



# MĚSTO VYŠŠÍ BROD

ul. Míru 250, 382 73 Vyšší Brod  
IČ 00246191

e-mail poplatky@mestovyssibrod.cz, tel.: 380 747 113

Ve Vyšším Brodě dne 25. 1. 2020

## Zpráva o výsledcích finančních kontrol ve zkráceném rozsahu za rok 2019 za Město Vyšší Brod

### **Stručné zhodnocení výsledků řídicích a finančních kontrol za Město Vyšší Brod**

Vnitřní kontrolní systém a jeho fungování je upraveno ve vnitřní organizační směrnici MěÚ pro hospodaření a účtování, kterou se stanoví systém finanční kontroly Města Vyšší Brod, jejíž součástí je zpracování a oběh účetních dokladů města Vyšší Brod, ze dne 1.2.2016.

Finanční kontroly na základě zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č.416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, probíhaly průběžně, na základě systému vnitřní kontroly Města Vyšší Brod.

System vnitřní kontroly obsahuje:

- a) hlavní cíle finanční kontroly
- b) realizaci finanční kontroly
- c) finanční kontroly organizace, jejichž zřizovatelem je Město Vyšší Brod (příspěvková organizace ZŠ a MŠ Vyšší Brod)
- d) finanční kontroly o veřejnou finanční podpora a příjemců veřejné finanční podpory
- e) povinnosti vedoucích pracovníků při provádění vnitřní

e) povinnosti vedoucích pracovníků při provádění vnitřní finanční kontroly včetně delegování odpovědnosti

1. Útvar interního auditu nebyl zřízen
2. Finanční kontroly podle §24 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů nebyly prováděny
3. V roce 2019 nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by ovlivnily činnost Města Vyšší Brod. Kvalita a účinnost systému vnitřní kontroly Města Vyšší Brod je vedoucími pracovníky pravidelně sledována a hodnocena

### **Veřejná finanční podpora - výsledky kontrol vykonaných u příjemců podpory**

Kontrola poskytnutých dotací je prováděna Finančním odborem na základě podmínek o poskytnutí finančních prostředků. Příjemci dotací předkládají v rámci vyúčtování dotace kopie účetních dokladů a dokladů o úhradě, v souladu s daným účelem použití schválené dotace. U finančních darů se vyúčtování nepředkládá. V roce 2019 byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní a Mateřská škola Vyšší Brod. Předmětem kontroly bylo čerpání investičních nákladů ve sledovaném období, výnosy ve sledovaném období, včetně nájemních vztahů v nebytových prostorech. Kontrolované období od 1.1.2019 do 20.9.2019. Kontrola byla vykonána dne 23.9.2019, protokol o kontrole byl vyhotoven dne 2.10.2019.

Závěr z kontroly:

Předložené podklady splnily požadavek na prokázání investičních výdajů a výnosů v kontrolovaném období. Provedenou kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění, za něž se podle §22 odst. 6 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole považuje zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchán trestný čin nebo zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků.

Ve Vyšším Brodě 25.1.2020

Ing. Milan Zálešák  
starosta



MĚSTO VYŠŠÍ BROD  
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod  
IČO: 00246191  
DIČ: CZ00246191

-12-

Zpracovala: Procházková Eva





# MĚSTO VYŠŠÍ BROD

ul. Míru 250, 382 73 Vyšší Brod  
e-mail [podatelna@mestovyssibrod.cz](mailto:podatelna@mestovyssibrod.cz), tel.: 380 746 537

Základní škola a Mateřská škola Vyšší Brod  
Náměstí 58  
Vyšší Brod  
38273  
IČ 60084391

Č.j.: MEUVB-5459/2019-fin  
Vyřizuje: Procházková Eva  
Dne: 2.10.2019

## Protokol o kontrole

dle §12 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

**Kontrolní orgán:** starosta Města Vyšší Brod, vykonávající pravomoc orgánu obce podle § 99 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení)

**Kontrolující:** Eva Procházková  
Gabriela Hurná

**Kontrolovaná osoba:** Základní škola a Mateřská škola Vyšší Brod, Náměstí 58, Vyšší Brod, 382 73, IČ 60084391 ( dále také jen škola)

Kontrola byla vykonána dle §9 a §11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole (veřejnosprávní kontrola) a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole v souladu s §9a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

### Předmět kontroly:

Kontrola čerpání investičních nákladů ve sledovaném období, výnosy ve sledovaném období, včetně nájemních vztahů v nebytových prostorech.

## **Kontrolované období:** 1. 1. 2019 do 20. 9. 2019

Kontrola byla zahájena dne 23.9.2019 v 9.00 hodin v budově kontrolované osoby předložením vyžádaných dokumentů. Kontrolovanou osobu zastupovala p. Kotálová Vanda, ředitelka školy. Podklady ke kontrole předkládala kontrolujícímu p. Kubincová Anna, účetní školy.

Poslední kontrolní úkon byl proveden dne 30.9.2019 zasláním výpisu z účtu kontrolovaného – doklad o platbě.

Doklady předložené ke kontrole:

Dodavatelská faktura prokazující použití investičních prostředků

Protokol o technickém zhodnocení majetku

Výpis z účtu

Předávací protokol

Inventura účtu 021

Zřizovací listina kontrolované osoby viz sbírka listin uložených v OR

Nájemní smlouvy

Ostatní doklady související s předmětem veřejnosprávní kontroly inventura účtu 603

Vydané faktury

Ceník nájmu tělocvičny

Příjmové pokladní doklady

Rozpočet ZŠ a MŠ vyšší Brod

## **Kontrolní zjištění z veřejnosprávní kontroly**

### **1. Předešlá kontrola**

Předešlá kontrola byla provedena jako kontrola uskutečněná v souladu s ustanovením §15 odst.2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole. Tato kontrola se uskutečnila dne 17. 10. 2018. Kontrolujícími byla Eva Procházková.

Při kontrole nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky, ani nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně. Nápravná opatření kontrolní orgán (zřizovatel příspěvkové organizace) neuložil.

### **2. Zřizovací listina školy**

Kontrolovaná osoba je zapsána v Obchodním rejstříku, jak ukládá § 27 odst.12 zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů



### 3. Investiční výdaje podle schváleného rozpočtu

V rozpočtu na kalendářní rok 2019 byly schváleny tyto investiční výdaje:

- herní prvky na zahradu MŠ
- výměna oken v budově ZŠ
- rekonstrukce hyg. zařízení v MŠ

Ve sledovaném období nebylo uskutečněno z investičních výdajů - Herní prvky na zahradě v MŠ - z důvodu rekonstrukce a přístavby MŠ v následujícím období.

Výměna oken v budově ZŠ byla hrazena, na základě uzavřené smlouvy, přímo z účtu zřizovatele Městem Vyšší Brod. Po zařazení tohoto technického zhodnocení do majetku města bude tento majetek, na základě rozhodnutí ZM, předán do správy ZŠ a MŠ Vyšší Brod.

Rekonstrukce hyg.zázemí v MŠ byla provedena dodavatelskou firmou Stavební firma Bína spol. s r.o., Mojné 70, Velešín 38232, IČ 26064995. Dodavatelská faktura má všechny náležitosti daňového dokladu, je schválena příkazcem operace a správcem rozpočtu. Ve schváleném rozpočtu byla tato rekonstrukce rozpočtována na částku 1 400 000,- Kč. Celková cena rekonstrukce na faktuře 1 148 848,-Kč, kde přenesená DPH je 241 258,08Kč, celkem tedy 1 390 106,08Kč. Dodavatelská faktura byla uhrazena dne 12.9.2019, v termínu splatnosti faktury, z BÚ kontrolovaného.

Dne 28.8.2019 byl vyhotoven zápis o „Odevzdání a převzetí díla“ podle smlouvy o dílo, který byl podepsán oběma smluvními stranami. V protokolu o technickém zhodnocení majetku je uveden datum zařazení technického zhodnocení 4. 9. 2019 (den doručení faktury).

Nebyla překročena rozpočtovaná částka na investice, nebylo tedy nutné přistoupit ke změně schváleného rozpočtu školy.

### 4. Výnosy ve sledovaném období

- a) Smlouva o pronájmu nebytových prostor v č.p. 201 ve Vyšším Brod, kde nájemcem je ZUŠ Kaplice, Linecká , Kaplice, IČ 60084294, uzavřená 1.1.1995, ve znění dodatků č.1,č.2,č.3 a č.4. Smlouva je uzavřena za účelem provozování umělecké školy. S platností od 1. 12. 2002 byla kontrolovanému předána, na základě zřizovací listiny, nemovitost č.p.201 ve Vyšším Brodě, k vlastnímu hospodářskému využití, jejíž nebytové prostory jsou předmětem nájmu. Roční nájemné činí 13 040,-Kč. Dodatkem č. 4 ze dne 25. 10. 2017 byl předmět nájmu rozšířen o další nebytový prostor o výměře 200 m<sup>2</sup>, který je pronajímán bezplatně. Ve smlouvě je dále uvedeno, že náklady na energie bude nájemce hradit na základě faktur od pronajímatele. Kontrolovaným byla předložena faktura za energie za 1.Q/2019 č. 190015 na částku 26 064,54Kč a faktura č. 190034 za 2.Q/2019 na částku 12 493,93Kč, kde jsou vyčísleny spotřeby za teplo, elektřinu a vodné a stočné podle skutečné spotřeby.

Další smlouva, která byla uzavřena v č.p.201 ve Vyšším Brodě, je smlouva uzavřená s p. Karlem Lísalem, Pohraniční stráž 308, Vyšší Brod,38273, IČ 60639148, na nebytový prostor, který se nachází v suterénu budovy a který je pronajat za účelem skladování materiálu Tato smlouva byla uzavřena dne 27.7.2000. Dodatkem č. 2 a č.3 byla tato smlouva změněna (pronajmem dalšího nebytového prostoru a zvýšením roční ceny nájemného). Podle dodatku



č. 3 je stanovena roční cena nájmu za 97,32m2 nebytového prostoru na 9 732,-Kč + roční paušál na úhradu spotřebované el. Energie ve výši 300,-Kč.

- b) Smlouva o pronájmu nebytových prostor v č.p. 58, Náměstí, Vyšší Brod, ze dne 27.8.2015, je uzavřena s p. Markem Romanem, Zahradní 274, Vyšší Brod. Specifikace nebytového prostoru je místnost č. 319 ke garážování soukromého terénního motocyklu. Cena nájmu za kal. rok je 1 300,-Kč + DPH v základní sazbě dle aktuálních předpisů (tj. v r.2019 273,-Kč). Podle ustanovení článku 4 této smlouvy je uvedeno, že služby jsou zahrnuty v nájemném a neplatí se zvlášť.

Obdobná smlouva ze dne 27.8.2015 je uzavřena v tomtéž čísle popisném s p. Vladimírem Tomáškem, K Vltavě 323, 38273 Vyšší Brod. Identifikace prostoru je 15 m2, účelem pronájmu je garážování soukromého vozidla. Cena nájmu za kal. Rok je 2 000,-Kč + DPH ( tj. v roce 2019 420,-Kč). Jako u předešlé nájemní smlouvy jsou služby zahrnuty v nájemném a neplatí se zvlášť.

- c) Dalším typem pronájmu jsou pronájmy tělocvičny v budově č.p.58 ve Vyšším Brodě. Tyto smlouvy jsou uzavírány se zájemci, kteří provozují sportovní výuku pro děti nebo dospělé. Tyto nájmy se uzavírají na základě smluv, jejichž přílohou je ceník, podle kterého je každému stanoven nájem. Správce tělocvičny stanoví skutečně odcvičenou dobu, uživatel tělocvičny potvrdí údaj o odcvičené době svým podpisem.

- d) V budově jsou pronajímány učebny školy pro 2 církve. Tento pronájem je stanoven sazbou 50,-Kč/hodina + DPH.

- e) V účetní evidenci byly zaevidovány příjmové pokladní doklady. Číslo dokladu ze dne 14.1.2019 PO1190004 , HNUTÍ DUHA, Olomouc, Dolní náměstí 38, Olomouc, pronájem TV na období 11.-13.1.2019.Cena byla dle sdělení kontrolovaného stanovena na 700,-Kč za celé pronajímané období. Číslo dokladu PO1190024, ze dne 18.2.2019, HNUTÍ DUHA, Olomouc, Dolní náměstí 38, Olomouc, pronájem TV na období 15.-17.2.2019. Cena byla stanovena na 420,-Kč. Číslo pokladního dokladu PO110112, Příměstský tábor Attavena, s.Lázníčková, p.Dlabaja, pronájem TV, cena 560,-Kč a zapůjčení vybavení 80,-Kč, celkem 640,-Kč, ze dne 8.7.2019.

- |                               |                         |             |             |
|-------------------------------|-------------------------|-------------|-------------|
| f) Dalšími výnosy jsou např.: |                         |             |             |
|                               | za zbytkový oběd        | 13 580,54Kč | účet 601001 |
|                               | Za stejnopis vysvědčení | 300,-Kč     | účet609012  |
|                               | Za poškozené učebnice   | 6 193,-Kč   | účet 649001 |

Všechny pronájmy označené písm. a) až e) jsou vedeny na výnosovém účtu 603 – výnosy z pronájmu.

Kontrolujícím bylo zjištěno, že kontrolovaná osoba uzavřela v rozporu s čl.6 zřizovací listiny, nacházející se v uložených listinách Obchodního rejstříku, smlouvy o pronájmu nebytových prostor v č.p.58 ve Vyšším Brodě (pronájem části dílny a pronájem místnosti č.319). Jedná se o dlouhodobé pronájmy. Předmětné smlouvy byly uzavřené shodně dne 27.8.2015 na dobu neurčitou. Dle

uvedeného ustanovení zřizovací listiny není škola oprávněna pronajmout bez předchozího souhlasu zřizovatele svěřený majetek na dobu jinou než hodinový pronájem.

Dále kontrolovaná osoba uzavřela dodatek č.4 ze dne 25.10.2017 ke smlouvě o pronájmu nebytových prostor v č.p.201 ve Vyšším Brodě se ZUŠ Kaplice, kde je uvedeno, že pronájem nebytových prostor je rozšířen o půdní prostor o výměře 200 m<sup>2</sup>. Tento prostor se pronajímá bezplatně.

Dodatkem č.2 ze dne 19.5.2006 a dodatkem č. 3 ze dne 17.1.2012 byl s dalším nájemcem p. Karlem Lísaem v č.p.201 rozšířen pronajímáný prostor o další výměře celkem za oba dodatky o 88,82 m<sup>2</sup>. V těchto dodatcích je vyčísleno navýšení ceny nájmu.

Dle ustanovení zřizovací listiny, není škola oprávněna, bez předchozího souhlasu zřizovatele, svěřený majetek pronajímat na jiný, než hodinový pronájem.

**Byl porušen §27 odst.2 písm.f) zákona č. 250/2000 Sb., zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

## 5. Závěr kontroly

Kontrolní zjištění jsou uvedena u jednotlivých bodů tohoto protokolu.

### Další doporučení pro kontrolovanou osobu:

- udržovat systém vnitřní kontroly v souladu s §25 odst.1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- v souvislosti s výdaji a příjmy dodržovat §26 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole
- v souvislosti s účetními doklady řádně identifikovat odběratele a dodavatele
- doporučujeme přepracovat a doplnit ceník tělocvičny, hodinového pronájmu pro příměstské tábory a jiné než sportovní akce a ceník pro hodinové pronájmy učeben.
- při provádění technického zhodnocení majetku, účtovat o tomto technickém zhodnocení a odepisovat jej v souladu s účetními metodami

Provedenou veřejnosprávní kontrolou nebylo identifikováno žádné závažné zjištění, za něž se podle §22 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole považuje

- a) zjištění nasvědčující tomu, že byl spáchaný trestný čin
- b) zjištění neoprávněného použití, zadržetí, ztráty nebo poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300 000,-Kč

Kontrolující závěrem konstatuje, že oceňuje součinnost, kterou v průběhu kontroly projevovala p. účetní Anna Kubincová.

Dle § 18 odst. 1 zákona č.320/2001 sb., o finanční kontrole, je kontrolovaná osoba povinna přijmout opatření k odstranění nedostatků zjištěných při veřejnosprávní kontrole bez zbytečného odkladu, nejpozději ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem.



Doporučená doba k odstranění nedostatků uvedených v tomto protokolu o kontrole je max. 90 kalendářních dní od převzetí protokolu o kontrole.

**Poučení:** Proti kontrolnímu zjištění uvedenému v tomto protokolu o kontrole je možné podat námitky do 15 dnů, ode dne doručení, podáním odeslaným 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.

Datum vyhotovení protokolu o kontrole: 2.10.2019

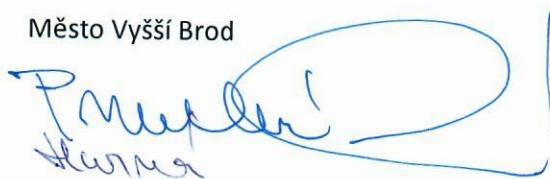
Přílohy: jak je uvedeno v textu tohoto protokolu o kontrole

Do datové schránky: Základní škola a Mateřská škola Vyšší Brod

Na vědomí: Město Vyšší Brod

Procházková Eva

Gabriela Hurná



**MĚSTO VYŠŠÍ BROD**  
Míru 250, 382 73 Vyšší Brod  
IČO: 00246191  
DIČ: CZ00246191  
-12-