



Vaše značka: SMO/494051/16/IAK/Rych
Ze dne: 20.12.2016
Č. j.: VITK/20213/16/OMaFK/Kry
Sp. zn.: S-VITK/20213/16/2

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: 2017-01-10

Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2016

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).

Statutární město Ostrava, městský obvod Vítkovice má s účinností od 20.08.2015 vydanou Směrnicí č. 1/2012 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví, s účinností od 01.01.2016 dodatek č. 1/2015 a s účinností od 01.02.2016 dodatek č. 2/2016. Tato směrnice upravuje postupy zpracování účetních dokladů, oběh a realizaci hotovostních operací, náležitosti výdajových dokladů, příjem hotovosti na stvrzenky, drobné hotovostní výdaje, atd.

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 01.12.2015 byl starostou městského obvodu vydán plán interních kontrol pro rok 2016. V průběhu roku 2016 bylo dle ročního plánu interních kontrol provedeno zaměstnancem osm kontrolních akcí a čtyři 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 2016:

- Kontrolní akce č. 1 – kontrola veřejných zakázek, dodržování Pravidel pro zadávání veřejných zakázek, včetně dodatku č. 1/2014 a Opatření tajemníka č. 5/2015
- Kontrolní akce č. 2 – kontrola nájemních smluv na reklamu a hrobová místa (schránky kolumbária), kupních smluv na dřevo, dlažbu a žulové desky kolumbária, včetně dodatku
- Kontrolní akce č. 3 – kontrola nájemních smluv na pronájem nebytových prostor

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. 4 – kontrola dodržování kontrolního řádu, provádění řídicí kontroly, včasnost úhrad faktur
- Kontrolní akce č. 5 – kontrola pohledávek (kontrola lhůt, vedení, obsahu a srozumitelnosti spisové dokumentace neuhrazených pohledávek)
- Mimořádná kontrolní akce č. 1/2016 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad hotovosti s pokladními deníky, kontrola cenin-stravenek
- Mimořádná kontrolní akce č. 2/2016 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad hotovosti s pokladními deníky, kontrola cenin-stravenek
- Mimořádná kontrolní akce č. 3/2016 – kontrola výběru a odvodů příjmů za úhradu pečovatelské služby, stop stav hotovosti (soulad se Směrnicí pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví, Pravidly pro poskytování pečovatelské služby a se Sazebníkem úhrad za úkony pečovatelské služby)
- Kontrolní akce č. 6 – kontrola dodržování Směrnice č. 2/2015 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví, včetně dodatku č. 1/2015 a dodatku č. 2/2015 – objednávky, smlouvy
- Kontrolní akce č. 7 – kontrola veřejných zakázek, dodržování Pravidel pro zadávání veřejných zakázek, včetně dodatku č. 1/2014 a Opatření tajemníka č. 5/2015
- Kontrolní akce č. 8 – kontrola souladu pokladní hotovosti se zůstatky v pokladním deníku, dodržování pokladního limitu, ceniny – stravenky, stvrzenky, náležitosti pokladních dokladů, záznamy o provádění řídicí kontroly, evidence cenin – stravenky, stvrzenky
- Mimořádná kontrolní akce č. 4 – kontrola postupu při přípravě, schvalování, provádění a účtování finančních operací s prostředky na bankovních účtech, platební bankovní příkazy, provádění následné řídicí kontroly

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 2016 zkontrolováno u 18 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 2016 bylo schváleno 17 limitovaných příslibů a 67 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 2016 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 2016:

- Veřejnosprávní kontrola č. 1/2016, ve dnech 21.04.2016-22.04.2016, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2015.
- Veřejnosprávní kontrola č. 2/2016, ve dnech 26.05.2016-27.05.2016, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2015.
- Veřejnosprávní kontrola č. 3/2016, ve dnech 13.10.2016-14.10.2016, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2016.
- Veřejnosprávní kontrola č. 4/2016, ve dnech 10.11.2016-11.11.2016, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2016.

Dary, dotace a příspěvky – příspěvkové organizace

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

z rozpočtu SMO ve výši

- 270.000,- Kč na ozdravný pobyt
- 80.000,- Kč na projekt „Barevné soužití v černobílé realitě 2016“
- 20.000,- Kč na projekt „... a za námi stopy“

z rozpočtu MOB Vítkovice ve výši

- 7.000,- Kč na 11. Ročník Vv soutěže „O cenu starosty“
- 2.800,- Kč na nákup balónků a helia

Dále dotaci ze Státního fondu životního prostředí ČR ve výši 278.640,- Kč na ozdravný pobyt.

Nadační příspěvek NADACE ČEZ ve výši 35.000,- Kč na vybavení přírodovědné učebny.

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

z rozpočtu SMO ve výši

- 40.000,- Kč na projekt „Zkoumej a tvoř“

Dar od společnosti ARCELORMITTAL Engineering Products Ostrava, s.r.o., ve výši 7.600 Kč na podporu polytechnického vzdělávání u dětí předškolního věku.

Dar od společnosti JAKARTA, s.r.o., ve výši 30.000,- Kč na hračky a učební pomůcky pro děti budova MŠ Erbenova 23.



Dotace z rozpočtu MOB

V roce 2016 bylo z rozpočtu městského obvodu Vítkovice poskytnuto dvanáct neinvestičních dotací v celkové výši 746.204,- Kč a jeden příspěvek ve výši 13.000,- 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 15.12.2016 v souladu se smlouvami doložili jejich vyúčtování. Začátkem roku 2017 bude provedena interní kontrola poskytování a vyúčtování dotací poskytnutých z rozpočtu SMO-MOB Vítkovice v roce 2016.

Dary z rozpočtu MOB

Z rozpočtu městského obvodu Vítkovice bylo v roce 2016 poskytnuto 45 finančních darů v celkové výši 230.320,- Kč. V průběhu roku 2016 nebyly provedeny veřejnosprávní kontroly příjemců finančních darů.

Přijaté dary

V roce 2016 přijal městský obvod jeden finanční dar na dárky pro děti k MDD ve výši 4.650,- Kč.

Kontroly provedené vnějšími kontrolními orgány

Při kontrolách vnějšími kontrolními orgány nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně.

Na základě schváleného plánu kontrol RMO US číslo 02971/RM1418/44 ze dne 12.01.2016, byla provedena MMO, odborem interního auditu a kontroly, kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2016. Kontrolou byly zjištěny drobné nedostatky. Starosta MOB Vítkovice vydal opatření č. 1/2016 k odstranění drobných nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly.

Na základě uzavřené smlouvy evidenční číslo 2033/2015/OFR/ZFÚN provedla firma TOP AUDITING, s.r.o., kontrolu hospodaření ke dni 30.09.2016. V rámci kontroly nebyly zjištěny nedostatky, bez následných opatření.

Kontroly provedené externími kontrolními orgány

Kontrola výkonu přenesené působnosti na úseku matrik, provádění vidimace a legalizace – provedená Ministerstvem vnitra České republiky, odborem všeobecné správy, oddělením státního občanství a matrik, náměstí Hrdinů 3, 140 21 Praha 4, kontrola provedena dne 19.01.2016, kontrolované období 1.1.2015-31.12.2015, bez zjištěných nedostatků, bez následných opatření.

Kontrola dodržování povinností správce/zpracovatele osobních údajů stanovených v hlavě II zákona č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, v souvislosti se zpracováním osobních údajů – Úřadem pro ochranu osobních údajů, Pplk. Sochora 27, 170 00 Praha 7, dne 11.02.2016, kontrolované období 01.07.2015-11.02.2016. V průběhu kontroly byly zjištěny drobné nesrovnalosti a nedostatky, které byly vedoucí odboru KSDaB kontrolnímu orgánu písemně objasněny (po výzvě o součinnost), závěr kontrolu bez zjištěných nedostatků, bez následných opatření.

U Základní školy Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, byla v roce 2016 provedena kontrola Krajskou hygienickou stanicí Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě, Na Bělidle 7, Ostrava, kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky, na odstranění drobných nedostatků se pracuje.

U Mateřské školy Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, nebyly provedeny žádné kontroly vnějšími kontrolními orgány kromě veřejnosprávních kontrol provedených zřizovatelem.



Statutární město Ostrava
městský obvod Vítkovice
starosta

Prostředky EU

V roce 2016 nezískal městský obvod Vítkovice ani příspěvkové organizace zřízené městským obvodem žádné finanční prostředky z fondů EU.

S pozdravem

Petr Dlabal
starosta

Příloha
11 stran