

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2021 – MČ BRNO-JIH

Finanční kontrola byla v roce 2021 prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r. o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 20 ze dne 9. 2. 2021 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2021 schváleným dne 9. 2. 2021 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) včasné a spolehlivé 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) hospodárný, efektivní a účelný výkon správy městské části.

A) Zhodnocení výsledků řídicích kontrol

Pro ověření správného fungování vnitřního kontrolního systému byla provedena kontrola ověření účinnosti řídicí kontroly ÚMČ, kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti MČ a kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení ÚMČ.

Ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě 28. a 30. června 2021 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 2020.

V roce 2021 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 březen a duben 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 souvislosti se změnou pracovníků na bytovém odboru. V rámci kontroly byl navržen postup úhrad vystavených faktur v hotovosti. 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.

Kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě 25. října 2021 byla zaměřena na prověření účtování o nákladech a výnosech za 1. pololetí roku 2021 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 a bankovních dokladů. K podrobné kontrole účtování o výnosech byl vybrán náhodně zvolený vzorek faktur vydaných a bankovních dokladů. 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 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.

Kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ

Cílem kontroly vykonané na místě 22. a 23. 9. 2021 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 2021 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 2021 nebyla na MČ Brno-jih do 31. 8. 2021 realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizovány byly tři podlimitní veřejné zakázky a dvacet 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, dvě 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. Opakovaně bylo zjištěno, že RMČ nerozhodla o výběru dodavatele, pouze jej vzala na vědomí. V žádném z kontrolovaných spisů VZMR nebyla vyčíslena předpokládaná hodnota zakázky a nebylo doloženo, jakým způsobem byla předpokládaná hodnota zakázky stanovena. V případě jedné VZMR nebyl vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou a tato skutečnost nebyla v dokumentaci VZMR nijak odůvodněna. V jednom případě byla místo uzavření smlouvy vystavena pouze objednávka. Opakovaně nebylo ve spisu VZMR doloženo ověření finančního krytí výdaje na VZMR.

Kontrolou bylo mj. doporučeno doplnění krycího listu o předpokládanou hodnotu zakázky a předběžnou kontrolu finančního krytí před vyhlášením veřejné zakázky. Na závěr bylo doporučeno průkazným způsobem seznámit zainteresované pracovníky s nalezenými nedostatky a zajistit jejich nápravu. Jiná opatření k nápravě nebyla navržena.

Za účelem pokračující minimalizace rizik MČ Brno-jih v oblasti veřejných zakázek (zejména malého rozsahu) by měla být kontrola výběrových řízení provedena i v roce 2022.

B) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

V souladu s Ročním plánem finanční kontroly na rok 2021 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2021, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2021, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2021 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2020.

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 2021 byla provedena v červenci a srpnu 2021. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2020, zhodnocení dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a vnitřní směrnice upravující postup v oblasti veřejných zakázek, ověření účinnosti řídicí kontroly a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

V rámci prověření vybraného vzorku operací ve zvoleném časovém intervalu bylo rovněž kontrolováno, zda veřejné příjmy a výdaje jsou řádně podloženy odpovídajícími doklady, které dokládají provedení řídicí kontroly podle vnitřní směrnice o finanční kontrole.

V **ZŠ Tuháčkova** je zaveden velmi dobře fungující vnitřní kontrolní systém. Kontrola bývá zpravidla pečlivě dokumentována a přikládána k jednotlivým účetním dokladům. Zjištěné nedostatky byly vyhodnoceny jako nevýznamné a pouze ojedinělé. Navrženo bylo jedno opatření k nápravě.

V **ZŠ Bednářova** byl zaveden vnitřní kontrolní systém. V rámci dodržování zákona o řídicí kontrole byla patrná snaha o odstranění všech nedostatků z veřejnosprávní kontroly v roce 2020. Systém však i přes to vykazoval některé nedostatky, které je potřebné odstranit. Zejména v oblasti předběžné kontroly před vznikem nároku i závazku, kde nebyly kontroly podrobeny některé příjmy a výdaje organizace. Zjištěné účetní nedostatky byly vyhodnoceny jako nevýznamné. ZŠ má zpracován vlastní interní předpis pro postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, který není kompatibilní se směrnicí zřizovatele pro tuto oblast, kterou je ZŠ povinna se řídit. Navrženo bylo šest opatření k nápravě.

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 2021 byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2021. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2020, zhodnocení dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a vnitřní směrnice upravující postup v oblasti veřejných zakázek, ověření účinnosti řídicí kontroly a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

V rámci prověření vybraného vzorku operací ve zvoleném časovém intervalu bylo rovněž kontrolováno, zda veřejné příjmy a výdaje jsou řádně podloženy odpovídajícími doklady, které dokládají provedení řídicí kontroly podle vnitřní směrnice o finanční kontrole.

U všech mateřských škol byl stávající vnitřní kontrolní systém vyhodnocen jako funkční s pečlivě dokumentovanými kontrolními záznamy. Z pohledu vnitřního kontrolního systému nebyla identifikována žádná rizika.

Z pohledu účetnictví a účetních závěrek byla stejně jako v roce 2020 identifikována významná rizika ve vztahu ke zkreslení účetních závěrek u **MŠ Klášterského 14** a **MŠ Kšírova 3** nesprávně zvolenou metodikou účtování o transferech v rámci projektů šablon, resp. projektu Místního akčního plánu realizovaného MMB. Oběma MŠ bylo v tomto směru opakovaně navrženo opatření k nápravě. U **MŠ Klášterského 14** bylo dále identifikováno riziko ve vztahu k neuveřejnění smlouvy dle zákona o registru smluv, k čemuž bylo rovněž navrženo jedno nápravné opatření.

Kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p. o.

V měsíci listopadu 2021 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za tři čtvrtletí roku 2021. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2020, zhodnocení dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek a vnitřní směrnice upravující postup v oblasti veřejných zakázek, ověření účinnosti řídicí kontroly a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

Kontrolou byl zjištěn zavedený vnitřní kontrolní systém. Kontrola bývá zpravidla pečlivě dokumentována a přikládána k jednotlivým účetním dokladům. Zjištěné účetní nedostatky byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Jako riziko byla i nadále identifikována oblast průkazné skladové evidence ze skladového SW. Nedostatky byly zjištěny v chybějící dokumentaci výzev k předložení nabídek v rámci veřejných zakázek malého rozsahu a v neuveřejňování smluv či objednávek dle zákona o registru smluv. Navržena byla dvě opatření k nápravě.

Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou provedenou v červnu 2021 (vyjma Knihovny Jiřího Mahena v Brně, provedeno v srpnu 2021 a klubu FC Sparta Brno, provedeno v září 2021) byl ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2020 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 organizací v celkové výši 854 000 Kč, jak ilustruje následující tabulka:

1	FC Sparta Brno	272 000,00
2	Tělocvičná jednota Sokol Brno-Jih	70 000,00
3	Lokomotiva Brno Horní Heršpice z.s	152 000,00
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	50 000,00
8	Římskokatolická farnost u kostela sv. Jiljí Brno – Komárov	50 000,00
9	Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České republice, z. s.	30 000,00
	- druhý příspěvek	20 000,00
10	Brněnský svaz malé kopané, z. s.	20 000,00
11	Základní umělecká škola Brno, Slunná, příspěvková organizace	40 000,00
12	Tělocvičná jednota Sokol Brno – Horní Heršpice	5 000,00
13	Váchův sbor moravských učitelů	15 000,00
14	Krak Brno, z.s.	5 000,00
15	Sportovní klub Draci Brno, 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	854 000,00

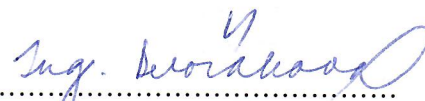
Kontrolou v roce 2021 nebyly v žádném případě zjištěny nedostatky v čerpání příspěvku. Příspěvky byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, jejich použití bylo vyhodnoceno jako hospodárné, účelné a efektivní. Kontrolované účetní zápisy byly průkazné a všechna účetnictví byla vedena v soustavě odpovídající příslušným ustanovením zákona o účetnictví.

C) Závěr

Tato roční zpráva je shrnutím v roce 2021 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 2022, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2021 a budou kontrolovány také další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2021.

V Brně dne 13. ledna 2022



.....
Ing. Pavla Dvořáková,
auditorka