

# ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2023

## MČ BRNO-JIH

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

Finanční kontrola byla v roce 2023 prováděna ve spolupráci se společností Moore Audit CZ s.r.o. na základě smlouvy ze dne 20. června 2002 a jejího dodatku č. 22 ze dne 7. 2. 2023 a v souladu s Ročním plánem finanční kontroly na období roku 2023 schváleným na 5. zasedání RMČ Brno-jih dne 25. 1. 2023 a dne 7. 2. 2023 podepsaný 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 výdajů 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 27. a 29. března 2023 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 2022.

V roce 2022 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 prověřeno splnění nápravných opatření z předchozího roku a na vzorku dat za měsíce leden a únor 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 nevhodného užití veřejných prostředků, nebyly zjištěny systémové (vyjma v dalším odstavci popsaného rizika) 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 zjištěn nesprávný postup provádění předběžné kontroly před vznikem nároku. Dle vyjádření odpovědných osob bylo obratem přijato opatření k nápravě a k identifikovanému riziku by tak v budoucnu nemělo vůbec docházet.

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

## **1.2. Kontrola účetnictví vedlejší hospodářské činnosti MČ Brno-jih**

Kontrola vykonaná na místě 30. srpna 2023 byla zaměřena na strukturu výdajů na činnost zastupitelstva MČ Brno-jih a výdajů na činnost ÚMČ Brno-jih za 1. pololetí roku 2023 a její srovnání s rokem 2022 a dále na strukturu výdajů a plnění rozpočtu u vybraných § 6112 a 6171. Detailně pak byly na vybraném vzorku ověřeny odměny členů zastupitelstva a osobních výdajů zaměstnanců MČ Brno-jih za kontrolované období prvního pololetí roku 2023.

Ze srovnání osobních nákladů s rokem 2022 vyplynul nárůst nákladů, který souvisí se zvýšením odměn členům zastupitelstev a s navýšením platových tříd nařízenými vládou. Zjištěno bylo, že v roce 2023 dochází k rovnoměrné výplatě odměn členům výborů zastupitelstev, komisí ÚMČ, odměn zastupitelům MČ a platů zaměstnancům místní správy.

Při detailní kontrole správnosti stanovení osobních nákladů na zastupitelstvo MČ Brno-jih a osobních nákladů zaměstnanců ÚMČ Brno-jih **nebyly na kontrolovaném vzorku osob nalezeny nedostatky**. Kromě samotného stanovení osobních nákladů byly kontrolovány také výpočty zdravotního a sociálního pojištění, srážkové a zálohové daně.

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

Cílem kontroly vykonané na místě 25. a 26. 9. 2023 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 2023 bylo zadávání veřejných zakázek upraveno Směrnicí tajemníka č. 1/2020 „Veřejné zakázky“ účinnou od 3. 6. 2020, která neobsahovala doporučené změny z minulých kontrol zadávání veřejných zakázek.

V roce 2023 nebyla na MČ Brno-jih do 31. 8. 2023 realizována žádná nadlimitní veřejná zakázka, realizována byla jedna podlimitní veřejná zakázka a 26 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 jednu VZMR do 250 tis. Kč bez DPH, tři VZMR do 500 tis. Kč bez DPH a tři VZMR nad 500 tis. Kč bez DPH.

Kontrolou bylo zjištěno několik postupů odchylných od ustanovení směrnice a několik nedostatků. Stejně jako v minulých letech bylo opakovaně zjištěno, že RMČ nerozhodla o výběru dodavatele, pouze jej vzala na vědomí. I přes zjevný **rozpor s vlastními předpisy** bude dle vyjádření ÚMČ takto postupovat i nadále. Dále se opakovaly nedostatky ve vystavování či uveřejňování objednávek a při sjednání smlouvy v režimu přenesené daňové povinnosti.

Další nedostatky byly spíše individuální pro jednotlivé zakázky. Zjištěna byla absence předpokládané hodnoty VZMR a u některých VZMR bylo s ohledem na transparentnost identifikováno riziko nekompletního spisu VZMR (chybějící vyrozumění uchazečů, zápis o hodnocení nabídek atp.).

Kontrolou bylo mj. doporučeno přikládat do spisu VZMR záznam o provedení předběžné kontroly po vzniku závazku a stanovení předpokládané hodnoty zakázky. 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 2024. 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 2023 byla provedena kontrola hospodaření základních škol zřízených MČ Brno-jih za 1. pololetí 2023, kontrola hospodaření mateřských škol zřízených MČ Brno-jih za 1. - 3. čtvrtletí 2023, kontrola hospodaření Koupaliště Brno-jih, p.o. za 1. - 3. čtvrtletí 2023 a kontrolováno bylo také vypořádání příspěvků poskytnutých organizacím z rozpočtu MČ Brno-jih pro rok 2022.

### **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 2023 byla provedena v září a říjnu 2023. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2022, ověření uveřejňovaných informací a dokumentů v obchodním rejstříku a registru smluv, ověření uveřejňování rozpočtů, kontrolu účtování o pořízení a vyřazení majetku 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 2022. Určité přetrvávající systémové nedostatky lze nalézt zejména v oblasti řídicích kontrol na interních dokladech u mezd, plateb za školní družinu či stravného. Kontrola byla zpravidla pečlivě dokumentována a přikládána k jednotlivým účetním dokladům.

V rámci kontroly zveřejňování na obchodním rejstříku bylo zjištěno, že na rejstříku nejsou uvedeny všechny činnosti organizace, které byly stanoveny zřizovací listinou. V rámci kontroly registru smluv bylo zjištěno, že zde nejsou zveřejněny všechny smlouvy a objednávky, které mají být v souladu se zákonem o registru smluv zveřejněny. V registru smluv jsou smlouvy často zveřejněny se zpožděním.

Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Nápravná opatření z roku 2022 byla splněna, vyjma výše popsáného nedostatku řídicí kontroly.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2023 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Aktualizovat činnosti ZŠ zapsané do obchodního rejstříku dle platné zřizovací listiny.
- V registru smluv zveřejňovat všechny smlouvy a objednávky v částkách nad 50 000 Kč bez DPH.
- V registru smluv zveřejňovat smlouvy a objednávky včas.
- Provádět předběžnou řídicí kontrolu před a po vzniku nároku u stravného hrazeného bankovním převodem.

V **ZŠ Bednářova** je zaveden vnitřní kontrolní systém, nicméně se systémovými nedostatky při předběžné kontrole příjmů a výdajů, zejména před jejich vznikem.

V rámci kontroly zveřejňování na obchodním rejstříku bylo zjištěno, že na rejstříku nejsou uvedeny všechny činnosti organizace, které byly stanoveny zřizovací listinou. V rámci kontroly registru smluv bylo zjištěno, že nebyla zveřejněna objednávka lyžařského výcviku, která být zveřejněna měla.

Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Nápravná opatření z roku 2022 se týkala pouze výše popsáné řídicí kontroly a nebyla splněna.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2023 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Aktualizovat činnosti ZŠ zapsané do obchodního rejstříku dle platné zřizovací listiny.
- V registru smluv zveřejňovat i objednávky v částkách nad 50 000 Kč bez DPH.
- Předběžnou kontrolu před vznikem závazku provádět před přijetím dané služby / zboží, případně před zasláním objednávky.
- Provádět a zaznamenávat předběžnou řídicí kontrolu před vznikem nároku / závazku u všech příjmů a výdajů organizace, u kterých má být kontrola prováděna.

## **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 2023 byla provedena v měsíci prosinec 2023. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2022, ověření uveřejňovaných informací a dokumentů v obchodním rejstříku a registru smluv, ověření uveřejňování rozpočtů, kontrolu účtování o pořízení a vyřazení majetku 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 přikládána k jednotlivým účetním dokladům, vyjma MŠ Klášterského, kde byly v některých případech zjištěny nedostatky v podobě chybějícího záznamu o provedení předběžné řídicí kontroly příjmů a výdajů.

V rámci kontroly zveřejňování na obchodním rejstříku bylo zjištěno, že na rejstříku (vyjma MŠ Hněvkovského) není uvedena zřizovací listinou stanovena doplňková činnost.

V případě MŠ Slunná, MŠ Záhumenice, MŠ Kšírova a MŠ Klášterského byly identifikovány smlouvy/objednávky, které nebyly uveřejněny v registru smluv dle odpovídajícího zákona.

Nápravná opatření z roku 2022 se týkala MŠ Kšírova, kde byla obě splněna a MŠ Klášterského, kde byla splněna tři ze čtyř, vyjma opatření k řídicí kontrole.

Kontrolou bylo navrženo jediné opatření k nápravě, a sice pro MŠ Klášterského:

- Provádět předběžnou kontrolu před a po vzniku závazku a nároku jednotlivých operacích pro všechny veřejné výdaje a příjmy.

Dále byla opakovaně formulována metodická doporučení, zejména zveřejnit všechny platné smlouvy nad 50 tis. Kč ročně v registru smluv.

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

V měsíci listopadu 2023 byla provedena veřejnosprávní kontrola organizace Koupaliště Brno-jih, p. o. za 1. až 3. čtvrtletí roku 2023. Kontrola byla zaměřena na ověření provedení nápravných opatření uložených v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2022, ověření uveřejňovaných informací a dokumentů v obchodním rejstříku a registru smluv, ověření uveřejňování rozpočtů, kontrolu účtování o pořízení a vyřazení majetku a ověření účinnosti řídicí kontroly a zhodnocení vnitřního kontrolního systému.

Kontrolou byl zjištěn zavedený vnitřní kontrolní systém. Kontrola bývá zpravidla pečlivě dokumentována a přikládána k jednotlivým účetním dokladům. Zjištěné nedostatky v účetnictví byly vyhodnoceny jako nevýznamné. Za účelem odstranění rizika (jediné nápravné opatření) skladové evidence z roku 2022 byl pořízen nový SW.

V rámci kontroly zveřejňování na obchodním rejstříku bylo zjištěno, že na rejstříku nejsou uvedeny všechny činnosti organizace, které byly stanoveny zřizovací listinou. V rámci kontroly registru smluv bylo zjištěno, že některá plnění vyplývající z účetnictví nebyla zveřejněna v registru smluv. V některých případech byly smlouvy zveřejněny v registru smluv po 30 dnech od jejich uzavření, tedy se zpožděním.

Za účelem odstranění nedostatků zjištěných kontrolou v roce 2023 bylo navrženo učinit následující opatření k nápravě:

- Aktualizovat činnosti zapsané do obchodního rejstříku dle platné zřizovací listiny.
- V registru smluv zveřejňovat smlouvy a objednávky s hodnotou plnění nad 50 000 Kč bez DPH.
- Zveřejňované smlouvy (objednávky) v registru smluv zveřejňovat nejpozději do 30 dnů od uzavření smlouvy (objednávky).

## 2.4. Kontrola příjemců příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih

Touto kontrolou provedenou 20., 26. a 28. června 2023 byl ověřován stav vypořádání příspěvku z rozpočtu MČ Brno-jih na rok 2022 a soulad použití veřejných prostředků s úkoly veřejné správy a s platnými předpisy, opatřeními a rozpočtem MČ Brno-jih.

Celkem se jednalo o příspěvky 19 organizacím v celkové výši 936 000 Kč, jak ilustruje následující tabulka:

1	FC Sparta Brno	348 000,00
2	Tělocvičná jednota Sokol Brno-Jih	70 000,00
3	Lokomotiva Brno Horní Heršpice z.s	166 000,00
4	Skaut – český skauting ABS, středisko Lesní moudrost	15 000,00
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	Sbor dobrovolných hasičů Brno – Přízřenice	50 000,00
8	SK TROPS Brno, z.s.	10 000,00
9	Společnost pro podporu lidí s mentálním postižením v České republice, z. s.	50 000,00
10	Malý fotbal Brno, z.s.	20 000,00
11	Základní umělecká škola Brno, Slunná, příspěvková organizace	40 000,00
12	Tělocvičná jednota Sokol Brno – Horní Heršpice	5 000,00
13	Váchův sbor moravských učitelek	15 000,00
14	Krak Brno, z.s.	7 000,00
15	Sdružení FILIA z.s.	10 000,00
16	Dotyk II, o.p.s.	10 000,00
17	Unie ROSKA – reg. org. ROSKA BRNO-MĚSTO, z.p.s.	5 000,00
18	Knihovna Jiřího Mahena v Brně, příspěvková organizace	20 000,00
19	Římskokatolická farnost u kostela sv. Jiljí Brno – Komárov	30 000,00
	<b>Celkem 19 organizací</b>	<b>936 000,00</b>

Kontrolou v roce 2023 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 2023 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 2024, bude prověřováno, zda byly odstraněny jednotlivé nedostatky a nesrovnalosti zjištěné v roce 2023 a budou kontrolovány také další oblasti, které nebyly předmětem kontroly v roce 2023.

V Brně dne 5. ledna 2024

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

