



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 1.7.2022 do 30.6.2023

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/5322/2023/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 30.8.2023

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 25.9.2023

Datum vypracování protokolu: 29.1.2024

Počet stran protokolu: 6

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 25.9.2023 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení 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 1.7.2022 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, s paní Editou Keprtovou.

3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady č. 64/2022 – 83/2022 za kontrolované období 7-12/2022 a pokladní doklady č. 84/2023 – 107/2023 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:

- PD č. 68 ze dne 26.8.2022, RECYKLACE – PROCHÁZKA s.r.o., štěpka z jehličnanů ve výši 968,- Kč;
- PD č. 72 ze dne 14.10.2022, Hotel Luna, s.r.o., ubytování na školení ve výši 734,- Kč;
- PD č. 76 ze dne 3.11.2022, LAHUDKOMAT s.r.o., barvy na obličej ve výši 586,- Kč;
- PD č. 81 ze dne 6.12.2022, Pavel Horák, vánoční stromky ve výši 1.700,- Kč;
- PD č. 89 ze dne 16.1.2023, Ladislav Špaček, knihy ve výši 1.246,- Kč;

- PD č. 101 ze dne 24.3.2023, on-design s.r.o., bavlněné vaky ve výši 2.190,- Kč;
- PD č. 104 ze dne 18.4.2023, TIC BRNO, p.o., výtvarné potřeby ve výši 1.440,- 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. 06/70/00079 – 12/70/00161 za kontrolované období 7-12/2022 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. 08/70/00087 ze dne 24.8.2022, Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, p.o., licence Office Standard 2021 ve výši 11.880,- Kč;
- fa č. 08/70/00088 ze dne 28.8.2022, Ledum Kamara s.r.o., tonery ve výši 1.843,- Kč;
- fa č. 09/70/00094 ze dne 4.9.2022, Makro Cash & Carry CR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 6.173,52 Kč;
- fa č. 09/70/00095 ze dne 31.8.2022, Ing. Roman Přichystal, oprava a servis PC ve výši 10.225,- Kč;
- fa č. 10/70/00101 ze dne 29.9.2022, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy do školy ve výši 6.300,-Kč
- fa č. 10/70/00111 ze dne 13.10.2022, DOBROVSKÝ s.r.o., knížky ve výši 5.926,- Kč
- fa č. 10/70/00116 ze dne 20.10.2022, Zábavné učení s.r.o., hračky ve výši 39.796,- Kč;
- fa č. 11/70/00130 ze dne 9.11.2022, Galileo Corporation s.r.o., výroba webových stránek, provoz stránek ve výši 37.510,- Kč;
- fa č. 12/70/00144 ze dne 6.12.2022, XLCZ Nábytek s.r.o., kancelářská židle ve výši 5.596,- Kč;
- fa č. 12/70/00151 ze dne 8.12.2022, HRASPO spol. s r.o., myčka výši 76.132,- Kč;
- fa č. 12/70/00159 ze dne 21.12.2022, MAKRA DIDAKTA s.r.o., povlečení, prostěradla ve výši 30.520,- Kč;
- fa č. 01/70/00010 ze dne 20.1.2023, TONERMAX s.r.o., tonery ve výši 12.260,- Kč;
- fa č. 02/70/00015 ze dne 6.2.2023, STAREZ SPORT, a.s., škola v přírodě - záloha ve výši 53.370,- Kč;
- fa č. 03/70/00034 ze dne 29.3.2023, SEVT a.s., výtvarné potřeby ve výši 3.642,- Kč;
- fa č. 04/70/00038 ze dne 30.3.2023, Jan Šlimar, oprava kotle ve výši 12.293,60 Kč;
- fa č. 06/70/00064 ze dne 1.6.2023, STAREZ SPORT, a.s., škola v přírodě-vyúčtování, doplatek ve výši 42.610 Kč;
- fa č. 06/70/00069 ze dne 7.6.2023, Otehoki s.r.o., program pro děti na škole v přírodě ve výši 22.083,- Kč;
- fa č. 06/70/00078 ze dne 22.6.2023, HP TRONIC Zlín spol. s r.o., pračka ve výši 10.727,- 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 hospodáří 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 31.12.2022 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 50.000,- Kč bez DPH (s účinností do 7. 11. 2022). Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala kupní smlouvu ze dne 23. 11. 2022, uzavřenou s HRASPO spol. s r.o., jejímž předmětem je dodání mycího stroje na sklo a talířky za částku 76.131,- Kč vč. DPH. Zadání veřejné zakázky proběhlo před 7. 11. 2022, proto bylo zadání zakázky posuzováno dle znění metodiky pro zadávání veřejných zakázek před tímto datem. Kontrolovaný subjekt doložil další dvě nabídky, a to od GASTROSUN s.r.o., za částku 91.597,- Kč vč. DPH a od REGA BRNO, spol. s r.o., za částku 87.665,- 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 ve znění do 7. 11. 2022. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

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 smlouvu o zajištění pobytu ze dne 8. 2. 2023, uzavřenou s STAREZ – SPORT, a.s. Smlouva byla zveřejněna dne 8. 2. 2023 pod ID: 217 84 053, tedy bez zbytečného odkladu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. *Poslední kontrolní úkon*

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 25.9.2023.

5. *Závěr*

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

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