



INTERNÍ AUDIT, ÚMČ BRNO-LÍŠEŇ, JÍROVA 2, 628 00 BRNO

Obecné informace o výsledcích kontrol vykonaných v roce 2015

Dle ust. § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) zveřejňujeme obecné informace o výsledcích kontrol.

V MČ Brno-Líšeň bylo v průběhu roku 2015 realizováno u příspěvkových organizací 7 veřejnosprávních kontrol, 6 plánovaných a 1 mimořádná

Organizace - zřizovatel	Zaměření kontroly	Výsledky kontroly	Nápravná opatření
Mateřská škola Synkova 24 628 00 Brno IČ: 494 68 828 Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň	Přezkoumat hospodaření s veřejnými prostředky oblasti řídicí a finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém, náležitosti účetních dokladů a účetních postupů), hospodaření s majetkem, inventarizace a likvidace majetku a jeho soulad s právními předpisy a metodikou ÚMČ. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví a jeho soulad s interními směnicemi a zákony, hospodaření se svěřeným majetkem, zaúčtování majetku, příjmové a výdajové doklady, přijaté a vydané faktury za rok 2014.	Organizace nakládá s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností je 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. Menší nedostatky se objevily v evidenci vyplývajících ze zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, a Pravidla vztahů orgánů MČ k příspěvkovým organizacím účinného od 11. 12. 2013 schválená Radou MČ Brno-Líšeň.	Nebyla uložena.
Základní škola a Mateřská škola, Horníkova 1 628 00 Brno IČ: 485 12 575 Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň	Přezkoumat hospodaření s veřejnými prostředky oblasti řídicí a finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém, náležitosti účetních dokladů a účetních postupů), hospodaření s majetkem, inventarizace a likvidace majetku a jeho soulad s právními předpisy a metodikou ÚMČ. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví a jeho soulad s interními směnicemi a zákony, hospodaření se svěřeným majetkem, zaúčtování majetku, příjmové a výdajové doklady, přijaté a vydané faktury za rok 2014.	Organizace nakládá s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností je 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. Menší nedostatky se objevily v evidenci vyplývajících ze zákona č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, a Pravidla vztahů orgánů MČ k příspěvkovým organizacím účinného od 11. 12. 2013 schválená Radou MČ Brno-Líšeň.	Nebyla uložena.

<p>Školní jídelna, Masarova 2360/11 628 00 Brno</p> <p>IČ: 494 66 895</p> <p>Príspevková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Přezkoumat hospodaření s veřejnými prostředky oblasti řídicí a finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém, náležitosti účetních dokladů a účetních postupů), hospodaření s majetkem, inventarizace a likvidace majetku a jeho soulad s právními předpisy a metodikou ÚMČ. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví a jeho soulad s interními směrnici a zákony, hospodaření se svěřeným majetkem, zaúčtování majetku, příjmové a výdajové doklady, přijaté a vydané faktury za rok 2014 a výdajové doklady za rok 2015.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že s výkon činností je v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Vnitřní kontrolní systém, který se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisu, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb., vykazuje nedostatky ohrožující účelnost. Při hospodaření s majetkem je školní jídelna povinna se řídit zákonem č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů, o účetnictví, a pravidly danými MČ Brno – Líšeň, které jsou závazné. Při kontrole nebyly doloženy požadované doklady, které by ověřily správné nakládání s majetkem a jeho evidence. Vzhledem k tomu, že byly při přezkoumání hospodaření nalezeny chyby a nedostatky, kontrolovaná osoba (ředitel) je povinna přijmout nápravná opatření nejpozději do 31. 10. 2015. Ke stejnému datu je povinna podat kontrolnímu orgánu písemnou zprávu o přijatých nápravných opatřeních o odstranění výše uvedených nedostatků. Další veřejnosprávní kontrola bude provedena v prvním pololetí roku 2016, kde se bude zkoumat, jak byly odstraněny nalezené nedostatky.</p>	<p>Byla uložena.</p> <p>Ředitel organizace podal v řádném termínu písemnou zprávu o vykonaných opatřeních k odstranění, nebo prevenci zjištěných nedostatků.</p>
<p>Školní jídelna, Novolíšeňská 2411/10 628 00 Brno</p> <p>IČ: 494 66 895</p> <p>Príspevková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Přezkoumat hospodaření s veřejnými prostředky oblasti řídicí a finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém, náležitosti účetních dokladů a účetních postupů), hospodaření s majetkem, inventarizace a likvidace majetku a jeho soulad s právními předpisy a metodikou ÚMČ. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví a jeho soulad s interními směrnici a zákony, hospodaření se svěřeným majetkem, zaúčtování majetku, příjmové a výdajové doklady, přijaté a vydané faktury za rok 2014 a 2015.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že je nakládáno s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností je 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 předpisu, prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb. Vnitřní kontrolní systém není dostatečně uveden do praxe, je třeba si ujednotit postup především u průběžné a následné kontroly, nedostatky ohledně evidence majetku byly odstraněny na místě a ostatní podle doporučení do budoucna dodržovat předepsané metodické postupy a pravidla.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>

<p>Základní škola, Holzova 1461/1 628 00 Brno</p> <p>IČ: 485 12 524</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Přezkoumat hospodaření s veřejnými prostředky oblasti řídicí a finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém, náležitosti účetních dokladů a účetních postupů), hospodaření s majetkem, inventarizace a likvidace majetku a jeho soulad s právními předpisy a metodikou ÚMČ. Předmětem kontroly bylo vedení účetnictví a jeho soulad s interními směrnicemi a zákony, hospodaření se svěřeným majetkem, zaúčtování majetku, příjmové a výdajové doklady, přijaté a vydané faktury za rok 2014 a 2015.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že je nakládáno s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností je 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. Drobné administrativní nedostatky ohledně evidence majetku byly odstraněny na místě a ostatní podle doporučení dodržovat předepsané metodické postupy a pravidla.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p>Kulturní centrum Líšeň, Kotlanova 7, 628 00 Brno</p> <p>IČ: 003 80 717</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Přezkoumání hospodaření s veřejnými prostředky v oblasti finanční kontroly a konkrétní zaměření na přijaté faktury, jejich evidence, zaúčtování a úhrady. Na základě usnesení 24. schůze Rady městské části Brno – Líšeň ze dne 18. 11. 2015.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že KCL nenakládá 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. Při kontrole bylo shledáno, že rozpočet není v souladu s účetní osnovou, proto není možné zjistit čerpání z rozpočtu.</p>	<p>Nebyla uložena.</p> <p>S tím, že další kontrola, bude provedena v roce 2016.</p>
<p>Mateřská škola, „SEDMIKRÁSKA“ Šimáčkova 235/1 628 00 Brno</p> <p>IČ: 494 66 992</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Záměrem kontroly bylo prověřit, důvody vzniklé ztráty v hlavní činnosti ve výši 143 441,49 Kč, vykázané k 30. 9. 2015 v přehledu hospodaření za uvedené období, které projednala RMČ Brno- Líšeň dne 2. 12. 2015 a to přezkoumáním hospodaření s veřejnými prostředky v oblasti řídicí a finanční kontroly (vnitřní kontrolní systém, náležitosti účetních dokladů a účetních postupů), hospodaření s majetkem a soulad s právními předpisy a metodikou MČ. Cílem kontroly bylo nalézt objektivní příčiny vzniklé ztráty, kontrolou vedení účetnictví a jeho soulad s interními směrnicemi a zákony, hospodaření se svěřeným majetkem, knihy přijaté pošty, pokladní knihy, pokladní hotovosti, příjmových a výdajových dokladů, přijatých a vydaných faktur za rok 2014 a 2015.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že není nakládáno s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se stanovenými předpisy. Výkon činností není 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 a její prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb. Lze se důvodně domnívat a předpokládat, že došlo k porušení zákona vyplývajících z ustanovení § 7 odst. 1, § 8, §11, §31 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, z ustanovení § 25 odst. 1 a 2, §26 odst. 1, §27 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, a její prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb., v § 10, §13 odst. 2, §14 odst. 1 a 2. a z ustanovení § 22 odst. 1 a 2 písm. a), § 28 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a v neposlední řadě také porušení některých ustanovení Pravidel vztahů orgánů MČ k příspěvkovým organizacím účinných od 11. 12. 2013.</p>	<p>Bylo uloženo nápravné opatření.</p> <p>Na základě zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly, byla usnesením Rady města Brna č. R7/049 ze dne 12. 1. 2016 paní ředitelka odvolána. Dne 14. 1. 2016, byla nově jmenovaná paní ředitelka, zjištěné nedostatky budou průběžně odstraněny nejpozději však do 30. 6. 2016.</p>

Dále byla provedena kontrola poskytnutých dotací z rozpočtu MČ Brno-Líšeň, právníkům a fyzickým osobám, které mají působíště na území MČ Brno-Líšeň, nebo které doloží, že svou činností zajišťují aktivity líšeňským občanům. Kontrolou se zjišťovalo dodržování předepsaných podmínek stanovených v pravidlech pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Brno-Líšeň.

Vzhledem k tomu, že každoročně žádá v průměru o dotace kolem čtyřiceti žadatelů, bylo v roce 2015 vybráno 5 příjemců dotací, u kterých byla provedena veřejnosprávní kontrola následná za roky 2013 a 2014.

- Salesiánské středisko mládeže – dům dětí a mládeže, Kotlanova 2660/13, 628 00 Brno, IČ: 653 48 699.
- Líšeň o.s., Obecká 1385/13, 628 00 Brno, IČ: 696 49 197.
- SK PROVO – spolek, Jírova 2193/5, 628 00 Brno, IČ: 270008622.
- SK Líšeň – spolek, Kučerova 1776/4, 628 00 Brno, IČ: 136 91 732
- Klub seniorů Brno-Líšeň, zapsaný spolek, Kosíkova 2337/1, 628 00 Brno, IČ: 228 91 391.

Kontrolou bylo zjištěno, že u výše uvedených příjemců dotací byl splněn účel dotace, který byl v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. Čerpání dotací 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 většinou splněna, nalezeny byly pouze drobné administrativní nedostatky.

V Brně dne 29. 1. 2016


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



Statutární město Brno
Městská část Brno-Líšeň
Úřad interního auditu Úřadu městské části
Jírova 2, 628 00 Brno

Vyvěšeno dne: 18. 2. 2016

Sejmuto dne:

Úřad městské části města Brna
Brno-Líšeň
Jírova 2, 628 00 Brno

Eva Horáková