



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, V Aleji 2, příspěvková organizace
V Aleji 2, 620 00 Brno
IČ: 70994617

Kontrolované období: od 1.7.2023 do 30.6.2024

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/5255/2024/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 10.9.2024

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Bc. Lucie Dražilová, ředitelka Mateřské školy Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace

Místo a datum vykonání kontroly: Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, dne 23.9.2024

Datum vypracování protokolu: 22.1.2025

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh protokolu: 0

Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Jiří Polák

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 23.9.2024 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení 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 1.7.2023 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.

3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

V kontrolovaném období 7-12/2023 byly kontrolní skupině předloženy pokladní doklady 3V – 7V. V kontrolovaném období 1-6/2024 byly kontrolní skupině předloženy pokladní doklady 1P – 6P. Kontrolní skupina si vybrala všechny pokladní doklady, u kterých byla provedena podrobná kontrola se zaměřením na provedení finanční kontroly a na zaúčtování:

- PD č. 4V ze dne 30.8.2023, OBI Česká republika s.r.o., nákup ředidla, štětců, mulčovací kůry ve výši 1.327,- Kč;
- PD č. 7V ze dne 22.11.2023, KaPO – plus s.r.o., pracovní oděvy ve výši 413,- Kč;
- PD č. 2V ze dne 14.1.2024, Jan Lang, výměna vodovodní baterie ve výši 4.952,- Kč;
- PD č. 5V ze dne 22.3.2024, Jan Lang, oprava zámku ve výši 1.340,- Kč.

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

3.2 *Kontrola přijatých a vystavených faktur*

Kontrolní skupině byly předloženy faktury 51 - 91 za kontrolované období 7-12/2023 a faktury 1 - 38 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. 57 ze dne 15.8.2023, Jana Brychtová, praní prádla ve výši 5.908,43 Kč;
- č. 86 ze dne 27.9.2023, Rozkopal Bronislav, dovoz stravy ve výši 7.600,- Kč;
- č. 73 ze dne 26.10.2023, Ludvík MIDRLA, nákup hraček ve výši 6.227,- Kč;
- č. 86 ze dne 13.12.2023, PETR WAIDHOFER – PODLAHÁŘ, dodávka a montáž koberec ve výši 29.303,30 Kč;
- č. 90 ze dne 21.12.2023, Vzdělávacím institutem pro Moravu, zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno a středisko služeb školám, p.o., zpracování mezd a účetnictví ve výši 21.900,- Kč;
- č. 2 ze dne 3.1.2024, ANTEE s.r.o., poplatky IPO web ve výši 4.356,- Kč;
- č. 12 ze dne 23.2.2024, J.K. accounting s.r.o., služby pověřence pro ochranu osobních údajů ve výši 4.800,- Kč;
- č. 22 ze dne 4.4.2024, Vodafone Czech Republic a.s., telefony ve výši 1.306,- Kč;
- č. 29 ze dne 4.5.2024, Vodafone Czech Republic a.s., internet ve výši 408,- Kč;
- č. 33 ze dne 20.5.2024, MgA. Jiří Šváb, ladění piana ve výši 3.000,- Kč;
- č. 34 ze dne 30.5.2024, Rozkopal Bronislav, dovoz stravy ve výši 8.400,- Kč;
- č. 38 ze dne 27.6.2024, David Šenkeřík, nákup knih ve výši 762,- Kč.

Při kontrole výše uvedených faktur a dalších náhodně vybraných přijatých a vystavených faktur v kontrolovaném období **nebyly zjištěny žádné nedostatky.**

3.3 *Kontrola interních dokladů*

Kontrolní skupině byly předloženy interní doklady ID7015 – ID7036 za kontrolované období 7-12/2023 a interní doklady ID7001 – ID7020 za kontrolované období 1-6/2024. Byly zkontrolovány z pohledu finanční kontroly interní doklady týkající se vyplácení mezd za sledované období a dále následující interní doklady – faktury, které byly placeny platební kartou:

- ID7019 ze dne 24.8.2023, IKEA Česká republika, s.r.o., nákup vozíku, podložky pod várnice ve výši 3.372,- Kč;
- ID7027 ze dne 11.10.2023, DRACI co LETÍ s.r.o., nákup draků ve výši 740 Kč;
- ID7029 ze dne 31.10.2023, Action Retail Czech s.r.o., vánoční dekorace, výtvarné pomůcky ve výši 862,20 Kč;
- ID7032 ze dne 22.11.2023, SEVT a.s., kancelářské potřeby ve výši 5.307,- Kč;
- ID7039 ze dne 19.12.2023, MAKRO Cash & Carry ČR, s.r.o., nákup toaletních potřeb ve výši 4.244,10 Kč;
- ID7001 ze dne 2.1.2024, DECATHLLON s.r.o., nákup sportovního vybavení ve výši 3.351,- Kč;
- ID7014 ze dne 16.4.2024, Internet-Handel s.r.o., hry, lepidla ve výši 2.848,- Kč;

- ID7019 ze dne 13.6.2024, Levné knihy a.s., nákup knih ve výši 573,- Kč.

Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u interních dokladů č. ID7027 a č. ID7029 bylo zjištěno, že příkazce operace a hlavní účetní neprovedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky 416/2004 Sb.**

Kontrolní skupina se dále u těchto předložených dokladů dále zaměřila na zaúčtování, na zařazení do majetku příspěvkové organizace, popř. i na kontrolu fyzické existence v případě DDHM. Při kontrole interních dokladů **nebyly zjištěny další 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 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 31.12.2023 s údaji v účetní závěrece 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. **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. 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 23.9.2024.

5. Závěr

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

Ze záznamů o provedení předběžné kontroly u interních dokladů č. ID7027 a č. ID7029 bylo zjištěno, že příkazce operace a hlavní účetní neprovedli předběžnou řídicí kontrolu po vzniku závazku před faktickým uskutečněním veřejného výdaje. **Nebyly dodrženy schvalovací postupy dle ust. § 14 odst. 2 a 4 vyhlášky 416/2004 Sb.**

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

.....

Bc. Lucie Dražilová
ředitelka mateřské školy