kč;
- FD19/00250 ze dne 27.8.2019, Michal Maixner, tisk žákovských knížek ve výši 23.232,- Kč;
- FD19/00269 ze dne 2.9.2019, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., výmalba tříd ve výši 40.807,86 Kč;
- FD19/00283 ze dne 11.9.2019, GTS ALIVE s.r.o., ISIC karty ve výši 25.250,- Kč;
- FD19/00324 ze dne 16.10.2019, František Vlasák, pracovní sešity do angličtiny ve výši 18.640,- Kč;
- FD19/00346 ze dne 1.11.2019, KARS, spol. s r.o., pracovní oděvy ve výši 18.647,- Kč;
- FD19/00371 ze dne 18.11.2019, AV MEDIA, a.s., dataprojektory, instalace ve výši 48.400,- Kč;

- FD19/00405 ze dne 11.12.2019, Vaňhara Marek, Ing., revize plynu a kotelen ve výši 11.650,- Kč;
- FD19/00414 ze dne 20.12.2019, Divadelní centrum, z.s., divadlo ve výši 10.780,- Kč;
- FDŠJ19/00238 ze dne 29.8.2019, Gastroslam s.r.o., potraviny ve výši 14.216,- Kč;
- FDŠJ19/00252 ze dne 10.9.2019, SOMAK PLUS s.r.o., potraviny ve výši 20.848,81 Kč;
- FDŠJ19/00297 ze dne 15.10.2019, Roman Svoboda, potraviny ve výši 36.684,83 Kč;
- FDŠJ19/00329 ze dne 12.11.2019, Roman Svoboda, potraviny ve výši 29.820,97 Kč;
- FDŠJ19/00360 ze dne 10.12.2019, SOMAK PLUS s.r.o., potraviny ve výši 46.333,27 Kč;
- FD20/00009 ze dne 21.1.2020, META Brno, a.s., čisticí prostředky ve výši 19.705, 97 Kč;
- FD20/00011 ze dne 16.1.2020, DESCARTES, v.o.s., seminář ve výši 1.660,- Kč;
- FD20/00022 ze dne 28.1.2020, DPmB, a.s., doprava do Olešnice ve výši 35.090,- Kč;
- FD20/00037 ze dne 4.2.2020, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., nábytkové vybavení ve výši 52.973,80 Kč;
- FD20/00064 ze dne 11.3.2020, Jiří Pivrnec, oprava projektoru, myši, klávesnice ve výši 23.504,25 Kč;
- FD20/00067 ze dne 16.3.2020, Hotel Kamzík, s.r.o., lyžařský výcvikový kurz Karlov ve výši 122.650,- Kč;
- FD20/00089 ze dne 20.4.2020, META Brno, a.s., čisticí prostředky ve výši 14.313,10 Kč;
- FD20/00101 ze dne 5.5.2020, Tělovýchovná jednota Cézavan Blučina, z.s., výuka plavání ve výši 15.660,- Kč;
- FD20/00120 ze dne 27.5.2020, Josef Martinek, revize hasících přístrojů, kontrola požární bezpečnosti ve výši 12.769,13 Kč;
- FD20/00141 ze dne 16.6.2020, WEBTIP s.r.o., nábytek ve výši 15.180,- Kč;
- FD20/00152 ze dne 30.6.2020, Jaromír Kubát, revize spalinových cest ve výši 10.000,- Kč;
- FDŠJ20/00001 ze dne 6.1.2020, CBA NUGET s.r.o., potraviny ve výši 22 363 Kč;
- FDŠJ20/00044 ze dne 12.2.2020, Roman Svoboda, potraviny ve výši 31.303,23 Kč;
- FDŠJ20/00055 ze dne 28.2.2020, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 29.622,28 Kč;
- FDŠJ20/0009 ze dne 10.6.2020, SOMAK PLUS s.r.o., potraviny ve výši 8.194,67 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*

Príspevková 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. Hospodaření s fondy příspěvkové organizace je také pravidelně kontrolováno při čtvrtletním odevzdávání účetních závěrek na úřad městské části.

Při kontrole dodržování Pravidel hospodaření příspěvkových organizací zřízených městskou částí Brno-Tuřany bylo zjištěno, že některé přijaté dary nebyly dány v souladu s článkem 8 těchto pravidel dány na vědomí Radě městské části, před jejichž faktickým použitím. Kontrolní skupina **doporučuje** věnovat zvýšenou pozornost včasnému oznamování přijetí a použití prostředků přijatých jako neúčelové dary.

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 31.12.2019 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 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:

Kupní smlouvu na dodávku a montáž stínící techniky ZŠ Měšťanská ze dne 13. 5. 2020 (ve smlouvě zřejmě omylem uvedeno datum 15. 6. 2020, při zveřejnění v registru smluv uvedeno datum 13. 5. 2020, ke zveřejnění došlo dne 10. 6. 2020, podpisy jsou anonymizované, je tedy zřejmé, že smlouva musel být uzavřena dříve, než 15. 6. 2020), smlouva uzavřena s ISS stavtrade s.r.o. Kontrolovaným subjektem byla předložena kompletní dokumentace ze zadání veřejné zakázky, včetně tří nabídek (ISS stavtrade s.r.o., STAVIMAL s.r.o. a STAL-PE, stavební, s.r.o.) a jejich hodnocení hodnotící komisí, byl vybrán uchazeč, který nabídl nejnižší nabídkovou cenu. Bylo postupováno v souladu s metodikou pro zadávání veřejných zakázek, **nebyly zjištěny nedostatky**.

Smlouvu o dílo na dodávku a montáž systému digitálních domovních audio/video telefonů a IP kamerového systému ze dne 22. 7. 2019, uzavřenou s K.V.H., spol. s r.o. Kontrolní skupině byly předloženy tři nabídky (Kytner elektro s.r.o., Kačmařík elektro s.r.o. a K.V.H. spol. s r.o.). Byla vybrána nejnižší nabídka na částku 171.172,65 Kč vč. DPH. Prostudováním uzavřené smlouvy bylo zjištěno, že výsledná cena dle smlouvy byla ve výši 189.770,- Kč vč. DPH. Kontrolovaným subjektem to bylo odůvodněno tak, že ještě před uzavřením smlouvy byla zjištěna potřeba víceprací, na které však nebyl proveden průzkum trhu. Kontrolní skupina **doporučuje**, aby realizační smlouva byla uzavírána výhradně na částku, kterou uchazeč uvedl ve své nabídce. Po uzavření smlouvy je samozřejmě možné, že bude zjištěna potřeba víceprací, v takovém případě je možné potřebu víceprací řádně odůvodnit a k realizační smlouvě uzavřít dodatek. Pokud jsou vícepráce zjištěny ještě před uzavřením smlouvy, je vhodné provést znovu průzkum trhu. Jelikož byl průzkum trhu proveden

v menším rozsahu, než byla zakázka následně realizována, 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:

Kupní smlouvu na dodávku a montáž stínící techniky ZŠ Měšťanská ze dne 13. 5. 2020, smlouva uzavřena s ISS stavtrade s.r.o. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva byla zveřejněna dne 10. 6. 2020, při zveřejnění bylo uvedeno datum uzavření smlouvy dne 13. 5. 2020, smlouva tedy byla zveřejněna v souladu s ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv.

Nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouvu o dílo na dodávku a montáž systému digitálních domovních audio/video telefonů a IP kamerového systému ze dne 22. 7. 2019, uzavřenou s K.V.H., spol. s r.o. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 12. 11. 2019. Smlouva byla zveřejněna více jak 3 měsíce po jejím 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 **má toto porušení za následek zrušení smlouvy od počátku**, neboť smlouva nebyla uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena. Ke dni vypracování tohoto protokolu byla kontrolovaným subjektem předložena smlouva o vypořádání závazků ze dne 20. 1. 2021 uzavřená s dodavatelem kamerového systému, kterou byly závazky ze zrušené smlouvy vypořádány a tato smlouva o vypořádání závazku následně byla dne 20. 1. 2021 zveřejněna v registru smluv. Uzavřením této smlouvy o vypořádání závazků a jejím následným zveřejněním byl napraven stav, kdy bylo plněno na základě zrušené smlouvy o dílo.

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 27.11.2020.

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, jejíž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne 50.000,- Kč bez DPH, byl prováděn průzkum trhu v jiném rozsahu, než byla následně zakázka zadána, aniž by bylo následně ověřeno, že nabídka vybraného uchazeče je nejvýhodnější. **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

Smlouva o dílo na dodávku a montáž systému digitálních domovních audio/video telefonů a IP kamerového systému, uzavřená se společností K.V.H., spol. s r.o., byla v registru smluv

zveřejněna více jak 3 měsíce po jejím uzavření, **došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv.**

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

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