



Statutární město Ostrava
městský obvod Vítkovice
starosta

Vaše značka: SMO/457825/14/IAK/Rych
Ze dne: 17.12.2014
Č. j.: VITK/17620/14/OMaFK/Kry
Sp. zn.: S-VITK/17620/14/2

Vyřizuje: Jolana Krylová
Telefon: 599 453 147
Fax: 599 453 209
E-mail: jkrylova@vitkovice.ostrava.cz

Statutární město Ostrava
Ing. Tomáš Macura, MBA
primátor města
Prokešovo náměstí 8
729 30 OSTRAVA

Datum: 2015-01-09

Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2014

Statutární město Ostrava, městský obvod Vítkovice má s účinností od 06.08.2007 vydaný kontrolní řád, s účinností od 22.01.2009 dodatek č. 1/2009 ke kontrolnímu řádu, s účinností od 04.07.2012 dodatek č. 2/2012 ke kontrolnímu řádu a s účinností od 01.01.2014 dodatek č. 3/2013 ke kontrolnímu řádu. Kontrolní řád upravuje postupy vnitřního kontrolního systému a veřejnosprávní kontroly. Vnitřní kontrolní systém se dělí na řídicí kontrolu a interní kontrolu zajišťovanou zaměstnancem odboru majetkového a finanční kontroly (dále jen MaFK).

Postupy zpracování účetních dokladů, oběh a realizace hotovostních operací, náležitosti výdajových dokladů, příjem hotovosti na stvrzeny, drobné hotovosti výdaje, atd., v období do 30.09.2014 upravovala Směrnice č. 1/2012 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví a od 01.10.2014 Směrnice č. 3/2014 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví.

Městský obvod Vítkovice nemá zřízen útvar interního auditu, interní kontrola je zajišťována zaměstnancem odboru MaFK¹ (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 23.12.2013 byl starostou městského obvodu vydán plán interních kontrol pro rok 2014. V průběhu roku 2014 bylo dle ročního plánu interních kontrol provedeno zaměstnancem osm kontrolních akcí a tři mimořádné kontrolní akce. 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. Při interních kontrolách nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Seznam interních kontrol rok 2014:

- Kontrolní akce č. 1 – kontrola poskytování a vyúčtování dotací z rozpočtu MOb Vítkovice za rok 2013.

¹ Opatření v souladu s § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 o finanční kontrole a OZV č. 14/2013 – Statutem města Ostravy, čl. 11 odst. 3 písm. a)



- Kontrolní akce č. 2 – kontrola nájemních smluv a dodatků k nájemním smlouvám na pronájem nebytových prostor.
- Kontrolní akce č. 3 – kontrola nájemních smluv na reklamu a hrobová místa, kupních smluv na dřevo, dlažbu a žulové desky kolumbária.
- Mimořádná kontrolní akce č. 1 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad s pokladními deníky.
- Kontrolní akce č. 4 – kontrola smluv o dílo.
- Kontrolní akce č. 5 – kontrola dodržování opatření tajemníka č. 2/2009 s účinností od 01.02.2009, k úhradě soukromých telefonních hovorů zaměstnanců SMO zařazených do ÚMOB Vítkovice, přidělování SIM karet a používání mobilních telefonů, včetně dodatku č. 1/2012 k Opatření tajemníka č. 2/2009 s účinností od 01.02.2012.
- Mimořádná kontrolní akce č. 2 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad s pokladními deníky, ceniny, stravenky.
- Kontrolní akce č. 6 – kontrola dodržování čerpání a plnění rozpočtu.
- Kontrolní akce č. 7 – kontrola evidence majetku ORJ 19 – Radnice a kontrola osobních karet zaměstnanců ÚMOB Vítkovice.
- Kontrolní akce č. 8 – kontrola pokladny (stop stav, pokladní limit, stravenky, stvrzenky, pokladní doklady) a řídicí kontrola.
- Mimořádná kontrolní akce č. 3 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad s pokladními deníky.

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 správce rozpočtu zastává v souladu s § 26 odst. 1 písm. b) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě zaměstnanec odboru FRaŠ. Funkci hlavní účetní zastává v souladu s § 26 odst. 1 písm. c) zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě zaměstnanec odboru FRaŠ. 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 a 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 samostatným písemným záznamem (nový dokument).

V rámci interní kontroly bylo v průběhu roku 2014 zkontrolováno u 11 investičních akcí řádné 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, jako samostatný záznam (nový dokument) příslušnými vedoucími zaměstnanci, nebyly shledány nedostatky. V roce 2014 bylo schváleno 11 limitovaných příslibů a 35 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.



Vnitřní kontrolní systém považujeme za přiměřený a účinný.

Veřejnosprávní kontroly – příspěvkové organizace

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.

V průběhu roku 2014 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.

Seznam veřejnosprávních kontrol rok 2014:

- Veřejnosprávní kontrola č. 1/2014, ve dnech 17.04.2014-18.04.2014, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2013.
- Veřejnosprávní kontrola č. 2/2014, ve dnech 22.05.2014-23.05.2014, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2013.
- Veřejnosprávní kontrola č. 3/2014, dne 13.06.2014, HOKEJOVÝ KLUB – HC VÍTKOVICE STEEL, Ruská 3077/135, Ostrava-Vítkovice, následná kontrola účelově určeného finančního daru.
- Veřejnosprávní kontrola č. 4/2014, dne 17.06.2014, Střední průmyslová škola, Ostrava-Vítkovice, příspěvková organizace, Zengrova 822/1, Ostrava-Vítkovice, následná kontrola účelově určeného finančního daru.
- Veřejnosprávní kontrola č. 5/2014, dne 17.06.2014, Základní umělecká škola dr. Leoše Janáčka, Ostrava-Vítkovice, příspěvková organizace, Lidická 56/507, Ostrava-Vítkovice, následná kontrola účelově určeného finančního daru.
- Veřejnosprávní kontrola č. 6/2014, dne 23.09.2014, FC Vítkovice 1919, 30. Dubna 560/11, Ostrava-Moravská Ostrava, následná kontrola účelově určeného finančního daru.
- Veřejnosprávní kontrola č. 7/2014, dne 23.09.2014, RB AUTOBATERIE, s.r.o., Suchardova 1687/1, Ostrava-Moravská Ostrava, následná kontrola účelově určeného finančního daru.
- Veřejnosprávní kontrola č. 8/2014, ve dnech 16.10.2014-17.10.2014, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2014.
- Veřejnosprávní kontrola č. 9/2014, ve dnech 13.11.2014-14.11.2014, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2014.

V kontrolovaném období získala Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, tyto dotace:

z rozpočtu SMO

- SMO/0436/2014/SVŠ na „Knihou proti nudě“ ve výši 20.000,- Kč a na „Žijeme tancem“ ve výši 10.000,- Kč
- SMO/0730/2014/SVŠ na „Barevné soužití v černobílé realitě“ ve výši 80.000,- Kč
- SMO/2590/2013/OŽP na „Škola v přírodě“ ve výši 360.000,- Kč.



V kontrolovaném období získala Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, tyto dotace:

z rozpočtu SMO

- SMO/00369/2014/SVŠ na „Pohyb pro život“ ve výši 30.000,- Kč

Dotace

V roce 2014 bylo z rozpočtu městského obvodu Vítkovice poskytnuto devět neinvestičních účelových dotací v celkové výši 637.748,- Kč. U příjemců dotací nebyly provedeny veřejnosprávní kontroly na místě. Dotace byly poskytnuty na nájem nebytových prostor, provozní náklady a činnost mládežnických družstev. Příjemci dotací do 15.12.2014 v souladu se smlouvami doložili jejich vyúčtování.

Dary

Z rozpočtu městského obvodu Vítkovice bylo v roce 2014 poskytnuto 51 finančních darů v celkové výši 258.200,- Kč. V průběhu roku 2014 bylo provedeno 5 následných veřejnosprávních kontrol u příjemců finančních darů. Byla provedena kontrola použití darů (soulad se smlouvou).

Kontroly provedené vnějšími kontrolními orgány

Při kontrolách vnějšími kontrolními orgány nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Byly provedeny tyto kontroly:

- Na základě schváleného plánu kontrol RMO US číslo 8917/RM1014/116 ze dne 10.12.2013, byla provedena MMO, odborem interního auditu a kontroly, kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly za období 05/2013-04/2014. Kontrolou byly zjištěny drobné nedostatky. Starosta MOB Vítkovice vydal opatření č. 2/2014 k odstranění drobných nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly.
- Na základě uzavřené smlouvy evidenční číslo 1757/2013/OFR/LPO ze dne 22.03.2013 provedla firma TOP AUDITING, s.r.o., dvě kontroly hospodaření, první za období od 09/2013 do 12/2013 a druhou za období od 01/2014 do 08/2014. V rámci kontrol nebyly zjištěny nedostatky, bez následných opatření.
- U příspěvkových organizací zřízených SMO-MOB Vítkovice nebyly v kontrolovaném období tj. ve 2. pololetí 2013 a v 1. pololetí 2014 provedeny žádné kontroly vnějšími kontrolními orgány kromě veřejnosprávních kontrol provedených zřizovatelem.

Prostředky EU

V roce 2014 nezískal městský obvod Vítkovice ani příspěvkové organizace zřízené městským obvodem žádné finanční prostředky z fondů EU.

S pozdravem

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA
městský obvod Vítkovice

Petr Dlabal
starosta

Příloha
10 stran