



Obecné informace o výsledcích kontrol vykonaných v roce 2022 **statutárním městem Brnem, městskou částí Brno-Židenice**

Statutární město Brno, městská část Brno-Židenice, v souladu s ustanovením § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, zveřejňuje obecné informace o výsledcích kontrol.

Organizace	Charakter organizace	Zaměření kontroly	Výsledek kontroly	Odstranění a prevence nedostatků zjištěných při kontrole
Mateřská škola, Brno, Šaumannova 20 IČ: 605 56 251 se sídlem: Šaumannova 20 615 00 Brno	Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Židenice	<u>Kontrola přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly v roce 2021</u> dle ust. § 9, odst. 3 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve vazbě na ust. § 11, odst. 4 a 5 a § 29, odst. 5 téhož zákona a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	Při kontrole vzorku účetních výkazů a dokladů organizace neprokázala provádění předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku u žádné objednávky ani smlouvy. Pohyb na bankovních účtech nebyl prověřován žádnou řídicí kontrolou. Organizace tak porušila ust. § 26 a 27 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a v souvislosti s tím i ust. 13 a 18 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zák. č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Organizace dále nepřehledně číslovala bankovní výpisy, nečíslovala příjmové	Organizaci bylo uloženo, v souladu s ust. § 10, odst. 2 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kontrolou zjištěné nedostatky odstranit a o odstranění podat interní auditorce zřizovatele a starostovi městské části Brno-Židenice písemnou zprávu. Zpráva byla podána a v zákonem předepsané lhůtě. Byla stanovena nápravná opatření k odstranění nedostatků jak v oblasti řídicí kontroly, tak i v oblasti vedení účetnictví. Ředitelka příspěvkové organizace ukončila smluvní vztah se stávající účetní a

			pokladní doklady a chybně číslovala výdajové pokladní doklady. O pohybu na bankovních účtech bylo účtováno bez vyhotovování účetních dokladů. Tím došlo k porušení především ust. § 6, odst. 1 a 2, § 8, odst. 1 a 5 a § 11, odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů	uzavřela novou smlouvu na vedení účetnictví s novou, zřizovatelem prověřenou účetní.
Mateřská škola Sedmikráska, Brno, Zengrova 3 IČ: 494 66 674 se sídlem: Zengrova 3 615 00 Brno	Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Židenice	<u>Kontrola hospodaření příspěvkové organizace v období roku 2021 se zaměřením na věcnou správnost, plnění kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti čerpání poskytnutých finančních prostředků zřizovatele a prověření přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly v roce 2021 a 2022</u> dle ustanovení § 27, odst. 11 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a dle ust. § 9, odst. 1 a 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, ve vazbě na ust. § 11, odst. 4 a 5 a § 29, odst. 5 téhož zákona a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.	Kontrolou účetních výkazů a dokladů byla zjištěna pochybení, která byla v rozporu se zásadami o vedení účetnictví organizace dle zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a dle vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů. Nedostatky byly zjištěny také při rozlišování a vedení v účetnictví o majetku, který byl zřizovatelem příspěvkové organizaci svěřen k hospodaření a majetkem vlastním. U převážné části dokladů nebylo prokázáno provádění řídicí kontroly, nebo bylo zřejmé, že je prováděna jen formálně.	Organizace podala proti zjištěním uvedeným v protokolu o výsledku veřejnosprávní kontroly námitky. Námitky kontrolující, jako nedůvodné postoupila v souladu s ust. § 14, odst. 1 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, nadřízené osobě – starostovi. Starosta námitkám nevyhověl a zamítl je. Organizaci bylo uloženo, v souladu s ust. § 10, odst. 2 zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, kontrolou zjištěné nedostatky odstranit a o odstranění podat interní auditorce zřizovatele a starostovi městské části Brno-Židenice písemnou zprávu.

			Důsledkem neprovádění řídicí kontroly je i neoprávněné účtování nákladů státního rozpočtu na vrub nákladů zřizovatele a ne hospodárné nakládání s prostředky zřizovatele. Organizace předložila zřizovateli roční výkazy k účetní závěrce za rok 2021 ve vědomě upravené podobě. Ředitelka školy opakovaně neposkytovala součinnost kontrolní pracovníci a nepředkládala vyžadované účetní doklady a další dokumenty.	Zpráva byla podána velice obecná a strohá. Kontrolující osoba podala podnět k projednání přestupku dle ust. § 15, odst. 1, písm. a) zák. č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů, za opakované neposkytnutí součinnosti při zahájené kontrole hospodaření u příspěvkové organizace, ze strany ředitelky organizace.
--	--	--	--	---

Na základě pověření vydaného starostou městské části Brno-Židenice uvedené kontroly vykonala interní auditorka Úřadu městské části Brno-Židenice.

V Brně dne 9. března 2023

Vypracovala: Ing. Jana Menšíková – interní auditorka