



Obecné informace o výsledcích kontrol vykonaných od 1.1.2025 do 31.12.2025

V MČ Brno-Líšeň byly v roce 2025 realizovány čtyři auditní akce

Auditní akce	Zaměření auditu	Kontrolní zjištění	Nápravná opatření
Audit pronájmu prostor a správy Polikliniky Horníkova	Vykonávaný audit byl zaměřen na dodržování prověření postupu při uzavírání nájmu a pronájmu dle zákona č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů na Poliklinice Horníkova. Efektivita a funkčnost nastavených parametrů a interních předpisů, navržení úprav, nebo možného zjednodušení systému.	Kontrolou bylo zjištěno, že směrnice „ Pravidla nakládání s pohledávkami vzniklými v samostatné působnosti v hlavní činnosti “, která se vztahuje také na zaměstnance Správy majetku Líšeň zajišťující komplexní správu budovy Polikliniky Horníkova, již plně neodráží současný stav a postupy na ÚMČ Brno-Líšeň. Bylo rovněž zjištěno, že je třeba důsledně dodržovat spisový a skartační řád, zejména správné označování spisů spisovou značkou v systému e-Spis a řádné vedení jednotlivých součástí spisu.	Nebyla uložena
Audit veřejných zakázek	Vykonávaný audit byl zaměřen na průběh zadávání veřejných zakázek a posouzení dodržování zásad transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace při jejich realizaci.	Kontrolou veřejné zakázky „ ZŠ Horníkova – rekonstrukce oplocení “ nebyly zjištěny nedostatky. Zadání a realizace zakázky, včetně jednotlivých fází souvisejících s realizací veřejné zakázky, byly provedeny v souladu s Metodikou pro zadávání veřejných zakázek statutárního města Brna, městské části Brno-Líšeň, ze dne 27. 8. 2020, a zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. Při výběru dodavatele byly dodrženy právní předpisy i interní postupy.	Nebyla uložena
Audit místních poplatků	Vykonávaný audit byl zaměřen, na způsob jakým jsou místní poplatky evidovány na lhůty splatnosti a dostatečně účinný systém vymáhání místních poplatků a jejich soulad s platnými právními předpisy a to podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, včetně jeho	Kontrolou bylo zjištěno, že systém správy místních poplatků je nastaven funkčně, evidence poplatníků není pravidelně porovnávána s dostupnými registry. Tento stav zvyšuje riziko, že část poplatkové povinnosti MČ Brno-Líšeň není vůbec zachycena. V průběhu kontroly nebyly zjištěny nedostatky zásadního charakteru. Byly identifikovány pouze dílčí administrativní nepřesnosti, které nemají významný dopad na výkon správy poplatků. Doporučujeme posílit vnitřní kontrolní mechanismy, zejména v oblasti kontroly plnění poplatkové	Nebyla uložena

	prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Cílem auditu je prověřit a ohodnotit systém zajištění příjmů orgánu veřejné správy, jeho evidenci, zajišťování výběru, včetně způsobu vymáhání místních poplatků.	povinnosti, pravidelné párování evidence s registry, zajistit průběžné proškolení odpovědných zaměstnanců v související legislativě a interních postupech, zvážit pravidelné interní kontroly zaměřené na správnost výběru a evidenci poplatků. Realizace výše uvedených opatření přispěje ke zvýšení transparentnosti, správnosti a efektivity správy místních poplatků a současně ke snížení rizika vzniku chyb.	
Audit řídicí kontroly zejména veřejných příjmů	Vykonávaný audit správy veřejných příjmů byl zaměřen na ověření, zda má městská část Brno-Líšeň nastavený funkční systém finanční kontroly, který zajišťuje zákonný výběr, evidenci, správu a vymáhání příjmů a minimalizuje riziko ztrát nebo chyb. Cílen bylo ověřit dodržování právních předpisů a vnitřních směrnic, posoudit účinnost kontrolních mechanismů, identifikovat rizika ve správě příjmů a prověřit hospodárnost a transparentnost procesů. Dále se sledovalo nastavení řídicí kontroly, jako je existence vnitřní směrnice k finanční kontrole? Jestli jsou jasné rozdělené pravomoci a odpovědnosti? A princip 4 očí (schválení, kontrola)?	Kontrola vyhodnotila výběr příjmů a doporučila by zpřesnit rozpočtové odhady a využívat víceleté trendy, pravidelně vyhodnocovat odchylky, posílit monitoring pohledávek jako je kontrola splátkových kalendářů, včasné vymáhání, prověřit nízké nebo nulové příjmy, sankce, pronájem movitého majetku a oddělovat jednorázové příjmy při hodnocení hospodaření a tím zabránit zkrácení finanční výkonnosti. Zavést systematické vyhodnocování rozpočtových odchylek a při sestavování rozpočtu více využívat trendovou analýzu z předchozích let. Celkový objem příjmů byl významně ovlivněn jednorázovou splátkou půjčených prostředků od příspěvkové organizace a vyššími úrokovými příjmy. Bylo zjištěno, že rozhodující část příjmů je tvořena transfery a převody z jiných veřejných rozpočtů. Tento stav je pro městské části běžný, avšak představuje strukturální závislost na externích zdrojích.	Nebyla uložena

V MČ Brno-Líšeň bylo v roce 2025, realizovány 4 plánované veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací.

Organizace - zřizovatel	Zaměření kontroly	Výsledky kontroly	Nápravná opatření
Mateřská škola „Pohádka“, s. bratří Pelíšků 1627/7 628 00 Brno, IČ: 72065761	Cílem této kontroly je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci MŠ „Pohádka“ bratří Pelíšků 7, poskytovány dotace, jaká jsou pravidla pro nakládáním s financemi a způsob, jak je kontrolováno hospodaření. Základní a nedílnou součástí je vnitřní kontrolní systém, který je součástí systému finančního řízení organizace.	Veřejnosprávní kontrolou u byly zjištěny závažné nedostatky ohledně nezveřejnění smlouvy v Registru smluv, který má vážné právní důsledky. Pokud smlouva, objednávka, faktura nebyla zveřejněna do 30 dnů od uzavření, se transakce, která měla být zveřejněna, ale nebyla, se považuje za neplatnou. Řídicí kontrola před vznikem závazku je prováděna prostřednictvím tzv. limitovaného příslibu, který schvaluje příkazce operace a správce rozpočtu. Limitované přísliby lze vypracovávat nejen na dané opakující se firmy, ale k zajištění finančního krytí předpokládaných závazků ve stanoveném limitu veřejných výdajů a určeném období. Dořešit následnou	Nebyla uložena.

Příspěvková organizace zřízená MČ Brno-Líšeň		kontrolu, kterou lze provádět jen namátkově, zvolit si pouze jeden způsob, v současné době je následná kontrola prováděna na jednotlivých dokladech, kde chybí datum provedené kontroly a na závazcích vyplacených v daném měsíci. Při provádění likvidace majetku nezapomínat doložit vyjádření likvidační komise, která je vyřazovacího řízení součástí	
Mateřská škola, Synkova 2166/24 628 00 Brno IČ: 494 66 828 Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň	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 směrnicemi. Cílem je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci MŠ Synkova, poskytovány dotace, jaká jsou pravidla pro nakládáním s financemi.	Vzhled k tomu, že ke kontrole nebyla doložena žádná faktura, která by čerpala z limitovaných příslibů, nebylo možno prověřit tento způsob finanční kontroly, bylo by vhodné, kdyby limitované přísliby byly vypracovány nejen na dané opakující se firmy. Dořešit následnou kontrolu, kterou lze provádět jen namátkově, ale musí být tento způsob kontroly transparentní. Při pořízení a likvidaci majetku dodržovat postup daný „Pravidly vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím“ a účinnými od 18.9.2017 s dodatky 1,2,3. K likvidaci majetku nezapomínat doložit vyjádření likvidační komise, která je vyřazovacího řízení součástí. Při zařazování majetku používáte svůj zařazovací protokol, který neobsahuje všechny náležitosti uvedené v zařazovacím protokolu o uvedení majetku do užívání, vydaným MČ Brno-Líšeň. Doporučujeme, upravit zařazovací protokoly, proces vyřazení majetku, finanční kontrolu (viz. limitovaný příslib) a překontrolovat starší směrnice a dát do souladu s novelami zákona.	Nebyla uložena.
Mateřská škola, Puchýřova 2585/13a, 628 00 Brno, IČ: 494 67 395 Příspěvková organizace zřízená městskou částí Brno-Líšeň	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 směrnicemi. Cílem je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci MŠ Synkova, poskytovány dotace, jaká jsou pravidla pro nakládáním s financemi.	Kontrola zjistila, že nebyly předloženy limitované přísliby, bylo by vhodné, kdyby limitované přísliby byly vypracovány 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 následnou kontrolu, která je prováděna pouze u faktur, tu lze provádět i namátkově, ale musí být tento způsob kontroly transparentní (doložit). Při pořízení a likvidaci majetku dodržovat postup daný „Pravidly vztahu orgánů MČ k příspěvkovým organizacím“ a účinnými od 18.9.2017 s dodatky 1,2,3. K likvidaci majetku nezapomínat doložit vyjádření likvidační komise, která je vyřazovacího řízení součástí. Doporučujeme, překontrolovat starší směrnice a dát do souladu s novelami zákona.	Nebyla uložena.

Mateřská škola „Neklež 2584/1a 628 00 Brno, IČ: 49466747 Příspěvková organizace zřízená MČ Brno-Líšeň	Cílem této kontroly je popsat z jakých zdrojů a za jakých podmínek jsou příspěvkové organizaci MŠ Neklež 1a, 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.	Veřejnosprávní kontrolou bylo doporučeno, přezkontrolovat starší směrnice a dát do souladu s novelami zákona. Zavést řídicí kontrolu před vznikem závazku provádět prostřednictvím tzv. limitovaných příslibů, který schvaluje příkazce operace a správce rozpočtu. Limitované přísliby lze 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 následnou kontrolu, kterou lze provádět jen namátkově, zvolit si pouze jeden způsob, v současné době je následná kontrola prováděna na jednotlivých dokladech, někde chybí datum a někde není zřejmé, že šlo o následnou kontrolu. Při provádění likvidace majetku nezapomínat doložit vyjádření likvidační komise, která je vyřazovacího řízení součástí. Bylo by dobré vše dělat co nejjednodušeji a nejtransparentněji.	Nebyla uložena.
--	---	--	------------------------

V MČ Brno-Líšeň v druhé polovině roku 2025, byly realizovány čtyři veřejnosprávní kontrola dotací.

Organizace - zřizovatel	Zaměření kontroly	Výsledky kontroly	Nápravná opatření
Myslivecká společnost STARÉ ZÁMKY, z.s. Kučerova 3039/25, 628 00 Brno, IČO: 62161831.	Cílem kontroly bylo prozkoumat, zda finanční prostředky z rozpočtu městské části Brno – Líšeň, byly použity podle Smlouvy o poskytnutí finanční dotace, dále prověřit soulad s Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Brno – Líšeň, schválené Zastupitelstvem dne 1.6.2015 s účinností od 1.7.2015 (nová pravidla byla schválena Zastupitelstvem MČ Brno-Líšeň na 21. schůzi dne 26.6.2025 účinné k 1.7.2025). Kontrolovaným obdobím byl rok 2023 a 2024, na toto období byla poskytnuta dotace na neinvestiční (účel dotace je vždy specifikován) a to dle ustanovení § 19 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, kde městská část stanovila účel použití prostředků.	Kontrolou bylo zjištěno, že Myslivecký spolek má jen jednu dotaci, a to z MČ Brno-Líšeň, 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. Účel, pro který byla dotace poskytnuta, byl dodržen.	Nebyla uložena.

Líšeňský ochotnický divadelní spolek Marvánek z.s., Šimáčkova 111, 628 00 Brno, IČ: 017 97 492.	Cílem kontroly bylo prozkoumat, zda finanční prostředky z rozpočtu městské části Brno – Líšeň, byly použity podle Smlouvy o poskytnutí finanční dotace, dále prověřit soulad s Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Brno – Líšeň, schválené Zastupitelstvem dne 1.6.2015 s účinností od 1.7.2015 (nová pravidla byla schválena Zastupitelstvem MČ Brno-Líšeň na 21. schůzi dne 26.6.2025 účinné k 1.7.2025). Kontrolovaným obdobím byl rok 2024, na toto období byla poskytnuta dotace na neinvestiční (účel dotace je vždy specifikován) a to dle ustanovení § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde městská část stanovila účel použití prostředků.	Kontrolou bylo zjištěno, že čerpání dotace nebylo v souladu s podmínkami smlouvy, pravidly a příslušnými právními předpisy, ale lze konstatovat, že 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, nebyla splněna, jelikož není vedeno jednoduché účetnictví ani daňová evidence, ale pouze pokladní kniha a ta je vedena za účelem vyúčtování jedné dotace, tj. dotace z ÚMČ Brno-Líšeň. Účel, pro který byla dotace poskytnuta, byl dodržen.	Nebyla uložena.
Lesní mateřská školka Divočina, Podhorní 2952/36, 628 00 Brno, IČ: 08307539.	Cílem kontroly bylo prozkoumat, zda finanční prostředky z rozpočtu městské části Brno – Líšeň, byly použity podle Smlouvy o poskytnutí finanční dotace, dále prověřit soulad s Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Brno – Líšeň, schválené Zastupitelstvem dne 1.6.2015 s účinností od 1.7.2015 (nová pravidla byla schválena Zastupitelstvem MČ Brno-Líšeň na 21. schůzi dne 26.6.2025 účinné k 1.7.2025). Kontrolovaným obdobím byl rok 2024, na toto období byla poskytnuta dotace na neinvestiční (účel dotace je vždy specifikován) a to dle ustanovení § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde městská část stanovila účel použití prostředků.	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.

Zlámanky z.s., Podhorní 2952/36, 628 00 Brno, IČ: 08307539.	Cílem kontroly bylo prozkoumat, zda finanční prostředky z rozpočtu městské části Brno – Líšeň, byly použity podle Smlouvy o poskytnutí finanční dotace, dále prověřit soulad s Pravidly pro poskytování dotací z rozpočtu MČ Brno – Líšeň, schválené Zastupitelstvem dne 1.6.2015 s účinností od 1.7.2015 (nová pravidla byla schválena Zastupitelstvem MČ Brno-Líšeň na 21. schůzi dne 26.6.2025 účinné k 1.7.2025). Kontrolovaným obdobím byl rok 2024, na toto období byla poskytnuta dotace na neinvestiční (účel dotace je vždy specifikován) a to dle ustanovení § 19 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde městská část stanovila účel použití prostředků.	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 23.2.2026

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