



Vaše značka: S-006123/24/IAK/Poch  
Ze dne: 04.01.2024  
Č. j.: VITK/00380/24/BaM/Kry  
Sp. zn.: S-VITK/0000294/24/2  
Vyřizuje: Jolana Krylova  
Telefon: 599 453 130  
E-mail: jolana.krylova@vitkovice.ostrava.cz  
Datum: 2024-01-10

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

## Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2023

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. 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 2023 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 a dodatek č. 3 s účinností od 01.06.2023.

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 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 OBaM<sup>1</sup> (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 06.01.2023 byl starostou městského obvodu vydán plán interních kontrol pro rok 2023. V průběhu roku 2023 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 čtyři mimořádné kontrolní akce.

<sup>1</sup> 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 2023:

- Kontrolní akce č. 1/2023 – kontrola nájemní smluv na pronájem nebytových prostor, včetně dodatků ke smlouvám.
- Mimořádná kontrolní akce č. 1/2023 – dodržování Směrnice č. 2/2021 o provozu motorových vozidel pro potřeby Úřadu městského obvodu Vítkovice, vypisování záznamů o provozu vozidla, žadank o přepravu osob – nákladu, vozových sešitů, evidence spotřeby pohonných hmot.
- Kontrolní akce č. 2/2023 – dodržování Směrnice č. 1 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 (zákon o registru smluv) v platném znění.
- Kontrolní akce č. 3/2023 – veřejné zakázky malého rozsahu nad 500 tis. 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.
- Kontrolní akce č. 4/2023 – kontrola pokladní hotovosti, dodržování pokladního limitu, ceniny-stravenky, kontrola náležitostí pokladních dokladů, záznamy o provedení řídicí kontroly, evidence stvrzenek, bloků.
- Mimořádná kontrolní akce č. 2/2023 – kontrola výběrů a odvodů příjmu za pronájem hřiště na ulici Halasova.
- Kontrolní akce č. 5/2023 – kontrola stálých provozních záloh zaměstnanců a stop stav pokladní hotovosti.
- Mimořádná kontrolní akce č. 3/2023 – stop stav pokladní hotovosti.
- Kontrolní akce č. 6/2023 – kontrola nájemních smluv na reklamu a hrobová místa (schránky kolumbária), kupních smluv na dřevo, dlažbu a žulové desky kolumbária, včetně dodatků.
- Kontrolní akce č. 7/2023 – kontrola poskytování a splácení půjček ze sociálního fondu, dodržování Zásad pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců SMO, zařazených do ÚMOB Vítkovice.
- Kontrolní akce č. 8/2023 – kontrola pokladní hotovosti, dodržování pokladního limitu, ceniny-stravenky, kontrola náležitostí pokladních dokladů, záznamy o provedení řídicí kontroly, evidence stvrzenek, bloků.
- Mimořádná kontrolní akce č. 4/2023 – dodržování Směrnice č. 2/2021 o provozu motorových vozidel pro potřeby Úřadu městského obvodu Vítkovice, vypisování záznamu o provozu vozidla, žadank o přepravu osob – nákladu, vozových sešitů, evidence spotřeby pohonných hmot.

### **Řídicí kontrola**

Řídicí 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 – hlavní účetní. 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.

Řídicí 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 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 2023 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 2023 bylo schváleno 158 limitovaných příslibů a 20 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
- Výbor pro podporu bezpečnosti a veřejného pořádku (byl zrušen 11.12.2023)

Finanční výbor Zastupitelstva městského obvodu Vítkovice v roce 2023 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 2023 zasedal šestkrát. Prováděl kontrolu plnění usnesení RMOB Vítkovice a ZMOB Vítkovice, dodržování právních předpisů Úřadem městského obvodu Vítkovice na úseku samostatné působnosti.

Výbor pro podporu bezpečnosti a veřejného pořádku Zastupitelstva městského obvodu Vítkovice v roce 2023 zasedal devětkrát. Zabýval se bezpečnostní situací, údržbou veřejného pořádku na území městského obvodu a stanovil si oblasti, kterými se v rámci volebního období bude zabývat.

### **Vnitřní kontrolní systém považujeme za přiměřený a účinný.**

#### **Veřejnosprávní kontroly**

Rada městského obvodu Vítkovice na své 6. schůzi konané dne 30.11.2022 US č. 0138/RMOB-Vit/2226/6 schválila plán veřejnosprávních kontrol pro rok 2023. 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 jsou ukončeny. Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány odborem financí a rozpočtu při rozhodování o poskytnutí dotací případně příspěvku.

V roce 2023 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 2023 z rozpočtu MOB Vítkovice dostala příspěvek na provoz ve výši 2 898 000 Kč, ve výši 59 400 Kč jako kompenzace prominutých úplat za vzdělávání (z rozpočtu MMO) a ve výši 70 000 Kč na odborné pracovní pozice z rozpočtu MOB a ve výši 70 000 Kč na odborné pracovní pozice z rozpočtu SMO.

Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, 703 00 Ostrava-Vítkovice, IČO: 75027411, v roce 2023 z rozpočtu MOB Vítkovice dostala příspěvek na provoz ve výši 5 100 000 Kč, ve výši 119 910 Kč na plavecký výcvik (z rozpočtu MMO), ve výši 4 325 na jízdu historickou tramvají a ve výši 19 320 Kč na zpestření výuky tělesné výuky.

V průběhu roku 2023 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 nevyplývaly 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 210 000 Kč a z rozpočtu MOB Vítkovice ve výši 89 417 Kč na projekt „Hrajeme si bez rozdílů“. 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 2023:

- Veřejnosprávní kontrola č. 1/2023, dne 22.02.2023, Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, IČO: 75027411, Šalounova 56, Ostrava-Vítkovice, kontrola použití neinvestičního transferu z rozpočtu SMO na financování volnočasových aktivit občanů Ukrajiny, a to jak zletilých, tak nezletilých za účelem urychlení jejich začlenění od lokálního života.
- Veřejnosprávní kontrola č. 2/2023, dne 22.02.2023, Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, IČO: 75027411, Šalounova 56, Ostrava-Vítkovice, kontrola použití finančních prostředků z rozpočtu SMO na financování a zachování odborných pracovních pozic ZŠ a MŠ na území města Ostravy.
- Veřejnosprávní kontrola č. 3/2023, ve dnech 27.04.2023-28.04.2023, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, IČO: 75027402, P. Velikého 37, Ostrava-Vítkovice, kontrola hospodaření příspěvkové organizace v 2. pololetí roku 2022
- Veřejnosprávní kontrola č. 4/2023, ve dnech 25.05.2023-26.05.2023, Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, IČO: 75027411, Šalounova 56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 2. pololetí 2022.
- Veřejnosprávní kontrola č. 5/2023, dne 29.08.2023, Tělocvičná jednota Sokol Vítkovice, IČO:





42767547, Výstavní 113, 703 00 Ostrava-Vítkovice, kontrola použití investiční dotace z rozpočtu SMO, MOB Vítkovice na pořízení kondenzačních kotlů v počtu 2 ks do budovy Českého domu, Výstavní 113/17, Ostrava-Vítkovice.

- Veřejnosprávní kontrola č. 6/2023, ve dnech 30.11.2023-01.12.2023, Základní škola Ostrava-Vítkovice, Šalounova 56, příspěvková organizace, IČO: 75027411, Šalounova 56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí 2023.
- Veřejnosprávní kontrola č. 7/2023, následná veřejnosprávní kontrola – dokladová, 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, kontrola čerpání prostředků z účelového neinvestičního transferu poskytnutého z rozpočtu statutárního města Ostravy na zabezpečení prevence kriminality.
- Veřejnosprávní kontrola č. 8/2023, 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 2023.
- Veřejnosprávní kontrola č. 9/2023, 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 2023.
- Veřejnosprávní kontrola č. 10/2023, 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 hradu nájemného nebytových prostor v domě Lidická 35 pro rok 2023.

## **Dotace a dary**

### **Poskytnuté dotace z rozpočtu MOB**

V roce 2023 bylo z rozpočtu městského obvodu Vítkovice poskytnuto deset neinvestičních dotací ve výši 728 719 Kč.

U příjemců dotací nebyly k dnešnímu dni provedeny veřejnosprávní kontroly na místě. Vyúčtování dotací bylo u většiny uzavřených smluv do 15.12.2023. 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 18 000 Kč na nákup nových knih, na nákup hodnotných věcných cen dětem do soutěže.

### **Přijaté dotace**

Dotace od OZO Ostrava s.r.o. na výsadbu zeleně mezi panelovými domy ve výši 150 000 Kč.

### **Poskytnuté dary z rozpočtu MOB**

Z rozpočtu městského obvodu Vítkovice bylo v roce 2023 poskytnuto (schváleno poskytnutí) 41 finančních darů v celkové výši 422 400 Kč.

### **Přijaté dary**

Finanční dar na Reprezentační ples 2023 ve výši 180 000 Kč a 20 000 Kč na Reprezentační ples 2024.

### **Přijaté dotace z rozpočtu SMO**

- dotace na SPOD ve výši 1 745 00 Kč,
- dotace na sociální práci ve výši 4 541 438 Kč,
- dotace na volby prezidenta republiky ve výši 231 600 Kč,
- dotace „Pomáháme našim žákům“ ve výši 3 932 388 Kč.



#### Přijaté dotace krajský úřad

- dotace na pečovatelskou službu ve výši 741 000 Kč,
- dotace – potravinová pomoc dětem v sociální nouzi ve výši 23 175 Kč,
- dotace – potravinová pomoc dětem v sociální nouzi ve výši 208 575 Kč.

#### Přijaté dotace od Úřadu práce

Aktivní politika zaměstnanosti OkÚ a obce ve výši 321 483 Kč.

#### Přijaté dotace ze státního rozpočtu

Aktivní politika zaměstnanosti OPZ – SR ve výši 162 150,59 Kč.

Neinvestiční dotace – odborné učebny – národní podíl ve výši 118 273,13 Kč.

Investiční dotace – odborné učebny – národní podíl ve výši 212 456,69 Kč.

Operační program Jan Amos Komenský ve výši 651 428,14 Kč.

#### Prostředky EU

Aktivní politika zaměstnanosti OPZ ze ESF ve výši 790 739,41 Kč.

Neinvestiční dotace – odborné učebny ve výši 2 010 643,27 Kč.

Investiční dotace – odborné učebny ve výši 3 611 763,63 Kč.

Operační program Jan Amos Komenský ve výši 2 148 606,86 Kč.

#### Kontroly provedené vnějšími kontrolními orgány

Při kontrolách vnějšími kontrolními orgány nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Na základě schváleného plánu kontrol RMO US číslo 00645/RM2226/12 ze dne 17.01.2023, byla provedena MMO, odborem interního auditu a kontroly, kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2023. Kontrolou byly zjištěny ojedinělé nedostatky. Starosta MOB Vítkovice vydal Opatření č. 2/2023 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 01.01.2023-30.09.2023, při kontrole dílčího období roku 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Dále byla 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

Statutární město Ostrava  
městský obvod Vítkovice  
**OSTRAVA!!!**  
VÍTKOVICE

Richard Čermák  
starosta