



## 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 1.7.2022 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 Ing. Eva Koželuhová, členka kontrolní skupiny  Pověření ke kontrole č.j. MČBT/5324/2023/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 30.8.2023
<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 28.11.2023

---

*Datum vypracování protokolu:* 29.1.2024  
*Počet stran protokolu:* 7  
*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 28.11.2023 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 1.7.2022 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 hospodář 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 PD22/00139 – PD22/00254 a PDŠJ22/00034 – PDŠJ22/00061 za kontrolované období 7-12/2022 a pokladní doklady PD23/00001 - PD/00254 a PDŠJ23/00001 – PDŠJ20/00031 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:

- PD22/00041 ze dne 7.8.2022, výplata mezd v hotovosti ve výši 43.431,- Kč;
- PD22/00146 ze dne 31.8.2022, broušení nožů, čištění koberců ve výši 8.870,- Kč;
- PD22/00197 ze dne 21.10.2022, J. Lang, oprava čerpadla odpadních vod (platba faktury v hotovosti), ve výši 13.760,- Kč;
- PD22/00219 ze dne 30.11.2022, výtvarné potřeby, muzikoterapie ve výši 9.014,- Kč;
- PD22/00254 ze dne 31.12.2022, Lidl Česká republika v.o.s., materiál na opravy ve výši 15.252,- Kč;
- PDŠJ22/00043 ze dne 30.9.2022, Ing. Petr Skřivánek, nákup potravin (platba faktury v hotovosti) ve výši 6.441,- Kč;
- PDŠJ22/00061 ze dne 31.12.2022, Ing. Petr Skřivánek, nákup potravin (platba faktury v hotovosti) ve výši 8.133,- Kč;
- PD23/00003 ze dne 5.1.2023, záloha na výdaje LVK Olešnice ve výši 60.000,- Kč;
- PD23/00013 a PD23/00014 ze dne 16.1.2023, vyúčtování zálohy na LVK Olešnice, výdaje celkem 49.709,- Kč, zbytek vratka do pokladny;
- PD23/00027 ze dne 24.1.2023, XLCZ Nábytek s.r.o., židle 2ks ve výši 5.998,- Kč;
- PD23/00048 ze dne 16.2.2023, Neuman velkoobchod Cash & Carry a.s., kalové čerpadlo (platba faktury v hotovosti) ve výši 2.568,- Kč;
- PD23/00085 ze dne 8.3.2022, proplacení cestovného ve výši 4.868,- Kč;
- PD23/00115 ze dne 17.4.2023, kovový regál zásuvný ve výši 4.497,- Kč;
- PD23/00187 ze dne 9.6.2023, revize elektrospotřebičů ve výši 17.722,- Kč;
- PD23/00198 ze dne 15.6.2023, J. Lang, oprava alarmu ve výši 8.000,- Kč;
- PDŠJ23/00005 ze dne 30.1.2023, TRAFIN OIL, a.s., olej ve výši 2.320,- Kč;
- PDŠJ23/00016 ze dne 5.4.2023, Ing. Petr Skřivánek, nákup potravin (platba faktury v hotovosti) ve výši 9.282,- Kč.

U 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 FD22/00180 – FD22/00398 a FDŠJ22/00160 – FDŠJ22/00302 za kontrolované období 7-12/2022 a faktury FD23/00001 – FD23/00199 a FDŠJ23/00001 – FDŠJ23/00165 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.

- FD22/00197 ze dne 22.7.2022, HRASPO spol. s r.o., ponor. mixér ve výši 29.367,- Kč;
- FD22/00210 ze dne 16.8.2022, complete offer s.r.o., čisticí prostředky Dvorecká, Požární ve výši 21.245,- Kč;
- FD22/00232 ze dne 8.9.2022, SEVT a.s., učebnice ve výši 103.521,- Kč;
- FD22/00234 ze dne 31.8.2022, Jiří Pivrnec, 7 x tablet ve výši 109.102,07 Kč;
- FD22/00279 ze dne 10.10.2022, Učebnice Vaníček s. r.o., učebnice pro druhý stupeň ve výši 139.002,- Kč;
- FD22/00297 ze dne 19.10.2022, Tělovýchovná jednota Cézavan Blučina, z.s., plavání ve výši 80.750,- Kč;
- FD22/00305 ze dne 31.10.2022, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy za říjen ve výši 14.400,- Kč;
- FD22/00315 ze dne 8.11.2022, DOPAZ s.r.o., doprava plavání ve výši 29.947,50 Kč;

- FD22/00329, hchkr, s.r.o., licence čtenářská gramotnost ve výši 7.192,- Kč;
- FD22/00332 ze dne 21.11.2022, AV MEDIA a.s., výukový rob ve výši 71.753,- Kč;
- FD22/00341 ze dne 29.11.2022, BAKALÁŘI software s.r.o., licence Bakaláři ve výši 36.100,- Kč;
- FD22/00363 ze dne 9.12.2022, Pražská plynárenská, a.s., vyúčtování energií ve výši 172.174,16 Kč;
- FD22/00366 ze dne 23.12.2022, Galileo Corporation s.r.o., výroba www stránek ve výši 88.269,50 Kč;
- FDŠJ22/00179 ze dne 31.8.2022, Gastroslam s.r.o., potraviny ve výši 18.602,- Kč;
- FDŠJ22/00182 ze dne 31.8.2022, CBA NUGET s.r.o., potraviny ve výši 16.827,- Kč;
- FDŠJ22/00195 ze dne 30.9.2022, MODIOS spol. s r.o., nákup potravin ve výši 33.832,91 Kč;
- FDŠJ22/00201 ze dne 30.9.2022, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 52.610,32 Kč;
- FDŠJ22/00216 ze dne 31.10.2022, GASTRO ALDA s.r.o., nákup potravin ve výši 13.948,- Kč;
- FDŠJ22/00229 ze dne 31.10.2022, Roman Svoboda, potraviny ve výši 28.118,58 Kč;
- FDŠJ22/00273 ze dne 30.11.2022, Bidfood Czech republic s.r.o., nákup potravin ve výši 32.786,30 Kč;
- FD23/00013 ze dne 13.1.2023, DPmB a.s., doprava do Olešnice ve výši 51.425,- Kč;
- FD23/00017 ze dne 26.1.2023, complete offer s.r.o., čisticí prostředky Dvorecká, Požární ve výši 23.265,- Kč;
- FD23/00046 ze dne 24.2.2023, Jaroslav Šafařík, doprava na LVK ve výši 33.275,- Kč;
- FD23/00048 ze dne 28.2.2023, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy ve výši 15.200,- Kč;
- FD23/00066 ze dne 3.3.2023, ATLAS REAL, s.r.o., pobyt LVK ve výši 200.750,- Kč;
- FD23/00077 ze dne 28.3.2023, Roman Legindi, servis vah ve výši 10.830,- Kč;
- FD23/00093 ze dne 18.4.2023, Sahm s.r.o., váha ve výši 11.931,04 Kč;
- FD23/00099 ze dne 19.4.2023, thyssenkrupp Elevator Eastern Europe GmbH, oprava výtahu ve výši 103.248,09 Kč;
- FD23/00105 ze dne 26.4.2023, ŠKOLEX CZ spol. s r.o., židle ve výši 38.959,10 Kč;
- FD23/00124 ze dne 17.5.2023, Jáchym Adámek, bezpečnostní polepy na skla ve výši 15.800,- Kč;
- FD23/00132 ze dne 18.5.2023, Otehoki s.r.o., outdoorový program na škole v přírodě ve výši 25.800,- Kč;
- FD23/00133 ze dne 22.5.2023, Rekreační středisko Prudká s.r.o., pobyt na škole v přírodě ve výši 142.800,- Kč;
- FD23/00150 ze dne 31.5.2023, Pavel Fišer, výměna žaluzií ve výši 44.347,- Kč;
- FD23/00159 ze dne 7.6.2023, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES spol. s r.o., desky na lavice ve výši 26.716,80 Kč;
- FD23/00184 ze dne 30.6.2023, CZ BRIK, s.r.o., učebnice ve výši 48.096,- Kč;
- FD23/00187 ze dne 30.6.2023, B2B Partner s.r.o., skříňka na učebnice ve výši 24.093,52 Kč;
- FD23/00194 ze dne 30.6.2023, Otehoki s.r.o., pronájem mobilní horolezecké stěny ve výši 12.000,- Kč;
- FDŠJ23/00043 ze dne 10.2.2023, Gastroslam s.r.o., potraviny ve výši 19.517,- Kč;
- FDŠJ23/00055 ze dne 14.2.2023, Roman Svoboda, potraviny ve výši 47.808,43 Kč;
- FDŠJ23/00062 ze dne 20.2.2023, Kasia vera s.r.o., potraviny ve výši 27.271,- Kč;
- FDŠJ23/00103 ze dne 31.3.2023, SOMAK PLUS, s.r.o., nákup potravin ve výši 35.934,74 Kč;
- FDŠJ23/00144 ze dne 2.5.2023, MODIOS spol. s r.o., potraviny ve výši 29 911,27 Kč.

Při kontrole přijatých a vystavených faktur **nebyly zjištěny nedostatky.**

### **3.3 *Kontrola interních dokladů***

Interními doklady jsou označovány především doklady o zaúčtování mezd, odvodů na sociálním a zdravotním pojištění, odvodů daní, zúčtování příspěvku na provoz od městské části, tvorba dohadných položek atd. Z pohledu finanční kontroly byly zkontrolovány především interní doklady týkající se vyplácení mezd za sledované období.

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. 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 dvou z uzavřených smluv (objednávek), jejichž výše celkového peněžitého závazku přesahuje 80.000,- Kč bez DPH (od 7. 11. 2022).

Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala:

- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2022, uzavřenou s T.S. BOHEMIA a.s., jejímž předmětem je dodání 23 ks tabletů Microsoft Surface Go 3 za celkovou cenu 356.022 Kč. Byl doložen záznam o provedení průzkumu trhu prostřednictvím www stránek, kterým byly zjištěny nabídky od Alza.cz, a.s., za částku 367.770,- Kč vč. DPH (15.990,- Kč vč. DPH za jeden tablet) a od CZC.cz rovněž za částku 167.770,- Kč vč. DPH (15.990,- Kč vč. DPH za jeden tablet). Až na výzvu byly k záznamu o provedení průzkumu trhu doloženy jednotlivé nabídky. 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.
- Smlouva o poskytnutí ubytovací kapacity a stravovacích služeb, uzavřenou s Rekreační středisko Prudká s.r.o., jejímž předmětem je ŠvP v termínu 15. 5. 2023 – 19. 5. 2023. Bylo doloženo poptání dalších nabídek, a to u Hotel Myslivna Nedvědice, Penzion a restaurace Selský dvůr a Hotel Adamantino. Jedinou nabídku předložil Hotel Adamantino, a to rozčleněnou pro dospělé osoby částkou za noc + strava a pro děti částkou za noc + strava. Z uzavřené smlouvy s Rekreačním střediskem Prudká s.r.o., vyplývá stanovení ceny za celý pobyt vč. stravy s tím, že každá 11. osoba pedagogického dozoru je zdarma. Z předložených podkladů není zřejmé, z jakého důvodu byla nabídka Rekreačního střediska Prudká s.r.o., vyhodnocena jako nejvýhodnější.

**Kontrolní skupina doporučuje kontrolovanému subjektu sjednotit způsob vedení písemné dokumentace ohledně zadávání veřejných zakázek. Dokumentace se buď nachází u originálu pokladního dokladu, originálu smlouvy, nebo dokonce v některých případech u konkrétního zaměstnance, a to v závislosti na tom, kdo podklady připravuje. V případě, že je prováděn průzkum trhu a z podaných nabídek jednoznačně nevyplývá, která je nejvýhodnější, je nutné písemně zdůvodnit výběr konkrétní nabídky.**

### **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 tyto smlouvy (objednávky):

- Objednávka učebnic ze dne 24. 8. 2022, potvrzena 25. 8. 2022 společností Učebnice Vaníček s.r.o., zveřejněna 26. 8. 2022, ID: 199 70 423, tedy bez zbytečného odkladu,
- Smlouva o ubytování ze dne 3. 11. 2022, uzavřená s HOTEL KAMZÍK s.r.o., smlouva byla zveřejněna 3. 11. 2022, ID: 206 95 145, tedy bez zbytečného odkladu.

**Nebyly zjištěny nedostatky.**

## **4. Poslední kontrolní úkon**

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 28.11.2023.

## **5. Závěr**

Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolní skupina přesto **doporučuje kontrolovanému subjektu sjednotit způsob vedení písemné dokumentace ohledně zadávání veřejných zakázek.**

Dokumentace se buď nachází u originálu pokladního dokladu, originálu smlouvy, nebo dokonce v některých případech u konkrétního zaměstnance, a to v závislosti na tom, kdo podklady připravuje. **V případě, že je prováděn průzkum trhu a z podaných nabídek jednoznačně nevyplývá, která je nejvýhodnější, je nutné písemně zdůvodnit výběr konkrétní nabídky.**

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