

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2018 – MČ BRNO-JIH

A) Zhodnocení výsledků řídicích kontrol

V roce 2018 byla finanční kontrola prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r. o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 17 ze dne 2. 2. 2018 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2018 schváleným dne 2. 2. 2018 Ing. Zdeňkem Rotreklem, starostou Městské části Brno-jih.

Cílem finanční kontroly bylo prověřit:

- dodržování platných právních předpisů a opatření přijatých MMB nebo MČ v rámci těchto předpisů,
- zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
- 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,
- hospodárný, efektivní a účelný výkon správy městské části.

Podporou pro správné rozhodování vedoucích pracovníků úřadu městské části (dále také „ÚMČ“) a pro ověření správného fungování vnitřního kontrolního systému byla kontrola ověření účinnosti řídicí kontroly ÚMČ, kontrola vzorku z výběrových řízení uskutečněných ÚMČ a kontrola výdajů ÚMČ.

1) Ověření účinnosti řídicí kontroly ÚMČ

Kontrola provedená v květnu 2018 prověřovala, zda je zajišťováno hospodárné, účelné a efektivní využívání veřejných prostředků pro výkon veřejné správy, zda je systém řídicí kontroly schopen identifikovat a minimalizovat provozní, finanční, právní aj. rizika, zda je zajišťována informovanost na příslušných úrovních řízení o závažnějších nedostatcích a jejich nápravě a zda jsou přijímána opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti a zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému.

Bylo tedy provedeno zhodnocení fungování vnitřního kontrolního systému a jeho přiměřenosti a účinnosti. Dále byla kontrolována realizace nápravných opatření navržených v roce 2017 a dodržování vybraných vnitřních předpisů ÚMČ při vedení účetnictví. Následně bylo provedeno vyhodnocení pravděpodobnosti výskytu rizik při fungování vnitřního kontrolního systému.

V roce 2018 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 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 veřejných příjmů i veřejných výdajů v rámci hotovostních operací v pokladně, bezhotovostních operací u bankovních účtů, u přijatých i vydaných faktur.

Kontrolou bylo také prověřováno, zda jsou dodržována jednotlivá ustanovení vybraných směrnic a rozhodnutí tajemníka (směrnice o pokladních operacích a směrnice o provozu

služebních a soukromých vozidel). V obecné rovině byla provedena také kontrola všeobecného dodržování účetních předpisů při vedení účetnictví.

V roce 2018 nebyla vyhodnocena zvýšená pravděpodobnost výskytu rizik a nejen z toho důvodu tak nebyla stanovena ani žádná nápravná opatření za účelem odstranění nedostatků vnitřního kontrolního systému. Snahou pracovníků ÚMČ Brno-jih je případným rizikům včas předcházet a možnost vzniku nadměrných rizik byla průběžně monitorována.

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

2) Kontrola výdajů ÚMČ

Cílem kontroly provedené v červenci 2018 bylo prověřit strukturu výdajů na činnost zastupitelstva MČ a činnost ÚMČ za 1. pololetí roku 2018 a porovnat ji s výdaji za srovnatelné období roku 2017. Dále podrobněji prověřit vzorek odměn členů zastupitelstva a vzorek odměn členů komisí a výborů, kteří nebyli členy zastupitelstva a vzorek osobních výdajů dalších zaměstnanců ÚMČ.

Kromě kontroly výše uvedených oblastí bylo provedeno rovněž ověření plnění výdajů v roce 2018 ve vazbě na rozpočet k datu kontroly a ověření mzdového okruhu za vybraný měsíc květen.

V rámci kontroly výdajů ÚMČ **nebyly identifikovány žádné nedostatky**. Kontrola nezjistila žádné známky nerozumného nebo nehospodárného vynakládání prostředků MČ. Na základě provedené kontroly nebylo nutné navrhnout žádné nápravné opatření.

3) Kontrola uskutečněných výběrových řízení

Cílem kontroly provedené v říjnu 2018 bylo prověřit dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v aktuálním znění a dodržování směrnice ÚMČ pro zadávání veřejných zakázek při výběrových řízeních uskutečněných do data provedení kontroly. Ověření bylo provedeno na vzorku vybraných uskutečněných výběrových řízení. Kontrolován byl také vývoj vnitřního předpisu upravujícího danou oblast od poslední kontroly. Současně bylo kontrolováno dodržení postupu dle směrnice pro provádění řídicí kontroly na ÚMČ a oddělení pravomocí a odpovědností při přípravě, schvalování, realizaci a kontrole výběrových řízení.

Cílem kontroly bylo ověřit zejména postup u zakázek na rekonstrukci a modernizaci budovy MŠ Kšírova 3, MŠ Záhumenice 1, MŠ Hněvkovského 62 a Sokolova 4 za roky 2016 a 2017. Vzhledem ke kontrole veřejných zakázek Odborem interního auditu a kontroly MMB v období od ledna do května 2018 bylo nakonec od tohoto záměru upuštěno a byl rozšířen kontrolní vzorek VZMR v roce 2018.

V roce 2018 nebyla na MČ Brno-jih do data kontroly realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizovány byly tři podlimitní veřejné zakázky a 22 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 tři VZMR nad 500 tis. Kč bez DPH.

Při kontrole výběrových řízení **byla vyhodnocena stejná rizika a stejné nedostatky jako v roce 2017**, jelikož v zadávání VZMR nedošlo k žádným změnám. Kromě dvou nesplněných

nápravných opatření z roku 2017 byla nově navržena další dvě nápravná opatření a formulováno bylo několik doporučení pro odstranění rizikových prvků zadávacích řízení.

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 2019.

4) Závěr

V roce 2018 nebyly městské části uloženy žádné odvody za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb. v platném znění ani podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, ani uloženy sankce podle zvláštních právních předpisů.

B) Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

V souladu s plánem finanční kontroly na rok 2018 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2018, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2018, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2018 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2017.

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 2018 byla provedena v srpnu a září 2018. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2017, prověření uveřejňování informací a dokumentů na Obchodním rejstříku, Registru smluv a uveřejňování rozpočtů, kontrolu účtování nově pořízeného a vyřazeného dlouhodobého majetku, 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.

Kvalita vedení účetnictví a systému vnitřní kontroly byla u ZŠ Tuháčkova vyhodnocena jako velmi dobrá, v případě ZŠ Bednářova byly zjištěny nedostatky v záznamech o řídicí kontrole. Jinak byly v průběhu kontroly u obou ZŠ zjištěny pouze méně významné nedostatky. Přesto bylo navrženo několik nápravných opatření za účelem zkvalitnění systému vnitřní kontroly a celého účetnictví.

2) Kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih

Kontrola byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2018 u všech šesti mateřských škol, tedy Hněvkovského 62, Kšírova 3, Klášterského 14, Slunná 25, Záhumenice 1 a Zelná 70, za 1. až 3. čtvrtletí roku 2018. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2017, prověření správnosti výběru příjmů ze školného, kontrolu účtování nově pořízeného a vyřazeného dlouhodobého majetku, 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 nebyla identifikována žádná rizika. Přesto byla všem mateřským školám navržena určitá nápravná opatření směřující zejména k odstranění metodických nepřesností v účetnictví.

3) 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 2018. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2017, ověření účinnosti řídicí kontroly, kontrolu uveřejňování informací a dokumentů v Obchodním rejstříku, Registru smluv a uveřejňování rozpočtů, kontrolu účtování nově pořízeného a vyřazeného dlouhodobého majetku a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

Kontrolou byl zjištěn zavedený vnitřní kontrolní systém, byť s několika nedostatky, v jehož rámci je řídicí kontrola dokumentována. Riziko bylo opakovaně identifikováno v případě vysokých zůstatků pokladní hotovosti, navíc bez vedení pokladní knihy a nově také v oblasti neplnění povinností uveřejňovat příslušné dokumenty. Na základě výsledku kontroly bylo uloženo odpovědným pracovníkům Koupaliště Brno-jih učinit šest opatření k nápravě, nicméně je nutné vzít v úvahu, že nebyla splněna i některá nápravná opatření navržena při kontrole v roce 2017.

4) Souhrn kontrol příspěvkových organizací

Celkový objem veřejných příjmů plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2018 činil 85 823 tis. Kč, celkový objem veřejných příjmů za období prověřované veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 53 183 tis. Kč. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 32 243 tis. Kč, což představuje 37,57 % celkových veřejných příjmů za rok 2018 resp. 60,63% veřejných příjmů za kontrolované období na místě.

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2018 činil 85 639 tis. Kč, celkový objem veřejných výdajů za období prověřované veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 50 967 tis. Kč. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 16 264 tis. Kč, což představuje 18,99 % celkových veřejných výdajů za rok 2018 resp. 31,91% veřejných výdajů za kontrolované období na místě.

5) Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou byl v září 2018 ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2017, 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; 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 u kostela sv. Jiljí Brno-Komárov; Římskokatolická farnost Modřice; Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České Republice, z.s.; SK TORI Judo Brno, z.s.; Knihovna Jiřího Mahena v Brně, p.o.

Kontrolou v roce 2018 nebyly v žádném případě zjištěny nedostatky v čerpání příspěvku. Příspěvky byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, byly vyhodnoceny 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 takto poskytnuto z rozpočtu MČ Brno-jih 700 tis. Kč, přičemž příspěvek 5 tis. Kč byl od SK TORI Judo Brno, z.s. posléze vrácen a nevztahuje se na něj tedy výše uvedené hodnocení. Celková veřejná finanční podpora tedy v roce 2017 činila 695 tis. Kč.

6) Závěr

Uvedenými kontrolami nebylo v roce 2018 zjištěno porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění, za které by městská část Brno-jih uložila příspěvkovým organizacím odvod do svého rozpočtu, ani nebyly uloženy pokuty podle § 15 zákona č. 255/2012 Sb. (kontrolní řád).

Žádné z nedostatků, které byly zjištěny v rámci finančních kontrol MČ Brno-jih a veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací, jichž je městská část zřizovatelem, nebyly závažné ve smyslu § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole.

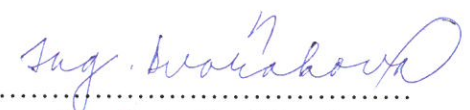
V roce 2018 nebyly městskou částí při výkonu veřejnosprávní kontroly zjištěny žádné skutečnosti, které by byly oznámeny státnímu zástupci nebo policejním orgánům a které by nasvědčovaly tomu, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin.

V rámci finančních kontrol, které budou prováděny v roce 2019, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé méně závažné nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2018. Do plánu roční kontroly na rok 2019 budou mj. zařazeny také některé další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2018.

V Brně dne 4. ledna 2019

Zpracovala: Ing. Pavla Dvořáková

Pod vedením: Ing. Jindry Bártové


.....
Ing. Pavla Dvořáková,
jednatelka AUDIT - DANĚ, spol. s r. o.