



## 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, Holásecká 11, příspěvková organizace Holásecká 11, 620 00 Brno IČ: 70994579
<i>Kontrolované období:</i>	od 1.7.2020 do 30.6.2021
<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/5629/2021/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 11.8.2021
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Jaroslava Foltánová, ředitelka Mateřské školy Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, dne 2.11.2021

---

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	17.1.2022
<i>Počet stran protokolu:</i>	6
<i>Počet příloh protokolu:</i>	0
<i>Protokol vypracoval:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

## 1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, byla zahájena dne 2.11.2021 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Jaroslavě Foltánové.

## 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 1.7.2020 do 30.6.2021;
- pokladní doklady za období od 1.7.2020 do 30.6.2021;
- interní doklady za období od 1.7.2020 do 30.6.2021;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2020);
- 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 PD č. V53 – V114 za kontrolované období 7-12/2020 a pokladní doklady PD č. V1- V45 za kontrolované období 1-6/2021. 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:

- č. V60 ze dne 25.8.2020, Tůma garden s.r.o., čisticí prostředky ve výši 704 Kč;
- č. V65 ze dne 4.9.2020, J. Lang, oprava osvětlení ve výši 876,- Kč;

- č. V67 ze dne 15.9.2020, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čistící prostředky ve výši 2.103,- Kč;
- č. V84 ze dne 2.11.2020, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čistící prostředky ve výši 2.445,- Kč;
- č. V107 ze dne 10.12.2020, SPARKYS s.r.o., hračky ve výši 2.977,- Kč
- č. V31 ze dne 28.5.2021, FIBOOK s.r.o., knihy ve výši 249,- Kč;
- č. V40 ze dne 15.6.2021, J. Lang, připojení myčky ve výši 1.511,- Kč;
- č. V45 ze dne 25.6.2021, ELPOS Josef Tkadlec spol. s.r.o., těsnění do termosů ve výši 1.029,- Kč.

Kontrolní skupinou byla dále provedena kontrola zaúčtování výše uvedených a dalších náhodně vybraných pokladních dokladů v kontrolovaném období, **nebyly zjištěny nedostatky.**

### **3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur**

Kontrolní skupině byly předloženy faktury č. 115 – 236 za kontrolované období 7-12/2020 a faktury č. 1 -115 za kontrolované období 1-6/2021. 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. 128/2020 ze dne 16.7.2020, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 4.800,- Kč;
- č. 164/2020 ze dne 1.10.2020, Dapp-CHPM, s.r.o., didaktické pomůcky pro děti ve výši 6.251,- Kč;
- č. 174/2020 ze dne 7.10.2020, ERROR SERVIS s.r.o., tiskárna ve výši 10.800,- Kč;
- č. 183/2020 ze dne 15.10.2020 EUPHRASIA s.r.o., vitamíny ve výši 12.500,- Kč;
- č. 185/2020 ze dne 20.10.2020, Zábavné učení, s.r.o., didaktické pomůcky ve výši 19.939,- Kč;
- č. 204/2020 ze dne 11.11.2020, P. Foltán, správa webu ve výši 6.150,- Kč;
- č. 210/2020 ze dne 20.11.2020, HARRAP CZ s.r.o., dřevěná stavebnice ve výši 11.733,- Kč;
- č. 227/2020 ze dne 16.12.2020, STEJKR s.r.o., výtvarné potřeby ve výši 5.377,- Kč;
- č. 235/2020 ze dne 22.12.2020, Truhlářství M. Pernes, spol. s r.o., houpačky ve výši 20.328,- Kč;
- č. 18/2021 ze dne 29.1.2021, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 15.200,- Kč;
- č. 32/2021 ze dne 10.2.2021, RIBBON s.r.o., tiskárna ve výši 12.904,65 Kč;
- č. 52/2021 ze dne 26.3.2021, Střediskem služeb školám a Zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, p.o., zpracování účetnictví ve výši 30.900,- Kč;
- č. 71/2021 ze dne 4.5.2021, Služby Minks, s.r.o., údržba zahrady ve výši 6.014,- Kč;
- č. 82/2021 ze dne 22.5.2021, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., myčka na nádobí ve výši 21.087,- Kč;
- č. 83/2021 ze dne 25.5.2021, BIMBO hračky s.r.o., výtvarné potřeby ve výši 9.785,- Kč;
- č. 100/2021 ze dne 10.6.2021, Truhlářství M. Pernes, spol. s r.o., stoly a police ve výši 37.147,- Kč;
- č. 112/2021 ze dne 25.6.2021, CHYTRÉ HRAČKY, s.r.o., didaktické pomůcky ve výši 5.736,- Kč.

Při kontrole výše uvedených faktur i náhodně vybraného vzorku dalších přijatých a vystavených faktur **nebyly zjištěny nedostatky.**

### **3.3 *Kontrola interních dokladů***

Interními doklady jsou označovány především o doklady o zaúčtování mezd, odvodů na sociálním a zdravotním pojištění, odvodů daní, zúčtování příspěvku na provoz od městské části, doklady placené platební kartou, tvorba dohadných položek atd. Při kontrole interních dokladů **nebyly zjištěny nedostatky.**

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. 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 porovnávala fyzickou a dokladovou inventuru k 31.12.2020 s údaji v účetní závěrečné příloze příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2020. 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 ze dne 20. 4. 2021, uzavřenou se společností Služby Minks s.r.o. IČ: 293 61 796, jejímž předmětem je údržba zeleně v areálu mateřské školy. Na vyžádání byly předloženy podklady a zdůvodnění k zadání veřejné zakázky. Z těchto podkladů bylo zjištěno, že byli osloveni čtyři uchazeči – GOZ Garden s.r.o., Galik In s.r.o. (Zahrady Matějka), Ivo Diviš (Zahradnické služby Diviš) a Služby Minks s.r.o. Nabídku podali pouze Galik In s.r.o. a Služby Minks s.r.o. Kontrolovaný subjekt doložil písemné zdůvodnění výběru uchazeče Služby Minks s.r.o., 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 tyto smlouvy:

- smlouva ze dne 15. 2. 2021 (doba neurčitá), uzavřená se společností LINDSTRÖM s.r.o., IČ: 654 11 366, jejímž předmětem je servis čistících rohoží, zveřejněna dne 10. 3. 2021, ID: 146 71 955, tedy do 30 dní od uzavření smlouvy;
- smlouva o dílo ze dne 20. 4. 2021 (doba neurčitá), uzavřená se společností Služby Minks s.r.o., IČ: 293 61 796, jejímž předmětem je údržba zeleně, zveřejněna dne 23. 4. 2021, ID: 151 94 955, tedy do 30 dní od uzavření smlouvy;
- smlouva o poskytování školního stravování ze dne 12. 8. 2020, uzavřená se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvkovou organizací, IČ: 605 56 005, jejímž předmětem je poskytování školního stravování, zveřejněna dne 21. 8. 2020, ID: 126 74 360, tedy do 30 dní od uzavření smlouvy;
- smlouva o poskytování stravování ze dne 12. 8. 2020, uzavřená se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvkovou organizací, IČ: 605 56 005, jejímž předmětem je poskytování stravování, zveřejněna dne 21. 8. 2020, ID: 126 74 128, tedy do 30 dní od uzavření smlouvy.

Ve všech případech byly smlouvy zveřejněny v souladu s ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, tj. bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

### **4. Poslední kontrolní úkon**

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 2.11.2021.

### **5. Závěr**

Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany nebyly zjištěny žádné nedostatky.

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 .....

.....  
Jaroslava Foltánová  
ředitelka mateřské školy