

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za r. 2014 – MČ Brno-jih

Zhodnocení výsledků řídicích kontrol

V roce 2014 byla finanční kontrola prováděna ve spolupráci se společností AUDIT - DANĚ, spol. s r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002, dodatku č. 12 ze dne 17. 1. 2014 a v souladu s ročním plánem finanční kontroly na období roku 2014 schváleným dne 17. 1. 2013 Mgr. Josefem Haluzou, 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 v rámci Městské části Brno-jih

Kontrola provedená v červenci 2014 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 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 aplikace navržených nápravných opatření uložených v roce 2013 a dodržování účetních standardů při vedení účetnictví.

V roce 2014 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 úřadu 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 směrnice o vedení účetnictví, rozhodnutí tajemníka o cestovních náhradách, směrnice tajemníka

č. 4/2009 o provozu služebních a soukromých vozidel a směrnice č. 5/2013 o pokladních operacích ÚMČ Brno-jih. Provedena byla také kontrola interních dokladů a dodržování účetních standardů při vedení účetnictví.

V roce 2014 byla vyhodnocena zvýšená pravděpodobnost výskytu rizika u vzniku účetních chyb v souvislosti s technickou změnou systému vedení účetnictví. 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 výdajů ÚMČ Brno-jih

Cílem kontroly bylo prověřit strukturu výdajů na činnost zastupitelstva MČ Brno-jih a výdajů na činnost ÚMČ v roce 2013 a 2012, vzorek odměn členů zastupitelstva a vzorek osobních výdajů zaměstnanců MČ Brno-jih za vybrané období roku 2014. Dále bylo cílem prověřit plnění rozpočtu u § 6112 a § 6171 a dodržování směrnic v kontrolovaném vzorku dat.

Kontrola výdajů ÚMČ Brno-jih činnosti byla provedena v říjnu 2014. 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 k 30. 9. 2014. V rámci kontroly výdajů ÚMČ a osobních výdajů zastupitelstva MČ Brno-jih nebyly identifikovány nedostatky a nebyla proto formulována žádná nápravná opatření.

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 2014 bylo prověřit dodržování zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v aktuálním znění a dodržování směrnice MČ Brno-jih č. 1/2014 – „Veřejné zakázky“ s účinností od 1. 2. 2014 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 2014 bylo na MČ Brno-jih do data kontroly zadáno 15 veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“), 4 zakázky podlimitní a jedna zakázka nadlimitní. Ve většině případů se jednalo o zakázky na stavební práce. V rámci kontroly byla zjištěná výběrová řízení 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. Kontrolovaný vzorek obsahoval jednu podlimitní zakázku, dvě 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 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, naopak bylo eliminováno riziko související s uveřejňováním uzavřených smluv na zakázky přesahující částku 500 tis. Kč bez DPH. 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 2015.

V roce 2014 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 2014 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2014 a kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2014. Dále byli kontrolováni příjemci příspěvku 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 2014, byla provedena v září a říjnu 2014 a byla zaměřena na kontrolu nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2013, kontrolu pojistných smluv k pojištění rizik, kontrolu osobních nákladů, prověrku archivace dat, ověření účinnosti řídicí kontroly a prověření vybraného vzorku dat 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 u mateřských škol Hněvkovského 62, Kšírova 3, Klášterského 14, Slunná 25, Záhumenice 1 a Zelná 70 za 1. až 3. čtvrtletí roku 2014, a sice ve dvou fázích. První fáze byla provedena v měsících únoru a březnu 2014, druhá fáze pak v posledním čtvrtletí 2014. Kontrola byla zaměřena na kontrolu nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2013, kontrolu inventarizace k 31. 12. 2013, kontrolu vazby účetní závěrky na provedenou inventarizaci, kontrolu nákladů MŠ a výpočtu školného, prověrku archivace dat, ověření účinnosti řídicí kontroly a prověření vybraného vzorku dat 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.

Při kontrole v roce 2014 bylo identifikováno zlepšení v oblasti inventarizace, která byla vyhodnocena jako riziková při kontrolách v předchozích letech. Stále se však nejedná o stav zcela v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. V rámci kontroly zjištění rizik nebyla identifikována nová rizika, stále však u většiny MŠ přetrvává riziko spojené s nedostatečným pojištěním majetku.

Splnění nápravných opatření a reakce na případná doporučení budou kontrolovány také při veřejnosprávní kontrole za rok 2015.

Celkový objem veřejných příjmů (výnosů) plněných příspěvkovými organizacemi za rok 2014 činil Kč 55 943 tis. Objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činí Kč 19 249 tis., což představuje 34,41 % ročních příjmů.

Celkový objem veřejných výdajů (nákladů) uskutečněných příspěvkovými organizacemi za rok 2014 činil Kč 55 602 tis. Objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které městská část v prověřovaném období u příspěvkových organizací na místě přezkoumala, činí Kč 10 569 tis., což představuje 19,01 % veřejných výdajů.

Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Při kontrole provedené v červnu a červenci 2014 byl kladen důraz na vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih za rok 2013. 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 2013. 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 Brněnský svaz malé kopané, Moldavská 21. U žádného příjemce nebylo zjištěno porušení pravidel pro poskytnutí příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih. Celkem bylo na rok 2013 formou příspěvků poskytnuto z rozpočtu MČ Brno-jih 483 tis. Kč.

Uvedenými kontrolami nebylo v roce 2014 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 maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole (do 30. 4. 2014), nebyly do 30. 4. 2014 uloženy pokuty za nepřijetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole a nebyly počínaje 1. 5. 2014 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 2014 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 2015, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé méně závažné nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2014. Do plánu roční kontroly na rok 2015 budou zařazeny také některé další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2014.

Dle ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol jednotlivých příspěvkových organizací zřízených Městskou částí Brno-jih nebyly v roce 2014 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 2015

Zpracovala: Ing. Pavla Dvořáková

Pod vedením: Ing. Jindry Bártové

.....
Ing. Pavla Dvořáková