



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 1.7.2023 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 Ing. Eva Koželuhová, členka kontrolní skupiny Pověření ke kontrole č.j. MČBT/5256/2024/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 10.9.2024
<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 20.2.2025

Datum vypracování protokolu: 27.3.2025
Počet stran protokolu: 8
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 20.2.2025 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení pověření ke kontrole řediteli základní školy, panu Mgr. Petru Opletalovi. Ředitel určil pro spolupráci s kontrolujícími zaměstnanci oprávněné 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 1.7.2023 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, zveřejňování dokumentů a kontrolu hospodaření příspěvkové organizace.

Příspěvková organizace hospodář s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu městské části Brno-Tuřany, který se poskytuje zvlášť na činnost základní školy a zvlášť 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 PD23/00255 – PD23/00450 a PDŠJ23/00034 – PDŠJ23/00082 za kontrolované období 7-12/2023 a pokladní doklady PD24/00001 – PD24/00256 a PDŠJ24/00001 – PDŠJ20/00030 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:

- PD23/00257 ze dne 7.7.2023, výplata mezd v hotovosti ve výši 25.604,- Kč;
- PD23/00264 ze dne 7.7.2023, školní výlet ve výši 17.501,- Kč;
- PD23/00279 ze dne 8.9.2023, čištění koberců a čalounění ve výši 6.880,- Kč;
- PD23/00323 ze dne 3.10.2023, divadlo ve výši 15.260,- Kč;
- PD23/00343 ze dne 13.10.2023, kancelářský papír ve výši 5.978,- Kč;
- PD23/00391 ze dne 28.11.2023, vyúčtování cestovného ve výši 2.220,- Kč;
- PD23/00429 ze dne 19.12.2023, papírové ručníky ve výši 14.375,- Kč;
- PDŠJ23/00054 ze dne 8.10.2023, nákup potravin ve výši 192,- Kč;
- PDŠJ23/00075 ze dne 4.12.2023, odvod finančních prostředků z pokladny ve výši 16.000,- Kč;
- PD24/00018 ze dne 16.1.2024, záclony do kanceláře ve výši 1.680,- Kč;
- PD24/00041 ze dne 14.2.2024, platba za permanentky na LVK Olešnice ve výši 58.619,- Kč;
- PD24/00083 ze dne 18.3.2024, vyúčtování cestovného ve výši 7.194,- Kč;
- PD24/00088 ze dne 20.3.2024, koberce do třídy ve výši 2.706,- Kč;
- PD24/00119 ze dne 8.4.2024, skřínky ve výši 1.598,- Kč;
- PD24/00147 ze dne 25.4.2024, pracovní oděvy ve výši 2.510,- Kč;
- PD24/00202 ze dne 6.6.2024, drobné výdaje ŠvP Borovinka ve výši 3.137,- Kč;
- PD24/00232 ze dne 24.6.2024, benzín do sekaček, materiál opravy ve výši 1.835,- Kč;
- PDŠJ24/00008 ze dne 13.3.2024, nákup potravin ve výši 1.560,- Kč;
- PDŠJ24/00011 ze dne 13.3.2024, Ing. Petr Skřivánek, nákup potravin (platba faktury v hotovosti) ve výši 6.366,- 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 FD23/00200 – FD23/00358 a FDŠJ23/00166 – FDŠJ23/00345 za kontrolované období 7-12/2023 a faktury FD24/00001 – FD24/00192 a FDŠJ24/00001 – FDŠJ24/00186 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.

- FD23/00201 ze dne 7.7.2023, Tůma garden s r.o., materiál opravy ve výši 15.173,- Kč;
- FD23/00232 ze dne 24.8.2023, ŠKOLEX CZ, spol. s r.o., školní židle Saxana rostoucí ve výši 48.305,68 Kč;
- FD23/00241 ze dne 5.9.2023, Učebnice Vaníček s.r.o., učebnice ve výši 76.081,- Kč;
- FD23/00242 ze dne 5.9.2023, PROFEMO s.r.o., pracovní sešity ve výši 101.015,- Kč;
- FD23/00245 ze dne 5.9.2023, complete offer s.r.o., čisticí prostř. ve výši 45.522,- Kč;
- FD23/00257 ze dne 13.9.2023, HRASPO spol. s r.o., prostředky do myček ve výši 17.182,- Kč;
- FD23/00260 ze dne 19.9.2023, dipius s.r.o., pracovní sešity ve výši 29.500,- Kč;
- FD23/00287 ze dne 5.10.2023, Jáchym Adámek, materiál na zastínění oken ve výši 37.950,- Kč;
- FD23/00304 ze dne 30.10.2023, NetFoto s.r.o., ruční skener ve výši 3.990,- Kč;
- FD23/00320, BAKALÁŘI software, s.r.o., aplikace Bakaláři na rok 2024 ve výši 38.000,- Kč;

- FD23/00326 ze dne 20.11.2023, ATOS spol. s r.o., ruční skener ve výši 19.950,- Kč;
- FD23/00341 ze dne 4.12.2023, Tělocvičná jednota Holásky, z.s., pronájem tělocvičny ve výši 5.200,- Kč;
- FD23/00349 ze dne 11.12.2023, Audioworks Music s.r.o., stojany k počítačům ve výši 13.734,-Kč;
- FD23/00351 ze dne 18.12.2023, Edita Keprtová, účetnictví ve výši 16.500,- Kč;
- FDŠJ23/00206 ze dne 29.8.2023, Kasia Vera, s.r.o., potraviny ve výši 24.412,70 Kč;
- FDŠJ23/00225 ze dne 14.9.2023, Roman Svoboda, potraviny ve výši 49.822,03 Kč;
- FDŠJ23/00271 ze dne 19.10.2023, GASTRO ALDA s.r.o., nákup potravin ve výši 19.035,- Kč;
- FDŠJ23/00309 ze dne 28.11.2023, Garant Food Service s.r.o., nákup potravin ve výši 35.213,35 Kč;
- FDŠJ23/00337 ze dne 19.12.2023, Roman Svoboda, potraviny ve výši 49.476,62 Kč;
- FD24/00009 ze dne 20.1.2024, MEGASTRO CZ s.r.o., čisticí prostředky ve výši 19.977,10 Kč;
- FD24/00042 ze dne 26.1.2024, complete offer s.r.o., čisticí prostř. ve výši 28.016,- Kč;
- FD24/00048 ze dne 20.2.2024, Teplárny Brno, a.s., elektřina ve výši 89.416,- Kč;
- FD24/00057 ze dne 28.2.2024, Bronislav Rozkopal, rozvoz stravy ve výši 12.000,- Kč;
- FD24/00065 ze dne 5.3.2024, HYPERTECH GROUP s.r.o., ubytování na LVK ve výši 203.580,- Kč;
- FD24/00070 ze dne 5.3.2024, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., elektrokoloběžka ve výši 19.990,- Kč;
- FD24/00080 ze dne 13.3.2024, LEVI, spol. s r.o. ubytování LVK ve výši 192.600,- Kč;
- FD24/00089 ze dne 18.3.2024, thyssenkrupp Elevator Eastern Europe GmbH, oprava výtahu ve výši 38.705,48 Kč;
- FD24/00108 ze dne 15.4.2024, Josef Martinek, revize hasičáků ve výši 14.092,87 Kč;
- FD24/00132 ze dne 30.4.2024, Autobusy Šafařík s.r.o., doprava do Dukovan ve výši 9.856,- Kč;
- FD24/00148 ze dne 10.5.2024, Tělocvičná jednota Sokol Brno-Tuřany, z.s., pronájem tělocvičny ve výši 8.200,- Kč;
- FD24/00158 ze dne 24.5.2024, Rekreační středisko Prudká s.r.o., pobyt na škole v přírodě ve výši 112.600,- Kč;
- FD24/00165 ze dne 24.5.2024, Outdoor Aliance s.r.o., ubytování na výletě ve výši 175.450,- Kč;
- FD24/00177 ze dne 6.6.2024, RICOH Czech Republic s.r.o., servisní služby kopírka ve výši 8 224,22 Kč;
- FD24/00182 ze dne 6.6.2024, Jiří Pivrnec, oprava serveru ve výši 18.150,- Kč;
- FD23/00190 ze dne 14.6.2024, BH Bus s.r.o., doprava na ŠvP ve výši 12.000,- Kč;
- FDŠJ24/00008 ze dne 17.2.2024, SOMAK PLUS s.r.o., nákup potravin ve výši 34.548,58 Kč;
- FDŠJ24/00039 ze dne 17.3.2024, Gastroslam s.r.o., potraviny ve výši 16.549,- Kč;
- FDŠJ24/00073 ze dne 29.3.2024, Bidfood Czech Republic s.r.o., potraviny ve výši 27.588,79 Kč;
- FDŠJ24/00107 ze dne 3.5.2024, SOMAK PLUS, s.r.o., nákup potravin ve výši 39.790,80 Kč;
- FDŠJ24/00122 ze dne 17.5.2024, Garant Food Service s. r.o., nákup potravin ve výši 28 080,64 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 (do konce roku 2023, následně zrušena). 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 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. **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 (objednávky), jejichž výše celkového peněžitého závazku přesahuje 80.000,- Kč bez DPH.

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

- Kupní smlouva ze dne 13. 12. 2023, uzavřená s T.S. BOHEMIA a.s., jejímž předmětem je dodání 40 ks tabletů notepad Lenovo Tab M10 3rd Gen 4GB 64 GB šedý v jednotkové ceně 3 225,25 Kč vč. DPH (tj 129 010 Kč vč. DPH). Byl doložen velmi

dobře vedený záznam o provedení průzkumu trhu prostřednictvím www stránek, kterým byly zjištěny nabídky od Alza.cz, a.s., za částku 3 590 Kč vč. DPH, Softcom za částku 3 695 Kč vč. DPH, CZC za částku 3 590 Kč vč. DPH a TS Bohemia za částku 3 325,25 Kč vč. DPH, rovněž byly doloženy jednotlivé nabídky zjištěné z internetových stránek. Ze čtyř nabídek byla vybrána nejnižší nabídková cena, čímž byla splněna podmínka dle čl. 6 odst. 2 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

- Objednávka učebnic a pracovních sešitů od Učebnice Vaníček s.r.o., za částku 219 884 Kč. Bylo doloženo poptání dalších dvou nabídek, a to u SEVT a.s., celkem za částku 226 847 Kč, a u Karla Jirků (UcebniceMapy.cz), který nabídku nepodal a poslal pouze odkaz na ceny zveřejněné na internetu. Z předložených podkladů není zřejmé, jakým způsobem byla tato nabídka vyhodnocena a nebylo tak možné ověřit, zda bylo postupováno v souladu s čl. 6 odst. 2 metodiky pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu.

Kontrolní skupina opakovaně 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.

Dále kontrolní skupina doporučuje kontrolovanému subjektu, aby v případě vymezení předmětu veřejné zakázky neuváděl konkrétní značku výrobku, ale předmět zakázky vymezoval pouze obecně zadáním požadovaných parametrů.

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):

- Nákup pracovních sešitů ze dne 27. 7. 2023 od společnosti PROFEMO s.r.o., zveřejněna 4. 9. 2023, ID: 239 37 787, tedy více jak 30 dní od uzavření smlouvy (vystavení objednávky), nebyla navíc zveřejněna objednávka, ale pouze následně vystavená faktura,
- Dodatek ke smlouvě o poskytování služeb – zpracování účetnictví paní Editou Keprtovou, dodatek uzavřen 31. 1. 2024, zveřejněn 15. 4. 2024, ID: 264 83 907, tedy více jak 30 dní od uzavření dodatku.

V obou případech došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, neboť nedošlo k zaslání smlouvy správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 20.2.2025.

5. Závěr

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

Objednávka na nákup pracovních sešitů ze dne 27. 7. 2023 od společnosti PROFEMO s.r.o. byla zveřejněna 4. 9. 2023, ID: 239 37 787, tedy více jak 30 dní od uzavření smlouvy (vystavení objednávky), nebyla navíc zveřejněna objednávka, ale pouze následně vystavená faktura, u dodatku ke smlouvě o poskytování služeb – zpracování účetnictví paní Editou Keprtovou, byl dodatek uzavřen 31. 1. 2024, zveřejněn 15. 4. 2024, ID: 264 83 907, tedy více jak 30 dní od uzavření dodatku.

V obou případech došlo tedy k porušení ust. § 5 odst. 2 zákona o registru smluv, neboť nedošlo k zaslání smlouvy správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv bez zbytečného odkladu, nejpozději však do 30 dnů od uzavření smlouvy.

Kontrolní skupina opakovaně 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.

Dále kontrolní skupina doporučuje kontrolovanému subjektu, aby v případě vymezení předmětu veřejné zakázky neuváděl konkrétní značku výrobku, ale předmět zakázky vymezoval pouze obecně zadáním požadovaných parametrů.

Kontrolující:

.....
Ing. Tomáš Hornocho
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