



## 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, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno IČ: 70994625
<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/5630/2021/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 11.8.2021
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Bc. Andrea Bár, ředitelka Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, dne 16.11.2021

---

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	13.1.2022
<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, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, byla zahájena dne 16.11.2021 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Bc. Andree Bár.

## 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, s paní Editou Keprtovou.

### 3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady č. 187/2020 – 211/2020 za kontrolované období 7-12/2020 a pokladní doklady č. 1/2021 – 23/2021 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:

- PD č. 189 ze dne 21.7.2020, Mironet.cz a.s., hardware do notebooku, licence ve výši 2.089 Kč;
- PD č. 193 ze dne 7.9.2020, Albert Česká republika, s.r.o., nákup knih ve výši 180 Kč;
- PD č. 200 ze dne 23.11.2020, MUDr. Marie Petrásová, s.r.o., vstupní lékařská prohlídka ve výši 400,- Kč;
- PD č. 207 ze dne 5.12.2020, Wiky, spol. s r.o., hračky ve výši 888 Kč;

- PD č. 1 ze dne 28.1.2021, Jan Lang, oprava kotle, osvětlení ve výši 4.639 Kč;
- PD č. 7 ze dne 4.4.2021, Alza.cz a.s., tonery do tiskárny ve výši 1.121,- Kč;
- PD č. 19 ze dne 15.6.2021, Jan Lang, oprava mlhoviště ve výši 545 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 č. 07/70/00074 – 12/70/00157 za kontrolované období 7-12/2020 a faktury č. 01/70/00002 – č. 06/70/00071 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.

- fa č. 07/70/00078 ze dne 29.5.2020 (doručeno 28.7.2020), J.K. accounting, s.r.o., služby pověřence pro ochranu osobních údajů ve výši 4.800 Kč;
- fa č. 07/70/00080 ze dne 24.8.2020, SEVT a.s., kancelářské potřeby ve výši 1.163 Kč;
- fa č. 09/70/00092 ze dne 15.9.2020, Zábavné učení, s.r.o., nákup hraček ve výši 8.320 Kč;
- fa č. 10/70/00117 ze dne 25.9.2020, Flexidoc s.r.o., multifunkční tiskárna ve výši 27.200,80 Kč;
- fa č. 10/70/00102 ze dne 30.9.2020, Hrbáček servis s.r.o., laminovací stroj ve výši 2.770,90 Kč
- fa č. 10/70/00114 ze dne 31.10.2020, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 6.300,- Kč
- fa č. 11/70/00128 ze dne 18.11.2020, Brněnské vodárny a kanalizace, a.s., vyúčtování spotřeby vody výši 12.592 Kč;
- fa č. 12/70/00142 ze dne 23.12.2020, Satter clean, s.r.o., podlahový mycí stroj ve výši 25.640 Kč;
- fa č. 12/70/00144 ze dne 22.12.2020, Alza.cz, a.s., sušička prádla ve výši 15.248 Kč;
- fa č. 02/70/00025 ze dne 25.1.2021, J.K. facility s.r.o., revize osvětlení, hlásičů a hromosvodu ve výši 4.715,- Kč;
- fa č. 03/70/00033 ze dne 31.3.2021, Hudební dům s.r.o., digitální piano ve výši 22.540 Kč;
- fa č. 04/70/00039 ze dne 15.4.2021, Edita Keprtová, účetnictví, mzdy ve výši 27.400 Kč;
- fa č. 05/70/00053 ze dne 29.5.2021, Česká lékárna holding, a.s., doplnění lékárníčky ve výši 1.764,84 Kč;
- fa č. 06/70/00061 ze dne 10.6.2021, Electro World s.r.o., mobilní telefon ve výši 8.990 Kč;
- fa č. 06/70/00064 ze dne 10.6.2021, KOTSASSEN s.r.o., ubytování a strava na škole v přírodě ve výši 80.052 Kč;
- fa č. 06/70/00077 ze dne 29.6.2021, Otehoku s.r.o., outdoorový program na škole v přírodě ve výši 40.600 Kč.

Při kontrole výše uvedených faktur i náhodně vybraného vzorku 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, tvorba odpisů, zúčtování příspěvku na provoz od městské části, tvorba dohadných položek atd. 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. 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 závěrce 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 zajištění pobytu ze dne 20. 5. 2021, uzavřenou s KOTSASSEN s.r.o., IČ: 274 51 917 (hotel na Kocandě) za částku 452,- Kč za osobu za noc. Kontrolovaný subjekt doložil písemně zaznamenaný průzkum trhu, v rámci kterého byly popptány tři nabídky (hotel na Kocandě, RS Prudká, hotel Medlov) 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 tyto smlouvy:

- smlouva o dodávce stravy ze dne 31. 8. 2020 (doba neurčitá), uzavřená se Základní školou Brno, Měšťanská 21, p.o., IČ: 709 44 776, zveřejněna 22. 11. 2021, ID: 171 41 263, tedy po více jak třech měsících od uzavření smlouvy;
- smlouva o dílo ze dne 1. 9. 2020 (doba neurčitá), uzavřená s Autodopravou Bronislav Rozkopal, IČ: 056 75 251, jejímž předmětem je přeprava věcí, zveřejněna 19. 10. 2020, ID: 132 20 484, tedy po 30 dnech od uzavření smlouvy;
- smlouva o zajištění pobytu ze dne 20. 5. 2021, uzavřená s KOTSASSEN s.r.o., IČ: 274 51 917, zveřejněna 30. 6. 2021, tedy po 30 dnech od uzavření smlouvy.

Ve všech případech byly smlouvy zveřejněny více jak 30 dní, **došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv**, neboť nedošlo k zaslání smluv 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**, a to u smlouvy o dodávce stravy uzavřené se ZŠ Měšťanská, neboť tato smlouva nebyla zveřejněna ani do tří měsíců od jejího uzavření. V tomto případě je tedy nutné smlouvu nahradit dohodou o narovnání a tu pak následně zveřejnit v registru smluv. Ve zbylých případech byly smlouvy zveřejněny alespoň do 3 měsíců od uzavření a porušení zákona o registru smluv tedy **nemá za následek zrušení těchto smluv od počátku**.

#### 4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 16.11.2021.

#### 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 tři smlouvy byly zveřejněny více jak 30 dní po jejich 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, v jednom případě nebyla smlouva zveřejněna ani do 3 měsíců od jejího uzavření, dle ust. § 7 odst. 1 zákona o registru smluv tak má toto porušení následek zrušení této smlouvy od počátku.

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. Andrea Bár  
ředitelka mateřské školy