

# ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2017 – MČ BRNO-JIH

## **A) Zhodnocení výsledků řídicích kontrol**

V roce 2017 byla finanční kontrola prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 16 ze dne 19. 1. 2017 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2017 schváleným dne 19. 1. 2017 Mgr. Ing. Danielem Kyprem, 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 MČ Brno-jih a kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti ÚMČ.

### **1) Ověření účinnosti řídicí kontroly ÚMČ**

Kontrola provedená v červnu 2017 prověřovala, zda je zajišťováno hospodárné, účelné a efektivní využívání veřejných prostředků a 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 nedostacích 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 vnitřního kontrolního systému a jeho přiměřenosti a účinnosti. Dále byla kontrolována realizace nápravných opatření navržených v roce 2016 a dodržování účetních předpisů a vnitřních předpisů ÚMČ při vedení účetnictví. Následně bylo provedeno vyhodnocení pravděpodobnosti výskytu rizik při fungování vnitřního kontrolního systému.

V roce 2017 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 (o vedení účetnictví, o pokladních operacích, o provozu, používání a financování mobilních telefonních přístrojů, směrnice o provozu služebních

a soukromých vozidel). Provedena byla také kontrola interních dokladů a všeobecné dodržování účetních předpisů při vedení účetnictví.

V roce 2017 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 účetnictví vedlejší hospodářské činnosti ÚMČ**

Cílem kontroly provedené v srpnu 2017 bylo prověřit vnitřní předpisy upravující oblast vedlejší hospodářské činnosti (VHČ), prověřit vybraný vzorek ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu a vyhotovení stručné analýzy nákladů a výnosů VHČ za první pololetí 2017 a její porovnání se srovnatelným obdobím za roky 2016 a 2015.

Při kontrole účtování vybraného vzorku účetních dokladů byly nalezeny pouze drobné nedostatky a odchylné postupy od vnitřních předpisů. Analýza nákladů ukázala jejich očekávanou strukturu, kdy cca tři čtvrtiny nákladů byly tvořeny odpisy a náklady na opravy dlouhodobého majetku. Srovnání prvního pololetí se stejným časovým obdobím předchozích let ukázalo konstantní hodnoty výnosů a trend růstu nákladů, což se odráží v klesajícím zisku VHČ. Uvedené však vycházelo pouze z údajů první poloviny předchozích let a větší vypovídací schopnost by poskytlo srovnání nákladů a výnosů za celý rok.

Snahou pracovníků ÚMČ je případným rizikům včas předcházet, což se promítlo do **absence významnějších nálezů při kontrole**. Na základě provedené kontroly tedy nebylo nutné navrhnout žádné nápravné opatření.

## **3) Kontrola uskutečněných výběrových řízení**

Cílem kontroly provedené v říjnu 2017 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 odpovědnosti při přípravě, schvalování, realizaci a kontrole výběrových řízení.

V roce 2017 bylo na MČ Brno-jih do data kontroly zadáno 24 veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“) a jedna veřejná zakázka nadlimitní. 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, tři VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a dvě VZMR nad 500 tis. Kč bez DPH. Jelikož VZMR v nižších finančních pásmech nebyla realizována, byla provedena kontrola, zda tomu tak být mělo a zda jsou na všechny nepravdivé výdaje do 250 tis. Kč bez DPH vystavovány objednávky v souladu se směrnicí.

Při kontrole výběrových řízení **nebyla vyhodnocena zvýšená pravděpodobnost výskytu rizik** v žádné oblasti, přesto byla navržena dvě opatření k nápravě. Za účelem zkvalitnění procesů při zadávání veřejných zakázek bylo formulováno několik doporučení.

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 2018.

#### **4) Závěr**

V roce 2017 nebyly městské části uloženy žádné odvozy 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 2017 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2017, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2017, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2017 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2016.

#### **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 2017 byla provedena v srpnu 2017. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2016, prověření finančních toků na bankovních účtech a v pokladně (kontrolu vybraných převodů peněžních prostředků, úhrad faktur a odvodů z mezd na správné účty), kontrolu účtování o všech typech transferů přijatých v kontrolovaném období, 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 obou ZŠ vyhodnocena jako velmi dobrá a v průběhu kontroly byly u jednotlivých 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 2017 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 2017. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2016, prověření finančních toků na bankovních účtech a v pokladně (kontrolu vybraných převodů peněžních prostředků, úhrad faktur a odvodů z mezd na správné účty), kontrolu účtování o všech typech transferů přijatých v kontrolovaném období, 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.

Při kontrole u MŠ Zelná 70 byly s novou paní ředitelkou projednány vhodné postupy v oblasti řídicí kontroly a byla navržena tři nápravná opatření. U ostatních MŠ byl stávající vnitřní kontrolní systém vyhodnocen jako funkční, nebyla identifikována žádná rizika a nebyla navržena žádná nápravná opatření.

### **3) Kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p. o.**

V měsíci listopadu 2017 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za tři čtvrtletí roku 2017. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2016, ověření účinnosti řídicí kontroly, kontrolu vybraných vnitřních předpisů, kontrolu vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

Kontrolou byl zjištěn zavedený vnitřní kontrolní systém, v jehož rámci je řídicí kontrola dokumentována. Na základě výsledku kontroly bylo uloženo odpovědným pracovníkům Koupaliště Brno-jih učinit sedm opatření k nápravě.

### **4) Souhrn kontrol příspěvkových organizací**

Celkový objem veřejných příjmů plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2017 činil 75 342 tis. Kč, celkový objem veřejných příjmů za období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 47 278 tis. Kč. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 41 565 tis. Kč, což představuje 55,17 % celkových veřejných příjmů za rok 2017 resp. 87,92% veřejných příjmů za kontrolované období na místě.

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2017 činil 75 522 tis. Kč, celkový objem veřejných výdajů za období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 45 831 tis. Kč. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 15 907 tis. Kč, což představuje 21,06 % celkových veřejných výdajů za rok 2017 resp. 34,71% veřejných výdajů za kontrolované období na místě.

### **5) Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih**

Touto kontrolou byl v červnu 2017 ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih za rok 2016, 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 17 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, Černovická 2a; DOTYK II, Vysoké Popovice 253; Honební společenstvo Modřice I.,

Masarykova 132; Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České Republice, z.s.; SK TORI Judo Brno, z.s.; Sdružení tradičního Kung Fu Brno, z.s.; Knihovna Jiřího Mahena v Brně, p.o.; Pro Draci s.r.o.

Příspěvky pro příjemce DOTYK II, Vysoké Popovice 253 a Honební společenstvo Modřice I., Masarykova 132 byly ověřeny již při kontrole v roce 2016.

Kontrolou v roce 2017 byla zjištěna absence údajů v obchodním rejstříku u Klubu seniorů Brno Komárov, Tuháčkova 25; Klubu seniorů Horní Heršpice, Bednářova 28; Střediska Lesní moudrost, Skaut – český skauting ABS Brno, Pellicova 2 a nedostatek spočívající v nečitelných dokladech u Klubu seniorů Brno Komárov, Tuháčkova 25. Podmínky poskytnutí příspěvku nesplnil SK TORI Judo Brno, z.s. tím, že osoba spolek zastupující neumožnila věcnou kontrolu účetnictví s vyjádřením, že příspěvky na rok 2016 a 2017 vrátí. Celkem bylo takto poskytnuto z rozpočtu MČ Brno-jih 628 tis. Kč, přičemž příspěvek 10 tis. Kč byl Honebním společenstvem Modřice I., Masarykova 132 posléze vrácen. Celková veřejná finanční podpora tedy činila 618 tis. Kč.

## 6) Závěr

Uvedenými kontrolami nebylo v roce 2017 zjištěno porušení rozpočtové kázně, za které by městská část uložila příspěvkovým organizacím odvod do svého rozpočtu, ani nebyly uloženy pokuty podle § 15 a § 16 zákona č. 255/2012 Sb. (kontrolní řád), nebyly uloženy pokuty za přestupky dle § 20 a za správní delikty dle § 20a zákona o finanční kontrole.

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 2017 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.

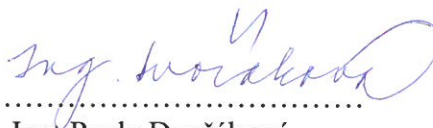
V rámci finančních kontrol, které budou prováděny v roce 2018, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé méně závažné nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2017. Do plánu roční kontroly na rok 2018 budou mj. zařazeny také některé další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2017.

V roce 2017 nebyly městskou částí Brno-jih uloženy příspěvkovým organizacím žádné odvody za porušení rozpočtové kázně podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění.

V Brně dne 5. ledna 2018

Zpracovala: Ing. Pavla Dvořáková

Pod vedením: Ing. Jindry Bártové

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