



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, V Aleji 2, příspěvková organizace V Aleji 2, 620 00 Brno IČ: 70994617
<i>Kontrolované období:</i>	od 1.7.2021 do 30.6.2022
<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/6210/2022/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 8.9.2022
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Bc. Lucie Dražilová, ředitelka Mateřské školy Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, dne 26.9.2022

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	24.1.2023
<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, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 26.9.2022 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 1.7.2021 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 10 V – 14 V za kontrolované období 7-12/2021 a pokladní doklady 1V – 7V 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. 11V ze dne 31.8.2021, Tůma garden s.r.o., nákup domácích a kancelářských potřeb ve výši 297,- Kč;

- PD č. 14V ze dne 5.12.2021, Lidl Česká republika v.o.s., nákup ubrousků a odpadkových pytlů ve výši 257,- Kč;
- PD č. 5V ze dne 8.4.2022, Ikea Česká republika, úložné boxy ve výši 518,- Kč;
- PD č. 7V ze dne 13.6.2022, Lidl Česká republika v.o.s., nákup tablet do myčky ve výši 239,- Kč.

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 57 - 126 za kontrolované období 7-12/2021 a faktury 1 - 64 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. 63 ze dne 7.7.2021, Bc. Jaroslav Kocián, konzultační služby ve výši 1.815,- Kč;
- č. 64 ze dne 1.7.2021, Vodafone Czech Republic, a.s., internet ve výši 819,05 Kč;
- č. 68 ze dne 24.8.2021, Petr Waidhofer, dodání koberce včetně pokládky ve výši 15.959,90 Kč;
- č. 71 ze dne 20.8.2021, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., nástavec na skříň, oprava pískoviště ve výši 15.488,- Kč;
- č. 72 ze dne 30.8.2021, Vladimír Klusák, malířské práce ve výši 26.440,- Kč
- č. 88 ze dne 6.10.2021, Petr Skoupý, revize plynových zařízení ve výši 2.831,40 Kč;
- č. 120 ze dne 6.12.2021, SEVT a.s., výtvarné a kancelářské potřeby výši 7.735,- Kč;
- č. 122 ze dne 29.12.2021, CZC.cz s.r.o., notebook ve výši 10.761,- Kč;
- č. 11 ze dne 31.1.2022, Rozkopal Bronislav, dovoz stravy ve výši 8.400,- Kč;
- č. 26 ze dne 8.3.2022, GERLICH ODRY s.r.o., učební pomůcky ve výši 3.763,- Kč;
- č. 29 ze dne 25.3.2022, Vzdělávacím institutem pro Moravu, zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno a středisko služeb školám, p.o., zpracování mezd a účetnictví ve výši 23.900,- Kč;
- č. 49 ze dne 5.5.2022, Pedagogicko psychologická poradna, p.o., školení ve výši 3.652,- Kč;
- č. 60 ze dne 24.5.2022, Jana Brychtová, praní prádla ve výši 1.045,44 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:

- ID2331 ze dne 22.8.2021, SEVT a.s., kancelářské potřeby ve výši 4.810,- Kč;
- ID2515 ze dne 28.12.2021, AUDIO PARTNER s.r.o., nákup hudebních nástrojů u ve výši 8.126,-Kč;

- ID7001 ze dne 2.2.2022, Wiky, spol. s r.o., nákup karnevalových kostýmů ve výši 578,- Kč;
- ID7007 ze dne 21.3.2022, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., nákup drogistických potřeb ve výši 2.384,05 Kč;
- ID7014 ze dne 31.5.2022, TEDI obchodní s.r.o., dekorace ve výši 2.090,- Kč.

Kontrolní skupina se u těchto předložených dokladů dále zaměřila na zaúčtování, dále na zařazení do majetku příspěvkové organizace, popř. i na kontrolu fyzické existence v případě DDHM. 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 odměn a fondu kulturních a sociálních potřeb. Fond investic nemá příspěvková organizace zřízen. 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 31.12.2021 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 dodatek č. 2 ke smlouvě o poskytování školního stravování ze dne 12. 4. 2022, která je uzavřena se Zařízením školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvková organizace. V souladu s čl. 6 odst. 5 metodiky byl dodatek uzavřen za 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 smlouvy č. 1152 o poradenství v oblasti požární ochrany a bezpečnosti práce ze dne 29. 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 26.9.2022.

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. Lucie Dražilová
ředitelka mateřské školy