



## 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 1.7.2022 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/5323/2023/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 30.8.2023
<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 25.9.2023

---

<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, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 25.9.2023 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 1.7.2022 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*

V kontrolovaném období 7-12/2022 nedošlo k žádným vkladům do pokladny ani čerpání pokladny, tudíž za výše uvedené období nebyl kontrolní skupině předložen žádný doklad. V kontrolovaném období 1-6/2023 byly kontrolní skupině předloženy pokladní doklady 1V – 2V. Kontrolní skupina si vybrala všechny pokladní doklady, u kterých byla provedena podrobná kontrola se zaměřením na provedení finanční kontroly a na zaúčtování:

- PD č. 1V ze dne 1.2.2023, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., sáčky do vysavače ve výši 229,- Kč;
- PD č. 2V ze dne 8.2.2023, OBI Česká republika s.r.o., bezdrátový zvonek ve výši 749,- Kč.

Při kontrole pokladních dokladů **nebyly zjištěny nedostatky.**

### **3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur**

Kontrolní skupině byly předloženy faktury 65 - 116 za kontrolované období 7-12/2022 a faktury 1 - 50 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. 69 ze dne 4.7.2022, Vodafone Czech Republic, a.s, telefony ve výši 1.147,- Kč;
- č. 71 ze dne 4.7.2022, Bc. Jaroslav Kocián, konzultační služby v PO a BOZP ve výši 1.966,- Kč;
- č. 76 ze dne 11.8.2022, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., digitální učební pomůcky (záloha) ve výši 16.524,- Kč;
- č. 82 ze dne 26.9.2022, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., digitální učební pomůcky (vyúčtování) s doplatkem ve výši 0,- Kč;
- č. 86 ze dne 29.9.2022, Rozkopal Bronislav, dovoz stravy ve výši 8.400,- Kč;
- č. 87 ze dne 2.10.2022, Petr Skoupý, revize plynových zařízení ve výši 1.808,35 Kč;
- č. 103 ze dne 22.11.2022, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., výměna dřevěného plotu ve výši 22.506,- Kč;
- č. 2 ze dne 4.1.2023, ANTEE s.r.o., poplatky IPO web ve výši 4.356,- Kč;
- č. 15 ze dne 5.2.2023, AV MEDIA SYSTEMS a. s., interaktivní LCD Displej ve výši 98.615,- Kč;
- č. 21 ze dne 1.3.2023, Barevné kamínky s.r.o., výukový program ve výši 8.850,- Kč;
- č. 24 ze dne 30.3.2023, Vzdělávacím institutem pro Moravu, zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno a středisko služeb školám, p.o., zpracování mezd a účetnictví ve výši 25.700,- Kč;
- č. 37 ze dne 12.5.2023, Jana Brychtová, praní prádla ve výši 1.937,82 Kč;
- č. 50 ze dne 30.6.2023, SAKO Brno, a.s., svaz odpadu ve výši 557,50 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 vyplacení mezd za sledované období a dále následující interní doklady – faktury, které byly placeny platební kartou:

- ID7018 ze dne 11.8.2022, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., nákup čisticích prostředků ve výši 6.295,36 Kč;
- ID7021 ze dne 19.8.2022, HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o., párty stan ve výši 4.990,- Kč;
- ID7029 ze dne 7.10.2022, Cetria s.r.o., tonery ve výši 1.526,- Kč;
- ID7035 ze dne 22.11.2022, IKEA Česká republika, s.r.o., nákup nábytkových doplňků ve výši 10.690,- Kč;

- ID7005 ze dne 16.3.2023, Lidl Česká republika v.o.s., nákup drogistických potřeb ve výši 1.770,70 Kč;
- ID7012 ze dne 27.6.2023, PEPCO Czech Republic s.r.o., dekorace ve výši 751,- 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***

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 územních rozpočtů, 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 31.12.2022 s údaji v účetní závěrečné 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 kupní smlouvu ze dne 3. 1. 2023, uzavřenou s AV MEDIA SYSTEMS a.s., jejímž předmětem je dodání interaktivního displeje s mobilním stojanem, včetně instalace, za částku 98.615,- Kč vč. DPH. Kontrolovaný subjekt doložil provedení průzkumu trhu zjištěním dalších dvou úplných nabídek, a to od SchoolBoard Technologies s.r.o., za částku 109.000,- Kč vč. DPH a od PROJEKTMEDIA s.r.o., za částku 102.499,- Kč vč. DPH, a jedné neúplné nabídky od Alza.cz a.s., za částku 78.990,- Kč (pouze displej bez stojanu). Ze tří úplných 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.**

### **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 dodávce stravy ze dne 31. 8. 2022, uzavřenou se Základní škola Brno, Měšťanská 21, příspěvková organizace. Smlouva byla zveřejněna dne 16. 9. 2022 pod ID: 201 90 869, tedy bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy. **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. Lucie Dražilová  
ředitelka mateřské školy