



## Statutární město Brno | Městská část Brno-Líšeň

Úřad městské části Brno-Líšeň

Útvar interního auditu

### **Obecné informace o výsledcích kontrol vykonaných za rok 2024**

V MČ Brno-Líšeň v roce 2024, bylo realizováno 6 veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací a jedna kontrola u příjemce dotace, tyto kontroly byly plánované.

<b>Organizace - zřizovatel</b>	<b>Zaměření kontroly</b>	<b>Výsledky kontroly</b>	<b>Nápravná opatření</b>
<p><b>Kulturní centrum Líšeň, Kotlanova 7, 628 00 Brno,</b></p> <p>IČ: 00380717.</p> <p>Příspěvková organizace zřízená MČ Brno-Líšeň</p>	<p>První část kontroly se zaměřila na přezkoumání plnění povinností v oblasti zákona o registru smluv, který zavedl povinnost uveřejnění nově uzavíraných smluv ode dne účinnosti zákona, tj. od 1. 7. 2016 a v druhé část kontroly se zaměřila zpracování a provádění personalistiky a mezd - fyzická kontrola se týkala roku 2023</p>	<p>Doporučujeme dbát na plnění povinnosti uveřejnění, protože od 1. července 2017 vstoupila v účinnost ustanovení zákona o registru smluv z roku 2015 (č. 340/2015 Sb.), která upravují následky (ne)uveřejnění smluv. Jedná se o neúčinnost smlouvy před jejím uveřejněním a zrušení smlouvy od počátku v případě jejího neuveřejnění do 3 měsíců od podpisu.</p> <p>Přehodnotit způsob vedení docházky, kde by se aspoň částečně projevila kontrola evidence. Zákoník práce nepředepisuje, jakým způsobem mají zaměstnavatelé vést evidenci pracovní doby. Je tak na každém zaměstnavateli, pro jakou formu evidence se rozhodne. Evidence tedy může být vedena jak formou tištěných, ručně vyplňovaných výkazů práce, tak např. elektronicky.</p> <p>Z předložených uzavřených DPP není zřejmé, jakým způsobem se rozhoduje o hodinových sazbách za jednotlivé DPP v rámci některých činností. Bylo by vhodné stanovit sazby odměňování na různé činnosti případně akce.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Základní škola, Holzova 1461/1, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 48512524.</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Kontrola byla zaměřena na správnost účetnictví a ta spočívá v ověřování skutečností, zda zaúčtováním účetních transakcí nebyly porušeny závazné právní předpisy. Kontrola průkaznosti znamená kontrolu toho, zda jsou všechny účetní transakce podloženy odpovídajícími účetními doklady a zda jsou v souladu s interními účetními směrnici.</p>	<p>Doporučujeme, při kontrole majetku doložit veškeré doklady související s majetkem od výběru dodavatele u větších zakázek, ze kterých byl vybrán dodavatel s nejnižší nabídkou, protokolem o výběru, nebo alespoň tisky z emailu, kupní smlouva, faktura s vyznačenou předběžnou kontrolou, zařazovací protokol s inventárním číslem, a předběžná kontrola po vzniku závazku. Pořízení a likvidace majetku by měla proběhnout v souladu s Pravidly vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím ve znění Přílohy č.1 Nakládání s majetkem. Při řídicí kontrole není uváděno datum, kdy byl daný úkon proveden, z uvedeného důvodu není možná veřejnosprávní kontrola správnosti postupu.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>

<p><b>Mateřská škola, „SLUNÍČKO“ příspěvková Strnadova 2587/13, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 494 66 780</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Kontrola byla zaměřena na správnost účetnictví zda každá konkrétní finanční a majetková operace prováděná organizací musí být v souladu s příslušným právním předpisem, zřizovací listinou, vnitřním předpisem, jednoduše může dělat pouze takové právní úkony, které jí umožňuje zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů nebo zřizovací listina, všechny nákupy se musí realizovat v souladu se zákonem.</p>	<p>Doporučujeme, upravit výše popsané směrnice a dát do souladu s novelami zákona. Pravidla pro nakládání s veřejnými prostředky, jsou popsány ve Směrnici pro oběh účetních dokladů zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a o změně některých zákonů, který je dodržován, návaznosti na limitované přísliby – předběžná kontrola pře vznikem závazků, je zavedena od roku 2024. Ostatní fáze kontroly předběžné po vzniku závazku, průběžné a následné kontroly při správě veřejných příjmů a při řízení veřejných výdajů bych zjednodušila (stačí jedenkrát) a tím by se kontrola stala transparentnější. U majetku bych doporučila zařazovat pořízený drobný dlouhodobý majetek v částce 3 000 až 40 000 Kč, vše do částky 3 000 Kč bych dala na účet 501, jako spotřební zboží. Pořízení a likvidace majetku by měla proběhnou v souladu s „Pravidly vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím ve znění Přílohy č.1 Nakládání s majetkem“ nejen při pořizování majetku, ale i při jeho likvidaci.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Základní škola, Novolíšeňská 2411/10 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 48512401.</p>	<p>Cílem této kontroly je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci ZŠ Novolíšeňská poskytovány dotace, jaká jsou pravidla pro nakládání s financemi a způsob, jak je kontrolováno hospodaření. Základní a nedílnou součástí je vnitřní kontrolní systém, který je součástí systému finančního řízení organizace. Jedná se o finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů. Vnitřní kontrolní systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon organizace a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů organizace</p>	<p>Doporučujeme, upravit výše popsané směrnice a dát do souladu s novelami zákona. Dořešit následnou veřejnosprávní kontrolu, ve smyslu dopisovat datum, nebo udělat namátkovou kontrolu, např. 2x do roka sepsat namátkově vybrané doklady a opatřit datem kontroly a podpisem příkazce operace. Limitované přísliby vypracovávat nejen na dané opakující se firmy, ale k zajištění finančního krytí předpokládaných závazků ve stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období. Ke kontrole předkládat pořízení a likvidaci majetku přesně podle toho, jak je popsáno v „Pravidlech vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím“ vydaných zřizovatelem. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Příspěvková organizace nakládá s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>

<p><b>Základní škola, Masarova 2360/11, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 44994044.</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Cílem této kontroly je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci ZŠ Masarova poskytovány dotace, jaká jsou pravidla pro nakládání s financemi a způsob, jak je kontrolováno hospodaření. Základní a nedílnou součástí je vnitřní kontrolní systém, který je součástí systému finančního řízení organizace. Jedná se o finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů. Vnitřní kontrolní systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon organizace a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů organizace.</p>	<p>Doporučujeme dořešit systém veřejnosprávní kontroly, zbytečně nedělat kontrolu vícekrát, dbát na to, aby všude byly data podepsány. Limitované přísliby vypracovávat nejen na dané opakující se firmy, ale k zajištění finančního krytí předpokládaných závazků ve stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období. Ke kontrole předkládat pořízení a likvidaci majetku přesně podle toho, jak je vypsáno v „Pravidlech vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím vydanou zřizovatelem“. U směrnice staršího data průběžně kontrolovat aktuálnost např. „Spisový a skartační řád“. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Příspěvková organizace nakládá s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Mateřská škola, Hochmanova 2432/25, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 494 66 780</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Cílem této kontroly je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci MŠ Hochmanova poskytovány dotace, jaká jsou pravidla pro nakládání s financemi a způsob, jak je kontrolováno hospodaření. Základní a nedílnou součástí je vnitřní kontrolní systém, který je součástí systému finančního řízení organizace. Jedná se o finanční kontrolu skutečností rozhodných pro hospodaření s veřejnými prostředky, zejména při vynakládání veřejných výdajů. Vnitřní kontrolní systém vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon organizace a je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a cílů organizace.</p>	<p>Doporučujeme, překontrolovat starší směrnice a dát do souladu s novelami zákona. Provádět řídicí kontrolu před vznikem závazku prostřednictvím tzv. limitovaného příslibu, který schvaluje příkazce operace a správce rozpočtu. Limitovaný příslib je možné schválit jednorázově na začátku roku. Limitované přísliby vypracovávat nejen na dané opakující se firmy, ale k zajištění finančního krytí předpokládaných závazků ve stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období (tj. materiál, kancelářské potřeby, potraviny, opravy a udržování). Dořešit průběžnou veřejnosprávní kontrolu, následnou kontrolu lze provádět jen namátkovou kontrolu, např. 2x do roka sepsat namátkově vybrané doklady a opatřit datem kontroly a podpisem příkazce operace (jen pro zjednodušení systém následné kontroly. Při kontrole pořízení a likvidaci majetku nezapomínat na veřejnosprávní kontrolu, která je veškeré kontroly součástí. Kontrolou nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>

V MČ Brno-Líšeň v druhé polovině roku 2024, byla realizována jedna veřejnosprávní kontrola dotací.

<b>Organizace - zřizovatel</b>	<b>Zaměření kontroly</b>	<b>Výsledky kontroly</b>	<b>Nápravná opatření</b>
<b>SK Líšeň Kučerova 1776/4 628 00 Brno</b>  IČ: 13691732.	Cílem byla kontrola čerpání dotace a její soulad se smlouvou o poskytnutí finanční dotace a vyúčtování dotace V roce 2022 obdržel z rozpočtu dotaci na neinvestiční náklady ve výši 250 000,00 Kč, za účelem krytí nákladů spojených provozem ústavu – sportovní činnost mládeže, správa a údržba sportovních areálů. V roce 2023 obdržel dotaci na neinvestiční náklady ve výši 250 000,00 Kč, za účelem krytí nákladů provozu, sportovní činnost mládeže, správa a údržba sportovních areálů. Investiční dotace na „Rekonstrukci objektu Orlovna, za rok 2022 na stavební práce ve výši 8 781 573,00 Kč a v roce 2023 na kanalizaci, vodovod, zařizovací předměty, dlažba schodiště, stavební práce na fasádě a fasáda – vnější výplně otvorů ve výši 1 076 913,00 Kč.	Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. Bylo by vhodné příjem dotace evidovat i v tabulce vyúčtování s datem doručení (popřípadě i samotný výpis z banky). Čerpání dotace se jeví jako průkazné. V článku V., odst. 2 Pravidel pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Brno – Líšeň, kde je vysloveně napsáno, že přijetí a využití dotace musí příjemce řádně a odděleně sledovat ve svém účetnictví. Tato podmínka, vést dotace odděleně na příslušných účtech účetní osnovy tak, aby byla možnost tyto účty kdykoliv zkontrolovat, byla splněna, vedení účetnictví a její rozsah není veden pouze za účelem vyúčtování dotací. Účel, pro který byla dotace poskytnuta, byl dodržen.	Nebyla uložena.

Zpracovala: Ing. Libuše Axmannová  
Interní audit, MČ Brno-Líšeň

V Brně dne 5.2.2025