



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, Holásecká 11, příspěvková organizace Holásecká 11, 620 00 Brno IČ: 70994579
<i>Kontrolované období:</i>	od 1.7.2022 do 30.6.2023
<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/5320/2023/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 30.8.2023
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Jaroslava Foltánová, ředitelka Mateřské školy Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, dne 2.11.2023

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	29.1.2024
<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, Holásecká 11, příspěvková organizace, byla zahájena dne 2.11.2023 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Jaroslavě 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 1.7.2022 do 30.6.2023;
- pokladní doklady za období od 1.7.2022 do 30.6.2023;
- interní doklady za období od 1.7.2022 do 30.6.2023;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2022);
- 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. V66 - V126 za kontrolované období 7-12/2022 a pokladní doklady PD č. V1 – V51 za kontrolované období 1-6/2023. 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. V79 ze dne 6.9.2022, J. Lang, instalatérské práce ve výši 2.990,- Kč;
- č. V80 ze dne 12.9.2022, Tůma garden s.r.o., Kitos s.r.o., drobný nákup, prostírání ve výši 1.184,- Kč;

- č. V95 ze dne 25.10.2022, VICHŘ spol. s r.o., plastový podnos ve výši 570,- Kč;
- č. V101 ze dne 11.11.2022, CHYTRÁ LÉKÁRNA a.s., pracovní obuv pro zaměstnance ve výši 1.570,- Kč;
- č. V126 ze dne 29.12.2022, J. Lang, výměna bojleru ve výši 6.842,- Kč
- č. V9 ze dne 23.2.2023, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 3.126,- Kč;
- č. V14 ze dne 10.3.2023, Tůma garden s.r.o., rychlovarná konvice, baterie, lepící guma ve výši 1.116,- Kč;
- č. V22 ze dne 4.4.2023, J. Lang, montáž osvětlení ve výši 9.497,- Kč;
- č. V25 ze dne 12.4.2023, Partyzon s.r.o., indiánské doplňky ve výši 4.943,- Kč;
- č. V32 ze dne 16.5.2023, IKEA Česká republika, s.r.o., plyšový medvídek ve výši 1.380,- Kč;
- č. V37 ze dne 24.5.2023, Euphrasia s.r.o., doplnění lékárníčky ve výši 1.609,- Kč;
- č. V50 ze dne 26.6.2023, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., úklidové prostředky ve výši 3.036,- 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. 143 – 280 za kontrolované období 7-12/2022 a faktury č. 1 -110 za kontrolované období 1-6/2023. 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. 143/2022 ze dne 4.7.2022, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 17.600,- Kč;
- č. 154/2022 ze dne 15.7.2022, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 21.949,- Kč;
- č. 163/2022 ze dne 8.8.2022, Hřiště cz., herní prvek ve výši 21.296,- Kč;
- č. 171/2022 ze dne 30.8.2022, bika - velkoobchod papírem, spol. s r.o., hygienické potřeby ve výši 4.055,49 Kč;
- č. 182/2022 ze dne 19.9.2022, Jana Brychtová, praní prádla ve výši 7.177,12 Kč;
- č. 192/2022 ze dne 30.9.2022, Petr Skoupý, revize kotlů ve výši 9.111,18 Kč;
- č. 206/2022 ze dne 10.10.2022, Zábavné učení s.r.o., výtvarné potřeby ve výši 22.404,- Kč;
- č. 217/2022 ze dne 19.10.2022, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 30.867,- Kč;
- č. 225/2022 ze dne 31.10.2022, Ludvík Midrła, stavebnice ve výši 5.750,- Kč;
- č. 241/2022 ze dne 23.11.2022, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., nátěry herních prvků ve výši 21.538,- Kč;
- č. 259/2022 ze dne 7.12.2022, Jan Světlík, didaktické pomůcky ve výši 14.500,- Kč;
- č. 273/2022 ze dne 21.12.2022, AV MEDIA SYSTEMS a.s., interaktivní tabule ve výši 96.700,78 Kč;
- č. 16/2023 ze dne 31.1.2023, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 16.800,- Kč;
- č. 26/2023 ze dne 20.2.2023, Radoslav Sobota, dětský stan ve výši 2.245,- Kč;
- č. 44/2023 ze dne 27.3.2023, M&M MIPECH s.r.o., zastínění pískoviště ve výši 27.198,- Kč;

- č. 65/2023 ze dne 19.4.2023, Ing. Petr Veverka, revize elektroinstalace ve výši 24.362,- Kč;
- č. 82/2023 ze dne 29.5.2023, HARRAP CZ s.r.o., didaktický vlak ve výši 13.200,- Kč;
- č. 96/2023 ze dne 12.6.2023, Hotel Pavla – Vysočina, pobyt na škole v přírodě ve výši 33.320,- Kč
- č. 99/2023 ze dne 16.6.2023, Sebus s.r.o., doprava autobusem na školu v přírodě ve výši 21.357,- 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 další interní doklady – tvorba odpisů, dohadné položky, zálohy 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. 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 31.12.2022 s údaji v účetní závěrce příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2022. Dále namátkou zkontrolovala existenci vybraných předmětů uvedených ve fyzické inventuře. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.6 *Kontrola zveřejňování finančních dokumentů*

Kontrolní skupina se zaměřila na zveřejňování finančních dokumentů (návrh a schválený střednědobý výhled rozpočtu, návrh a schválený rozpočet) dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

3.7 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 veřejné zakázky, jejíž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhla 80.000,- Kč bez DPH (s účinností po 7. 11. 2022). Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala smlouvu o dílo ze dne 31. 3. 2023, uzavřenou se Služby Minks s.r.o., jejímž předmětem je celoroční údržba zeleně na pozemcích u obou budov mateřské školy na ulici Holásecká a Zapletalova. Částka za údržbu je rozdělena dle jednotlivých úkonů (pokos travních ploch, tvarování keřů, výhrab listů, doprava). Kontrolovaný subjekt doložil provedení průzkumu trhu poptáním dalších subjektů, a to Čtyřlístek Zahradnické služby, s.r.o., Galik In, s.r.o. (Zahrady Matějka), GOZ GARDEN s.r.o., Zahradnické služby Ivo Diviš a Zahrady David Kopeček. Z těchto subjektů svou nabídku podal pouze David Kopeček, který nabídl cenu za poptávané úkony vyšší, než Služby Minks s.r.o. Ostatní poptávané subjekty se buď z podání nabídky omluvili, nebo svou nabídku vůbec nepodali. Ze dvou podaných nabídek byla vybrána nejnižší nabídková cena, čímž byla splněna podmínka dle čl. 6 odst. 2 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ve znění od 7. 11. 2022. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

Dále bylo zjištěno, že dne 19. 12. 2022 byla poptána společnost AV MEDIA SYSTEMS, a.s., o cenovou nabídku na interaktivní LCD displej. V poptávce je uvedeno „Žádáme o cenovou nabídku tohoto produktu do výše 80.000,- Kč bez DPH“. Dle čl. 6 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platí, že u veřejných zakázek, jejichž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne 80.000,- Kč bez DPH, je před výběrem nejvhodnější nabídky třeba provést průzkum trhu poptáním minimálně u tří dodavatelů. Toto ustanovení však dle názoru kontrolní skupiny nelze vykládat tak, že zadavatel veřejné zakázky ve své poptávce uvede dopředu částku 80.000,- Kč bez DPH jako limit, do kterého se dodavatel „musí vejít“ a tím může zadavatel veřejnou zakázku dle čl. 5 metodiky zadat přímo. Zadavatel by v první řadě měl určit předpokládanou výši celkového peněžitého závazku, a pokud se jedná o částku nad 80.000,- Kč bez DPH, provést průzkum trhu. Není přitom porušením metodiky, pokud jeden či více uchazečů ve skutečnosti nabídnou cenu nižší, než 80.000,- Kč bez DPH. Pokud se naopak stane, že zadavatel předpokládanou výši celkového peněžitého závazku sice určí do 80.000,- Kč bez DPH včetně a poptáním u prvního dodavatele zjistí, že se u tohoto dodavatele jedná o částku vyšší, udělá následně průzkum trhu poptáním minimálně dalších dvou dodavatelů. Není však smyslem metodiky, aby zadavatel omezoval zadávání veřejných zakázek částkou 80.000,- Kč bez DPH a tím ovlivňoval obsah zadání veřejné zakázky. **Kontrolní orgán doporučuje nestanovovat dodavatelům limit pro podání nabídky ve výši 80.000 Kč bez DPH, která odpovídá hranici, nad kterou je nutné provádět průzkum trhu. V případě, že není zřejmé, zda předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne částku 80.000 Kč bez DPH, či nikoli, doporučuje kontrolní orgán provést průzkum trhu postupem dle čl. 6 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.**

3.8 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 pojistnou smlouvu ze dne 2. 3. 2023, uzavřenou s Kooperativa pojišťovna, a.s., Vienna Insurance Group. Smlouva byla zveřejněna dne 10. 3. 2023 pod ID: 221 07 713, tedy bez zbytečného odkladu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 2.11.2023.

5. Závěr

Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolní skupina přesto **doporučuje nestanovovat dodavatelům limit pro podání nabídky ve výši 80.000 Kč bez DPH**, která odpovídá hranici, nad kterou je nutné provádět průzkum trhu. V případě, že není zřejmé, zda předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhne částku 80.000 Kč bez DPH, či nikoli, doporučuje kontrolní orgán provést průzkum trhu postupem dle čl. 6 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

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

.....
Jaroslava Foltánová
ředitelka mateřské školy