

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2022 – MČ BRNO-JIH

Finanční kontrola byla v roce 2022 prováděna ve spolupráci se společností Moore Audit CZ s.r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002 a jejího dodatku č. 21 ze dne 28. 1. 2022 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2022 schváleným dne 28. 1. 2022 Mgr. Josefem Haluzou, starostou Městské části Brno-jih.

Cílem finanční kontroly bylo zejména prověřování:

- a) dodržování platných právních předpisů a opatření přijatých MMB nebo MČ v rámci těchto předpisů,
- b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
- c) včasného a spolehlivého informování vedoucích orgánů městské části o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích a o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů městské části v souladu se stanovenými úkoly,
- d) hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu správy městské části.

1. Zhodnocení výsledků řídicích kontrol

V souladu s ročním plánem bylo předmětem finanční kontroly od společnosti Moore Audit CZ s.r.o. ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci MČ Brno-jih, kontrola účetnictví VHČ MČ Brno-jih a kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ.

1.1. Ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě ve dnech 24. až 26. června 2022 zjišťovala fungování vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenost a účinnost pro zajištění hospodárného, účelného a efektivního využívání veřejných prostředků a výkonu veřejné správy. Kontrolou byla vyhodnocena pravděpodobnost výskytu rizik v souvislosti s fungováním vnitřního kontrolního systému. Ověřeno bylo také provedení nápravných opatření uložených při kontrole v roce 2021.

V roce 2022 byl vnitřní kontrolní systém upraven Směrnicí pro provádění řídicí kontroly na ÚMČ Brno-jih, která byla schválena RMČ dne 25. 1. 2012 s platností od 1. 1. 2012.

Kontrolou bylo prověřeno splnění nápravných opatření z předchozího roku a na vzorku dat za měsíce únor a březen bylo prověřováno, zda jsou dodržována jednotlivá ustanovení směrnice a zda jsou stanovené kontrolní postupy v souladu s platnými právními předpisy. Kontrola dodržování postupů při řídicí kontrole byla provedena u hotovostních i bezhotovostních veřejných příjmů a veřejných výdajů.

Vnitřní kontrolní systém byl podle výsledků finanční kontroly hodnocen jako přiměřený a účinný.

V rámci kontrolovaných operací nebyly zjištěny náznaky nevhodného užití veřejných prostředků, nebyly zjištěny systémové nebo závažné nedostatky v oblasti řídicí kontroly (pouze individuální pochybení) ani žádné nedostatky, které by nasvědčovaly, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin.

Zvýšené riziko bylo identifikováno v rámci vedlejší hospodářské činnosti, u které byly zjištěny nestandardní postup provádění předběžné kontroly před a po vzniku závazku. Dle vyjádření a přijatých opatření odpovědných osob by k identifikovanému riziku v budoucnu nemělo vůbec docházet.

Nebyla navržena žádná opatření k nápravě, formulováno bylo pouze několik doporučení ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému.

1.2. Kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti MČ Brno-jih

Kontrola vykonaná na místě 3. a 5. srpna 2022 byla zaměřena na prověření účtování o nákladech a výnosech za 1. pololetí roku 2022 a kontrolu dodržování vnitřních předpisů v návaznosti na tyto náklady a výdaje hospodářské činnosti.

K podrobné kontrole účtování o nákladech byl vybrán náhodně zvolený vzorek přijatých faktur, výdajových pokladních dokladů, bankovních dokladů a interních dokladů. K podrobné kontrole účtování o výnosech byl vybrán náhodně zvolený vzorek faktur vydaných a vzorek předpisů nájemného. V návaznosti na ověřované operace byly prověřeny směrnice č. 3/2015 „Vedení účetnictví MČ Brno-jih“, „Směrnice pro provádění řídicí kontroly na ÚMČ Brno-jih“, „Směrnice o pokladních operacích“, směrnice č. 4/2017 „Metodika pro přípravu a evidenci smluv a uveřejňování do registru smluv“ a směrnice č. 4/2015 „Nakládání s pohledávkami a opravné položky“ a postup dle těchto předpisů.

Popsanou kontrolou byly nalezeny pouze drobné nedostatky a nebylo nutné navrhnout žádné nápravné opatření.

1.3. Kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ Brno-jih

Cílem kontroly vykonané na místě 5. a 6. 10. 2022 bylo ověřit vývoj vnitřních předpisů pro oblast veřejných zakázek od poslední obdobné kontroly, prověřit dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v aktuálním znění a dodržování vnitřní směrnice upravující postup v oblasti veřejných zakázek pro MČ Brno-jih a zkontrolovat výběr dodavatelů u vybraného vzorku ze všech typů veřejných zakázek malého rozsahu. Současně bylo také kontrolováno provedení předběžné kontroly před vznikem závazku a oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, realizaci a kontrole výběrových řízení.

V roce 2022 bylo zadávání veřejných zakázek upraveno Směrnicí tajemníka č. 1/2020 „Veřejné zakázky“ účinnou od 3. 6. 2020, která neobsahovala doporučené změny z minulých kontrol zadávání veřejných zakázek.

V roce 2022 nebyla na MČ Brno-jih do 31. 8. 2022 realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizovány byly dvě podlimitní veřejné zakázky a šestnáct veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“). V rámci kontroly byla zjištěná výběrová řízení na VZMR rozdělena v souladu se směrnicí do 3 skupin: zakázky do 250 tis. Kč bez DPH, zakázky do 500 tis. Kč bez DPH a zakázky na dodávky a služby do 2 mil. Kč bez DPH a stavební práce do 6 mil. Kč bez DPH. Kontrolovaný vzorek obsahoval jednu VZMR do 250 tis. Kč bez DPH, tři VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a dvě VZMR nad 500 tis. Kč bez DPH.

Kontrolou bylo zjištěno několik postupů odchylných od ustanovení směrnice a několik nedostatků. Stejně jako v minulých letech bylo opakovaně zjištěno, že RMČ nerozhodla o výběru dodavatele, pouze jej vzala na vědomí. Až na jednu výjimku nebyla v žádném z kontrolovaných spisů VZMR vyčíslena předpokládaná hodnota zakázky a nebylo doloženo, jakým způsobem byla předpokládaná hodnota zakázky stanovena. Opakovaně nebylo ve spisu VZMR doloženo řádné ověření finančního krytí výdaje na VZMR. U některých VZMR bylo s ohledem na transparentnost identifikováno riziko nejednoznačného zadání ve výzvě pro podání nabídek a nekompletního spisu VZMR (chybějící nabídky, vyrozumění uchazečů, zdůvodnění navýšení sjednané ceny atp.).

Kontrolou bylo mj. opakovaně doporučeno doplnění dokumentace VZMR o předpokládanou hodnotu zakázky a předběžnou kontrolu finančního krytí před vyhlášením veřejné zakázky, což je dlouhodobě považováno za systémový nedostatek VZMR. Na závěr bylo doporučeno průkazným způsobem seznámit zainteresované pracovníky s nalezenými nedostatky a zajistit jejich nápravu. Jiná opatření k nápravě nebyla navržena.

Za účelem omezení rizik MČ Brno-jih v oblasti veřejných zakázek (zejména) malého rozsahu by měla být kontrola výběrových řízení provedena i v roce 2023. Při této kontrole by mělo být mj. zkontrolováno odstranění zjištěných nedostatků.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

V souladu s Ročním plánem finanční kontroly na rok 2022 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2022, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2022, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2022 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2021.

2.1. Kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih

Veřejnosprávní kontrola základních škol zřízených MČ Brno-jih, tedy ZŠ Brno, Bednářova 28 a ZŠ Brno, Tuháčkova 25, za 1. pololetí roku 2022 byla provedena v srpnu a září 2022. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2021, prověření účetnictví na vybraném vzorku významných účetních operací, ověření bilanční kontinuity ve výkazech škol a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

V **ZŠ Tuháčkova** je zaveden fungující vnitřní kontrolní systém, byť se systémovými nedostatky při předběžné kontrole u mezd či dotací. Kontrola byla zpravidla pečlivě dokumentována a přikládána k jednotlivým účetním dokladům.

Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné, byť byly identifikovány metodicky nepřesný postup účtování netvořením dohadné položky na spotřebu vodného, při účtování bankovních poplatků na účtu FKSP nebo účtování závazku z titulu výplaty mezd zaměstnancům.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2022 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Závazky za zaměstnanci z titulu čisté mzdy evidovat na účtu 331 – Zaměstnanci.
- Zkontrolovat soulad účtování odpisů se schváleným odpisovým plánem, případné nesrovnalosti opravit.
- Konečný zůstatek účtu 324.11 – Zálohy stravovací čipy je nutné doložit rozpisem podle jednotlivých strážníků.
- Zaúčtovat navýšení pohledávky vůči zřizovateli z titulu navýšení závazného ukazatele o 5 000 Kč.
- Jmenovat zástupce vedoucí školní jídelny jakožto příkazce operací pro nákup potravin.
- Jmenovat zástupce sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní.
- Předběžnou kontrolu před a po vzniku nároku provádět u všech příjmů, u kterých je nutné tuto kontrolu provádět. V případech, kdy předběžnou řídicí kontrolu u příjmových operací nelze objektivně provést, musí být tato kontrola nahrazena jinými kontrolními mechanismy, zejména průběžnou a následnou řídicí kontrolou.

V **ZŠ Bednářova** je zaveden vnitřní kontrolní systém, byť se systémovými nedostatky při předběžné kontrole u příjmů z pronájmu, za školní družinu atd. V rámci dodržování zákona o řídicí kontrole byla patrná snaha o odstranění všech nedostatků z veřejnosprávní kontroly v roce 2021. Systém však i přes to vykazoval některé nedostatky, které je potřebné odstranit. Zejména v oblasti předběžné kontroly před vznikem nároku i závazku, kde nebyly kontrole podrobeny některé příjmy a výdaje organizace. Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2022 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Směrnici jasně stanovit, kdo provádí průběžnou a následnou kontrolu.
- Předběžnou kontrolu před vznikem závazku provádět před přijetím dané služby / zboží, případně před zasláním objednávky.

- Provádět a zaznamenávat předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku / závazku u všech příjmů a výdajů organizace, u kterých má být kontrola prováděna.
- Provádět a zaznamenávat předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku u osobních nákladů.

2.2. Kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih

Veřejnosprávní kontrola mateřských škol zřízených MČ Brno-jih, tedy Hněvkovského 62, Kšírova 3, Klášterského 14, Slunná 25, Záhumenice 1 a Zelná 70, za 1. až 3. čtvrtletí roku 2022 byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2022. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2021, prověření účetnictví na vybraném vzorku významných účetních operací, ověření bilanční kontinuity ve výkazech škol a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

V **MŠ Hněvkovského**, **MŠ Slunná**, **MŠ Záhumenice** a **MŠ Zelná** je zaveden fungující vnitřní kontrolní systém. Kontrola byla zpravidla pečlivě dokumentována a příkládána k jednotlivým účetním dokladům. V účetnictví se opakuje pouze riziko nepřesně stanovených dohadných položek na spotřebu energií. Kontrolou nebyla navržena žádná opatření k nápravě, formulována byla pouze určitá metodická doporučení.

V **MŠ Kšírova** je zaveden fungující vnitřní kontrolní systém. Kontrola byla zpravidla pečlivě dokumentována a příkládána k jednotlivým účetním dokladům. Metodické nedostatky byly zjištěny v oblasti účtování o transferech. Za účelem odstranění těchto nedostatků bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- K 31. 12. 2022 opravit konečné zůstatky účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 388 – Dohadné účty aktivní týkajících se „šablon II“ a „šablon III“.
- Účtovat o čerpání „šablon“ pomocí účtu 388 – Dohadné účty aktivní.

V **MŠ Klášterského** je zaveden vnitřní kontrolní systém, v některých případech však byly zjištěny nedostatky v podobě neúplného záznamu nebo chybějícího záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly příjmů. MŠ k datu kontroly zpracovávala novou podobu fungování vnitřního kontrolního systému. Na nový vnitřní kontrolní systém bylo doporučeno navázat kontrolu zveřejňování nových smluv a dodatků v registru smluv a zveřejnit všechny platné smlouvy nad 50 tis. Kč.

Metodické nedostatky byly zjištěny v oblasti účtování o transferech a při pořízení drobného dlouhodobého majetku. Zjištěno bylo i riziko nepřesně stanovených dohadných položek na spotřebu energií. Za účelem odstranění těchto nedostatků bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Opravit účtování o drobném dlouhodobém majetku.
- Opravit konečné zůstatky účtu 472 – Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery a účtu 388 – Dohadné účty aktivní týkajících se „šablon III“ a MAP“.
- Účtovat o čerpání „šablon“ a „MAP“ pomocí účtu 388 – Dohadné účty aktivní.
- Provádět předběžnou kontrolu před a po vzniku nároku jednotlivých operacích pro všechny veřejné příjmy.

2.3. Kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p. o.

V měsíci listopadu 2022 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za 1. až 3. čtvrtletí roku 2022. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2021, prověření účetnictví na vybraném vzorku významných účetních operací, ověření bilanční kontinuity ve výkazech organizace a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

Kontrolou byl zjištěn zavedený vnitřní kontrolní systém. Kontrola bývá zpravidla pečlivě dokumentována a příkládána k jednotlivým účetním dokladům. Zjištěné nedostatky v účetnictví byly

vyhodnoceny jako nevýznamné. Jako riziko byla i nadále identifikována (ne)průkaznost skladové evidence, ke které bylo navrženo jediné nápravné opatření:

- Skladovou evidenci je nutné vést tak, aby bylo možné zkontrolovat vazbu mezi prodaným materiálem (prodanými potravinami) a výdejem ze skladové evidence organizace.

Dále byla zjištěna nejasná vazba mezi majetkem v účetnictví a zřizovací listinou a také nerozúčtování administrativních a společných nákladů na doplňkovou činnost.

2.4. Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou provedenou v červnu 2022 (vyjma Knihovny Jiřího Mahena v Brně, provedeno v srpnu 2022) byl ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2021 a soulad použití veřejných prostředků s úkoly veřejné správy a s platnými předpisy, opatřeními a rozpočtem MČ Brno-jih.

Celkem se jednalo o příspěvky 18 organizacím v celkové výši 760 000 Kč, jak ilustruje následující tabulka:

1	FC Sparta Brno	286 000,00
2	Tělocvičná jednota Sokol Brno-Jih	60 000,00
3	Lokomotiva Brno Horní Heršpice z.s.	143 000,00
4	Skaut – český skauting ABS, středisko Lesní moudrost	15 000,00
5	Senioři České republiky, z. s. - Klub seniorů Komárov	35 000,00
6	Senioři České republiky, z. s. - Klub seniorů Horní Heršpice	30 000,00
7	Sbor dobrovolných hasičů Brno – Přízřenice	35 000,00
8	SK TROPS Brno, z.s.	10 000,00
9	Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České republice, z. s.	30 000,00
10	Brněnský svaz malé kopané, z. s. (od 6.1.2022 Malý fotbal Brno, z. s.)	20 000,00
11	Základní umělecká škola Brno, Slunná, příspěvková organizace	30 000,00
12	Tělocvičná jednota Sokol Brno – Horní Heršpice	5 000,00
13	Váňův sbor moravských učitelek	10 000,00
14	Krak Brno, z.s.	6 000,00
15	Sdružení FILIA z.s.	10 000,00
16	Dotyk II, o.p.s.	10 000,00
17	Unie ROSKA – reg. org. ROSKA BRNO-MĚSTO, z.p.s.	5 000,00
18	Knihovna Jiřího Mahena v Brně, příspěvková organizace	20 000,00
	Celkem 18 organizací	760 000,00

Kontrolou v roce 2022 nebyly v žádném případě zjištěny nedostatky v čerpání příspěvku. Příspěvky byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, jejich použití bylo vyhodnoceno jako hospodárné, účelné a efektivní. Kontrolované účetní zápisy byly průkazné a všechna účetnictví byla vedena v soustavě odpovídající příslušným ustanovením zákona o účetnictví.

Jediný drobný nedostatek bez dopadu na výše uvedené byl zjištěn v evidenci Sboru dobrovolných hasičů Brno – Přízřenice, který vedl úhradu v peněžním deníku ve výši 44 460 Kč s textem „banka výdej čerpání dotace ÚMČ Brno-jih“. Dle bankovního výpisu šlo o úhrady dvou samostatných faktur ve výši 38 679 Kč (z dotace ÚMČ) a 5 781 Kč (vlastní prostředky).

3. Závěr

Tato roční zpráva je shrnutím v roce 2022 provedených finančních kontrol, jejich zjištění a závěrů, avšak detailněji jejich popis neopakuje, jelikož je obsažen v konkrétních zprávách z finančních kontrol.

V rámci finančních kontrol, které budou prováděny v roce 2023, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2022 a budou kontrolovány také další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2022.

V Brně dne 11. ledna 2023

Kontrolor:
Moore Audit CZ s.r.o.
Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8
pobočka: Holandská 859/3, 639 00 Brno
IČO: 09275444, DIČ: CZ09275444