



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 1.7.2024 do 30.6.2025
<i>Kontrolní orgán:</i>	Úřad městské části Brno Tuřany
<i>Kontrolní skupina:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, vedoucí kontrolní skupiny Mgr. Eva Hnátková, členka kontrolní skupiny
	Pověření ke kontrole č.j. MČBT/4511/2025/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 4.9.2025
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Mgr. Martina Melkesová, ředitelka Mateřské školy Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, dne 4.11.2025

<i>Datum vypracování protokolu:</i>	15.12.2025
<i>Počet stran protokolu:</i>	6
<i>Počet příloh protokolu:</i>	0
<i>Protokol vypracoval:</i>	Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Eva Hnátková

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, Holásecká 11, příspěvková organizace, byla zahájena dne 4.11.2025 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předložení pověření ke kontrole ředitelce mateřské školy, paní Mgr. Martině Melkesové.

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 1.7.2024 do 30.6.2025;
- pokladní doklady za období od 1.7.2024 do 30.6.2025;
- interní doklady za období od 1.7.2024 do 30.6.2025;
- evidenci majetku (inventurní soupisy z inventarizací provedených v roce 2024);
- 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*

Kontrolní skupině byly předloženy pokladní doklady PD č. V49 – V99 za kontrolované období 7-12/2024 a pokladní doklady PD č. V1 – V 58 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. V57 ze dne 26.8.2024, J. Lang, opravy na MŠ ve výši 4.952,-Kč;
- č. V60 ze dne 16.9.2024, Kaufland Česká republika v.o.s., mop ve výši 800,-Kč;
- č. V68 ze dne 22.10.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., hygienické potřeby ve výši 1.793,-Kč;

- č. V70 ze dne 31.10.2024, J. Lang, opravy ve výši 4.656,- Kč;
- č. V84 ze dne 5.12.2024, J. Lang, opravy ve výši 6.044,- Kč;
- č. V91 ze dne 10.12.2024, Dráčík – DUVI CZ, s.r.o., hračky ve výši 1.754,- Kč;
- č. V99 ze dne 17.12.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., úklidové prostředky ve výši 1.879,- Kč;
- č. V11 ze dne 23.1.2025, J. Lang, opravy ve výši 2.590,- Kč;
- č. V15 ze dne 7.2.2025, IKEA Česká republika, s.r.o., vybavení výdejny stravy ve výši 2.468,- Kč;
- č. V27 ze dne 6.3.2025, J. Lang, opravy ve výši 7.810,- Kč;
- č. V40 ze dne 2.6.2025, Reklamní potisk s.r.o., vybava pro děti na školu v přírodě ve výši 9.320,- Kč;
- č. V45 ze dne 9.6.2025, IKEA Česká republika, s.r.o., plyšové hračky určené na ŠVP 3.980,- Kč;
- č. V54 ze dne 13.6.2025, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 4.855,- Kč;

Ze záznamu o provedení předběžné kontroly u dokladů č. V15, V27, V40, V45 a V54 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 skupinou byla dále provedena kontrola zaúčtování výše uvedených pokladních dokladů a dalších náhodně vybraných pokladních dokladů v kontrolovaném období, **nebyly zjištěny další nedostatky.**

3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur

Kontrolní skupině byly předloženy faktury č. 106 – 225 za kontrolované období 7-12/2024 a faktury č. 1 -110 za kontrolované období 1-6/2025. 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. 108/24 ze dne 8.7.2024, Zařízení školního stravování Brno, strava ve výši 14.870,- Kč;
- č. 116/24 ze dne 15.7.2024, Teplárny Brno, a.s., vyúčtování dodávky elektřiny ve výši 3.845,- Kč;
- č. 127/24 ze dne 2.8.2024, Aleš Milička, čištění a oprava kotlů ve výši 19.115,- Kč;
- č. 131/24 ze dne 20.8.2024, Pernes interier s.r.o., nákup věšáků ve výši 29.100,50 Kč;
- č. 140/24 ze dne 2.9.2024, Služby Minks s.r.o., úprava zeleně ve výši 29.464,- Kč;
- č. 185/24 ze dne 20.11.2024, bika – velkoobchod papírem, spol. s r.o., čisticí prostředky ve výši 7.099,42 Kč;
- č. 192/24 ze dne 29.11.2024, Rozkopál Bronislav, rozvoz stravy ve výši 16.800,- Kč;
- č. 213/24 ze dne 19.12.2024, Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, zpracování mezd a účetnictví ve výši 30.600,- Kč;
- č. 4/25 ze dne 9.1.2025, Teplárny Brno, a.s., dodávky elektřiny ve výši 12.469,- Kč;
- č. 13/25 ze dne 15.1.2025, Viessmann spol. s r.o., výměna části kotle ve výši 17.176,62 Kč;
- č. 26/25 ze dne 4.2.2025, Zařízení školního stravování Brno, Jihomoravské nám. 2, příspěvková organizace, strava dětí ve výši 14.620,00 Kč;

- č. 42/25 ze dne 3.3.2025, JK expedition s.r.o., nákup her a hraček ve výši 6.054,- Kč;
- č. 50/25 ze dne 27.3.2025, bika – velkoobchod papírem, spol. s r.o., čistící přípravky a drogerie ve výši 9.705,58 Kč;
- č. 65/25 ze dne 24.4.2025, Bubeník IT Konzultace, webové stránky ve výši 14.000,-Kč;
- č. 71/25 ze dne 30.4.2025, Rozkopal Bronislav, rozvoz stravy ve výši 15.600,- Kč;
- č. 75/25 ze dne 6.5.2025, J.K.accounting s.r.o., služby GDPR ve výši 4.800,- Kč,
- č. 80/25 ze dne 11.5.2025, Zahonyzvysočiny.cz, vyvýšené záhony ve výši 17.2001- Kč;
- č. 97/25 ze dne 7.7.2025, Správa MŠ software, s.r.o., údržba a přístup do programu Správa MŠ ve výši 5.808,-Kč;
- č. 105/25 ze dne 19.6.2025, Okounová Pavla, ubytování ŠVP ve výši 28.000,-Kč.

Při kontrole bylo zjištěno, že ve sledovaném období roku 2025 se prakticky neprovádí následná finanční kontrola. V rámci následné kontroly se ověřuje soulad výdajové operace s právními předpisy a se zásadami účelnosti, hospodárnosti a efektivnosti, plnění podmínek rozhodnutí nebo smlouvy souvisejících s kontrolovanou operací, soulad předpokládaných a dosažených výsledků operace a skutečnosti týkající se operace jako účetního případu podle zákona o účetnictví. Kontrolní skupina důrazně **doporučuje** častější provádění následné finanční kontroly.

Ze záznamu o provedení předběžné kontroly u dokladů č. 26/25, 50/25, 71/25, 75/25 a 105/25 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 skupinou byla dále provedena kontrola zaúčtování výše uvedených faktur a dalšího náhodně vybraného vzorku přijatých a vystavených faktur v kontrolovaném období, **nebyly zjištěny další 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 vyplacení 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. ID7035 ze dne 25.7.2024, COPRINT s.r.o., materiál – edukace ve výši 2.176,- Kč;
- č. ID7038 ze dne 29.8.2024, MAKRO Cash & Carry CR s.r.o., kancelářské a hygienické prostředky ve výši 1.646,16 Kč;
- č. ID7043 ze dne 1.10.2024, EUPHRASIA s.r.o., ochranné pomůcky a pracovní obuv ve výši 1.000,- Kč;
- č. ID7001 ze dne 5.3.2025, COOL Trading s.r.o., ochranné brýle a čepice ve výši 351,- Kč;
- č. ID7002 ze dne 6.6.2025, Elektro Skalka s.r.o., sáčky do vysavače ve výši 1.193,- Kč.
-

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

3.4 Kontrola hospodaření s fondy

Príspevková 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. 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 a mládeže 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 31.12.2024 s údaji v účetní závěrce příspěvkové organizace sestavené k 31.12.2024. 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. Z předložených faktur vyplývá, že v jednom případě byla veřejná zakázka chybně rozdělena na části, přičemž následně nebylo přihlédnuto k součtu předpokládaných hodnot všech těchto částí veřejné zakázky pro účely správného postupu jejího zadání dle příslušné metodiky. **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z 11/2022**.

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 byla v kontrolovaném období uzavřena jedna smlouva, jejíž hodnota přesáhla 50.000,- Kč bez DPH, a podléhala tak povinnosti zveřejnění v registru smluv. **Nebyly zjištěny nedostatky**.

4. *Poslední kontrolní úkon*

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 4.11.2025.

5. Závěr

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

Ze záznamu o provedení předběžné kontroly u pokladních dokladů č. V15, V27, V40, V45 a V54 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.**

Ze záznamu o provedení předběžné kontroly u dokladů (faktur) č. 26/25, 50/25, 71/25, 75/25 a 105/25 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.**

Z předložených faktur vyplývá, že v jednom případě byla veřejná zakázka chybně rozdělena na části, přičemž následně nebylo přihlédnuto k součtu předpokládaných hodnot všech těchto částí veřejné zakázky pro účely správného postupu jejího zadání dle příslušné metodiky. **Nebyla dodržena metodika pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu z 11/2022.**

Kontrolující:

.....
Ing. Tomáš Hornocho
vedoucí kontrolní skupiny

.....
Mgr. Eva Hnátková
člen kontrolní skupiny

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu o kontrole lze podat námitky do 15 dnů ode dne doručení jeho písemného vyhotovení ke kontrolnímu orgánu. Námitky se podávají písemně, musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují, a musí obsahovat odůvodnění nesouhlasu s tímto kontrolním zjištěním.

Kontrolovaná osoba potvrzuje, že jí byly ze strany kontrolujících 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