

R9/084. schůze Rady města Brna
konaná dne 22.5.2024

17. Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Odborem kultury MMB ve Filharmonii Brno, příspěvkové organizaci

Anotace

Předložení zprávy o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Odborem kultury MMB ve Filharmonii Brno, příspěvkové organizaci, v roce 2023 včetně opatření ředitelky přijatých k odstranění nedostatků

Materiál odevzdán dne 15.5.2024 v 08:08

Návrh usnesení

Rada města Brna

- 1. bere na vědomí** zprávu o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Odborem kultury MMB ve Filharmonii Brno, příspěvkové organizaci, IČO 00094897, se sídlem Komenského náměstí 534/8, Brno-město, 602 00 Brno, v roce 2023 včetně opatření ředitelky přijatých k odstranění nedostatků
- 2. ukládá** vedoucí Odboru kultury MMB prověřit realizaci opatření k odstranění nedostatků přijatých ředitelkou Filharmonie Brno, příspěvkové organizace.
T: dle plánu finančních kontrol na rok 2024

Stanoviska

Materiál byl projednán v Komisi kulturní RMB dne 23. 4. 2024 ve znění předloženém Radě města Brna.

Přítomno: 11 členů – 11 pro, 0 proti, 0 se zdrželi/ze 13 členů
Komise doporučuje ke schválení.

Podpis předkladatele pro archivaci

Předkladatel

Elektronicky podepsáno

Mgr. Kateřina Vorlíčková

vedoucí odboru - Odbor kultury

14.5.2024 v 13:33

Garance správnosti, zákonnosti materiálu

Právník

Elektronicky podepsáno

Bc. Lukáš Juříček

právník - analytik - Odbor kultury

14.5.2024 v 13:00

Garance zákonnosti materiálu

Spolupodepisovatel

Elektronicky podepsáno

Mgr. Jiří Kučera

vedoucí úseku - 1. úsek

14.5.2024 v 15:01

Zpracovatel

Elektronicky podepsáno

Bc. Lukáš Juříček

právník - analytik - Odbor kultury

14.5.2024 v 13:00

Obsah materiálu

Návrh usnesení	1 - 2
Obsah materiálu	3 - 3
Důvodová zpráva	4 - 4
Příloha (Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Odborem kultury MMB Filharmonii Brno.pdf)	5 - 8

Důvodová zpráva

V souladu s ročním plánem finančních kontrol Odboru kultury MMB (OK MMB) na rok 2023 provedli pracovníci OK MMB v sídle Filharmonie Brno, příspěvkové organizace (dále Filharmonie Brno), následnou veřejnosprávní kontrolu, jejímž předmětem byla:

1. kontrolu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládaných veřejných prostředků v r. 2022 včetně prověření vyúčtování účelových příspěvků a transferů poskytnutých z rozpočtu zřizovatele v roce 2022;
2. kontrolu realizace opatření přijatých ředitelkou organizace k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření Odboru kultury MMB uvedených protokolu č.j. MMB/0308566/2022;
3. Kontrolu plnění povinností souvisejících s energetickým managementem a plnění opatření snižující energetickou náročnost budov dle platné Energetické politiky statutárního města Brna.

Protokol č. j. MMB/0500709/2023 k pověření č. j. MMB/0213259/2023 o kontrole provedené u příspěvkové organizace (dále protokol) byl převzat ředitelkou Filharmonie Brno dne 3. 5. 2023. V souvislosti s povinností vyplývající z protokolu přijala ředitelka Filharmonie Brno dne 7. 3. 2024 opatření k odstranění nedostatků a o této skutečnosti informovala kontrolní orgán dne 8. 4. 2024. Nápravná opatření stanovená ředitelkou Filharmonie Brno jsou již realizována.

Kontrolou nebyly zjištěny skutečnosti, které by významným způsobem ovlivnily hospodářskou činnost organizace ani závažná pochybení.

Vedoucí OK MMB tímto v souladu s ustanovením čl. 8, odst. 8.11. Zásad vztahu orgánů statutárního města Brna k příspěvkovým organizacím schválených na R9/046. schůzi RMB konané dne 6. 9. 2023 s účinností od 15. 9. 2023 předkládá zprávu o výsledku veřejnosprávní kontroly a o přijatých opatřeních ředitelky organizace k odstranění nedostatků.

Kontrola realizace nápravných opatření bude provedena dle plánu finančních kontrol Odboru kultury MMB v roce 2024.

V rámci kontroly hospodaření roku 2023 bude také provedena, dle plánu kontrol na rok 2024, kontrola zájezdu Filharmonie Brno do Spojených států Amerických, který se v daném roce konal.

Materiál byl projednán v Komisi kulturní RMB dne 23. 4. 2024 ve znění předloženém Radě města Brna.

Hlasování Komise kulturní RMB o předloženém návrhu usnesení:

Přítomno 11 členů – 11 pro, 0 proti, 0 se zdrželi/ze 13 členů.

Komise doporučila ke schválení.

S. Michalík,	I. Sedláková	J. Bočková	K. Černá	A. Gruberová	Z. Helbich	M. Kolářová	M. Lukášová Spilková	T. Skříčka	D. Řepa	P. Šafařík	J. Bohuňovská	L. Kocman
Pro	Pro	Pro	-----	Pro	-----	Pro	Pro	Pro	Pro	Pro	Pro	Pro

Zpráva o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené Odborem kultury MMB ve Filharmonii Brno, příspěvkové organizaci, v roce 2023.

Pracovníci Odboru kultury Magistrátu města Brna (OK MMB) provedli na základě pověření vedoucí OK MMB č. j. MMB/0213259/2023 ze dne 3. 5. 2023 v souladu s ročním plánem finančních kontrol OK MMB na rok 2023 v sídle Filharmonie Brno, příspěvkové organizace, (dále Filharmonie Brno), následnou veřejnosprávní kontrolu, jejímž předmětem byla:

1. kontrolu hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládaných veřejných prostředků v r. 2022 včetně prověření vyúčtování účelových příspěvků a transferů poskytnutých z rozpočtu zřizovatele v roce 2022;
2. kontrolu realizace opatření přijatých ředitelkou organizace k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření Odboru kultury MMB uvedených protokolu č.j. MMB/0308566/2022;
3. kontrolu plnění povinností souvisejících s energetickým managementem a plnění opatření snižující energetickou náročnost budov dle platné Energetické politiky statutárního města Brna.

Část 1

Kontrola hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynakládaných veřejných prostředků v roce 2022.

Zjištění:

1. Plnění informační povinnosti a hlavní ukazatele hospodaření organizace za rok 2022

Organizace splnila za r. 2022 informační povinnost vyplývající z ust. § 21a zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

2. Kontrola vyúčtování účelových neinvestičních příspěvků poskytnutých z rozpočtu zřizovatele v roce 2022

V rámci příspěvku na provoz na rok 2022 ZMB na zasedání Z8/034 schválilo pro Filharmonii Brno účelové příspěvky na neinvestiční výdaje v celkové výši 3 700 tis. Kč (nekonal se festival Moravský podzim), v tom byla částka 2 140 tis. Kč za neuskutečněný Mezinárodní hudební festival - Velikonoční festival duchovní hudby z důvodu pandemie COVID-19 vrácená v roce 2021 do rozpočtu zřizovatele. V průběhu roku došlo ke změnám a navýšení účelových neinvestičních příspěvků na konečnou výši 9 922 tis. Kč.

<i>Účel příspěvku/schváleno (rok 2022)</i>	<i>Schválená částka v Kč</i>	<i>Vyčerpáno v Kč</i>	<i>Vráceno v r. 2022</i>
Mezinárodní hudební festival – Velikonoční festival duchovní hudby <i>schváleno ZMB Z8/34 (v tom 2 140 tis. Kč z roku 2021)</i>	2 200 000	2 200 000	0
Mezinárodní hudební festival – Expozice nové hudby <i>schváleno ZMB Z8/34</i>	1 000 000	1 000 000	0
Mezinárodní hudební festival Brno – bienále Moravský podzim (mzdové náklady vč. odvodů na 2 pracovníky) <i>schváleno ZMB Z8/34</i>	500 000	500 000	0
Pokrytí zvýšených nákladů na energie v roce 2022 <i>schváleno ZMB Z8/39, RO 249/2022/ZMB</i>	594 000	594 000	0
Oslavy 150. výročí otevření Besedního domu <i>schváleno ZMB Z9/03 RO 614/2022/ZMB termín vyúčtování 25.1.2024</i>	367 000	0	0
Zájezd Filharmonie Brno do USA <i>schváleno ZMB Z9/03</i>	5 261 000	0	0

RO 617/2022/ZMB termín vyúčtování 25.1.2024			
Celkem v Kč účelově vázaná část neinvestičního příspěvku v r. 2022 z rozpočtu OK MMB	9 922 000	4 294 000 vyčerpáno k 31. 12. 2022	0

Byl splněn termín pro předložení vyúčtování příspěvků zřizovateli do 25. 1. 2023. Příspěvky byly vyčerpány v souladu se stanoveným účelem. Nebyly zjištěny nedostatky.

3. Kontrola vyúčtování účelových investičních transferů z rozpočtu zřizovatele v roce 2022

V roce 2022 byly proplaceny Filharmonii Brno účelové transfery na investice v celkové výši 2 384 tis. Kč. ZMB na zasedání Z8/034 dne 7. 12. 2021, bod č. 28, schválilo 4 000 tis. Kč na účel „Dokončení rekonstrukce Besedního domu“ a 300 tis. Kč na „Fagot a kontrafagot – splátky“.

Zbývající část transferu (schválen ZMB Z8/12 dne 10. 12. 2019 ve výši 372 680 Kč) na dokončení rekonstrukce restaurace objektu Besedního domu ve výši ve výši 186 340 Kč byla schválena k využití v roce 2022.

Přehled čerpání investičních transferů v roce 2022 od zřizovatele:

Účel transferu na investice (rok 2022)	Schváleno v Kč	Vyčerpáno v Kč
Dokončení rekonstrukce restaurace objektu Besedního domu, ORG 2374 Schváleno ZMB Z8/34	4 000 000	2 083 413,73
Dokončení rekonstrukce restaurace objektu Besedního domu, ORG 2374 Schváleno ZMB Z8/39, RO 251/2022/ZMB	4 000 000	0
Fagot a kontrafagot - splátky Schváleno ZMB Z8/34	300 000	300 000
Dokončení rekonstrukce restaurace objektu Besedního domu (projektová dokumentace) Schváleno ZMB Z8/06, pro r. 2022 Z8/38	186 340	186 340
CELKEM investiční transfery v r. 2022 v Kč	8 486 340	2 569 753,73

Nebyly zjištěny nedostatky.

4. Opravy a udržování, účet 511

U dodavatele ladění pian bylo zjištěno obcházení zákona č. 340/2015 Sb. tím, že na opakující se zakázku v celkové hodnotě 260 tis. Kč vč. DPH (neplátce DPH) nebyla uzavřena smlouva, ale jednotlivé objednávky v hodnotě pod 50 tis. Kč bez DPH. Plnění na základě veřejné zakázky zdánlivě nespadlo pod povinnost zveřejnění v registru smluv.

- nedostatečně provedená řídicí kontrola: ve dvou případech plnění dodavatele Bc. Bronislav Bursík, IČO 05958687, na jím vydaných fakturách chybí povinný údaj o registraci dle § 435 odst. 1 zák. č. 89/2012 Sb.

5. Zboží na skladě

- Stav zásob zboží na skladě se oproti r. 2021 zvýšil o 124 087,33 Kč.

- Prodej zboží byl v roce 2022 pro organizaci ziskový.

- Z ekonomického hlediska je na zvážení přehodnotit počet vydávaných CD vzhledem k nutnosti jejich několikaletého skladování a prodejnosti.

6. Interní audit

- Střednědobý plán a plán auditu na rok 2022 byly sestaveny dle ust. § 30 zák. č. 320/2001 Sb.

- Nebylo doloženo splnění povinnosti dle ust. § 31 odst. 2 vyhl. č. 416/2004 Sb.: útvar interního auditu nejméně jednou ročně prověřil následnou kontrolou skutečný stav plnění doporučení auditora až do jejich úplného splnění.
- Nelze potvrdit, že bylo v roce 2022 postupováno dle § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb., minimálně jednou ročně prověřit účinnost vnitřního kontrolního systému. Ze zprávy auditora nevyplývá, zda byl vnitřní kontrolní systém - organizace prověřen.
- Spisy auditora nebyly označeny dle zák. č. 499/2004 Sb., o archivnictví a spisové službě, a dle vyhl. č. 259/2012 Sb., o podrobnostech spisové služby, skartačními znaky ani čísly jednacími.

Část 2

Kontrola realizace opatření přijatých ředitelkou organizace k nápravě nedostatků zjištěných kontrolou hospodaření Odboru kultury uvedených v protokolu č. j. MMB/0308566/2022.

Zjištění:

V termínu stanoveném v protokolu č. j. MMB/0308566/2022 přijala dne 29. 7. 2022 ředitelka Filharmonie Brno opatření k odstranění nedostatků, které bylo dne 1. 8. 2022 doručeno kontrolnímu orgánu pod č. j. MMB/0397156/2022.

Nedostatky byly odstraněny/nebylo zjištěno jejich opakování v oblasti:

- zadávání veřejných zakázek a vedení související dokumentace;
- zveřejnění a obsahu výroční zprávy dle zákona č. 106/1999 Sb.;
- dodržování spisového řádu organizace při evidenci dokumentace k veřejným zakázkám.

Nedostatky byly odstraněny pouze částečně v oblasti:

- aktualizace vnitřních předpisů;
- centrální evidence smluv v organizaci.

Část 3

Kontrola plnění povinností souvisejících s energetickým managementem a plnění opatření snižujících energetickou náročnost budov dle Energetické politiky statutárního města Brna.

Zjištění:

Dle písemného stanoviska energetické manažerky města Brna z 26. 4. 2023 organizace plní povinnosti vyplývající z dokumentu Energetická politika statutárního města Brna a není třeba přijímat zvláštní opatření. Nebyly zjištěny nedostatky.

Organizace pravidelně pololetně aktualizuje přehled Energeticky úsporná opatření na budovách a zařízeních města, který je součástí schváleného dokumentu Akční plán udržitelné energetiky a klimatu (2030) statutárního města Brna (SECAP 2019).

SHLEDANÁ PORUŠENÍ ZÁKONNÝCH USTANOVENÍ A DALŠÍCH PRÁVNÍCH PŘEDPISŮ.

1. Bylo zjištěno obcházení zákona č. 340/2015 Sb. tím, že na zakázku (ladění pian) v hodnotě 260 tis. Kč bez DPH nebyla uzavřena smlouva, ale uzavírány jednotlivé objednávky v hodnotě nižší než 50 tis. Kč bez DPH, čímž plnění uskutečněné na základě veřejné zakázky zdánlivě nespadlo pod povinnost zveřejnění v registru smluv.

2. Bylo identifikováno riziko obcházení zákona a vlastní Směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 03/09, ve znění dodatků, tím, že nebylo předloženo poptávkové řízení a výběr dodavatele ani odůvodnění k zadání zakázky malého rozsahu na ladění pian.

Opatření k odstranění nedostatků vyplývajících z Protokolu o kontrole č. j. MMB/0500709/2023 přijatá ředitelkou organizace dne 7. 3. 2024.

Zjištěné nedostatky:

Bylo zjištěno obcházení zákona č. 340/2015 Sb. tím, že na zakázku (ladění pian) v hodnotě 260 tis. Kč bez DPH nebyla uzavřena smlouva, ale uzavírány jednotlivé objednávky v hodnotě nižší než 50 tis. Kč bez DPH, čímž plnění uskutečněné na základě veřejné zakázky zdánlivě nespadlo pod povinnost zveřejnění v registru smluv.

Opatření ředitelky organizace:

V případě opakovaných plnění u dodávek a služeb uzavírat smlouvy místo jednotlivých objednávek, které následně (v případě hodnoty vyšší jak 50 tis. Kč) zveřejňovat dle zákona č. 340/2015 Sb. (zákon o registru smluv. Termín: Průběžně.

Zjištěné nedostatky:

Bylo identifikováno riziko obcházení zákona a vlastní Směrnice o zadávání veřejných zakázek č. 03/09, ve znění dodatků, tím, že nebylo předloženo poptávkové řízení a výběr dodavatele ani odůvodnění k zadání zakázky malého rozsahu na ladění pian.

Opatření ředitelky organizace:

Důsledně dodržovat zákon č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek a vnitřní směrnici o zadávání veřejných zakázek, především s důrazem na možné riziko dělení zakázek. Termín: Průběžně.