



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, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace
U Lípy Svobody 3, 620 00 Brno
IČ: 70994625

Kontrolované období: od 1.7.2024 do 30.6.2025

Kontrolní orgán: Úřad městské části Brno Tuřany

Kontrolní skupina: Ing. Tomáš Hornoch, vedoucí kontrolní skupiny
Mgr. Eva Hnátková, člen kontrolní skupiny

Pověření ke kontrole č.j. MČBT/4512/2025/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 4.9.2025

Zástupkyně kontrolovaného subjektu: Bc. Andrea Bár, ředitelka Mateřské školy Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace

Místo a datum vykonání kontroly: Mateřská škola Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, dne 21.11.2025

Datum vypracování protokolu: 15.12.2025

Počet stran protokolu: 6

Počet příloh protokolu: 0

Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Eva Hnátková

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, U Lípy Svobody 3, příspěvková organizace, byla zahájena dne 21.11.2025 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 1.7.2024 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.

V příspěvkové organizaci byla v květnu 2025 provedena na základě pověření ke kontrole č. j. MČBT/2691/2025/Hor ze dne 6.5.2025 kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany za období od 1.4.2025 do 30.4.2025. Zjištěné skutečnosti jsou součástí protokolu o kontrole ze dne 26.5.2025 a nejsou zde již znovu uváděny.

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. 137/2024 – 148/2024 za kontrolované období 7-12/2024 a pokladní doklady č. 149/2025 – 170/2025 za kontrolované období 1-6/2025. 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. 143 ze dne 12.11.2024, HORNBACH BAUMARKT CS spol. s r.o., podložky na postýlky ve výši 1.112,-Kč;

- PD č. 148 ze dne 6.12.2024, IKEA Česká republika, s.r.o., vánoční stromky ve výši 2.152,- Kč;
- PD č. 153 ze dne 5.3.2025, Andrea Bár, cestovné ve výši 1.453,08 Kč;
- PD č. 155 ze dne 21.3.2025, Hotel Hukvaldy s.r.o., ubytování na školení ve výši 1.145,- Kč;
- PD č. 163 ze dne 27.5.2025, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 1.881,- 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. 07/70/00092 – 12/70/00174 za kontrolované období 7-12/2023 a faktury č. 01/70/00001 – č. 06/70/00071 za kontrolované období 1-6/2024. Faktury č. 04/70/00041 – 04/70/00051 za období 04/2025 byly kontrolovány v rámci předcházející kontroly a kontrolní skupina si jimi tudíž již nezaobírala. 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. 07/70/00092 ze dne 1.7.2024, Karel Makovský, stavebnice ve výši 10.201,- Kč;
- fa č. 07/70/00095 ze dne 9.7.2024, Edita Keprtová, zpracování účetnictví a mezd ve výši 9.700,- Kč;
- fa č. 08/70/00098 ze dne 11.8.2024, Full House interiéry s.r.o., výmalba a opravy stěn ve výši 38.870,- Kč;
- fa č. 08/70/00103 ze dne 29.8.2024, MAKRO Cash & Carry ČR s.r.o., čisticí prostředky ve výši 10.907,18 Kč;
- fa č. 09/70/00112 ze dne 20.9.2024, PAPERMAX, s.r.o., hygienické potřeby ve výši 4.730,93 Kč;
- fa č. 09/70/00114 ze dne 30.9.2024, Rozkopál Bronislav, rozvoz stravy ve výši 6.300,- Kč;
- fa č. 10/70/00122 ze dne 14.10.2024, Ing. Roman Přichystal, instalace internetové sítě ve výši 22.366,- Kč;
- fa č. 10/70/00127 ze dne 23.10.2024, Zábavné učení, s.r.o., didaktická hra ve výši 38.999,- Kč;
- fa č. 11/70/00130 ze dne 5.11.2024, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., notebook ve výši 21.818,- Kč;
- fa č. 11/70/00139 ze dne 19.11.2024, Brněnské vodárny a kanalizace, a.s., vodné a stočné ve výši 15.859,- Kč;
- fa č. 12/70/00160 ze dne 6.12.2024, Full House interiéry s.r.o., klimatizační jednotky ve výši 86.286,- Kč;
- fa č. 12/70/00159 ze dne 10.12.2024, STEJKR, spol. s r.o., výtvarné potřeby ve výši 11.364,- Kč;
- fa č. 01/70/00002 ze dne 6.1.2025, ACE Design, s.r.o., účetní program ve výši 10.981,- Kč;
- fa č. 01/01/00007 ze dne 18.1.2025, JIKIFAM s.r.o., ubytování na LVK ve výši 17.994,- Kč;
- fa č. 02/70/00015 ze dne 31.1.2025, JEDOTOUR, s.r.o., doprava ve výši 18.000,- Kč;

- fa č. 03/70/00026 ze dne 4.3.2025, K24 International s.r.o., kávovar ve výši 15.533,- Kč;
- fa č. 05/70/00054 ze dne 19.5.2025, Edita Keprtová, zpracování účetnictví a mezd ve výši 8.340,-Kč;
- fa č. 06/70/00062 ze dne 9.6.2025, Otehoki s.r.o., inovativní vzdělávání ve výši 32.000,- 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 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, 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 31.12.2024 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, 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 10. 3. 2025, uzavřenou se společností STAREZ – SPORT, a.s., jejímž předmětem je ubytování pro 25 osob v termínu 2. 6. 2025 – 6. 6. 2025 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 10. 3. 2025, uzavřenou se společností STAREZ – SPORT, a.s., jejímž předmětem je ubytování pro 25 osob v termínu 2. 6. 2025 – 6. 6. 2025 v rekreačním objektu Jasenka Rekreační středisko Zubří. Smlouva byla zveřejněna dne 10. 3. 2025 pod ID: 30405592, tedy bez zbytečného odkladu. **Nebyly zjištěny nedostatky.**

4. Poslední kontrolní úkon

Posledním kontrolním úkonem bylo provedení fyzické kontroly u kontrolované osoby dne 21.11.2025.

5. Závěr

Při kontrole hospodaření s příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany nebyly zjištěny nedostatky.

Kontrolující:

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

.....
Mgr. Eva Hnátková
členka 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

.....

Bc. Andrea Bár
ředitelka mateřské školy