



## Statutární město Brno | Městská část Brno-Líšeň

Úřad městské části Brno-Líšeň

Útvar interního auditu

### Obecné informace o výsledcích kontrol vykonaných v roce 2023

V MČ Brno-Líšeň v roce 2023, bylo realizováno 5 plánovaných veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací a jedna mimořádná.

Organizace - zřizovatel	Zaměření kontroly	Výsledky kontroly	Nápravná opatření
<b>Mateřská škola, Neklež 1a, 628 00 Brno,</b>  IČ: 494 66 747.  Příspěvková organizace zřízená MČ Brno-Líšeň	Kontrola byla zaměřena na využívání neinvestičních příspěvků za roky 2020, 2021 a 2022, týkající se pomůcek a dezinfekcí v souvislosti s koronavirovou infekcí, neuhrazené faktury účet 321, k 31.12.2021 (seznam – sestava z účetnictví), účet 518 sestava dokladů za rok 2021 a doklady o koupi majetku a jeho zařazení a dále jen vyřazení a likvidaci majetku z roku 2021 a 2022, spotřeba energií – srovnání cen za roky 2019, 2020 a 2021.	Veřejnosprávní kontrolou byly zjištěny menší nedostatky které doporučily přehodnotit a dořešit způsob provádění vnitřního kontrolního systému před vznikem závazku a zavést pro zjednodušení systém limitovaných příslibů. Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku, pro možné zjednodušení použití razítka, které se na daný daňový doklad umístí. Drobné nedostatky jsou popsány v textu.	Nebyla uložena.
<b>Kulturní centrum Líšeň, Kotlanova 7, 628 00 Brno,</b>  IČ: 003 80 717.  Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň	Kontrola byla zaměřena na využívání neinvestičních příspěvků za roky 2020, 2021 a 2022, týkající se pomůcek a dezinfekcí v souvislosti s koronavirovou infekcí, neuhrazené faktury účet 321, k 31.12.2021 (seznam – sestava z účetnictví), účet 518 sestava dokladů za rok 2021 a doklady o koupi majetku a jeho zařazení a dále jen vyřazení a likvidaci majetku z roku 2021 a 2022, spotřeba energií – srovnání cen za roky 2019, 2020 a 2021.	Veřejnosprávní kontrolou bylo zjištěno, že směrnice nejsou novelizovány, je třeba postupně upravit, tak aby byly v souladu s novelami daných zákonů. Vnitřní kontrolní systém je dle směrnice zaveden (předběžná, průběžná a následná kontrola), ale není dodržován, v daném pojetí neplní svůj účel.	Byla uložena.  Termín odstranění nedostatků je dán na 31.3.2022
<b>Školní jídelna, Novolíšeňská 10, 628 00 Brno,</b>  IČ: 494 66 887  Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň	Kontrola využití neinvestičních příspěvků za roky 2021 a 2022, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví, hospodaření s majetkem, jeho inventarizace a likvidace, shoda s právními předpisy a metodikou ÚMČ.	Veřejnosprávní kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky. Drobná pochybení jsou popsána v textu tohoto protokolu. Příspěvková organizace nakládá s prostředky z rozpočtu městské části v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou k finanční kontrole č. 416/2004 Sb. Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.	Nebyla uložena.

<p><b>Základní škola a Mateřská škola, Horníkova 1, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 485 12 575</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Kontrola využití neinvestičních příspěvků za roky 2021 a 2022, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví, hospodaření s majetkem, jeho inventarizace a likvidace, shoda s právními předpisy a metodikou ÚMČ.</p>	<p>Vzhledem k tomu, že jsou interními předpisy nastavena pravidla pro nakládání s veřejnými prostředky, (Metodika řídicí kontroly a Směrnici o hospodaření s majetkem), především dodržování zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a o změně některých zákonů, doporučuji vyjasnit si způsob následné kontroly. Dále bych doporučila nastudovat Pravidla vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím ve znění Přílohy č.1 Nakládání s majetkem při jeho likvidaci.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Mateřská škola, Trnkova 81, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 494 66 836</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Kontrola využití neinvestičních příspěvků za roky 2021 a 2022, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví, hospodaření s majetkem, jeho inventarizace a likvidace, shoda s právními předpisy a metodikou ÚMČ.</p>	<p>Doporučila bych aktualizovat směrnice dle novel zákona, především spisový a skartační řád, Směrnici o hospodaření s majetkem, a především si vyjasnit dodržování zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole a o změně některých zákonů, v praxi provádět návaznosti na limitované, předběžnou kontrolu po vzniku závazku provádět pouze jednou, uvádět data provedení úkonu. Řídicí kontrola se skládá s předběžné, průběžné a následné kontroly, a to při správě veřejných příjmů a při řízení veřejných výdajů, bylo by vhodné, aby tyto fáze kontroly byly více transparentní, jsou velmi překombinované, na jednu fázi kontroly připadá až tři kontroly. Dále bych doporučila nastudovat Pravidla 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>

Mimořádná kontrola

<p><b>Kulturní centrum Líšeň, Kotlanova 7, 628 00 Brno</b></p> <p>IČ: 00380717</p> <p>Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň</p>	<p>Kontrola využití neinvestičních příspěvků za roky 2020 a 2021, hospodaření s veřejnými prostředky, správnost, průkaznost a srozumitelnost účetnictví, hospodaření s majetkem pořízeným v roce 2020 a 2021, jeho inventarizace a likvidace, shoda s právními předpisy a metodikou ÚMČ.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že Kulturní centrum Líšeň, Kotlanova 7, 628 00 Brno, 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. Vzhledem k drobným administrativním nedostatkům bude provedena následná kontrola v roce 2024.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
--	--	---	------------------------

V MČ Brno-Líšeň v roce 2023, bylo realizováno 5 veřejnosprávních kontrol u neziskových organizací, zda finanční prostředky z rozpočtu městské části Brno – Líšeň, byly použity podle Smlouvy o poskytnutí finanční dotace.

Organizace	Zaměření kontroly	Výsledky kontroly	Nápravná opatření
<p><b>Lesní mateřská škola Envíček, Kostelíček</b> 1097/16, 628 00 Brno, IČ: 092 73 239.</p>	<p>Nakládání s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole poskytnutými z rozpočtu městské části Brno – Líšeň za období roku 2022.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. 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 částečně splněna, vedení účetnictví a její rozsah není veden pouze za účelem vyúčtování dotací. Účel, pro který byla dotace poskytnuta, byl dodržen.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Envík, z.s., Kostelíček</b> 1097/16, 628 00 Brno, IČ: 079 34 815</p>	<p>Nakládání s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole poskytnutými z rozpočtu městské části Brno – Líšeň za období roku 2022.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. 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 částečně splněna, vedení účetnictví a její rozsah není veden pouze za účelem vyúčtování dotací. Účel, pro který byla dotace poskytnuta, byl dodržen.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Rodinné centrum Jasmínka z.s., Bzenecká</b> 4192/8, 628 00 Brno, IČ: 080 31 584.</p>	<p>Nakládání s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole poskytnutými z rozpočtu městské části Brno – Líšeň za období roku 2022.</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. 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, drobné nedostatky byly odstraněny na místě.</p>	<p>Nebyla uložena.</p>
<p><b>Rodinné centrum Pastelka z.ú nám. Karla IV.</b></p>	<p>Nakládání s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole poskytnutými z rozpočtu</p>	<p>Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. 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</p>	<p>Nebyla uložena.</p>

<b>4/4, 628 00 Brno, IČ: 266 23 765.</b>	městské části Brno – Líšeň za období roku 2022.	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.	
<b>Tělocvičná jednota Sokol Brno-Líšeň, p.s., Belcrediho 1317/27, 628 00 Brno, IČ: 449 93 340.</b>	Nakládání s veřejnými prostředky ve smyslu ustanovení § 11 odst. 4 zákona o finanční kontrole poskytnutými z rozpočtu městské části Brno – Líšeň za období roku 2022.	Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace bylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy. 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.

V Brně dne 22.2.2024

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