



Vaše značka: SMO/450596/15/IAK/Rych
Ze dne: 17.12.2015
Č. j.: VITK/19342/15/OMaFK/Kry
Sp. zn.: S-VITK/19342/15/2

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: 2016-01-08

Zpráva o výsledku finančních kontrol za rok 2015

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 19.08.2015 upravovala Směrnice č. 3/2014 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví a od 20.08.2015 Směrnice č. 2/2015 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 01.12.2014 byl starostou městského obvodu vydán plán interních kontrol pro rok 2015. V průběhu roku 2015 bylo dle ročního plánu interních kontrol provedeno zaměstnancem devět 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 2015:

- Kontrolní akce č. 1 – kontrola evidence majetku ORJ 19 - Radnice.
- Kontrolní akce č. 2 – kontrola poskytování a vyúčtování dotací a poskytování darů z rozpočtu MOb Vítkovice za rok 2014.
- Kontrolní akce č. 3 – kontrola dodržování Směrnice č. 3/2014 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví – objednávky, smlouvy.
- Kontrolní akce č. 4 – kontrola nájemních smluv na reklamu a hrobová místa (schránky kolumbária), kupních smluv na dřevo, dlažbu a žulové desky kolumbária.

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. 5 – kontrola pokladny (stop stav, pokladní limit, stravenky, stvrzenky, pokladní doklady) a provádění řídicí kontroly.
- Kontrolní akce č. 6 – kontrola poskytování půjček ze sociálního fondu a splácení půjček ze sociálního fondu.
- Mimořádná kontrolní akce č. 1 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad s pokladními deníky.
- Kontrolní akce č. 7 – kontrola výběrů a odvodů příjmů za úhradu pečovatelské služby.
- Mimořádná kontrolní akce č. 2 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad s pokladními deníky.
- Kontrolní akce č. 8 – kontrola nájemních smluv na pronájem nebytových prostor.
- Kontrolní akce č. 9 – kontrola pokladny (stop stav, pokladní limit, stravenky, stvrzenky, pokladní doklady) a provádění řídicí kontroly.
- Mimořádná kontrolní akce č. 3 – kontrola stop stavu pokladní hotovosti – soulad s pokladními deníky, ceny – stravenky.

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 2015 zkontrolováno u 14 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 2015 bylo schváleno 10 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 2015 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 2015:

- Veřejnosprávní kontrola č. 1/2015, ve dnech 28.04.2015-30.04.2015, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2014.
- Veřejnosprávní kontrola č. 2/2015, ve dnech 26.05.2015-29.05.2015, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace ve 2. pololetí roku 2014.
- Veřejnosprávní kontrola č. 3/2015, dne 17.09.2015, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace za roky 2014-2015.
- Veřejnosprávní kontrola č. 4/2015, ve dnech 08.10.2015-09.10.2015, Mateřská škola Ostrava-Vítkovice Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, Prokopa Velikého 425/37, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2015.
- Veřejnosprávní kontrola č. 5/2015, ve dnech 19.11.2015-20.11.2015, Základní škola Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, Šalounova 394/56, Ostrava-Vítkovice, hospodaření příspěvkové organizace v 1. pololetí roku 2015.

Dary a dotace – příspěvkové organizace

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

z rozpočtu SMO ve výši

- Kč 80.000,- na projekt „Barevné soužití v černobílé realitě“
- Kč 20.000,- na projekt „Tančíme a tvoříme, boříme bariéry“
- Kč 281.000,- na ozdravný pobyt

Dále dotaci ze Státního fondu životního prostředí ČR ve výši Kč 285.840,- na ozdravný pobyt.

Dar od společnosti ČEZ Teplárenská a.s. ve výši Kč 10.000,- na vybavení přírodovědné učebny v budově ZŠ Halasova.

z rozpočtu MOB ve výši

- Kč 15.000,- na účast v soutěži pro taneční skupinu CALLISTA
- Kč 40.000,- na oslavy 50. výročí obrazové galerie
- Kč 1.500,- na uspořádání střeleckého turnaje žáků

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

z rozpočtu SMO ve výši

- 20.000,- na projekt „Zpívej a hraj“

Dar od společnosti PROTIS plus s.r.o. ve výši Kč 3.000,- na uspořádání MDD a dále dar od Nadačního fondu VÍTKOVICE STEEL a. s. ve výši 190.000,- na interaktivní tabule.

Dotace z rozpočtu MOB

V roce 2015 bylo z rozpočtu městského obvodu Vítkovice poskytnuto osm neinvestičních dotací v celkové výši 598.020,- 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 15.12.2015 v souladu se smlouvami doložili jejich vyúčtování.



Dary z rozpočtu MOB

Z rozpočtu městského obvodu Vítkovice bylo v roce 2015 poskytnuto 53 finančních darů v celkové výši 302.186,- Kč. V průběhu roku 2015 nebyly provedeny veřejnosprávní kontroly příjemců finančních darů.

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 00414/RM1418/9 ze dne 20.01.2015, byla provedena MMO, odborem interního auditu a kontroly, kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015. Kontrolou byly zjištěny drobné nedostatky. Starosta MOB Vítkovice vydal opatření č. 2/2015 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 30.09.2015. V rámci kontroly nebyly zjištěny nedostatky, bez následných opatření.
- U Základní školy Ostrava-Vítkovice Šalounova 56, příspěvková organizace, byly v kontrolovaném období provedeny tyto kontroly:
 - Českou školní inspekci, předmětem kontroly bylo hodnocení podmínek, průběhu a výsledků vzdělávání poskytovaného základní školou a školní družinou, hodnocení naplňování ŠVP základní školy a školní družiny. Kontrolou nebylo zjištěno žádné porušení ustanovených předpisů.
 - Všeobecnou zdravotní pojišťovnou, předmětem kontroly bylo vyúčtování pojistného na veřejné zdravotní pojišťovně. Nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.
- U Mateřské školy Ostrava-Vítkovice, Prokopa Velikého 37, příspěvková organizace, nebyly provedeny žádné kontroly vnějšími kontrolními orgány kromě veřejnosprávních kontrol provedených zřizovatelem.

Prostředky EU

V roce 2015 nezískal městský obvod Vítkovice ani příspěvkové organizace zřízené městským obvodem žádné finanční prostředky z fondů EU.

S pozdravem

Petr Dlabal
starosta

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA
městský obvod Vítkovice

Příloha
10 stran