

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2019 – MČ BRNO-JIH

Finanční kontrola byla v roce 2019 prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r. o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 18 ze dne 31. 1. 2019 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2019 schváleným dne 31. 1. 2019 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 výdajů ÚMČ a kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení ÚMČ.

Ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě 24. a 25. června 2019 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 2018 a dodržování vybraných vnitřních předpisů.

V roce 2019 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. Kontrolou bylo také prověřováno, zda byla dodržována jednotlivá ustanovení vybraných směrnic (směrnice o pokladních operacích; směrnice o provozu služebních a soukromých vozidel; směrnice o provozu, používání a financování mobilních telefonních přístrojů).

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 ani žádné nedostatky, které by nasvědčovaly, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin.

Zvýšené riziko bylo identifikováno v souvislosti s dlouhodobou pracovní neschopností některých klíčových zaměstnanců ÚMČ Brno-jih. Projevilo se to zejména v oblasti pokladny BO, kde při zastupování zůstal jeden příjem nepodepsán příkazcem operace a navzdory tomu byl proveden. Nebyla navržena žádná opatření k nápravě.

Kontrola výdajů ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě 26. a 30. září 2019 byla zaměřena zejména na správnost stanovení osobních nákladů včetně sociálního a zdravotního pojištění na členy komisí a výborů ÚMČ. Obsahem této kontroly bylo prověřit strukturu výdajů na činnost komisí a výborů MČ Brno-jih v 1. pololetí 2019, prověření vzorku odměn členů komisí a výborů za stanovené období (měsíc květen), prověření stanovení zdravotního a sociálního pojištění za organizaci MČ Brno-jih u vzorku operací za stanovené období (měsíc květen), struktura výdajů a plnění rozpočtu u § 6112 – Zastupitelstva obcí k datu kontroly.

Při kontrole výdajů MČ Brno-jih, zaměřené na členy výborů a komisí a výdaje na jejich činnost za období leden až srpen 2019 již nebylo identifikováno výrazné zvýšení výdajů na jejich potřeby. Srovnání bylo nakonec provedeno porovnáním ledna až srpna 2019 a stejného období v roce 2018. Kontrolované odměny byly vypočteny správně, odchylky byly řádně zdůvodněny a vysvětleny. Při kontrolních výpočtech odvodů na sociální pojištění a zdravotní pojištění kontrolovaných osob nebyly zjištěny nedostatky. Na základě provedené kontroly nebylo nutné navrhnout žádné nápravné opatření.

Kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ

Cílem kontroly vykonané na místě 7. a 8. 10. 2019 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 2019 bylo do data kontroly zadávání veřejných zakázek upraveno Směrnicí tajemníka Veřejné zakázky č. 2/2017 účinnou od 1. 3. 2017. Ke směrnici byly při kontrolách v minulých letech doporučeny úpravy, avšak směrnice aktualizována nebyla.

V roce 2019 nebyla na MČ Brno-jih do data kontroly realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizovány byly tři podlimitní veřejné zakázky a sedm 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, jednu VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a tři VZMR nad 500 tis. Kč bez DPH.

Kontrolou bylo opět doporučeno aktualizovat směrnici tak, aby došlo ke snížení výskytu nedostatků a formulováno bylo několik doporučení pro odstranění rizikových prvků zadávacích řízení. Nakonec 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 aktualizována směrnice č. 2/2017 a kontrola výběrových řízení by měla být provedena i v roce 2020.

B) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

V souladu s Ročním plánem finanční kontroly na rok 2019 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2019, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2019, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2019 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2018.

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 2019 byla provedena v červenci a srpnu 2019. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2018, prověření tvorby a čerpání fondů, prověření daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018, 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. Nebyla navržena žádná opatření k nápravě.

V **ZŠ Bednářova** byl inovován vnitřní kontrolní systém. Byla patrná snaha o odstranění všech nedostatků z veřejnosprávní kontroly v roce 2018. Systém však i přes to vykazoval některé nedostatky, které je nutné odstranit. Veškeré fáze řídicí kontroly byly pečlivě zaznamenávány a dokládány k jednotlivým účetním dokladům, v některých případech však bylo datum provedení kontroly nesprávné. Zjištěné účetní nedostatky byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Navrženo bylo pět 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 2019 byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2019. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2018, prověření tvorby a čerpání fondů, prověření daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018, 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 a ve většině případů nebyla identifikována žádná rizika. Výjimkou byla **MŠ Hněvkovského 62**, u které nebyly ke kontrole předloženy interní doklady a vydané faktury školní jídelny a tyto doklady tedy nemohly být při kontrole ověřeny. Druhou výjimkou pak byla **MŠ Zelná 70**, u které bylo identifikováno několik nedostatků v účtování, za jejichž odstraněním bylo navrženo sedm opatření k nápravě. A třetí výjimkou byla **MŠ Klášterského 14**, u které byla zjištěna nesprávná metodika účtování u projektu šablon, a k tomu bylo navrženo jedno nápravné opatření.

Kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p. o.

V měsících říjnu a listopadu 2018 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za tři čtvrtletí roku 2019. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2018, ověření účinnosti řídicí kontroly, kontrolu výpočtu osobních nákladů u vybraného vzorku zaměstnanců, prověření daňového přiznání k dani z příjmu právnických osob za rok 2018 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. Nedostatky byly zjištěny u

u nepřiznaných příplatků za vedení vedoucím zaměstnancům, v údajích o platových výměrech a posuzování nepodnikatelské činnosti jako celku místo jednotlivých činností. Za účelem odstranění těchto nedostatků byla navržena tři opatření k nápravě.

Souhrn kontrol příspěvkových organizací

Celkový objem veřejných příjmů plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2019 činil 96 927 tis. Kč, celkový objem veřejných příjmů za období prověřované veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 58 677 tis. Kč. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 32 921 tis. Kč, což představuje 33,96 % celkových veřejných příjmů za rok 2019 resp. 56,10% veřejných příjmů za kontrolované období na místě.

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2019 činil 96 447 tis. Kč, celkový objem veřejných výdajů za období prověřované veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 56 780 tis. Kč. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 17 702 tis. Kč, což představuje 18,35 % celkových veřejných výdajů za rok 2019 resp. 31,18% veřejných výdajů za kontrolované období na místě.

Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou v červnu 2019 byl ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2018, 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 13 příjemců veřejné finanční podpory: Klub seniorů Brno Komárov, Tuháčkova 25; Klub seniorů Horní Heršpice, Bednářova 28; Základní uměleckou školu Brno, Slunná, p.o.; Středisko Lesní moudrost, Skaut – český skauting ABS Brno, Pellicova 2; Český svaz bojovníků za svobodu, Třída generála Píky 2; TJ Sokol Brno-Jih, Pompova 22; TJ Lokomotiva Brno Horní Heršpice, Sokolova 2; FC Sparta Brno, Mariánské nám. 3; Sbor dobrovolných hasičů Brno - Přízřenice, Břeclavská 12; Římskokatolická farnost Modřice; Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České Republice, z.s.; Sportovní klub Draci Brno, z.s.; Knihovna Jiřího Mahena v Brně, p.o.

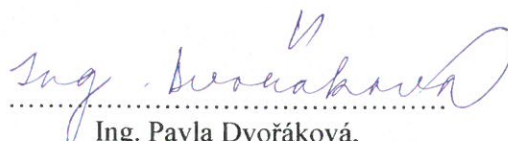
Kontrolou v roce 2019 nebyly v žádném případě zjištěny nedostatky v čerpání příspěvku. Příspěvky byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, jejich použití bylo vyhodnoceno jako hospodárné, účelné a efektivní. Kontrolované účetní zápisy byly průkazné a všechna účetnictví byla vedena v soustavě odpovídající příslušným ustanovením zákona o účetnictví. Celkem bylo z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2018 poskytnuto 745 tis. Kč.

C) Závěr

Tato roční zpráva je shrnutím v roce 2019 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 2020, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2019 a budou kontrolovány také další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2019.

V Brně dne 21. ledna 2020


Ing. Pavla Dvořáková,
jednatelka společnosti