



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 1.7.2020 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 Ing. Eva Koželuhová, členka kontrolní skupiny Pověření ke kontrole č.j. MČBT/5632/2021/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 11.8.2021
<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 26.11.2021

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	13.1.2022
<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 26.11.2021 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 1.7.2020 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 hospodáří 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 PD20/00127 – PD20/00229 a PDŠJ20/00018 – PDŠJ 19/00034 za kontrolované období 7-12/2020 a pokladní doklady PD21/00001 - PD/00107 a PDŠJ21/00001 – PDŠJ20/00019 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:

- PD20/00150 ze dne 20.9.2020, občerstvení zahradní slavnost ve výši 1.978,- Kč;
- PD20/00156 ze dne 20.9.2020, čištění kobereců ve výši 3.600,- Kč;
- PD20/00159 ze dne 20.9.2020, kancelářský papír, mýdlo ve výši 4.068,- Kč;
- PD20/00188 ze dne 24.10.2020, cestovné ve výši 1.315,- Kč;
- PD20/00191 ze dne 24.10.2020, nákup pomůcek do družiny ve výši 17.964,- Kč;
- PD20/00211 ze dne 11.12.2020, lyžařská helma, brýle ve výši 3.431,- Kč;
- PD20/00221 ze dne 18.12.2020, židle do kanceláří ve výši 2.990,- Kč;
- PD20/00223 ze dne 31.12.2020, pracovní oděvy ve výši 4.783,- Kč;
- PDŠJ20/00029 ze dne 30.11.2020, záloha na stravné ve výši 3.159,- Kč;
- PDŠJ20/00030 ze dne 30.11.2020, nákup potravin ve výši 1.035,- Kč;
- PDŠJ20/00034 ze dne 31.12.2020, nákup potravin ve výši 608,- Kč;
- PD21/00005 ze dne 31.1.2021, materiál na opravy ve výši 971,- Kč;
- PD21/00010 ze dne 20.2.2021, nákup cenin ve výši 404,- Kč;
- PD21/00029 ze dne 25.3.2021, nákup materiálu, výroba klíčů ve výši 3.541,- Kč;
- PD21/00040 ze dne 18.4.2021, cestovné ve výši 2.367,- Kč;
- PD21/00046 ze dne 30.4.2021, varná konvice, vysavač, sušák na prádlo ve výši 2.620,-Kč;
- PD21/00051 ze dne 14.5.2021, nákup PHM do sekačky ve výši 1.162,- Kč;
- PD21/00068 ze dne 5.6.2021, pracovní obuv ve výši 999,- Kč;
- PD21/00084 ze dne 25.6.2021, sportovní a relaxační pomůcky ve výši 3.963,- Kč;
- PD21/00103 ze dne 30.6.2021, materiál na opravy ve výši 3.197,- Kč;
- PDŠJ21/00003 ze dne 31.1.2021, odvod do pokladny ZŠ ve výši 10.000,- Kč;
- PDŠJ21/00016 ze dne 31.5.2021, nákup potravin ve výši 822 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 FD20/00153 – FD20/00387 a FDŠJ20/00099 – FDŠJ20/00178 za kontrolované období 7-12/2020 a faktury FD21/00001 – FD21/00178 a FDŠJ21/00001 – FDŠJ21/00117 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.

- FD20/00153 ze dne 1.7.2020, Učebnice Vaníček s.r.o., pracovní sešity ve výši 74.365,- Kč;
- FD20/00155 ze dne 1.7.2020, Učebnice Vaníček s.r.o., učebnice ve výši 46.629,- Kč;
- FD20/00164 ze dne 8.7.2020, Milan Rybníkář, servis vzduchotechniky ve výši 7.321,71 Kč;
- FD20/00184 ze dne 19.8.2020, Mgr. Radek Vaníček, pracovní sešity ve výši 123.754,- Kč;
- FD20/00185 ze dne 19.8.2020, Mgr. Radek Vaníček, učebnice ve výši 51.495,- Kč;
- FD20/00198 ze dne 31.8.2020, ISS stavtrade s.r.o., stínící technika ve výši 712 950,25 Kč, účetní doklad chybně zaúčtování, opraven interním dokladem ID 42, 43/2020;
- FD20/00212 ze dne 14.9.2020, Středisko služeb školám a Zařízení dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků Brno, adaptační kurz ve výši 85.090,- Kč;

- FD20/00224 ze dne 11.9.2020, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., nábytkové vybavení ve výši 14.229,60 Kč;
- FD20/00233 ze dne 30.9.2020, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy za 9/2020 ve výši 16.800,- Kč;
- FD20/00245 ze dne 5.10.2020, Petr Burian, animační programy výlet Tramtadadá ve výši 34.440,- Kč;
- FD20/00251 ze dne 2.10.2020, HRASPO spol. s r.o., oprava děličky těsta ve výši 15.440,- Kč;
- FD20/00260 ze dne 6.10.2020, DOPAZ s.r.o., doprava do plavání ve výši 9.196,- Kč;
- FD20/00277 ze dne 4.11.2020, 1. turnovská chráněná dílna z.s., žakovské židle ve výši 57.554,58 Kč;
- FD20/00308 ze dne 23.11.2020, AISECO s.r.o., klimatizace ve výši 66 190,15 Kč;
- FD20/00309 ze dne 4.12.2020, bikero.cz s.r.o., lyže pro LVK ve výši 19.467,- Kč;
- FD20/00320 ze dne 8.12.2020, Electro World s.r.o., pračka ve výši 5.799,- Kč;
- FD20/00341 ze dne 16.12.2020, Andrea Kociánová – Prokas, interaktivní panely ve výši 149 252,29 Kč;
- FD20/00351 ze dne 14.12.2020, C SYSTÉM CZ a.s., antivirový program ve výši 53.119,- Kč;
- FD20/00363 ze dne 23.12.2020, SOFTCOM GROUP, spol. s r.o., ICT technika ve výši 695.985 Kč;
- Fd20/00371 ze dne 30.12.2020, Martin Rak, oprava dveří ve výši 118.301,70 Kč;
- FDŠJ20/00108 ze dne 15.9.2020, Roman Svoboda, potraviny ve výši 38.648,74 Kč;
- FDŠJ20/00129 ze dne 9.10.2020, SOMAK PLUS s.r.o., potraviny ve výši 20.421,24 Kč;
- FDŠJ20/00139 ze dne 30.10.2020, EXVER FOOD, s.r.o. , potraviny ve výši 26.102,28 Kč;
- FD21/00013 ze dne 25.1.2021, HRASPO spol. s r.o., myčka ve výši 16.650,- Kč;
- FD21/00044 ze dne 3.2.2021, Generali Česká pojišťovna a.s., pojištění odpovědnosti ve výši 45.475,- Kč;
- FD21/00060 ze dne 8.3.2021, Technimax s.r.o., počítače ve výši 94.017,- Kč;
- FD21/00086 ze dne 24.3.2021, PUBLICOM CZ s.r.o., výukový program ve výši 12.160,- Kč;
- FD21/00115 ze dne 10.5.2021, Z-WARE s.r.o., nákup čipů ve výši 10.195,- Kč;
- FD21/00120 ze dne 17.5.2021, Jiří Pivrnec, grafický tablet, long-range WiFi ve výši 32.881,75 Kč;
- FD21/00134 ze dne 31.5.2021, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy ve výši 16.800,-Kč;
- FD21/00157 ze dne 9.6.2021, Reakce s.r.o., kancelářské potřeby ve výši 17.182,- Kč;
- FD21/00165 ze dne 18.6.2021, URMEL WELT s.r.o., škola v přírodě ve výši 151.620,- Kč;
- FD21/00176 ze dne 30.6.2021, Učebnice Vaníček s.r.o., knihy ve výši 58.752,- Kč;
- FDŠJ21/00001 ze dne 7.1.2021, CBA NUGET s.r.o., potraviny ve výši 16.343 Kč;
- FDŠJ21/00018 ze dne 29.1.2021, Bidfood Czech Republic s.r.o., potraviny ve výši 20.529,36 Kč;
- FDŠJ21/00057 ze dne 20.4.2021, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 19.988,73 Kč;
- FDŠJ21/00097 ze dne 11.6.2021, BIKOS CZ s.r.o., potraviny ve výši 13.086,- 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*

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 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:

- Dodávka pracovních sešitů ze dne 1. 7. 2020, realizována společností Učebnice Vaníček, s.r.o. Kontrolní skupině byly předloženy tři nabídky (Učebnice Vaníček s.r.o., na částku 96.529,- Kč vč. DPH, Karel Jirků – UčebniceMapy.cz, na částku 103.144,50 Kč vč. DPH a Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, na částku 97.573 Kč vč. DPH). Byla vybrána nejnižší nabídka na částku 96.529,- Kč vč. DPH. Prostudováním následné faktury bylo zjištěno, že výsledná cena byla ve výši 74.365,- Kč vč. DPH, aniž by byl rozdíl v částce dle nabídky/smlouvy a výsledné faktury zdůvodněn. Kontrolní skupina **doporučuje**, aby realizační smlouva/objednávka byla uzavírána výhradně na částku, kterou uchazeč uvedl ve své nabídce, a tato částka následně byla fakturována. Po uzavření smlouvy (vystavení objednávky) je samozřejmě možné, že bude zjištěna potřeba méněprací či víceprací, v takovém případě je možné potřebu méněprací či víceprací řádně odůvodnit a k realizační smlouvě (objednávce) uzavřít dodatek. Jelikož byl průzkum trhu

proveden ve větším rozsahu, než byla zakázka následně fakturována, je nutné konstatovat, že **nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

- Dodávka pracovních sešitů ze dne 31. 7. 2020, realizována Františkem Vlasákem, IČ: 499 60 822. Kontrolní skupině byly předloženy tři nabídky (František Vlasák na částku 123.754,- Kč vč. DPH, David Flesar na částku 129.694,- Kč vč. DPH a Učebnice Vaníček s.r.o., na částku 128.321,- Kč vč. DPH. Následně byla vybrána nejlevnější nabídka. Bylo postupováno v souladu s metodikou pro zadávání veřejných zakázek, **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 s Mateřskou školou Brno, U Lípy Svobody 3, p.o., IČ: 709 94 625, zveřejněna 22. 11. 2021, ID: 171 41 263, tedy po více jak třech měsících od uzavření smlouvy;
- kupní smlouva ze dne 16. 12. 2020, uzavřená se společností SOFTCOM GROUP, spol. s r.o., jejímž předmětem je dodávka výpočetní techniky, zveřejněna 16. 12. 2020, tedy do 30 dní od uzavření smlouvy;
- objednávka ze dne 30. 12. 2020, vystavená Martinu Rakovi, IČ: 680 93 268, jejímž předmětem je dodávka dveří a jejich montáž, zveřejněna 5. 1. 2021, tedy do 30 dní od uzavření smlouvy.

Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že smlouva s MŠ U Lípy Svobody 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. Je tedy nutné smlouvu nahradit dohodou o narovnání a tu pak následně zveřejnit v registru smluv.

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 26.11.2021.

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 a vyfakturována, aniž by byl rozdíl cen při zadání zakázky a fakturaci vysvětlen, případně uzavřen dodatek ke

smlouvě (objednávce). **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že jedna smlouva byla zveřejněna více jak tři měsíce po jejím uzavření, **došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv**, dle ust. § 7 odst. 1 zákona o registru smluv má toto porušení následek zrušení této smlouvy od počátku.

Kontrolující:

.....
Ing. Tomáš Hornoch
vedoucí kontrolní skupiny

.....
Mgr. Jiří Polák
člen kontrolní skupiny

.....
Ing. Eva Koželuhová
členka 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