

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2020 – MČ BRNO-JIH

Finanční kontrola byla v roce 2020 prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r. o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 19 ze dne 10. 2. 2020 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2020 schváleným dne 10. 2. 2020 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 ÚMČ a kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení ÚMČ.

Ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě 14. a 15. července 2020 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 2019.

V roce 2020 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 květen 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 nehospodárného 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 s dlouhodobým neobsazením místa vedoucího bytového odboru ÚMČ, což se mohlo projevit mj. v oblasti veřejných zakázek.

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

Kontrola účetnictví ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě 25. a 26. srpna 2020 byla zaměřena na prověření účtování o veřejných příjmech a veřejných výdajích za 1. pololetí roku 2020 a kontrolu dodržování vnitřních předpisů v návaznosti na tyto veřejné příjmy a výdaje.

K podrobné kontrole byly vybrány bezhotovostní výdaje z výdajového účtu, bezhotovostní výdaje z účtu FKSP, hotovostní výdaje pokladny finančního odboru, bezhotovostní příjmy na příjmový účet a hotovostní příjmy pokladny Czech Point na vzorku dat za měsíc červen 2020. Dále byly ověřeny vnitřní předpisy „Směrnice č. 3/2018 – Vedení účetnictví, „Směrnice č. 1/2018 o pokladních operacích“ a „Opatření tajemníka č. 1/2007 o ochraně prostoru se zabudovaným trezorem“ a postup dle těchto předpisů.

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

Kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ

Cílem kontroly vykonané na místě 23. a 26. 10. 2020 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 2020 bylo zadávání veřejných zakázek upraveno Směrnicí tajemníka č. 2/2017 „Veřejné zakázky“ účinnou od 1. 3. 2017 a posléze stejně pojmenovanou Směrnicí tajemníka č. 1/2020 účinnou od 3. 6. 2020. K datu kontroly nebylo dokončeno žádné výběrové řízení podle aktualizované směrnice, proto byl ověřován postup dle směrnice z roku 2017.

Vydáním nové směrnice pro oblast veřejných zakázek došlo ke splnění navržených nápravných opatření z roku 2018, jelikož směrnice obsahovala opatření pro zamezení v roce 2018 zjištěných nedostatků.

V roce 2020 nebyla na MČ Brno-jih do data kontroly realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizována byla jedna podlimitní veřejná zakázka a patnáct veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“). Ve většině případů se tradičně jednalo o zakázky na stavební práce. 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 byla u některých zakázek zjištěna absence komunikace s uchazeči ve spisu dané zakázky (potenciální riziko netransparentnosti) a v jednom případě vyhlášení veřejné zakázky bez provedení předběžné kontroly před vznikem závazku. Doporučeno bylo doplnění krycího listu ke směrnicí a 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 2021.

B) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

V souladu s Ročním plánem finanční kontroly na rok 2020 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2020, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2020, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2020 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2019.

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 2020 byla provedena v červenci a srpnu 2020. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2019, ověření majetkové a účetní evidence včetně navazujících vnitroorganizačních směrnic týkajících se majetku, prověření účtování o transferech, 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. Navržena byla dvě opatření k nápravě.

V **ZŠ Bednářova** byl zaveden fungující vnitřní kontrolní systém. V rámci dodržování zákona o řídicí kontrole byla patrná snaha o odstranění všech nedostatků z veřejnosprávní kontroly v roce 2019. Přesto vnitřní kontrolní systém obsahoval nedostatky, jelikož některé veřejné příjmy a výdaje nebyly řádně podrobeny předběžné kontrole před vznikem nároku nebo závazku. Zjištěné účetní nedostatky byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Navržena byla tři 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 2020 byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2020. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2019, ověření majetkové a účetní evidence včetně navazujících vnitroorganizačních směrnic týkajících se majetku, prověření účtování o transferech, 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 jednou systémovou připomínkou k předběžným kontrolám u vyplácení mezd příp. u přijatých faktur. K uvedenému bylo všem MŠ vyjma MŠ Kšírova 3 navrženo jedno opatření k nápravě. Jinak nebyla z pohledu vnitřního kontrolního systému identifikována rizika.

Z pohledu účetnictví a účetních závěrek byla identifikována významná rizika ve vztahu ke zkresení 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. MŠ Klášterského 14 byla navržena v tomto směru tři opatření k nápravě, MŠ Kšírova 3 jedno opatření k nápravě. Nevýznamná rizika, nicméně ve větším množství byla identifikována u **MŠ Zelná 70** nesprávně zvolenou metodikou účtování zejména provozních transferů a účtování o pořízení drobného majetku, k čemuž bylo navrženo šest opatření k nápravě.

Kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p. o.

V měsíci říjnu 2020 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za tři čtvrtletí roku 2020. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2019, ověření majetkové a účetní evidence včetně navazujících vnitroorganizačních směrnic týkajících se majetku, prověření tvorby a čerpání fondů, 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 identifikována oblast průkazné skladové evidence ze skladového SW. Navrženo bylo sedm opatření k nápravě.

Souhrn kontrol příspěvkových organizací

Celkový objem veřejných příjmů plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2020 činil přibližně 110 138 tis. Kč, celkový objem veřejných příjmů za období prověřované veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 63 221 tis. Kč. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 39 202 tis. Kč, což představuje 35,59 % celkových veřejných příjmů za rok 2020 resp. 62,01 % veřejných příjmů za kontrolované období na místě.

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2020 činil přibližně 108 930 tis. Kč, celkový objem veřejných výdajů za období prověřované veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 59 778 tis. Kč. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 37 775 tis. Kč, což představuje 34,68 % celkových veřejných výdajů za rok 2020 resp. 63,19 % veřejných výdajů za kontrolované období na místě.

Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou v červnu 2020 (vyjma klubu FC Sparta Brno, provedeno v srpnu 2020) byl ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2019, soulad použití veřejných prostředků s úkoly veřejné správy a s platnými předpisy, opatřeními a rozpočtem MČ Brno-jih a úplnost zápisu příjemce příspěvku v příslušném rejstříku.

Jednalo se o 14 příjemců veřejné finanční podpory: Klub seniorů Brno Komárov, Tuháčkova 25; Klub seniorů Horní Heršpice, Bednářova 28; Základní uměleckou školu Brno, Slunná, p.o.; Skaut – český skauting ABS, středisko Lesní moudrost; Tělocvičná jednota Sokol Brno-Jih; Lokomotiva Brno Horní Heršpice z.s.; FC SPARTA BRNO; Sbor dobrovolných hasičů Brno - Přízřenice; Římskokatolická farnost Modřice; Římskokatolická farnost u kostela sv. Jiljí Brno – Komárov; Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České Republice, z.s.; Knihovna Jiřího Mahena v Brně, p.o.; SK TROPS Brno, z.s.; Brněnský svaz malé kopané, z.s.

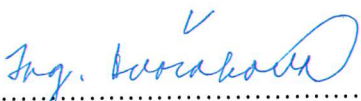
Kontrolou v roce 2020 nebyly v žádném případě zjištěny nedostatky v čerpání příspěvku. Příspěvky byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, jejich použití bylo vyhodnoceno jako hospodárné, účelné a efektivní. Kontrolované účetní zápisy byly průkazné a všechna účetnictví byla vedena v soustavě odpovídající příslušným ustanovením zákona o účetnictví. Celkem bylo z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2019 poskytnuto 1 495 000 Kč.

C) Závěr

Tato roční zpráva je shrnutím v roce 2020 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 2021, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2020 a budou kontrolovány také další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2020.

V Brně dne 6. ledna 2021


.....
Ing. Pavla Dvořáková,
jednatelka společnosti