



Vaše značka: SMO/026833/25/IAK/Poch
Ze dne: 15.01.2025
Č. j.: VITK/01223/25/KSaT/Kry
Sp. zn.: S-VITK/01203/25/2

Vyřizuje: Jolana Krylová
Telefon: 599 453 130
E-mail: jolana.krylova@vitkovice.ostrava.cz

Datum: 2025-01-27

Magistrát města Ostravy
Odbor interního auditu a kontroly
Prokešovo náměstí 8
Ostrava-Moravská Ostrava
729 30

Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2024

Statutární město Ostrava, Městský obvod Vítkovice má s účinností od 01.01.2018 vydaný Kontrolní řád statutárního města Ostravy, městského obvodu Vítkovice, včetně dodatku č. 1 ke kontrolnímu řádu s účinností od 23.09.2019, dodatku č. 2 ke kontrolnímu řádu s účinností od 23.07.2020, dodatku č. 3 ke kontrolnímu řádu s účinností 01.08.2021 a dodatku č. 4 ke kontrolnímu řádu s účinností od 01.04.2022 a dodatku č. 5/2024 ke kontrolnímu řádu s účinností od 01.01.2024. Kontrolní řád upravuje postupy vnitřního kontrolního systému a veřejnosprávní kontroly. Vnitřní kontrolní systém se dělí na řídicí kontrolu a interní kontrolu zajišťovanou zaměstnancem odboru bytového a majetkového (dále jen OBaM) v souladu s OVZ č. 10/2022 Statut města Ostravy, čl. 11 odst. 3 písm. a).

Nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví měl městský obvod Vítkovice v roce 2024 ošetřen interní Směrnicí č. 1/2018 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví, včetně dodatku č. 1 s účinností od 01.01.2021, dodatku č. 2 s účinností od 01.01.2022, dodatku č. 3 s účinností od 01.06.2023 a dodatku č. 4 s účinností od 01.10.2024.

Výše uvedená směrnice upravuje postupy zpracování účetních dokladů, oběh a realizaci hotovostních operací, náležitosti výdajových dokladů, příjem hotovosti na stvrzenky, drobné hotovostní výdaje atd. Dále má městský obvod Vítkovice vydanou Směrnicí č. 2/2018 pro evidenci majetku s účinností od 01.03.2018. Rovněž má vydané jednací řády, Jednací řád ZMOB Vítkovice s účinností od 01.01.2023, Jednací řád výborů ZMOB Vítkovice s účinností od 01.01.2023, Jednací řád RMOB Vítkovice s účinností od 21.11.2018 do 24.01.2024 a Jednací řád RMOB Vítkovice s účinností od 25.01.2024 a Jednací řád komisí RMOB Vítkovice s účinností od 01.01.2023.

Městský obvod Vítkovice nemá zřízen útvar interního auditu, interní kontrola byla zajišťována zaměstnancem OBaM¹ (dále jen zaměstnanec) v rámci funkční náplně a pověření starostou městského obvodu. V oblasti kontroly je zaměstnanec přímo podřízen starostovi městského obvodu, který zajišťuje jeho nezávislost. Kontrolní činnost je vykonávána dle ročního plánu interních kontrol, kontroly jsou projednávány a schvalovány starostou městského obvodu.

Interní kontrola

Dne 22.12.2023 byl starostou městského obvodu vydán plán interních kontrol pro rok 2024. V průběhu roku 2024 bylo dle ročního plánu interních kontrol provedeno zaměstnancem osm kontrolních akcí. Při interních kontrolách byly přezkoumávány a vyhodnocovány operace uvnitř organizace. Dodržování právních předpisů, hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému. Dále bylo provedeno pět mimořádných kontrolních akcí.

¹ Opatření v souladu s § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole a OZV č. 10/2022 – Statutem města Ostravy, čl. 11 odst. 3 písm. a)



Seznam interních kontrol rok 2024:

- Kontrolní akce č. 1/2024 – kontrola stálých provozních záloh zaměstnanců a stop stav pokladní hotovosti
- Kontrolní akce č. 2/2024 – kontrola nájemních smluv na reklamu a hrobová místa (schránky kolumbária), kupních smluv na dřevo, dlažbu a žulové desky kolumbária, včetně dodatků ke smlouvám
- Kontrolní akce č. 3/2024 – kontrola nájemních smluv na pronájem nebytových prostor, včetně dodatků ke smlouvám
- Kontrolní akce č. 4/2024 – kontrola veřejných zakázek malého rozsahu nad 500 tis. Kč do 2 mil. Kč bez DPH na dodávky a služby a nad 500 tis. Kč do 6 mil. Kč bez DPH na stavební práce, dodržování Pravidel na zadávání veřejných zakázek
- Mimořádná kontrolní akce č. 1/2024 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti
- Mimořádná kontrolní akce č. 2/2024 – kontrola výběrů a odvodů příjmů za hřiště na ul. Halasova
- Mimořádná kontrolní akce č. 3/2024 – kontrola nájemních smluv, včetně dodatků (pod domy, pod garážemi, zádveří apod. v kolonkách a štítové kolonii)
- Kontrolní akce č. 5/2024 – kontrola dodržování Směrnice č. 1/2018 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví v platném znění se zaměřením na evidenci objednávek a smluv a dodržování zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) v platném znění
- Kontrolní akce č. 6/2024 – kontrola stvrzenek (správnost vyplňování), příjem hotovosti na stvrzenky a jejich odvod do pokladny
- Kontrolní akce č. 7/2024 – kontrola poskytování a splácení půjček ze sociálního fondu, dodržování Zásad pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců SMO, zařazených do ÚMOB Vítkovice
- Mimořádná kontrolní akce č. 4/2024 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti
- Kontrolní akce č. 8/2024 – kontrola pokladní hotovosti se zůstatky v pokladním deníku, dodržování pokladního limitu, ceniny-stvrzenky, kontrola náležitostí pokladních dokladů, záznamy o provedení řídicí kontroly, evidence stvrzenek, bloků
- Mimořádná kontrolní akce č. 5/2024 – kontrola dodržování Směrnice č. 1/2018 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví v platném znění se zaměřením na evidenci objednávek a smluv a dodržování zákona č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) v platném znění

Řídící kontrola

Řídící kontrolu – vnitřní kontrolní činnost – provádí v rámci finančního řízení vedoucí zaměstnanci pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky městského obvodu.

Funkci příkazců operací v souladu s § 26 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dle kontrolního řádu zastávají vedoucí odborů. Funkci hlavní účetní a správce rozpočtu zastávají vedoucí odboru financí a rozpočtu a zaměstnanec odboru financí a rozpočtu. Vše na základě písemných pověření starostou.

Šestnáct zaměstnanců vykonává funkci příkazce operací v rámci řídicí kontroly (osm vedoucích zaměstnanců pověřených výkonem funkce příkazce operací a osm zaměstnanců pověřených zástupem funkce příkazce operací v době nepřítomnosti vedoucích zaměstnanců), vše na základě písemných pověření starostou.

Čtyři zaměstnanci vykonávají sloučenou funkci správce rozpočtu a hlavní účetní (dva zaměstnanci sloučenou funkci správce rozpočtu a hlavní účetní a dva zaměstnanci pověřenými zástupem sloučené funkce správce rozpočtu a hlavní účetní), vše na základě písemných pověření starostou.

Řídící kontrola je prováděna při přípravě operací před jejich schválením, při průběžném sledování



uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání – vyúčtování a následného prověření vybraných operací v rámci hodnocení dosažených výsledků a správnosti hospodaření. Záznamy o provedení řídicí kontroly jsou prováděny elektronickým podpisem, v analogové podobě přímo na existujícím dokumentu nebo jako samostatným písemným záznamem (nový dokument).

Řídicí kontrolní mechanismy jsou aplikovány přiměřeně, účelně, v nezbytném rozsahu tak, aby náklady nepřevýšily jejich přínos.

V rámci interní kontroly byly v průběhu roku 2024 provedeny kontroly řádného provedení předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku. Předběžné řídicí kontroly při řízení veřejných výdajů před vznikem závazku byly vždy řádně provedeny, nebyly shledány nedostatky. V roce 2024 bylo schváleno 172 limitovaných příslibů a 71 individuálních příslibů.

Součástí vnitřního kontrolního systému je i řízení rizik, tj. soustavná a systematická činnost organizovaná a prováděna vedoucími zaměstnanci tak, aby kontrolní systém byl způsobilý včas rizika zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat.

Městský obvod Vítkovice má vydané jednací řády, které upravují činnost ZMOB, RMOB, výborů ZMOB a komisí RMOB v souladu se zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) v platném znění a Obecně závaznou vyhláškou statutárního města Ostravy č. 10/2022 Statut města Ostravy) v platném znění.

Pro volební období 2022-2026 (od 20.10.2022) má zřízené tyto výbory

- Kontrolní výbor ZMOB Vítkovice
- Finanční výbor ZMOB Vítkovice

Finanční výbor Zastupitelstva městského obvodu Vítkovice v roce 2024 zasedal čtyřikrát vždy před projednáváním materiálů týkajících se rozpočtu, rozborů hospodaření s majetkem a finančními prostředky, prominutí pohledávek, Zastupitelstvem městského obvodu Vítkovice.

Kontrolní výbor Zastupitelstva městského obvodu Vítkovice v roce 2024 zasedal pětkrát. Prováděl kontrolu plnění usnesení RMOB Vítkovice a ZMOB Vítkovice, dodržování právních předpisů Úřadem městského obvodu Vítkovice na úseku samostatné působnosti.

Vnitřní kontrolní systém považujeme za přiměřený a účinný.

Veřejnosprávní kontroly

Rada městského obvodu Vítkovice na své 38. schůzi konané dne 13.12.2023 US č. 1219/RMOB-Vit/2226/38 schválila Plán veřejnosprávních kontrol pro rok 2024. Do plánu kontrol byly zařazeny kontroly hospodaření příspěvkových organizací zřízených městským obvodem Vítkovice a kontroly příjemců účelových dotací a neinvestičních příspěvků, a to dle potřeby. Všechny kontroly dle plánu veřejnosprávních kontrol pro rok 2024 jsou ukončeny. Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány odborem financí a rozpočtu při rozhodování o poskytnutí dotací případně příspěvku.

V roce 2024 bylo dvěma zaměstnancům úřadu vydáno pověření k výkonu veřejnosprávních kontrol.

Městský obvod Vítkovice má zřízeny dvě příspěvkové organizace v oblasti školství. Příspěvkové organizace mají vydané směrnice, které upravují postupy v účetnictví a vnitřní kontrolní systém. Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, 703 00 Ostrava-Vítkovice, IČO: 75027402, v roce 2024 z rozpočtu MOB Vítkovice dostala příspěvek na provoz ve výši 3 878 000 Kč, ve výši 69 300 Kč jako kompenzace prominutých úplat za vzdělávání z rozpočtu SMO.



Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, 703 00 Ostrava-Vítkovice, IČO: 75027411, v roce 2024 z rozpočtu MOB Vítkovice dostala příspěvek na provoz ve výši 5 899 600 Kč, ve výši 173 000 Kč na plavecký výcvik z rozpočtu SMO.

V průběhu roku 2024 byly u příspěvkových organizací prováděny veřejnosprávní kontroly v souladu se schváleným plánem veřejnosprávních kontrol. Kontroly byly zaměřeny na dodržování právních předpisů týkajících se finančních operací při hospodaření příspěvkových organizací, na dodržování kritérií hospodárnosti, účelnosti a efektivnosti vynaložených veřejných prostředků. Příspěvek zřizovatele na provoz příspěvkových organizací byl správně zaúčtován a použit v souladu se zřizovacími listinami. Při veřejnosprávních kontrolách nebyly zjištěny nedostatky, které by měly přímý vliv na hospodaření organizace a výši hospodářského výsledku a nevyplyvaly z nich podstatná rizika. Vnitřní kontrolní systém příspěvkových organizací vykazuje dostatečnou účinnost.

Dále byla provedena následná veřejnosprávní kontrola (dokladová) u projektu hrazeného z prostředků účelového neinvestičního transferu poskytovaného z rozpočtu statutárního města Ostravy ve výši 250 000 Kč a z rozpočtu MOB Vítkovice ve výši 62 291 Kč na projekt „Hrajeme si bez rozdílu“. Příjemci dotace Akcičky smích. radost. odpočinek, z. s., IČ: 02133962, se sídlem Smetanovo náměstí 1180/7, 702 00 Ostrava-Moravská Ostrava, BLOK CENTRUM, z. s., IČ: 22734082, se sídlem Vítkovice 967, 703 00 Ostrava, Como-3 gym, z. s., IČ: 26987031, se sídlem Šalounova 778/18, 703 00 Ostrava, 1. Bruslařský klub Bud' INline Ostrava, z. s., IČ: 05048907, se sídlem Kubalova 394/59, 00 30 Ostrava-Výškovice, MG Dance, z. s., IČ: 09428623, se sídlem Jana Maluchy 214/73, Dubina, 700 30 Ostrava. V rámci kontroly nebyly zjištěny nedostatky.

Dále byly provedeny následné veřejnosprávní kontroly (dokladové) u příjemců účelově vymezených neinvestičních dotací z rozpočtu MOB Vítkovice na úhradu nájemného nebytových prostor, a to u Como-3gym, z.s., IČ: 26987031, se sídlem Šalounova 778/18, Ostrava-Vítkovice, Sdružení sportovních klubů Vítkovice, z.s., IČ: 00534544, se sídlem Závodní 2891/86, Ostrava-Vítkovice a Charity Ostrava, IČ: 44940998, se sídlem Kořenského 1323/17, 703 00 Ostrava-Vítkovice. Prostředky byly čerpány v souladu s uzavřenými smlouvami, nebyly zjištěny nedostatky.

Seznam veřejnosprávních kontrol rok 2024:

- Veřejnosprávní kontrola č. 1/2024, dne 25.01.2024, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, IČO: 75027402, P. Velikého 37, Ostrava-Vítkovice, kontrola použití účelových finančních prostředků z rozpočtu SMO na spolufinancování pracovních pozic školních poradenských pracovišť pro rok 2023 na ZŠ a MŠ na území Ostravy
- Veřejnosprávní kontrola č. 2/2024, ve dnech 19.03.2024-22.03.2024, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, IČO: 75027402, P. Velikého 37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v roce 2023
- Veřejnosprávní kontrola č. 3/2024, ve dnech 09.05.2024-10.05.2024, Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, IČO: 75027411, Šalounova 56, Ostrava-Vítkovice, kontrola hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2023
- Veřejnosprávní kontrola č. 4/2024, ve dnech 18.09.2024-19.09.2024, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, IČO: 75027402, P. Velikého 37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí 2024
- Veřejnosprávní kontrola č. 5/2024, následná veřejnosprávní kontrola – dokladová, dne 17.09.2024, Akcičky smích. radost. odpočinek, z. s., IČ: 02133962, se sídlem Smetanovo náměstí 1180/7, 702 00 Ostrava-Moravská Ostrava, BLOK CENTRUM, z. s., IČ: 22734082, se sídlem Vítkovice 967, 703 00 Ostrava, Como-3 gym, z. s., IČ: 26987031, se sídlem Šalounova 778/18, 703 00 Ostrava, 1. Bruslařský klub Bud' INline Ostrava, z. s., IČ: 05048907, se sídlem Kubalova 394/59, 00 30 Ostrava-Výškovice, MG Dance, z. s., IČ: 09428623, se sídlem Kaminského 680/66, Nová Bělá, 724 00 Ostrava, kontrola čerpání prostředků z účelového neinvestičního transferu poskytnutého z rozpočtu statutárního města Ostravy na zabezpečení prevence kriminality
- Veřejnosprávní kontrola č. 6/2024, ve dnech 09.05.2024-10.05.2024, Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, IČO: 75027411, Šalounova 56, Ostrava-



Vítkovice, kontrola hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2024

- Veřejnosprávní kontrola č. 7/2024, následná veřejnosprávní kontrola – dokladová, Charita Ostrava, IČ: 44940998, se sídlem Kořenského 1323/17, 703 00 Ostrava-Vítkovice, neinvestiční dotace z rozpočtu MOB Vítkovice na úhradu nájemného nebytových prostor v domě Jeremenkova 8 pro rok 2024
- Veřejnosprávní kontrola č. 8/2024, následná veřejnosprávní kontrola – dokladová, Sdružení sportovních klubů Vítkovice, z.s., IČ: 00534544, se sídlem Závodní 2891/86, Ostrava-Vítkovice, neinvestiční dotace z rozpočtu MOB Vítkovice na mobilní činnost národní házené – na úhradu nájemného nebytových prostor v domě Lidická 35 pro rok 2024
- Veřejnosprávní kontrola č. 9/2024, následná veřejnosprávní kontrola – dokladová, Como-3gym, z.s., IČ: 26987031, se sídlem Šalounova 778/18, Ostrava-Vítkovice, neinvestiční dotace z rozpočtu MOB Vítkovice na úhradu nájemného nebytových prostor v domě Šalounova 778/18 pro rok 2024

Dotace a dary

Poskytnuté dotace z rozpočtu MOB

V roce 2024 bylo z rozpočtu městského obvodu Vítkovice poskytnuto deset neinvestičních dotací ve výši 727 650 Kč.

U příjemců dotací nebyly k dnešnímu dni provedeny veřejnosprávní kontroly na místě. Vyúčtování dotací bylo u většiny uzavřených smluv do 15.12.2024. U některých dotací byla provedena veřejnosprávní kontrola – dokladová (u dotací na pronájem nebytových prostor). Dotace byly poskytnuty z velké části na nájem nebytových prostor, energie, provozní náklady a činnost mládežnických družstev.

Byl poskytnut jeden účelový neinvestiční příspěvek, a to Knihovně města Ostravy, p. o., ve výši 30 000 Kč na nákup nových knih, na nákup hodnotných věcných cen dětem do soutěže.

Přijaté dary

Finanční dary na Reprezentační ples ve výši 160 000 Kč.

Přijaté dotace z rozpočtu SMO

- dotace na SPOD ve výši 4 061 400 Kč + doplatek za rok 2023 ve výši 201 876,84 Kč,
- dotace na sociální práci ve výši 1 785 000 Kč,
- dotace na volby do zastupitelstva kraje ve výši 189 000 Kč,
- dotace na volby do Evropského parlamentu ve výši 192 000 Kč,
- dotace „Pomáháme našim žákům“ ve výši 4 336 773 Kč.

Přijaté dotace krajský úřad

- dotace na pečovatelskou službu ve výši 748 000 Kč,
- dotace – potravinová pomoc dětem v sociální nouzi – SR ve výši 50 231,50 Kč.
- dotace – potravinová pomoc dětem v sociální nouzi – EU ve výši 452 083,50 Kč.

Přijaté dotace od Úřadu práce

Aktivní politika zaměstnanosti OkÚ a obce ve výši 16 000 Kč.

Přijaté dotace ze státního rozpočtu

Aktivní politika zaměstnanosti OPZ – SR ve výši 83 539,30 Kč.

Prostředky EU

Aktivní politika zaměstnanosti OPZ ze ESF ve výši 275 460,70 Kč.

Kontroly provedené vnějšími kontrolními orgány

Při kontrolách vnějšími kontrolními orgány nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Na základě schváleného plánu kontrol RMO US číslo 03249/RM2226/53 ze dne 16.01.2024, byla



provedena MMO, odborem interního auditu a kontroly, kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2024. Kontrolou byly zjištěny ojedinělé nedostatky. Starosta MOB Vítkovice vydal Opatření starosty č. 1/2024 k odstranění zjištěných nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly a přijetí správného či doporučeného postupu kontrolním orgánem MMO.

Na základě uzavřené smlouvy evidenční číslo 1706/2021/OFR/VZ provedla společnost BDO Audit s.r.o., se sídlem Olbrachtova 1980/5, Praha 4, PSČ: 140 00, kontrolu hospodaření za období 01.01.2023-31.12.2023, při kontrole přezkoumání hospodaření roku 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Na základě uzavřené smlouvy evidenční číslo 2130/2024/OFR/VZ provedla společnost HZ Brno, spol. s r.o., se sídlem Minská 160/102, Brno, 616 00 Brno-Žabovřesky, kontrolu dílčího přezkoumání hospodaření za období 01.01.2024 do 31.08.2024, při kontrole přezkoumání hospodaření roku 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

SMO-MMO, odborem sociálních věcí a zdravotnictví byla provedena kontrola aplikace ustanovení § 94 zákona č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů, kontrolované období 01.06.2021-30.04.2024, při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek kontroly byl projednán v souladu s platnou legislativou ZMOB Vítkovice dne 09.09.2024 a bylo přijato usnesení č. 0258/ZMOB-Vit/2226/9.

SMO-MMO, odborem kancelář primátora byla provedena kontrola realizace ustanovení ve smyslu zákona č. 122/2004 Sb., o válečných hrobech a pietních místech a o změna zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, kontrolované období 2022-2024, při kontrole nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek kontroly byl projednán v souladu s platnou legislativou ZMO Vítkovice dne 09.09.2024 a bylo přijato usnesení č. 0259/ZMOB-Vit/2226/9.

Dále byla Úřadem práce ČR – krajskou pobočkou Ostrava provedena následná veřejnosprávní kontrola příjemce veřejné finanční podpory vztahující se ke kontrole dodržování podmínek sjednaných Dohodami o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvků, spolufinancovaných ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu. V rámci kontroly nebyly zjištěny nedostatky, čerpání prostředků probíhalo v souladu s uzavřenými dohodami.

S pozdravem

Richard Čermák
starosta

Statutární město Ostrava
městský obvod Vítkovice
OSTRAVA!!!
VÍTKOVICE

Příloha:

Tabulková část

Seznam příjemců investičních a neinvestičních dotací a příspěvků

Seznam příjemců finančních darů poskytnutých z rozpočtu MOB Vítkovice v roce 2024

Seznam příspěvkových organizací zřízených MOB Vítkovice