



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 1.7.2023 do 30.6.2024
<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/5243/2024/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 10.9.2024
<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 15.10.2024

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	29.1.2025
<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 15.10.2024 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Jaroslavy 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 1.7.2023 do 30.6.2024;
- pokladní doklady za období od 1.7.2023 do 30.6.2024;
- interní doklady za období od 1.7.2023 do 30.6.2024;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2023);
- 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.

V průběhu veřejnosprávní kontroly došlo ke změně zástupkyně kontrolovaného subjektu, od 1. listopadu 2024 má škola novou ředitelku, paní Mgr. Martinu Melkesovou, po tomto datu již veškerá komunikace kontrolní skupiny probíhala s novou paní ředitelkou.

3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady PD č. V52 – V115 za kontrolované období 7-12/2023 a pokladní doklady PD č. V1 – P48 za kontrolované období 1-6/2024. 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. V53 ze dne 10.7.2023, Tůma garden s.r.o., Zahradnictví Nekolný s.r.o., drobný nákup, čisticí prostředky ve výši 1.225,- Kč;
- č. V63 ze dne 29.8.2023, J. Lang, výměna bojleru ve výši 7.010,- Kč;
- č. V65 ze dne 29.8.2023, J. Lang, oprava sprchy a výměna zámku ve výši 4.155,- Kč;
- č. V73 ze dne 5.9.2023, SEVT, a.s., výtvarné potřeby ve výši 1.674,- Kč
- č. V88 ze dne 26.10.2023, J. Lang, oprava vodovodní baterie ve výši 3.290,- Kč;
- č. V94 ze dne 13.11.2023, ALLTOYS spol. s r.o., hračky ve výši 2.064,- Kč;
- č. V110 ze dne 14.12.2023, Dráček – DUVI CZ, s.r.o., hračky ve výši 1.042,- Kč;
- č. V4 ze dne 29.1.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., úklidové a čisticí prostředky ve výši 2.796,- Kč;
- č. V7 ze dne 3.2.2024, J. Lang, oprava WC a osvětlení ve výši 3.490,- Kč;
- č. V17 ze dne 13.3.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., obaly ve výši 399,- Kč;
- č. V32 ze dne 29.5.2024, Euphrasia s.r.o., doplnění lékárníčky ve výši 1.484,- Kč;
- č. V35 ze dne 30.5.2024, Reklamní potisk, s.r.o., trička a kšiltovky na školu v přírodě ve výši 6.220,- Kč;
- č. V36 ze dne 3.6.2024, IKEA Česká republika, s.r.o., plyšáci ve výši 1 980,- 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. 111 – 205 za kontrolované období 7-12/2023 a faktury č. 1 -105 za kontrolované období 1-6/2024. 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. 117/2023 ze dne 2.8.2023, J. Vaněrka, malířské práce ve výši 28.800,- Kč;
- č. 125/2022 ze dne 29.8.2023, Josef Škvařil, čištění koberců ve výši 8.000,- Kč;
- č. 130/2023 ze dne 29.8.2023, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., skříně ve výši 52.259,90 Kč;
- č. 136/2023 ze dne 6.9.2023, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 34.237,- Kč;
- č. 142/2023 ze dne 29.8.2023, TRUHLÁŘSTVÍ M. PERNES, spol. s r.o., lavice, police ve výši 19.444,70 Kč;
- č. 165/2023 ze dne 2.11.2023, Petr Skoupý, revize plyn ve výši 9.240,29 Kč;
- č. 178/2023 ze dne 21.11.2023, Pavel Foltán, webové stránky ve výši 6.910,- Kč;
- č. 199/2023 ze dne 22.12.2023, K.V.H. spol. s r.o., oprava kamery ve výši 6.359,- Kč;
- č. 12/2024 ze dne 15.1.2024, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 35.937,- Kč;
- č. 15/2024 ze dne 25.1.2024, Vodafone Czech Republic a.s., vyúčtování internetu ve výši 1.029,- Kč;
- č. 28/2024 ze dne 22.2.2024, STEJKR, spol. s r.o., výtvar. potřeby ve výši 3 721,- Kč;
- č. 34/2024 ze dne 29.2.2024, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy ve výši 16.800,- Kč
- č. 59/2024 ze dne 5.4.2024, D. Vaněrka, natěračské práce ve výši 25.000,- Kč;
- č. 78/2024 ze dne 20.5.2024, bika - velkoobchod papírem, spol. s r.o., čisticí potřeby ve výši 3.948,39 Kč;
- č. 79/2024 ze dne 21.5.2024, Alza.cz a.s., mobilní telefon ve výši 3.712,- Kč;

- č. 85/2024 ze dne 30.5.2024, Služby Minks, s.r.o., sečení trávy, údržba zahrady ve výši 18.519,- Kč;
- č. 93/2024 ze dne 10.6.2024, Ing. Petr Veverka, revize elektro ve výši 6.147,- Kč;
- č. 99/2024 ze dne 24.6.2024, Hotel Pavla – Vysočina, pobyt na škole v přírodě ve výši 33.470,- Kč
- č. 102/2023 ze dne 25.6.2024, Sebus s.r.o., doprava autobusem na školu v přírodě ve výši 18.870,- 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. Kontrolní skupina se ještě zaměřila na následující interní doklady – faktury, které byly placeny platební kartou:

- č. ID7021 ze dne 29.8.2023, Koberce BRENO, spol. s r.o., koberec ve výši 1.246,- Kč;
- č. ID7030 ze dne 16.10.2023, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., ochranné rukavice, čisticí prostředky ve výši 489 Kč;
- č. ID7001 ze dne 9.1.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., uklízení prostředky ve výši 1.030,44,- Kč;
- č. ID7023 ze dne 23.5.2024, HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o., lepidlo ve výši 204,- Kč;
- č. ID7029 ze dne 4.6.2024, Lidl Česká republika v.o.s., čisticí prostředky ve výši 850,20,- Kč.

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. 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 pokladni hotovosti, zůstatku na běžném účtu vedeném u banky a fondů zřízených příspěvkovou organizací. Kontrolní skupina dále porovnávala fyzickou a dokladovou inventuru k 31.12.2023 s údaji v účetní závěrce

příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2023. 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. V průběhu kontroly bylo zjištěno, že škola nemá funkční webové stránky, tento nedostatek nebyl do doby vypracování protokolu o kontrole odstraněn. **Není tak splněna povinnost mít zveřejněny finanční dokumenty (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet školy) na internetových stránkách školy dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

3.7 Kontrola dodržování metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu

V průběhu kontroly bylo prověřeno dodržování metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Dle sdělení zástupkyně kontrolovaného subjektu nebyla v kontrolovaném období zadávána žádná veřejná zakázka, jejíž předpokládaná výše celkového peněžitého závazku přesáhla 80 000 Kč bez DPH. **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“). Dle sdělení zástupkyně kontrolovaného subjektu nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná smlouva, jejíž hodnota přesáhla 50 000 Kč bez DPH, a podléhala by tak povinnosti zveřejnění v registru smluv. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 15.10.2024.

5. Závěr

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

Z důvodu nefunkčních internetových stránek není splněna povinnost **mít zveřejněny na internetových stránkách školy finanční dokumenty (střednědobý výhled rozpočtu, rozpočet školy) dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

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, 602 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. Martina Melkesová
ředitelka mateřské školy