



## 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, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace  
U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno  
IČ: 70994625

*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/6209/2022/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 8.9.2022

*Zástupkyně kontrolovaného subjektu:* Bc. Andrea Bár, ředitelka Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace

*Místo a datum vykonání kontroly:* Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, dne 17.10.2022

---

*Datum vypracování protokolu:* 24.1.2023

*Počet stran protokolu:* 5

*Počet příloh protokolu:* 0

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

## 1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, byla zahájena dne 17.10.2022 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 1.7.2021 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, s paní Editou Keprtovou.

### 3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady č. 24/2021 – 45/2021 za kontrolované období 7-12/2021 a pokladní doklady č. 46/2022 – 63/2022 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:

- PD č. 25 ze dne 11.8.2021, Svobodová Petra, kartuše pro tlakový kotel ve výši 1.447 Kč;
- PD č. 35 ze dne 21.10.2021, MUDr. Marie Petrášová, s.r.o., vstupní lékařská prohlídka ve výši 400,- Kč;
- PD č. 38 ze dne 12.11.2021, Cetria s.r.o., tonery ve výši 9.723,- Kč;
- PD č. 41 ze dne 25.11.2021, Kokiska s.r.o., vánoční osvětlení ve výši 2.905 Kč;

- PD č. 55 ze dne 10.5.2022, Ondřej Vítek, spreje na textil ve výši 2.044,- Kč;
- PD č. 13 ze dne 22.6.202, PAPERMAX s.r.o., papírové ručníky ve výši 980 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. 07/70/00072 – 12/70/00165 za kontrolované období 7-12/2021 a faktury č. 01/70/00001 – č. 06/70/00078 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.

- fa č. 07/70/00083 ze dne 13.7.2021, ezidle.cz s.r.o., kancelářská židle do ředitelny ve výši 7.269,- Kč;
- fa č. 08/70/00095 ze dne 14.8.2021, KOBERCE BRENO, spol. s r.o., koberce do tříd ve výši 23.184,- Kč;
- fa č. 09/70/00109 ze dne 17.9.2021, Pavel Ludvík, dodání, oprava a montáž žaluzií ve výši 8.900,76 Kč;
- fa č. 10/70/00115 ze dne 30.9.2021, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy do školy ve výši 6.300,-Kč
- fa č. 10/70/00123 ze dne 18.10.2021, KLIMI TOYS s.r.o., hračky ve výši 10.121,- Kč;
- fa č. 11/70/00140 ze dne 26.11.2021, Edita Keprtová, zpracování inventarizace ve výši 10.500,- Kč
- fa č. 12/70/00158 ze dne 17.12.2021, IKIN Furniture s.r.o., sedací vaky ve výši 16.837,50 Kč;
- fa č. 12/70/00161 ze dne 17.12.2021, KLIMI TOYS s.r.o., hračky ve výši 9.950,- Kč;
- fa č. 02/70/00010 ze dne 25.1.2022, J.K. facility s.r.o., revize osvětlení, hlásičů a požárních ucpávek ve výši 2.101,- Kč;
- fa č. 03/70/00022 ze dne 13.3.2022, Edita Keprtová, účetnictví, mzdy ve výši 17.600 Kč;
- fa č. 03/70/00024 ze dne 18.3.2022, Makro Cash & Carry CR s.r.o., kancelářské potřeby ve výši 3.314,07 Kč;
- fa č. 04/70/00038 ze dne 7.4.2022, Škokolka s.r.o., interaktivní pohádky ve výši 10.000 Kč;
- fa č. 05/70/00055 ze dne 16.5.2022, STAREZ - SPORT, a.s., vyúčtování školy v přírodě ve výši 46.800,- Kč;
- fa č. 05/70/00061 ze dne 23.5.2022, Pavel Gajdičiar, doprava na školu v přírodě ve výši 20.570 Kč;
- fa č. 06/70/00063 ze dne 25.5.2022, Otehoki s.r.o., program pro děti na škole v přírodě ve výši 34.280 Kč;
- fa č. 06/70/00077 ze dne 30.6.2022, HP TRONIC Zlín spol. s r.o., tiskárna ve výši 2.029,- 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 31.12.2021 s údaji v účetní závěrce 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 smlouvu o dílo ze dne 21. 12. 2021, uzavřenou s hřiště.cz, s.r.o., jejímž předmětem je dodání herních prvků – vahadlo s pneumatikami a hnízdo 90 za částku 90.154,- Kč vč. DPH. Kontrolovaný subjekt doložil další dvě nabídky, a to od DŘEVOARTIKL, spol. s r.o., za částku 105.270,- Kč vč. DPH, a od TR Antoš s.r.o., za částku 101.156,- Kč vč. DPH. Ze tří 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 smlouvu o zajištění pobytu ze dne 29. 4.

2022, uzavřenou s STAREZ – SPORT, a.s. U smlouvu je přiloženo potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv dne 4. 5. 2022 pod ID: 188 09 415, tedy bez zbytečného odkladu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

#### **4. Poslední kontrolní úkon**

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 17.10.2022.

#### **5. Závěr**

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

.....  
Bc. Andrea Bár  
ředitelka mateřské školy