



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, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno IČ: 70994625
<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/5244/2024/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 10.9.2024
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Bc. Andrea Bár, ředitelka Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, dne 6.11.2024

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	10.1.2025
<i>Počet stran protokolu:</i>	5
<i>Počet příloh protokolu:</i>	0
<i>Protokol vypracoval:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, byla zahájena dne 6.11.2024 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 1.7.2023 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, s paní Editou Keprtovou.

3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady č. 108/2023 – 120/2023 za kontrolované období 7-12/2023 a pokladní doklady č. 121/2024 – 136/2023 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:

- PD č. 113 ze dne 7.9.2023, Gabriela Krivánková., výtvarné potřeby pro děti ve výši 1.385,- Kč;
- PD č. 119 ze dne 18.12.2023, MASTER SPORT s.r.o., koloběžky ve výši 5.195,- Kč;
- PD č. 123 ze dne 10.1.2024, IKEA Česká republika s.r.o., krabice a víka ve výši 2.371,- Kč;
- PD č. 125 ze dne 31.1.2024, Stanislava Kojnoková, květiny ve výši 1.000,- Kč;
- PD č. 127 ze dne 25.3.2024, Interhotel Olympik a.s., ubytování ve výši 3.552,- Kč;

- PD č. 135 ze dne 17.6.2024, vyúčtování pracovní cesty ve výši 1.169,- 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. 07/70/00080 – 12/70/00163 za kontrolované období 7-12/2023 a faktury č. 01/70/00001 – č. 06/70/00091 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.

- fa č. 08/70/00093 ze dne 29.8.2023, David Mucha, čištění koberců a čalounění ve výši 6.000,- Kč;
- fa č. 09/70/00096 ze dne 1.9.2023, mmilenium s.r.o., dětské nádobí, talíře a příbory ve výši 9.122,19 Kč;
- fa č. 09/70/00109 ze dne 27.9.2023, Bronislav Rozkopal, dovoz stravy do školy ve výši 5.700,- Kč;
- fa č. 10/70/0115 ze dne 9.10.2023, KLIMI TOYS s.r.o., didaktické pomůcky ve výši 10.752,- Kč;
- fa č. 11/70/00124 ze dne 3.11.2023, Galileo Corporation s.r.o., provoz webových stránek ve výši 9.075,- Kč
- fa č. 11/72/00003 ze dne 30.11.2023, Luboš Kučák, záloha na nákup videokamer ve výši 9.429,-Kč;
- fa č. 12/01/00144 ze dne 15.12.2023, DATRON a.s., tablety ve výši 47.946,25 Kč
- fa č. 12/70/00150 ze dne 11.12.2023, MiniTechnic – Daniel Baráni, ultra 3D magnetická autodráha ve výši 27.996,- Kč;
- fa č. 12/01/00162 ze dne 18.12.2023, Eva Zelinková, XXL sada Magneto 2 ve výši 10.010,- Kč
- fa č. 12/01/00166 ze dne 30.12.2023, Martina Krzystková, nábytek a plastové kontejnery ve výši 39.990,- Kč
- fa č. 01/70/00006 ze dne 19.1.2024, FITNESSWORLD, s.r.o., set ortopedických vložek ve výši 5.990,- Kč;
- fa č. 01/70/00014 ze dne 31.1.2024, Cetna s.r.o., tonery ve výši 33.405,- Kč;
- fa č. 02/70/00018 ze dne 7.2.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 12.566,58 Kč;
- fa č. 02/70/00027 ze dne 23.2.2024, SEVT a.s., kancel. potřeby ve výši 15.148,- Kč;
- fa č. 03/70/00033 ze dne 29.2.2024, PECAK s.r.o., oprava ZTI ve výši 7.250,- Kč;
- fa č. 04/70/00058 ze dne 19.4.2024 PECAK s.r.o., oprava ohřívače TUV ve výši 14.973,- Kč;
- fa č. 05/70/00063 ze dne 6.5.2024, Jan Freiport, zahradní domek ve výši 14.247,- Kč;
- fa č. 05/70/00064 ze dne 13.5.2024, STAREZ SPORT, a.s., škola v přírodě - vyúčtování, doplatek ve výši 75.394,82 Kč;
- fa č. 05/70/00066 ze dne 14.5.2024, Otehoki s.r.o., program pro děti na škole v přírodě ve výši 26.605,- Kč;
- fa č. 06/70/00085 ze dne 15.6.2024, Ladislav Špaček, knihy ve výši 3.590,- 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 31.12.2023 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 schválení 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. Ze smluv platných a účinných v kontrolovaném období kontrolní skupina vybrala smlouvu o ubytování a stravování ze dne 16. 2. 2024, uzavřenou se STAREZ – SPORT, a.s., jejímž předmětem je ubytování pro 40 osob v termínu 6. 5. 2024 – 10. 5. 2024 v rekreačním objektu Jasenka Rekreační středisko Zubří. Kontrolovaný subjekt doložil záznam z průzkumu trhu, jehož součástí je i zdůvodnění výběru nabídky. **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 ubytování a stravování ze dne 16. 2. 2024, uzavřenou se STAREZ – SPORT, a.s., jejímž předmětem je ubytování pro 40 osob v termínu 6. 5. 2024 – 10. 5. 2024 v rekreačním objektu Jasenka Rekreační středisko Zubří. Smlouva byla zveřejněna dne 16. 2. 2024 pod ID: 258 83 051, tedy bez zbytečného odkladu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 6.11.2024.

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