



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 1.7.2020 do 30.6.2021

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/5631/2021/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 11.8.2021

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 13.9.2021

Datum vypracování protokolu: 13.1.2022

Počet stran protokolu: 6

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 20.9.2021 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 1.7.2020 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 21 V – 36 V za kontrolované období 7-12/2020 a pokladní doklady 1P – 9V 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. 26V ze dne 6.10.2020, Tůma garden s.r.o., výtvarné potřeby ve výši 200,- Kč;
- PD č. 30V ze dne 9.11.2020, Tůma garden s.r.o., nákup čistících a kancelářských potřeb ve výši 295,- Kč;

- PD č. 2V ze dne 20.1.2021, Lang Jan, výměna baterie ve výši 2.341,- Kč;
- PD č. 7V ze dne 11.3.2021, Tůma Garden s.r.o., nákup dezinfekce ve výši 526,- Kč;
- PD č. 9V ze dne 20.4.2021, Lang Jan, oprava pisoáru a výměna vadné baterie ve výši 4.030 Kč.

Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u pokladních dokladů č. 26V a č. 30V bylo zjištěno, že příkazce operace a hlavní účetní neprovedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky 416/2004 Sb.**

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 63 - 130 za kontrolované období 7-12/2020 a faktury 1 - 56 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. 71 ze dne 29.5.2020 (evidence ve škole 23.7.2020), J.K. accounting s.r.o., služby pověřence ve výši 4.800,- Kč;
- č. 75 ze dne 25.8.2020, Jana Brychtová, praní a mandlování prádla ve výši 1 396,34 Kč;
- č. 77 ze dne 1.9.2020, Vodafone Czech Republic, a.s., internet ve výši 819,05 Kč;
- č. 81 ze dne 24.9.2020, Aleš Milička, kontrola kotle ve výši 1.600,- Kč;
- č. 95 ze dne 7.10.2020, Zábavné učení, s.r.o., didaktické hry ve výši 4.168,- Kč
- č. 96 ze dne 31.10.2020, Rozkopál Bronislav, dovoz stravy ve výši 4.800,- Kč;
- č. 108 ze dne 10.11.2020, Chytré hračky, s.r.o., nákup hraček ve výši 2.528,- Kč;
- č. 8 ze dne 22.1.2021, Brněnské vodárny a kanalizace, a.s., vodné a stočné, ve výši 1.093,40 Kč;
- č. 30 ze dne 31.3.2021, SAKO Brno, a.s., svoz odpadu ve výši 551,37 Kč;
- č. 41 ze dne 7.5.2021, J.K. facility s.r.o., revize elektro ve výši 5.000,- Kč;
- č. 55 ze dne 25.6.2021, Středisko služeb školám a zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, p.o., zpracování mezd a účetnictví ve výši 21.150,- 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

Byly zkontrolovány z pohledu finanční kontroly interní doklady týkající se vyplácení mezd za sledované období a dále následující interní doklady – faktury, které byly placeny platební kartou:

- ID6051 ze dne 19.8.2020, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., čistič oken ve výši 1 599 Kč;

- ID6052 ze dne 21.8.2020, Ikea Česká republika, s.r.o. nákup hraček, kuchyňských potřeb ve výši 3.122,- Kč;
- ID6094 ze dne 23.12.2020, Vodafone Czech Republic, a.s., nákup telefonu ve výši 2.961,-Kč;
- ID6012 ze dne 11.2.2021, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., nákup didaktických pomůcek ve výši 1.613,22 Kč;
- ID6051 ze dne 4.6.2021, KOHR Invest s.r.o., nákup termoportu a gastrónadoby ve výši 7.340,- Kč.

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 31.12.2020 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 poskytování školního stravování ze dne 20. 7. 2020, uzavřenou se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvkovou organizací, IČ: 605 56 005, na dobu neurčitou, přičemž cena byla stanovena v příloze smlouvy po položkách dle věku, typu stravy a jejího obsahu (bezlepková dieta). Kontrolovaný subjekt doložil písemné zdůvodnění uplatnění výjimky dle ust. § 11 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. **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 poskytování školního stravování ze dne 20. 7. 2020, uzavřenou se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvkovou organizací. Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva byla v registru smluv zveřejněna dne 20. 7. 2020, ID: 125 84 380. Smlouva tedy byla zveřejněna 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 20.9.2021.

5. Závěr

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

Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u některých pokladních dokladů bylo zjištěno, že příkazce operace a hlavní účetní neprovedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky 416/2004 Sb.**

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