

# **ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL** **ZA ROK 2016 – MČ BRNO-JIH**

## **Zhodnocení výsledků řídicích kontrol**

V roce 2016 byla finanční kontrola prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 15 ze dne 28. 1. 2016 a v souladu s ročním plánem finanční kontroly na období roku 2016 schváleným dne 28. 1. 2016 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 a pro ověření správného fungování vnitřního kontrolního systému byly kontroly ověření účinnosti řídicí kontroly ÚMČ, vzorku z výběrových řízení uskutečněných MČ Brno-jih, kontrola výdajů ÚMČ a v roce 2016 také nadstandardně kontrola zařazení zaměstnanců ÚMČ do platových tříd a platových stupňů.

## **Ověření účinnosti řídicí kontroly**

Kontrola provedená v červnu 2016 prověřovala, zda je zajišťováno hospodárné, účelné a efektivní využívání veřejných prostředků, zda je systém řídicí kontroly schopen identifikovat a minimalizovat provozní, finanční, právní aj. rizika, zda je zajišťována informovanost na příslušných úrovních řízení o závažnějších nedostatecích a jejich nápravě, zda jsou přijímána opatření ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti, zabezpečení účinnosti vnitřního kontrolního systému a průběžnému sledování řešených problémů a zvládnutí důsledků negativních jevů. Bylo provedeno zhodnocení vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenosti a účinnosti pro zajištění hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy. Dále byly prověřeny výsledky řídicích kontrol za uplynulé období, přijatá opatření a jejich realizace. Následně bylo provedeno vyhodnocení pravděpodobnosti výskytu rizik. Kontrolována byla také realizace nápravných opatření navržených v roce 2015 a dodržování účetních standardů a vnitřních směrnic ÚMČ při vedení účetnictví.

V roce 2016 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, u smluvních závazků, v pokladně, u dokladů 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 nakládání

s pohledávkami a o opravných položkách). Provedena byla také kontrola interních dokladů a všeobecné dodržování účetních předpisů při vedení účetnictví.

V roce 2016 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.**

### **Kontrola výdajů ÚMČ Brno-jih**

Cílem kontroly bylo prověřit strukturu výdajů ÚMČ v roce 2016 a porovnat ji s roky 2015 a 2014, ověřit plnění výdajů v roce 2016, zkontrolovat vzorek dat z rozpočtových výdajů (nákladů) za vybrané období a zkontrolovat vzorek dat z nákladů hospodářské činnosti za vybrané období.

Kontrola výdajů ÚMČ byla provedena v červenci 2016 a kontrolovány byly všechny cílové oblasti a bylo provedeno rovněž vyhodnocení výdajů v kontrolovaném vzorku dat jak u bezhotovostních, tak u hotovostních výdajů a celkové zhodnocení výdajů v hlavní i hospodářské činnosti k 30. 6. 2016.

V rámci kontroly výdajů ÚMČ Brno-jih nebyly identifikovány závažné nedostatky. Oblast výdajů (nákladů) byla vyhodnocena jako stabilizovaná a pro ÚMČ rutinní záležitost. Na základě provedené kontroly nebylo nutné navrhnout žádné nápravné opatření.

Snahou pracovníků ÚMČ je případným rizikům včas předcházet, což se promítlo do absence nálezů při kontrole.

### **Kontrola uskutečněných výběrových řízení**

Cílem kontroly provedené v listopadu 2016 bylo prověřit dodržování zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách 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 vnitřních předpisů upravujících 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 2016 bylo na MČ Brno-jih do data kontroly zadáno 15 veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“) a dvě zakázky nadlimitní, ve většině případů se jednalo o zakázky na stavební práce. V rámci kontroly byla zjištěná výběrová řízení na VZMR rozdělena 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. Kontrolován vzorek obsahoval jednu VZMR do 250 tis. Kč bez DPH, jednu VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a čtyři 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 a nebyla stanovena žádná nápravná opatření.

Za účelem omezení rizik MČ Brno-jih v oblasti veřejných zakázek (zejména malého rozsahu) by měla být kontrola výběrových řízení provedena i v roce 2017.

### **Kontrola zařazení zaměstnanců MČ Brno-jih do platových stupňů**

Cílem kontroly bylo ověření správnosti zařazení zaměstnanců do platových tříd a do platových stupňů a ověření dodržování právních předpisů při zařazování zaměstnanců do platových tříd a platových stupňů.

Kontrola byla provedena u 1/3 zaměstnanců MČ Brno-jih, tj. 15 osob, a to objektivně zvoleným reprezentativním způsobem. Kontrola zařazení zaměstnanců byla provedena ke konkrétnímu dni 20. 9. 2016 (tedy nikoli historického zařazení) a nebyly při ní nalezeny nedostatky. Zaměstnanci podrobení kontrole byli zařazení do správných platových tříd v souladu se svými kvalifikačními předpoklady a do správných platových stupňů příslušné platové třídy v závislosti na délce dosažené praxe, doby péče o dítě a doby výkonu vojenské základní (náhradní) nebo civilní služby započtené zaměstnavatelem.

### **Závěr:**

V roce 2016 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.

### **Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol**

V souladu s plánem finanční kontroly na rok 2016 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2016, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2016, kontrola příspěvkové organizace Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2016 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2015.

### **Kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih**

Veřejnosprávní kontrola základních škol zřízených MČ Brno-jih – ZŠ Brno, Bednářova 28 a ZŠ Brno, Tuháčkova 25 – za 1. pololetí roku 2016 byla provedena v srpnu a září 2016 a byla zaměřena na kontrolu nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2015, kontrolu účtování o zásobách ZŠ, kontrolu vyúčtování přijatých dotací a jejich čerpání k 30. 6. 2016 na základě podkladů pro ÚMČ, kontrolu okruhu školní jídelny k 30. 6. 2016 a kontrolu nákladů na závodní stravování, 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 řídicí kontrolu 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 stanoveno několik nápravných opatření za účelem zkvalitnění systému vnitřní kontroly a celého účetnictví.

### **Kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih**

Kontrola byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2016 u mateřských škol Hněvkovského 62, Kšírova 3, Klášterského 14, Slunná 25, Záhumenice 1 a Zelná 70 za 1. až 3. čtvrtletí roku 2016. Kontrola byla zaměřena na kontrolu nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2015, kontrolu účtování o zásobách MŠ, kontrolu nákladů na závodní stravování, 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 také kontrolováno, zda veřejné příjmy a výdaje jsou řádně podloženy odpovídajícími doklady, které dokládají řídicí kontrolu podle vnitřní směrnice o finanční kontrole.

Kontrolou v roce 2016 byl stávající systém vnitřní kontroly u všech MŠ vyhodnocen jako funkční a nebyla identifikována žádná rizika. Přesto bylo stanoveno několik nápravných opatření za účelem zkvalitnění systému vnitřní kontroly a celého účetnictví.

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

V měsíci listopadu 2016 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za tři čtvrtletí roku 2016. Kontrola byla zaměřena na ověření účinnosti řídicí kontroly, kontrolu inventarizace k 31. 12. 2015, kontrolu účtování o fondech organizace a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

Kontrolou bylo zjištěno, že ve druhém roce fungování Koupaliště Brno-jih je zaveden vnitřní kontrolní systém a řídicí kontrola je dokumentována, avšak stále se kontrolovaná organizace potýká s některými problémy souvisejícími se vznikem nové účetní jednotky a nárůstem objemu majetku a s ním souvisejících činností.

Na základě výsledku kontroly bylo uloženo odpovědným pracovníkům Koupaliště Brno-jih učinit 10 opatření k nápravě. Jejich splnění bude kontrolováno při veřejnosprávní kontrole v roce 2017.

### **Souhrn kontrol příspěvkových organizací**

Celkový objem veřejných příjmů plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2016 činil 69 296 tis. Kč, celkový objem veřejných příjmů za období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 41 013 tis. Kč. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 29 472 tis. Kč, což představuje 42,53 % veřejných příjmů za rok 2016 resp. 71,86% veřejných příjmů za kontrolované období na místě.

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2016 činil 69 137 tis. Kč, celkový objem veřejných výdajů za období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 40 193 tis. Kč. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 15 003 tis. Kč, což představuje 21,70 % veřejných výdajů za rok 2016 resp. 37,33% veřejných výdajů za kontrolované období na místě.

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

Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih kladla důraz na stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih za rok 2015, soulad použití veřejných prostředků s úkoly veřejné správy a s platnými předpisy, opatřeními a rozpočtem MČ Brno-jih, úplnost zápisu



příjemce příspěvku v příslušném rejstříku a doporučení žadatelů o veřejnou podporu na rok 2016. Jednalo se o 12 příjemců: 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.

U žádného příjemce nebylo zjištěno porušení pravidel pro poskytnutí příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih. Celkem bylo na rok 2015 formou příspěvků poskytnuto z rozpočtu MČ Brno-jih 628 tis. Kč.

### **Závěr:**

Uvedenými kontrolami bylo v jednom případě zjištěno několikrát porušení rozpočtové kázně příspěvkové organizace Koupaliště Brno-jih, za které nebyl městskou částí do data vydání této zprávy uložen odvod do jejího rozpočtu. Uvedenými kontrolami nebyly v roce 2016 městskou částí 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 Městské části Brno-jih a veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací, jichž je městská část zřizovatelem, nebyly závažné ve smyslu § 22 dost. 6 zákona o finanční kontrole.

V roce 2016 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 2017, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2016. Do plánu roční kontroly na rok 2017 budou mj. zařazeny také některé další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2016.

V roce 2016 nebyly městskou částí Brno-jih uloženy příspěvkovým organizacím 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.

V Brně dne 11. ledna 2017

Zpracovali: Ing. Pavla Dvořáková  
Ing. Pavel Chmelík

Pod vedením: Ing. Jindry Bártové

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