



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 1.7.2021 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 Ing. Eva Koželuhová, členka kontrolní skupiny
	Pověření ke kontrole č.j. MČBT/6211/2022/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 8.9.2022
<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 25.11.2022

Datum vypracování protokolu: 13.1.2022
Počet stran protokolu: 8
Počet příloh protokolu: 0
Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Základní škole Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace, byla zahájena dne 25.11.2022 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 1.7.2021 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 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 PD21/00108 – PD21/00225 a PDŠJ21/00020 – PDŠJ 21/00042 za kontrolované období 7-12/2021 a pokladní doklady PD22/00001 - PD/00135 a PDŠJ22/00001 – PDŠJ20/00033 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:

- PD21/00112 ze dne 31.7.2021, Foto Jursa, úhrada faktury za fotoslužby v hotovosti ve výši 40.000,- Kč;
- PD21/00123 ze dne 28.8.2021, Martin Balák, broušení nožů ve výši 3.540,- Kč;
- PD21/00132 ze dne 10.9.2021, EUPHRASIA s.r.o., ČESKÁ LÉKÁRNA HOLDING a.s., doplnění lékárníčky ve výši 3.366,- Kč;
- PD21/00151 ze dne 30.9.2021, materiál na opravy ve výši 1.246,- Kč;
- PD21/00181 ze dne 5.11.2021, Zahradnictví Nekolný s.r.o., výsadba stromů – zahrada ve výši 920,- Kč;
- PD21/00205 ze dne 16.12.2021, nákup regálů, mater. na opravy ve výši 12.143,- Kč;
- PDŠJ21/00021 ze dne 31.7.2021, převod peněz do pokladny ve výši 10.000,- Kč;
- PDŠJ21/00027 ze dne 30.9.2021, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o, nákup potravin ve výši 4.185,- Kč;
- PD22/00009 ze dne 31.1.2022, náklady LVK Olešnice ve výši 47.070,- Kč;
- PD22/00033 ze dne 28.2.2022, HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o., materiál na oprav ve výši 4.419,- Kč;
- PD22/00034 ze dne 28.2.2022, proplácení lyžařského výcvikového kurzu ve výši 70.000,- Kč;
- PD22/00054 ze dne 31.3.2022, J. Lang, úhrada faktury za opravy ve výši 17.838,- Kč;
- PD22/00065 ze dne 9.4.2022, výplata mezd ve výši 5.525,-Kč;
- PD22/00095 ze dne 20.5.2025, proplácení nákladů školy v přírodě Uhelná ve výši 20.682,- Kč;
- PD22/00119 ze dne 24.6.2022, výdaje na kultur. akci, postřikovač ve výši 6.319,- Kč;
- PDŠJ22/00019 ze dne 31.5.2022, nákup potravin ve výši 3.467,- Kč;
- PDŠJ22/00027 ze dne 30.6.2022, vratky stravného ve výši 2.782,- Kč.

Při kontrole bylo zjištěno, že velká část pokladních dokladů je následně účetně opravována, jelikož obsahuje početní chyby. Kontrolní skupina **doporučuje** omezit množství dokladů, které se proplácí v rámci jednoho pokladního dokladu a **nastavit** systém tak, aby se zabránilo velkému počtu početních chyb. U 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 FD21/00179 – FD20/00402 a FDŠJ21/00118 – FDŠJ21/00237 za kontrolované období 7-12/2021 a faktury FD22/00001 – FD22/00179 a FDŠJ22/00001 – FDŠJ22/00171 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.

- FD21/00208 ze dne 12.8.2021, AISECO s.r.o., údržba školní klimatizace ve výši 14.362,70 Kč;
- FD21/00219 ze dne 18.8.2021, SEVT a.s., pracovní sešity ve výši 85.366,- Kč;
- FD21/00236 ze dne 6.9.2021, Real Clean s.r.o., úklidové práce ve výši 39.628,- Kč;
- FD21/00251 ze dne 20.9.2021, Učebnice Vaníček s.r.o., pracovní sešity ve výši 121.227,- Kč;
- FD21/00263 ze dne 31.8.2021, TRUHLÁŘSTVÍ M.PERNES, spol. s r.o., opravy lavic ve výši 16.637,- Kč;
- FD21/00286 ze dne 6.10.2021, GARTEKO s.r.o., křovinořez, ve výši 15.844,- Kč;

- FD21/00288 ze dne 7.10.2021, Jiří Moravec, sportovní vybavení ve výši 34.980,- Kč;
- FD21/00299 ze dne 18.10.2021, Tělovýchovná jednota Cézavan Blučina, z.s., plavání ve výši 60.000,- Kč;
- FD21/00343 ze dne 24.11.2021, Kateřina Nováková, účetnictví ve výši 24.000,- Kč;
- FD21/00370 ze dne 15.12.2021, ŠKOLEX CZ, spol. s r.o., školní židle Saxana ve výši 47.567,52 Kč;
- FD21/00381 ze dne 21.12.2021, Andrea Kociánová, interaktivní tabule ve výši 375.597,31 Kč;
- FD21/00391 ze dne 30.12.2021, Robin Duchovný., nábytek do ředitelny ve výši 117.888,- Kč;
- FDŠJ21/00138 ze dne 12.9.2021, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 46.723,47 Kč;
- FDŠJ21/00143 ze dne 15.9.2021, Roman Svoboda, potraviny ve výši 49.150,08 Kč;
- FDŠJ21/00162 ze dne 7.10.2021, Michal Jakl, potraviny ve výši 19.069,20 Kč;
- FDŠJ21/00174 ze dne 20.10.2021, MODIOS spol. s r.o., nákup potravin ve výši 25.148,39 Kč;
- FDŠJ21/00189 ze dne 9.11.2021, Kasia vera s.r.o., potraviny ve výši 44.512,- Kč;
- FD22/00008 ze dne 14.1.2022, DPmB a.s., doprava do Olešnice ve výši 37.510,- Kč;
- FD22/00011 ze dne 31.1.2022, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy za leden ve výši 16.800,- Kč;
- FD22/00018 ze dne 12.1.2022, Generali Česká pojišťovna a.s., pojištění odpovědnosti ve výši 46.800,- Kč;
- FD22/00035 ze dne 18.2.2022, SKI Karlov s.r.o., pobyt LVK ve výši 150.950,- Kč;
- FD22/00044 ze dne 25.2.2022, HOTEL KAMZÍK s.r.o., lyžařský výcvikový kurz ve výši 149.380,- Kč;
- FD22/00079 ze dne 31.3.2022, Jiří Pivrnec, počítače ve výši 66.604,45 Kč;
- FD22/00087 ze dne 10.4.2022, Tělovýchovná jednota Cézavan Blučina, z.s., plavání ve výši 101.000,- Kč;
- FD22/00102 ze dne 13.4.2022, ABC CYKLOSPORT s.r.o., sportovní potřeby ve výši 10.975,- Kč;
- FD22/00121 ze dne 8.5.2022, Rekreační středisko Prudká s.r.o., škola v přírodě ve výši 120.495,- Kč;
- FD22/00137 ze dne 29.5.2022, SKI PROSPORT s.r.o., škola v přírodě ve výši 71.460,- Kč;
- FD22/00155 ze dne 27.5.2022, ROZSÍVAL TRAVEL s.r.o., doprava na školu v přírodě ve výši 67.760,- Kč;
- FD22/00156 ze dne 3.6.2022, Dominik Chalupa, strava na škole v přírodě ve výši 89.855,- Kč;
- FD22/00176 ze dne 29.6.2022, ČECH KLEMPÍŘSTVÍ-POKRÝVAČSTVÍ s.r.o., oprava střešních oken ve výši 108.900,- Kč;
- FDŠJ22/00009 ze dne 10.1.2022, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 43.857,55 Kč;
- FDŠJ22/00041 ze dne 25.2.2022, Gastroslam s.r.o., potraviny ve výši 44.120,- Kč;
- FDŠJ22/00106 ze dne 28.4.2022, Roman Svoboda, potraviny ve výši 40.516,70 Kč;
- FDŠJ22/00169 ze dne 30.6.2022, RXVER FOOD, s.r.o., nákup potravin ve výši 4.971,45 Kč.

Průvodka k faktuře obsahuje kolonku „příkazce operace“, ve které jsou předtištěna jména osob. Při kontrole bylo zjištěno, že jsou zde uvedeny i osoby, které nemají oprávnění se podepisovat jako příkazci operace. Kontrolní skupiny nenašla žádnou fakturu, u které by byl podepsán

někdo, kdo nemá oprávnění k podpisu, přesto **doporučuje** neuvádět do kolonky „příkazce operace“ předtištěná jména osob, které nemají oprávnění k podpisu.

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní. Kontrolovaná osoba tuto kontrolu provádí v některých případech formou razítka na účetním dokladu. Na razítku a následně na účetním dokladu provádí kontrolu i správce rozpočtu, čímž není dodržen schvalovací postup dle **ust. § 14 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Ve směrnici č. 11 s názvem „Směrnice k provádění vnitřní kontroly“ je uvedeno, že s ohledem na velikost organizace je sloučena funkce správce rozpočtu s hlavní účetní. Ovšem k výkonu funkce hlavní účetní je pověřena konkrétní osoba, která ale již nevystupuje jako správce rozpočtu. **Není postupováno v souladu se Směrnicí k provádění vnitřní kontroly.**

Dále je u některých dokladů také provedena další kontrola přímo v předtištěných kolonkách na účetním dokladu, popř. se kontrola (např. u úhrady mezd) objevuje pravděpodobně až u výpisu z bankovního účtu, popř. je zde i kombinace všech tří uvedených „kontrol“, pokaždé s odlišným datem kontroly. Kontrolní skupina tak nemohla u některých z předložených dokladů rozhodnout, zda příkazce operace a hlavní účetní provedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Některé z faktur jsou propláceny na základě limitovaného příslibu, což je na průvodce k faktuře (nebo na faktuře) označeno symbolem „LP“. Kontrolovaná osoba vede seznam udělených limitovaných příslibů a jejich celkovou výši. Není však již vedeno žádné čerpání z limitovaného příslibu. Kontrolovaná osoba nedoložila, jak byl u některých z faktur ověřován soulad výše závazku s limitovaným příslibem, došlo tedy k porušení **ust. § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

3.3 *Kontrola interních dokladů*

Při kontrole interních dokladů **nebyly zjištěny 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. 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 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 keramických tabulí, projektorů a příslušenství ze dne 20. 12. 2021, která byla realizovaná Andreou Kociánovou – PROKAS, IČ: 645 03 631, Otmarov 107, 664 57, a to za částku 310.411,- Kč bez DPH. Kontrolní skupině byly předloženy další dvě nabídky, a to od Bc. Josefa Škrobala za částku 325.920,- Kč bez DPH a COPRINT s.r.o., za částku 315.822,- Kč bez DPH. V souladu s metodikou pro zadávání veřejných zakázek tak byl proveden průzkum trhu a následně byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou. **Nebyly zjištěny nedostatky.**
- Vybavení a rekonstrukce ředitelny školy ze dne 30. 12. 2021, která byla realizovaná Robinem Duchovným, IČ: 079 09 896, Merhautova 983/107, 613 00 Brno, a to za částku 117.888,- Kč vč. DPH. Kontrolní skupině byly předloženy další dvě nabídky, a to od Jorika Švandy za částku 144.958,- Kč vč. DPH a bobbys cz s.r.o., za částku 153.440,- Kč vč. DPH. V souladu s metodikou pro zadávání veřejných zakázek tak byl proveden průzkum trhu a následně byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou. **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 (objednávky):

- Smlouva o provádění plavecké výuky ze dne 26. 8. 2021, uzavřená s Tělovýchovnou jednotou Cézavan Blučina, z.s., zveřejněna 18. 10. 2021, tedy více jak 30 dní od uzavření smlouvy, **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.**
- Dodávka keramických tabulí, projektorů a příslušenství ze dne 20. 12. 2021, která byla realizovaná Andreou Kociánovou – PROKAS, IČ: 645 03 631, Otmarov 107, 664 57, objednávka byla zveřejněna 20. 12. 2021, tedy bez zbytečného odkladu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 25.11.2022.

5. Závěr

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

Předběžnou kontrolu při řízení veřejných výdajů po vzniku závazku orgánu provádí v některých případech i správce rozpočtu, čímž není dodržen schvalovací postup dle **ust. § 14 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Na základě předložených dokladů kontrolní skupina konstatuje, že **není postupováno v souladu se Směrnicí k provádění vnitřní kontroly**, kde je uvedeno, že s ohledem na velikost organizace je sloučena funkce správce rozpočtu s hlavní účetní.

U některých z předložených dokladů nemohla kontrolní skupina rozhodnout, zda příkazce operace a hlavní účetní provedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Kontrolovaná osoba nedoložila, jak byl u některých z faktur ověřován soulad výše závazku s limitovaným příslibem, došlo tedy k porušení **ust. § 14 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.**

Při kontrole zadávání veřejných zakázek **nebyly zjištěny nedostatky.**

Kontrolou registru smluv bylo zjištěno, že nejméně jedna smlouva byla zveřejněna více jak 30 dní po jejím uzavření, **došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv.**

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