



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, Holásecká 11, příspěvková organizace
Holásecká 11, 620 00 Brno
IČ: 70994579

Kontrolované období: od 1.7.2021 do 30.6.2022

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/6208/2022/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 8.9.2022

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Jaroslava Foltánová, ředitelka Mateřské školy Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace

Místo a datum vykonání kontroly: Mateřská škola Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, dne 11.10.2022

Datum vypracování protokolu: 24.1.2023

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh protokolu: 0

Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, byla zahájena dne 11.10.2022 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Jaroslavy 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 1.7.2021 do 30.6.2022;
- pokladní doklady za období od 1.7.2021 do 30.6.2022;
- interní doklady za období od 1.7.2021 do 30.6.2022;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2021);
- 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 Vzdělávacím institutem pro Moravu, zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno a střediskem služeb školám, příspěvková organizace, Hybešova 15, Brno.

3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady PD č. P46 - V107 za kontrolované období 7-12/2021 a pokladní doklady PD č. V1 - V65 za kontrolované období 1-6/2022. 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. V57 ze dne 17.8.2021, Lidl Česká republika v.o.s., lampičky, hračky pro děti ve výši 3.619,- Kč;
- č. V61 ze dne 27.8.2021, Tůma garden s.r.o., drobný nákup ve výši 563,- Kč;

- č. V62 ze dne 1.9.2021, Tůma garden s.r.o., barvy ve výši 1.464,- Kč;
- č. V80 ze dne 15.10.2021, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., talíře, hygienické potřeby ve výši 1.661,- Kč;
- č. V107 ze dne 20.12.2021, Dráčik – DUVI CZ s.r.o., hračky ve výši 2.164,- Kč
- č. V8 ze dne 11.1.2022, J. Lang, instalatérské práce ve výši 3.360,- Kč;
- č. V11 ze dne 28.1.2022, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., vysavač ve výši 3.229,- Kč;
- č. V25 ze dne 14.3.2022, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 2.037,- Kč;
- č. V59 ze dne 31.5.2022 . Lang, výměna bojleru ve výši 6.168,- 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. 116 – 241 za kontrolované období 7-12/2021 a faktury č. 1 -142 za kontrolované období 1-6/2022. 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. 129/2021 ze dne 12.7.2021, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 17.521,- Kč;
- č. 143/2021 ze dne 24.8.2021, Rostislav Poláček., čištění koberců ve výši 5.475,- Kč;
- č. 160/2021 ze dne 24.9.2021, Vzdělávací institut pro Moravu, zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno a střediskem služeb školám, p.o., zpracování mezd a účetnictví ve výši 28.200,- Kč;
- č. 166/2021 ze dne 4.10.2021, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 16.800,- Kč;
- č. 171/2021 ze dne 5.10.2021, HARRAP CZ s.r.o., ořezávátka ve výši 7.000,- Kč;
- č. 176/2021 ze dne 7.10.2021, Kilian s.r.o., skartovačka ve výši 6.288,- Kč;
- č. 190/2021 ze dne 20.10.2021, Zábavné učení s.r.o., hračky ve výši 21.422,- Kč;
- č. 223/2021 ze dne 6.12.2021, BONNO GASTRO SERVIS, s.r.o., pracovní oděvy ve výši 38.396,93 Kč;
- č. 236/2021 ze dne 22.12.2021, Gabriel Lauterbach, oprava dveří ve výši 11.737,- Kč;
- č. 239/2021 ze dne 29.12.2021, ACESYS s.r.o., instalaci wi-fi ve výši 21.223,40 Kč;
- č. 10/2022 ze dne 5.1.2022, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 15.258,- Kč;
- č. 46/2022 ze dne 28.2.2022, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 15.200,- Kč;
- č. 48/2022 ze dne 2.3.2022, HARRAP CZ s.r.o., stavebnice ve výši 22.500,- Kč;
- č. 92/2022 ze dne 25.4.2022, Megastro CZ, s.r.o., oprava myčky ve výši 4.413,60 Kč;
- č. 129/2022 ze dne 13.6.2022, Hotel Pavla - Vysočina, vyúčtování školy v přírodě ve výši 26.072,- Kč;
- č. 130/2022 ze dne 14.6.2022, Jan Nevěděl, doprava na školu v přírodě ve výši 21.198,55 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. 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:

- ID ze dne 21.10.2021, Euphrasia s.r.o., ochranné pomůcky ve výši 2.970,- Kč;
- ID ze dne 24.12.2021, Lidl Česká republika v.o.s, baterie ve výši 199,60 Kč;
- ID č. 6014 ze dne 21.2.2022, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., papírové ručníky ve výši 362,76 Kč;
- ID č. 6036 ze dne 29.4.2022, ALLTOYS, spol. s r.o., kostýmy ve výši 5.114,- Kč.
- ID č. 6048 ze dne 25.5.2022, Josef Jirka, čepice ve výši 2.100,- Kč.

Kontrolní skupina zjistila, že některé z interních dokladů nemají žádné agendové číslo. Kontrolní skupina **doporučuje** nastavit systém tak, aby všechny doklady byly postupně číslovány. Při kontrole interních dokladů **nebyly zjištěny další 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 pokladni hotovosti, zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů zřízených příspěvkovou organizací. Kontrolní skupina dále porovnávala fyzickou a dokladovou inventuru k 31.12.2021 s údaji v účetní závěrečné příloze příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2021. 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 dodatek č. 1 ke smlouvě o poskytování školního stravování ze dne 22. 11. 2021, která je uzavřená se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvková organizace. V souladu s čl. 6 odst. 5 metodiky bylo kontrolní skupině předloženo písemné zdůvodnění použití tzv. „in house“ výjimky. **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 dodatek č. 1 ke smlouvě o poradenství v oblasti požární ochrany a bezpečnosti práce ze dne 17. 3. 2022, uzavřené s panem Jaroslavem Kociánem. Dodatkem byla stanovena odměna na 6.500,- Kč ročně s účinností od 1. 4. 2022 (smlouva je uzavřena na dobu neurčitou). Dle metodického návodu aplikace zákona o registru smluv zpracovaného pro Ministerstvo vnitra České republiky je v těchto případech pro určení hodnoty předmětu smlouvy třeba použít zákon č. 151/1997 Sb., o oceňování majetku, jako obecný právní předpis pro oceňování, který v obdobných případech počítá s oceňováním majetkových práv součtem plnění za období 5 let. **Lze-li očekávat, že hodnota předmětu smlouvy může hranici 50.000 Kč bez DPH v budoucnu překročit, je třeba smlouvu uveřejnit ihned po jejím uzavření a na dosažení limitu nečekat.** V daném případě je součet plnění za období 5 let v částce 32.500 Kč, ale jelikož není zřejmé, zda v budoucnu hodnota předmětu smlouvy překročí hranici 50.000,- Kč, **doporučuje kontrolní orgán i v těchto případech smlouvu v registru smluv zveřejnit.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 11.10.2022.

5. Závěr

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

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

.....

Jaroslava Foltánová
ředitelka mateřské školy