

## Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za r. 2015 – MČ Brno-jih

### **Zhodnocení výsledků řídicích kontrol**

V roce 2015 byla finanční kontrola prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 14 ze dne 23. 1. 2015 a v souladu s ročním plánem finanční kontroly na období roku 2015 schváleným dne 23. 1. 2015 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 zpracování a dodržování vnitřních směrnic ve veřejnosprávní činnosti MČ a kontrola vzorku z výběrových řízení uskutečněných MČ Brno-jih, v jejímž rámci bylo kontrolováno oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, realizaci a kontrole operací.

### **Ověření účinnosti řídicí kontroly**

Kontrola provedená v srpnu 2015 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 nedostacích 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 zvládání 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 2014 a dodržování účetních standardů a vnitřních směrnic při vedení účetnictví.

V roce 2015 bylo provádění předběžné, průběžné a následné kontroly upraveno 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 a veřejných výdajů, u smluvních závazků, v pokladně, u přijatých i vydaných faktur.

Kontrolou bylo také prověřováno, zda jsou dodržována jednotlivá ustanovení vybraných směrnic a rozhodnutí tajemníka (o vedení účetnictví, o cestovních náhradách, o označování písemností, o provozu, používání a financování mobilních telefonních přístrojů, o zálohování

dat v počítačových systémech, o inventarizaci majetku a závazků). Provedena byla také kontrola interních dokladů a dodržování účetních standardů při vedení účetnictví.

V roce 2015 byla vyhodnocena zvýšená pravděpodobnost výskytu rizika v souvislosti s vyúčtováním pracovních cest a vyplácením pracovních náhrad. Snahou pracovníků ÚMČ Brno-jih je případným rizikům včas předcházet. Možnost vzniku nadměrných rizik byla průběžně monitorována.

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

### **Kontrola příjmů ÚMČ**

Cílem kontroly bylo prověřit strukturu příjmů ÚMČ za rok 2014, plnění příjmů z pronájmu v prvním pololetí 2015, vazbu rozpočtu a účetnictví v oblasti příjmů, zkontrolovat rozpočtové příjmy na vzorku dat a vyhodnotit dodržování směrnic v dané oblasti.

Kontrola příjmů ÚMČ byla provedena v srpnu 2015 a kontrolovány byly všechny cílové oblasti a bylo provedeno rovněž vyhodnocení příjmů v kontrolovaném vzorku dat jak u bezhotovostních, tak u hotovostních příjmů a celkové zhodnocení příjmů k 30. 6. 2015. Oproti plánu byla prověřena struktura příjmů ÚMČ za první pololetí roku 2015 a vývoj příjmů byl porovnán se stejným obdobím roků 2014 a 2013.

V rámci kontroly příjmů ÚMČ Brno-jih nebyly identifikovány závažné nedostatky. Bylo formulováno jedno nápravné opatření, které bylo dle vyjádření odpovědných pracovníků do konce roku splněno.

Snahou pracovníků ÚMČ Brno-jih je případným rizikům včas předcházet, což se promítlo do pozitivních nálezů při kontrole.

### **Kontrola uskutečněných výběrových řízení**

Cílem kontroly provedené v říjnu 2015 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. 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 2015 bylo na MČ Brno-jih do data kontroly zadáno 17 veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“), a jedna zakázka podlimitní. Ve většině případů se jednalo o zakázky na stavební práce. V rámci kontroly byla zjištěná výběrová řízení rozdělena do 3 skupin, v souladu se směrnicí: 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 dvě VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a tři 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 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 vyjma jednoho případu nedodržení ustanovení zákona o uveřejnění smlouvy s vybraným uchazečem. Při kontrole nebyla navržena 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 2016.

V roce 2015 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 2015 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2015, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2015, kontrola nově zřízené příspěvkové organizace Koupaliště Brno-jih, p.o. a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih.

### **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 2015 byla provedena v srpnu a září 2015 a byla zaměřena na kontrolu nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2014, kontrolu účtování o fondech ZŠ, kontrolu účtování pořízeného majetku, kontrolu veřejných výdajů z transferů MČ ve vazbě na schválený rozpočet ZŠ, 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 byla u obou ZŠ vyhodnocena jako velmi dobrá a v průběhu kontroly byly u jednotlivých ZŠ zjištěny pouze méně významné nedostatky.

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

Kontrola byla provedena v měsících listopadu a prosinci 2015 u mateřských škol Hněvkovského 62, Kšírova 3, Klášterského 14, Slunná 25, Záhumenice 1 a Zelná 70 za 1. až 3. čtvrtletí roku 2015. Kontrola byla zaměřena na kontrolu nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2014, kontrolu veřejných výdajů z transferů MČ ve vazbě na schválený rozpočet MŠ, kontrolu účtování o fondech MŠ, 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 2015 byl stávající systém vnitřní kontroly u všech MŠ vyhodnocen jako funkční a nebyla identifikována žádná rizika.

Splnění nápravných opatření a reakce na případná doporučení budou kontrolovány také při veřejnosprávní kontrole za rok 2016.

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

V měsíci září 2015 byla provedena veřejnosprávní kontrola nově zřízené organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za první pololetí roku 2015. Kontrola byla zaměřena na správné

nastavení systému řídicí kontroly v organizaci, zhodnocení daňových povinností k 30. 6. 2015, hospodárné využití poskytnutého příspěvku na provoz od zřizovatele a prověření vybraného vzorku ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu.

Kontrolou bylo zjištěno, že byl zaveden vnitřní kontrolní systém a řídicí kontrola je dokumentována. Dále bylo zjištěno, že Koupaliště Brno-jih se v 1. pololetí potýkalo s problémy souvisejícími se vznikem nového typu koupaliště, jeho dovybavením a přípravou k zahájení provozu. V druhém pololetí se jako rizikové jeví zejména zahájení plátcovství DPH.

Na základě výsledku kontroly bylo uloženo odpovědným pracovníkům Koupaliště Brno-jih učinit několik opatření k nápravě. Jejich splnění bude kontrolováno při veřejnosprávní kontrole v roce 2016.

### **Souhrn kontrol příspěvkových organizací**

Celkový objem veřejných příjmů plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2015 činil 65 702 tis. Kč, celkový objem veřejných příjmů za období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 34 981 tis. Kč. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 19 231 tis. Kč, což představuje 29,27 % veřejných příjmů za rok 2015 resp. 54,98% veřejných příjmů za kontrolované období na místě.

Celkový objem veřejných výdajů uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2015 činil 65 455 tis. Kč, celkový objem veřejných výdajů za období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami městské části na místě činil 35 052 tis. Kč. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činil 11 746 tis. Kč, což představuje 17,95 % veřejných výdajů za rok 2015 resp. 33,51% veřejných výdajů za kontrolované období na místě.

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

Při kontrole provedené v červenci a srpnu 2015 byl kladen důraz na vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih za rok 2014. Byl kontrolován soulad použití veřejných prostředků se stanoveným účelem použití a s platnými předpisy, opatřeními a rozpočtem MČ Brno-jih. Ke kontrole byly předloženy doklady na čerpání příspěvku příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih za účetní období 2014. Jednalo se o Klub seniorů Brno Komárov, Tuháčkova 25; Klub seniorů Horní Heršpice, Bednářova 28; Základní uměleckou školu Brno, Slunná 11; 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 a Asociace malé kopané, Zelná 216/15d. U žádného příjemce nebylo zjištěno porušení pravidel pro poskytnutí příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih. Celkem bylo na rok 2014 formou příspěvků poskytnuto z rozpočtu MČ Brno-jih 676 tis. Kč.

### **Závěr:**

Uvedenými kontrolami nebylo v roce 2015 zjištěno porušení rozpočtové kázně, za které by městská část uložila příjemcům prostředků odvod do svého rozpočtu, 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 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 2015 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.

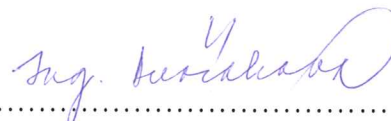
V rámci finančních kontrol, které budou prováděny v roce 2016, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé méně závažné nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2015. Do plánu roční kontroly na rok 2016 budou zařazeny také některé další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2015.

Dle ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol jednotlivých příspěvkových organizací zřízených Městskou částí Brno-jih nebyly v roce 2015 uloženy příspěvkovým organizacím žádné odvody za porušení rozpočtové kázně podle § 44 zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění ani podle § 22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů v platném znění.

V Brně dne 7. ledna 2016

Zpracovala: Ing. Pavla Dvořáková

Pod vedením: Ing. Jindry Bártové



.....  
Ing. Pavla Dvořáková