



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 (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“)

<i>Předmět kontroly:</i>	Kontrola hospodaření s neinvestičním příspěvkem poskytnutým z rozpočtu MČ Brno-Tuřany
<i>Kontrolovaný subjekt:</i>	Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, se sídlem 620 00 Brno, V aleji 101/2, IČ 70994617
<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/4513/2025/Hor vydal starosta MČ Brno-Tuřany Radomír Vondra v Brně dne 4.9.2025
<i>Zástupkyně kontrolovaného subjektu:</i>	Bc. Lucie Dražilová, ředitelka Mateřské školy Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace
<i>Místo a datum vykonání kontroly:</i>	Mateřská škola Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, dne 29.9.2025

Datum vypracování protokolu: 3.11.2025
Počet stran protokolu: 6
Počet příloh protokolu: 0
Protokol vypracoval: Ing. Tomáš Hornoch, Mgr. Eva Hnátková

1. Úvod

Kontrola v Mateřské škole Brno, V Aleji 2, příspěvková organizace, byla zahájena dne 29.9.2025 prvním kontrolním úkonem, kterým bylo předloženo 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 1.7.2024 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 tím je Vzdělávací institut pro Moravu, zařízení pro další vzdělávání pedagogických pracovníků a středisko služeb školám, příspěvková organizace, se sídlem 602 00 Brno, Hybešova 256/15, IČ 60555980.

3.1 *Kontrola pokladních dokladů*

V kontrolovaném období 7-12/2024 byly kontrolní skupině předloženy pokladní doklady 7V – 11V. V kontrolovaném období 1-6/2025 byly kontrolní skupině předloženy pokladní doklady 1V – 5V. Kontrolní skupina si vybrala všechny pokladní doklady, u kterých byla provedena podrobná kontrola se zaměřením na provedení finanční kontroly a na zaúčtování:

- PD č. 7V ze dne 1.8.2024, Jan Lang, výměna vadného zámku ve výši 1.640,- Kč;
- PD č. 10V ze dne 27.11.2024, KaPO – plus s.r.o., pracovní oděvy ve výši 679,- Kč;
- PD č. 11V ze dne 18.12.2024, Tůma gardens. r. o., nákup domácích potřeb ve výši 613,- Kč;
- PD č. 1V ze dne 28.1.2025, Tůma garden s. r. o., těsnění na várnice ve výši 851,- Kč.

- PD č. 3V ze dne 3.4.2025, Jan Lang, zjištění závady na proudovém chrániči ve výši 2.070,- Kč.

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

3.2 Kontrola přijatých a vystavených faktur

Kontrolní skupině byly předloženy faktury 39-85 za kontrolované období 7-12/2024 a faktury 1-46 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. 46 ze dne 4.8.2024, Vodafone Czech Republic a.s., internet ve výši 493,- Kč
- č. 47 ze dne 4.8.2024, Vodafone Czech Republic a.s., telefony ve výši 1.305,- Kč;
- č. 55 ze dne 20.8.2024, Jana Brychtová, praní a mandlování prádla ve výši 2.567,02 Kč;
- č. 65 ze dne 7.10.2024, Vzdělávacím institutem pro Moravu, zařízením pro další vzdělávání pedagogických pracovníků Brno a středisko služeb školám, p.o., seminář ve výši 1.850,- Kč;
- č. 73 ze dne 11.11.2024, J.K. accounting s.r.o., GDPR ve výši 3.200,- Kč;
- č. 77 ze dne 29.11.2024, Rozkopal Bronislav, rozvoz stravy ve výši 8.400,- Kč;
- č. 82 ze dne 18.12.2024, Rozkopal Bronislav, rozvoz stravy ve výši 6.000,- Kč;
- bez čísla, ze dne 19.12.2024, HP TRONIC Zlín, spol. s r.o., výzva k platbě za čističe koberec, mikroskop, tiskárnu, tepovač, drobný nákup ve výši 47.783,- Kč;
- č. 2 ze dne 31.12.2024, SAKO Brno, a.s., svoz odpadu ve výši 563,62 Kč;
- č. 18 ze dne 4.2.2025, Vodafone Czech Republic a.s., telefony ve výši 1.471,- Kč;
- č. 23 ze dne 20.3.2025, ABT SEZAM s.r.o., výměna zámku ve výši 6.326,- Kč;
- č. 25 ze dne 31.3.2025, VIM Vzdělávací institut pro Moravu, zpracování mezd, účetnictví ve výši 29.470,- Kč;
- č. 32 ze dne 9.4.2025, Bc. Jaroslav Kocián, konzultační služby BOZP ve výši 1.966,- Kč;
- č. 33 ze dne 17.4.2025, Brněnské vodárny a kanalizace, a.s., nedoplatek vodné ve výši 3.005,- Kč
- č. 37 ze dne 4.5.2025, Vodafone Czech Republic a.s., internet ve výši 540,- Kč;
- č. 42 ze dne 3.6.2025, Jan Světlík, elektrické ořezávatko ve výši 4.133,- Kč.

U části vybraného vzorku faktur bylo v záhlaví platebního příkazu v sekci „došlo“ uvedeno dřívější datum, než bylo vystavení faktury. Kontrolní skupina **důrazně doporučuje** věnovat **zvýšenou pozornost při vyplňování dat** na platebním příkazu.

Účetní doklad ke zboží od HP TRONIC Zlín ze dne 19.12.2024 je založen zcela mimo systém, není ani v interních dokladech ani ve fakturách, nemá ani žádné číslo. Účetní doklady jsou průkazné **účetní záznamy**, které **musí** dle § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, **obsahovat označení účetního dokladu.**

Finanční kontrola k uvedenému případu je založena až u vyúčtovací faktury č. 7 ze dne 3.1.2025. Ze záznamu o provedení předběžné kontroly 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.**

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

3.3 Kontrola interních dokladů

Kontrolní skupině byly předloženy interní doklady ID7021 – ID7052 za kontrolované období 7-12/2024 a interní doklady ID7001–ID7021 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:

- ID7021 ze dne 16.7.2024, Action Retail Czech s.r.o., nákup kancelářských potřeb, dekorací, krabic ve výši 1.473,90 Kč;
- ID7029 ze dne 19.9.2024, Lidl Česká republika s.r.o., nákup drogerie ve výši 3.318,04 Kč;
- ID7032 ze dne 16.10.2024, Action Retail Czech s.r.o., nákup hraček, dekorací ve výši 1.275,30 Kč;
- ID7039 ze dne 20.11.2024, Levné knihy a.s., nákup knih ve výši 818,- Kč;
- ID7047 ze dne 18.12.2024, Tesco Stores ČR, nákup hraček ve výši 3.496,- Kč;
- ID7003 ze dne 13.2.2025, Action Retail Czech s.r.o., nákup drogerie, pokladny, omalovánek ve výši 928,90 Kč;
- ID7007 ze dne 4.3.2025, IKEA Česká republika, s.r.o., nákup policového dílu, háčků, kelímků ve výši 1.599,- Kč;
- ID7013 ze dne 2.4.2025, OBI Česká republika s.r.o., nákup hlíny, semínek, sazenic, velikonočních dekorací ve výši 734,- Kč;
- ID7019 ze dne 27.5.2025, Levné knihy a.s., nákup knih, učebních pomůcek ve výši 595,- Kč.

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 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 územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. 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 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. **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 29.9.2025.

5. *Závěr*

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

Účetní doklad ke zboží od HP TRONIC Zlín ze dne 19.12.2024 je založen zcela mimo systém, není ani v interních dokladech ani ve fakturách, nemá ani žádné číslo. Účetní doklady jsou průkazné **účetní záznamy**, které **musí** dle § 11 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, **obsahovat označení účetního dokladu.**

Finanční kontrola k uvedenému případu je založena až u vyúčtovací faktury č. 7 ze dne 3.1.2025. Ze záznamu o provedení předběžné kontroly 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 Hornoch
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. Lucie Dražilová
ředitelka mateřské školy