

ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2024

MČ BRNO-JIH

ve smyslu § 31 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole

Finanční kontrola byla v roce 2024 prováděna ve spolupráci se společností Moore Audit CZ s.r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002 a jejího dodatku č. 23 ze dne 13. 2. 2024 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2024 schváleným na schůzi RMČ Brno-jih č. 2-2024 dne 17. 1. 2024 a dne 13. 2. 2024 podepsaným Ing. Davidem Grundem, starostou Městské části Brno-jih.

Cílem finanční kontroly bylo zejména prověřování:

- a) dodržování platných právních předpisů a opatření přijatých MMB nebo MČ v rámci těchto předpisů,
- b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
- c) včasného a spolehlivého 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,
- d) hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti výkonu správy městské části.

1. Zhodnocení výsledků řídicích kontrol

V souladu s ročním plánem bylo předmětem finanční kontroly od společnosti Moore Audit CZ s.r.o. ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci ÚMČ Brno-jih, kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti ÚMČ Brno-jih a kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ.

1.1. Ověření účinnosti řídicí kontroly v rámci ÚMČ

Kontrola vykonaná na místě ve dnech 22. a 23. dubna 2024 zjišťovala fungování vnitřního kontrolního systému, jeho přiměřenost a účinnost pro zajištění hospodárného, účelného a efektivního využívání veřejných prostředků a výkonu veřejné správy. Kontrolou byla vyhodnocena pravděpodobnost výskytu rizik v souvislosti s fungováním vnitřního kontrolního systému. Ověřeno bylo také provedení nápravných opatření uložených při kontrole v roce 2023.

V roce 2024 byl vnitřní kontrolní systém upraven Směrnicí starosty č. 1/2024 pro provádění řídicí kontroly na ÚMČ Brno-jih účinnou od 2. 1. 2024.

Kontrolou bylo prověřeno splnění nápravných opatření z předchozího roku a na vzorku dat za měsíce leden až březen 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 hotovostních i bezhotovostních veřejných příjmů a veřejných výdajů.

Vnitřní kontrolní systém byl podle výsledků finanční kontroly hodnocen jako přiměřený a účinný. V rámci kontrolovaných operací nebyly zjištěny náznaky nehospodárného užití veřejných prostředků, nebyly zjištěny systémové nebo závažné nedostatky v oblasti řídicí kontroly (pouze individuální pochybení) ani žádné nedostatky, které by nasvědčovaly, že u kontrolované osoby byl spáchán trestný čin.

Zvýšené riziko bylo identifikováno v rámci vedlejší hospodářské činnosti, u které byl v některých případech zjištěn nesprávný postup provádění předběžné kontroly před vznikem nároku., resp. uskutečnění operace bez včasného provedení předběžné kontroly před vznikem nároku.

Nebyla navržena žádná opatření k nápravě ani doporučení ke zkvalitnění vnitřního kontrolního systému.

1.2. Kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti ÚMČ Brno-jih

Kontrola vykonaná na místě ve dnech 17. a 18. července 2024 prověřovala vnitřní předpisy upravující oblast VHČ, dále prověřovala vybraný vzorek ze všech operací ve zvoleném časovém intervalu a provedena byla stručná analýza nákladů a výnosů VHČ za první pololetí roku 2024 a jejich porovnání se srovnatelným obdobím za roky 2022 a 2023.

V rámci kontrolovaného vzorku operací **nebyly zjištěny účetní nedostatky nebo postup v rozporu s vnitřními předpisy VHČ**. Jediným zjištěným bylo, že kontrolované doklady neobsahovaly podpisový záznam osoby odpovědné za zaúčtování dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Přičemž dle vyjádření odpovědné osoby bytového odboru bude situace napravena.

Analýza nákladů ukázala jejich očekávanou strukturu, kdy cca tři čtvrtiny nákladů jsou tvořeny odpisy, náklady na opravy dlouhodobého majetku a ostatními službami. Srovnání prvního pololetí se stejným časovým obdobím předchozích let ukazuje konstantní hodnoty výnosů a trend růstu nákladů, což se odráží v klesajícím zisku VHČ.

1.3. Kontrola vybraného vzorku z uskutečněných výběrových řízení na ÚMČ Brno-jih

Cílem kontroly vykonané na místě 8. a 9. října 2024 bylo ověřit vývoj vnitřních předpisů pro oblast veřejných zakázek od poslední obdobné kontroly, prověřit dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek v aktuálním znění a dodržování vnitřní směrnice upravující postup v oblasti veřejných zakázek pro MČ Brno-jih a zkontrolovat výběr dodavatelů u vybraného vzorku ze všech typů veřejných zakázek malého rozsahu. Současně bylo také kontrolováno provedení předběžné kontroly před vznikem závazku a oddělení pravomocí a odpovědnosti při přípravě, schvalování, realizaci a kontrole výběrových řízení.

V roce 2024 bylo zadávání veřejných zakázek upraveno Směrnicí tajemníka č. 5/2023 „Veřejné zakázky“ účinnou od 1. 1. 2024, která reagovala na většinu připomínek uvedených ve zprávě z minulých kontrol zadávání veřejných zakázek.

V roce 2024 nebyla na MČ Brno-jih do 31. 8. 2024 realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizováno bylo pět podlimitních veřejných zakázek a 46 veřejných zakázek malého rozsahu (dále také „VZMR“). 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 dvě VZMR do 250 tis. Kč bez DPH, tři VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a čtyři VZMR nad 500 tis. Kč bez DPH.

Kontrolou bylo zjištěno několik postupů odchylných od ustanovení směrnice a několik nedostatků, které se meziročně opakují. Zásadním problémem byly předložené neúplné složky veřejných zakázek majetkového odboru. Spis veřejné zakázky je nutné vést takovým způsobem, aby byla zajištěna průkaznost výběru dodavatele a aby bylo možné doložit výběr dodavateli i po delším časovém období.

Dalším zásadním nedostatkem byla absence doložení předpokládané hodnoty VZMR pro zvolení postupu výběrového řízení. Je nutné před vyhlášením veřejné zakázky stanovit předpokládanou hodnotu zakázky, zvolit správnou kategorii zakázky, dle této kategorie veřejnou zakázku vyhlásit a až do konečného výběru dodavatele postupovat v souladu se směrnicí pro danou kategorii.

U zakázek do 500 tis. Kč není požadován žádný zápis z posouzení a vyhodnocení nabídek. Absence takového zápisu (zejména u vícekritériálního hodnocení, které je nutné provést početně dle stanovených vah jednotlivých kritérií) snižuje transparentnost výběru dodavatele.

Kontrolou bylo mj. doporučeno přikládat do spisu VZMR záznam o provedení předběžné kontroly po vzniku závazku, stanovení předpokládané hodnoty zakázky a dokládat záznam o vyhodnocení nabídek pro všechny kategorie. Na závěr bylo doporučeno průkazným způsobem seznámit zainteresované pracovníky s nalezenými nedostatky a zajistit jejich nápravu. Jiná opatření k nápravě nebyla navržena.

Za účelem omezení rizik MČ Brno-jih v oblasti veřejných zakázek (zejména) malého rozsahu by měla být kontrola výběrových řízení provedena i v roce 2025. Při této kontrole by mělo být mj. zkontrolováno

odstranění zjištěných nedostatků.

2. Zhodnocení výsledků veřejnosprávních kontrol

V souladu s Ročním plánem finanční kontroly na rok 2024 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2024, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2024, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2024 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2023.

2.1. 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 2024 byla provedena v září 2024. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2023, prověření pojistných smluv k pojištění rizik, prověření vybraného vzorku nákladů, prověření archivace dat u ZŠ i její servisní organizace a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

V **ZŠ Tuháčkova** je zaveden fungující vnitřní kontrolní systém, který byl hodnocen jako zlepšený oproti roku 2023. Určité přetrvávající systémové nedostatky lze nalézt zejména v oblasti řídicích kontrol na interních dokladech u mezd, plateb za školní družinu či kroužky. Jinak byla kontrola zpravidla pečlivě dokumentována a přikládána k jednotlivým účetním dokladům.

V rámci kontroly vzorků nákladů nebyly nalezeny, s výjimkou připomínek k odpisovému plánu, účtování nákladů na provoz vlastního stravovacího zařízení pro zaměstnance a účtování nákladů na školení zaměstnanců, významnější účetní nebo jiné nedostatky.

Kontrolou pojistných smluv bylo zjištěno, že minimálně zásoby nejsou dostatečně pojištěny. V rámci pojištění odpovědnosti je sjednáno krytí škody způsobené na pronajaté nemovitosti, přičemž nemovitost nebyla škole pronajata, ale svěřena.

Prověrkou archivace dat bylo zjištěno, že v kontrolovaném období proběhla likvidace některých archiválií a tato likvidace nebyla provedena v souladu se spisovým a skartačním řádem organizace.

Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Ze čtyř nápravných opatření z roku 2023 bylo splněno pouze jediné.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2024 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Při likvidaci dokumentů organizace řádně provádět skartační řízení.

V **ZŠ Bednářova** je zaveden vnitřní kontrolní systém, nicméně s přetrvávajícími systémovými nedostatky při předběžné kontrole příjmů a výdajů, zejména před jejich vznikem. Znovu bylo doporučeno zvážit změnu systému provádění první fáze předběžné řídicí kontroly.

V rámci kontroly vzorků nákladů byly nalezeny nesrovnalosti v účtování nákladů na spotřebu energií. Nebyly záúčtované všechny náklady za kontrolované období, čímž došlo ke zkreslení mezitímní závěrky k 30. 6. 2024. V případě odpisů neschválil zřizovatel celou výši odpisů, ale pouze část připadající na vlastní zdroje bez rozpuštění transferového podílu na pořízení majetku.

Kontrolou pojistných smluv bylo zjištěno, že zásoby jsou pojištěny pouze z důvodu krádeže vloupáním nebo loupeže a pojištění movitých věcí bylo vyhodnoceno jako nedostatečné. Pojistná smlouva navíc nebyla zveřejněna v registru smluv.

Prověrkou archivace dat bylo zjištěno, že v kontrolovaném období proběhla likvidace některých archiválií a tato likvidace nebyla provedena v souladu se spisovým a skartačním řádem organizace.

Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Při kontrole za rok 2023 byla navržena čtyři nápravná opatření, z nichž žádné nebylo splněno.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2024 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Při likvidaci archiválií řádně provádět skartační řízení dle Spisového a skartačního řádu.
- Předběžnou řídicí kontrolu před vznikem závazku nebo nároku provádět pro všechny výdaje nebo příjmy organizace.

2.2. Kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih

Veřejnosprávní kontrola mateřských škol zřízených MČ Brno-jih, tedy Hněvkovského 62, Kšírova 3, Klášterského 14, Slunná 25, Záhumenice 1 a Zelná 70, za 1. až 3. čtvrtletí roku 2024 byla provedena v měsících listopad a prosinec 2024. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2023, prověření pojistných smluv k pojištění rizik, prověření vybraného vzorku nákladů, prověření archivace dat u MŠ i její servisní organizace a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

Ve všech šesti MŠ je zaveden fungující vnitřní kontrolní systém. Kontrola byla zpravidla pečlivě dokumentována a příkládána k jednotlivým účetním dokladům.

V rámci kontroly nákladů nebyly u žádné MŠ zjištěny významné nedostatky ani operace, které by nasvědčovaly, že kontrolovaná osoba postupuje při čerpání veřejných prostředků neehospodárně. Jediné výraznější zkrácení účetní závěrky se týkalo **MŠ Záhumenice**, která nadhodnotila dohadnou položku na spotřebu plynu za období 5-12/23 o 54 tisíc Kč a o uvedenou částku tak byly sníženy náklady roku 2024.

Kontrolou pojistných smluv bylo **všem šesti MŠ** doporučeno zvážit nedostatečné pojištění movitých věcí. A dále prověřit u zřizovatele pojištění školních budov, které mají MŠ od zřizovatele svěřené do správy.

Prověрка archivace dat zjistila u **MŠ Klášterského, MŠ Záhumenice a MŠ Zelná**, že podací deník není vedený v souladu se spisovým a skartačním řádem organizace (není vyplňována kompletní předepsaná agenda).

Jediné nápravné opatření navržené v roce 2023 se týkalo MŠ Klášterského a toto bylo v roce 2024 vyhodnoceno jako splněné.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2024 nebylo žádné MŠ navrženo učinit opatření k nápravě.

2.3. Kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p. o.

Na přelomu října a listopadu 2024 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za 1. až 3. čtvrtletí roku 2024. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2023, prověření pojistných smluv k pojištění rizik, prověření vybraného vzorku nákladů, prověření archivace dat u koupaliště i jeho servisní organizace a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

Kontrolou byl zjištěn zavedený a fungující vnitřní kontrolní systém. Kontrola bývá zpravidla pečlivě dokumentována a příkládána k jednotlivým účetním dokladům.

V rámci kontroly nákladů bylo zjištěno, že pojištění hrazené v roce 2024 nebylo časově rozlišeno. Dále že odpisy biotopu pro navýšení hodnoty majetku nebyly vypočteny správně a že do doplňkové činnosti nebyly zahrnuty náklady na pohonné hmoty a náklady na pojištění majetku. Byly také identifikovány smlouvy a objednávky, které nebyly včas uveřejněny v registru smluv.

Kontrolou pojistných smluv bylo zjištěno, že zásoby, které se nacházejí z větší části na jednom místě, nejsou pro případ krádeže a loupeže dostatečně pojištěny.

Prověrkou archivace dat bylo zjištěno, že organizace svůj archiv vede adekvátním způsobem a žádné archiválie zatím likvidovány nebyly.

Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Ze tří nápravných opatření z roku 2023 bylo splněno pouze jediné, ostatní dvě se týkaly uveřejňování v registru smluv, viz nedostatek popsáný výše.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2024 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Náklady na pojištění časově rozlišit dle pojistného období.

2.4. Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou provedenou 18., 19., 27. a 28. června 2024 byl ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2023 a soulad použití veřejných prostředků s úkoly veřejné správy a s platnými předpisy, opatřeními a rozpočtem MČ Brno-jih.

Celkem se jednalo o příspěvky 20 organizacím v celkové výši 1 165 000 Kč, jak ilustruje následující tabulka:

1	FC Sparta Brno	340 000,00
2	Tělocvičná jednota Sokol Brno-Jih	80 000,00
3	Lokomotiva Brno Horní Heršpice z.s.	220 000,00
4	Skaut – český skauting ABS, středisko Lesní moudrost	20 000,00
5	Senioři České republiky, z. s. - Klub seniorů Komárov	35 000,00
6	Senioři České republiky, z. s. - Klub seniorů Horní Heršpice	30 000,00
7	SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Přízřenice	65 000,00
8	SK TROPS Brno, z.s.	30 000,00
9	Základní umělecká škola Brno, Slunná, příspěvková organizace	40 000,00
10	SPMP ČR pobočný spolek Brno	70 000,00
11	Malý fotbal Brno, z.s.	40 000,00
12	Tělocvičná jednota Sokol Brno – Horní Heršpice	10 000,00
13	Váchův sbor moravských učitelek	15 000,00
14	Krak Brno, z.s.	20 000,00
15	Sdružení FILIA z.s.	10 000,00
16	Dotyk II, o.p.s.	20 000,00
17	Unie ROSKA – reg. org. ROSKA BRNO-MĚSTO, z.p.s.	10 000,00
18	Knihovna Jiřího Mahena v Brně, příspěvková organizace	30 000,00
19	Přízrenická chasa, z. s.	60 000,00
20	inBalance, z.s.	20 000,00
	Celkem 20 organizací	1 165 000,00

Kontrolou v roce 2024 nebyly v žádném případě zjištěny nedostatky v čerpání příspěvku. Příspěvky byly použity v souladu s účelem jejich poskytnutí, jejich použití bylo vyhodnoceno jako hospodárné, účelné a efektivní. Kontrolované účetní zápisy byly průkazné a všechna účetnictví byla vedena v soustavě odpovídající příslušným ustanovením zákona o účetnictví.

3. Závěr

Tato roční zpráva je shrnutím v roce 2024 provedených finančních kontrol, jejich zjištění a závěrů, avšak detailněji jejich popis neopakuje, jelikož je obsažen v konkrétních zprávách z finančních kontrol.

V rámci finančních kontrol, které budou prováděny v roce 2025, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2024 a budou kontrolovány také další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2024.

V Brně dne 9. ledna 2025

Kontrolor:
Moore Audit CZ s.r.o.
Karolinská 661/4, Karlín, 186 00 Praha 8
pobočka: Holandská 859/3, 639 00 Brno
IČO: 09275444, DIČ: CZ09275444