

JIHOMORAVSKÝ KRAJ
Krajský úřad Jihomoravského kraje
Žerotínovo náměstí 3, 601 82 Brno

Sp. zn.: S-JMK 129963/2019 OKP
Č. j.: JMK 162482/2019
Originál

PROTOKOL č. 103/M-PO/19
o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě

Pravomoc kontrolního orgánu k výkonu kontroly je vymezena ustanovením § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

I.
Úvodní údaje

Předmět kontroly:

Prověření dodržování majetkových práv a povinnosti příspěvkové organizace k majetku zřizovatele předanému příspěvkové organizaci k hospodaření při pronájmu prostor sloužících k poskytování školských a vzdělávacích služeb.

Kontrolovaná osoba: **Obchodní akademie, Střední odborná škola knihovnická a Vyšší odborná škola Brno, příspěvková organizace**
se sídlem: Kotlářská 263/9, 611 53 Brno
IČO: 00566381
(dále jen „organizace“)
zastoupená Ing. Mgr. Jiřím Haičmanem, ředitelem

Kontrolované období: rok 2017, 2018 a období účetně související

Kontrolní úkon, kterým byla kontrola zahájena, a datum jeho provedení: předložení Pověření ke kontrole, vystaveného ředitelem Krajského úřadu Jihomoravského kraje, jako vedoucím kontrolního orgánu dle § 4 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“) při zahájení kontroly na místě dne 18. 9. 2019

Kontrolu provedli kontroloři odboru kontrolního a právního:

vedoucí kontrolní skupiny:	Bc. Zdeněk Gothard
člen kontrolní skupiny:	Ing. Petr Kříž

Poslední kontrolní úkon: analýza informací zaslaných organizací e-mailem dne 30. 9. 2019

II.

Kontrola vycházela zejména z těchto předpisů a podkladů

- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 320/2001 Sb.“)
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.
- Vyhláška č. 84/2005 Sb., o nákladech na závodní stravování a jejich úhradě v příspěvkových organizacích zřízených územními samosprávnými celky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 84/2005 Sb.“)
- Zásady vztahů orgánů Jihomoravského kraje k řízení příspěvkových organizací ve znění účinném pro kontrolované období (dále jen „Zásady vztahů“)
- Zřizovací listina příspěvkové organizace ve znění účinném v kontrolovaném období (dále jen „Zřizovací listina“)
- Vnitřní organizační směrnice příspěvkové organizace platné pro kontrolované období
- Smlouva o nájmu prostor sloužících k poskytování školských a vzdělávacích služeb č. 1/2015 ze dne 1. 9. 2015 a její dodatky ze dne 29. 9. 2017 a 2. 9. 2019 (dále jen „Smlouva“)
- Účetní záznamy k ověření skutečností, které byly předmětem kontroly

III.

Výsledek kontroly

Na základě vnějšího podnětu zaslaného odboru kontrolnímu a právnímu Krajského úřadu Jihomoravského kraje, byla provedena následná veřejnosprávní kontrola s cílem prošetřit dodržování pokynů zřizovatele při nakládání s majetkem zřizovatele předanému příspěvkové organizaci k hospodaření. Předmětem kontroly bylo prověřit, zda organizace postupovala při pronájmu prostor třetí osobě na základě Smlouvy dle Zásad vztahů, Zřizovací listiny a zásad hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti, a zda nedocházelo k neoprávněnému užívání prostor organizace ze strany třetí osoby.

1 Výše nájemného

Kontrolní skupina prověřila postup při stanovení ceny nájemného u uzavřené Smlouvy. Konkrétně jeho soulad se zásadou hospodárnosti a s pokyny zřizovatele stanovenými v Zásadách vztahů a ve Zřizovací listině. Organizace předložila kalkulaci nákladů *Rozpis metrů pro výpočet služeb* pro rok 2017 a 2018. Kalkulace obsahovala rozpis nákladů na elektrickou energii, vodné a stočné, teplo, plyn, oprava, údržba, revize, čisticí prostředky a služby k budově vypočtených ze skutečných nákladů organizace. Cena nájemného se skládala ze součtu vypočtených nákladů a nájemného za 1 m² ve výši 300 Kč. Kalkulace ceny nájemného byla každoročně aktualizována.

Kontrolní skupina provedla průzkum aktuální výše nájemného v podobné lokalitě (viz Tabulka č. 1). Z těchto hodnot byla vypočtena průměrná výše nájemného v částce 280 Kč za 1 m². Vzhledem k uvedenému lze konstatovat, že výše nájemného nastavená organizací v částce 300 Kč za 1 m² byla v souladu s Čl. VI odst. 5 písm. h) Zřizovací listiny, který stanoví, že při pronájmu nebo propachtování

majetku sjednat nájemné či pachtovné nejméně ve výši, která je v daném místě a čase obvyklá, nejde-li o cenu regulovanou státem.

Tabulka č. 1

Lokace	Cena za 1 m ²
Lidická	204 Kč
Šumavská	200 Kč
Veveří	200 Kč
Cihlářská	417 Kč
Lidická	270 Kč
Kotlářská	245 Kč
Staňkova	254 Kč
Štefánikova	588 Kč
Šumavská	205 Kč
Milady Horákové	213 Kč
Průměr	280 Kč

Kontrolní skupina neshledala nevýhodnost předmětné Smlouvy či porušení povinností stanovených zřizovatelem s ohledem na výši nájemného.

2 Plnění Smlouvy

Byla provedena kontrola plnění smluvních povinností. Zejména bylo prověřeno, zda ze strany nájemce nebylo využíváno více prostorů, než bylo smluvně upraveno a za jejich využívání fakturováno. K tomu organizace předložila Smlouvu a předmětné fakturace.

V období 2015 – 2019 byly organizací zjištěny nedostatky ve Smlouvě, konkrétně v předmětu nájmu. Předmět nájmu byl upraven v čl. II Smlouvy a dále v předávacích protokolech ke Smlouvě. Zde byla uvedena čísla učeben, které byly nájemci pronajímány. Smlouva však neobsahovala veškeré učebny, které nájemce reálně používal. Organizace z toho důvodu uzavřela dodatky, které tento nedostatek ve Smlouvě odstranily. Zároveň organizace zpětně dofakturovala nájemci částky za pronájem učeben, které používal, ale nebyly předmětem Smlouvy v původním znění.

Při šetření na místě byla provedena fyzická kontrola školních prostor. Kontrolou nebylo zjištěno využívání jiných učeben než těch, které byly předmětem Smlouvy.

3 Stravování zaměstnanců

3.1 Kontrolou bylo zjištěno, že v budově organizace na ulici Pionýrská bylo stravování zaměstnanců organizace zajištěno prostřednictvím jiné právnické osoby – nájemcem (viz výše). Ke smluvnímu zajištění závodního stravování nebyla předložena smlouva obsahující sjednanou cenu za poskytnutou službu. Neuzavřením smlouvy obsahující předmětné ujednání se organizace dopustila porušení **§ 4 vyhlášky č. 84/2005 Sb.**

3.2 Organizace v důsledku pronájmu vlastní jídelny jiné právnické osobě a neuzavření smlouvy o poskytování závodního stravování nesplnila svou povinnost poskytnout za sníženou úhradu hlavní jídlo ve smyslu **§ 5 odst. 2 vyhlášky č. 84/2005 Sb.**, neboť zaměstnanci stravující se v budově organizace

na ulici Pionýrská v kontrolovaném období hradili úhradu za stravování přímo jiné právnické osobě a zaměstnavatel neposkytl na hlavní jídlo příspěvek na úhradu nákladů, případně příspěvek z fondu kulturních a sociálních potřeb.

IV.

Věcné a číselné shrnutí výsledků kontroly

A. Shrnutí:

Nedostatky zjištěné v jednotlivých oblastech hospodaření:

- porušení dalších povinností stanovených organizaci obecně závaznými právními předpisy:
 - organizace neuzavřela smlouvu zajišťující závodní stravování,
 - organizace neposkytla na hlavní jídlo příspěvek na úhradu nákladů, čímž porušila povinnost poskytnout zaměstnancům hlavní jídlo za sníženou úhradu.

B. Opatření k nápravě:

Zprávu o plnění opatření přijatých k nápravě ve smyslu § 18 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. je kontrolovaná osoba povinna předložit odboru kontrolnímu a právnímu **do tří měsíců** ode dne ukončení kontroly (§ 18 zákona č. 255/2012 Sb.).

V.

Závěr

Informace o protokolu:

Protokol obsahuje 5 stran.

Protokol byl vyhotoven v originálu a ve stejnopisu s platností originálu.

Rozdělovník:

originál pro oddělení vnější kontroly, odbor kontrolní a právní Krajského úřadu Jihomoravského kraje

stejnopis pro kontrolovanou osobu

na vědomí: odbor školství Krajského úřadu Jihomoravského kraje

Poučení:

Proti kontrolním zjištěním uvedeným v tomto protokolu může kontrolovaná osoba podat námitky podle § 13 zákona č. 255/2012 Sb., které musí být písemné, odůvodněné a musí z nich být zřejmé, proti jakému kontrolnímu zjištění směřují. Námitky se podávají k rukám vedoucího kontrolní skupiny na adresu uvedenou v záhlaví protokolu, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne doručení protokolu.

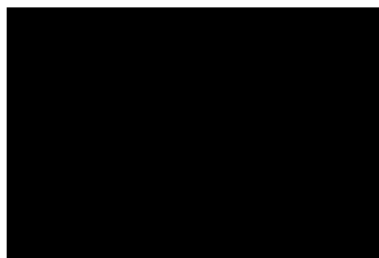
Marným uplynutím této lhůty je kontrola ukončena ve smyslu § 18 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb.

Podpisy kontrolujících:

Bc. Zdeněk Gothard, vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Petr Kříž, člen kontrolní skupiny

Protokol byl vyhotoven dne 29. 10. 2019.



Doložka konverze do dokumentu obsaženého v datové zprávě

Tento dokument, který vznikl převedením vstupu v listinné podobě do podoby elektronické pod pořadovým číslem **124029156-176084-191115101949**, skládající se z **5** listů, se doslovně shoduje s obsahem vstupu.

Zajišťovací prvek: **bez zajišťovacího prvku**

Jméno a příjmení osoby, která konverzi provedla:



Vystavil: **Jihomoravský kraj**

Pracoviště: **Jihomoravský kraj, Cejl 73, 602 00 Brno**

V Brně dne 15.11.2019



124029156-176084-191115101949