



Statutární město Ostrava
městský obvod Moravská Ostrava a Přívoz
úřad městského obvodu

Č. j.: MOaP/003755/22/NEZ/Jen.
Sp. zn.: S-MOaP/003782/22/2



Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021

Roční zpráva zpracována za:

Statutární město Ostrava
městský obvod Moravská Ostrava a Přívoz
Náměstí Dr. E. Beneše 555/6
729 29 Ostrava

Obsah: I. část – Komentář
II. část – Tabulky

Zpracovala: Ing. Petra Vyhlásová – kontrolor
Ing. Petra Jenčmionková – interní auditor

Předkládá: Ing. Petra Jenčmionková

Schválil: Petr Veselka – starosta

I. ČÁST

KOMENTÁŘ

1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

- Příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní jsou písemně pověřeni k funkci; počet takto pověřených osob je 19 osob ve funkci příkazce, 3 osoby ve funkci správce rozpočtu, 4 osoby ve funkci hlavní účetní.
- Funkce správce rozpočtu a hlavního účetního nebyla sloučena.
- Postup pro řídicí kontrolu je nastaven vnitřním předpisem.
- Proces schvalování majetkových operací je upraven ve vnitřním předpisu.

2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě

- Plány veřejnosprávních kontrol jsou tvořeny:
Odborem financí a rozpočtu: na základě výsledků provedených veřejnosprávních kontrol, při změnách statutárních orgánů organizací, dle objemu poskytovaných dotací, dle četnosti kontrol, dle požadavků zřizovatele.
Odborem strategického rozvoje, školství a volnočasových aktivit tak, aby došlo za určité období (2-3 roky) k vykonání kontrol u všech příspěvkových organizací spadajících do kompetence uvedeného odboru, dle četností poskytnutých dotací v posledních 3 letech.

Plán následných veřejnosprávních kontrol hospodaření pro rok 2021

Kontrolovaná osoba	Rozsah kontroly	Termín
Všechny příspěvkové organizace	tematická kontrola	1-5/2021
Technické služby Moravská Ostrava a Přívoz, příspěvková organizace, Harantova 8	komplexní kontrola	6-9/2021
Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava, příspěvková organizace, Sokolská tř. 26	kontrola plnění opatření k nápravě	9-12/2021

*Schváleno Radou městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz
usnesením č. 2490/RMOB1822/40/20 ze dne 7. 12. 2020*

Upravený plán následných veřejnosprávních kontrol hospodaření pro rok 2021

Kontrolovaná osoba	Rozsah kontroly	Termín
Všechny příspěvkové organizace	tematická kontrola	1-5/2021
Technické služby Moravská Ostrava a Přívoz, příspěvková organizace, Harantova 8	komplexní kontrola	6-9/2021
Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava, příspěvková organizace, Sokolská tř. 26	kontrola plnění opatření k nápravě	9-12/2021
Externí subjekty dle výběru	účelové dotace	9-12/2021

Schváleno Radou městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz usnesením č.: 2682/RMOB1822/43/21 ze dne 15. 2. 2021

Upravený plán veřejnosprávních kontrol hospodaření pro rok 2021

Kontrolovaná osoba	Rozsah kontroly	Termín
Všechny příspěvkové organizace	tematická kontrola	1-6/2021
Mateřská škola Ostrava, Blahoslavova 6, příspěvková organizace	dílčí mimořádná kontrola	6/2021
Technické služby Moravská Ostrava a Přívoz, příspěvková organizace, Harantova 8	komplexní kontrola	7-10/2021
Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava, příspěvková organizace, Sokolská tř. 26	kontrola plnění opatření k nápravě	10-12/2021

Schváleno Radou městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz usnesením č.: 3132/RMOB1822/50/21 ze dne 14. 6. 2021

- Počet ukončených veřejnosprávních kontrol:
Odbor financí a rozpočtu: plánované 4 kontroly, ukončené 3 kontroly.
Odbor strategického rozvoje, školství a volnočasových aktivit: plánováno 8 kontrol, ukončeno 7 kontrol.
- Počet zaměstnanců, kterým bylo vydáno pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly: 8.
- Výsledky z veřejnosprávních kontrol slouží při tvorbě plánu veřejnosprávních kontrol, poskytují informace o hospodaření organizace a její rizikovosti kompetentním řídicím osobám a orgánům, kontrolou dochází k průběžnému monitoringu, zda skutečný stav kontrolované oblasti odpovídá stavu žádoucímu a ověřování nakládání s veřejnými prostředky v souladu s principy efektivnosti, hospodárnosti a účelnosti. Dále slouží např. jako podklad pro stanovení příspěvku na další období a podnět pro organizaci ke zkvalitnění vlastních kontrolních mechanismů.

Neinvestiční, investiční příspěvky zřízeným příspěvkovým organizacím

v Kč

Příspěvková organizace	Neinvestiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele	Neinvestiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele, včetně dotace z rozpočtu SMO	Investiční příspěvek z rozpočtu zřizovatele
MŠO, Varenská 2a	1 855 396,87	1 868 756,87	
MŠO, Křižíkova 18	1 509 541,80	1 531 661,80	
MŠO, Na Jízdárně 19a	1 202 802,00	1 222 251,00	
MŠO, Hornická 43A	1 628 511,90	1 677 495,90	
MŠO, Dvořákova 4	848 511,90	852 553,90	
MŠO, Šafaříkova 9	996 802,00	1 037 533,00	
MŠO, Lechowiczova 8	1 564 802,00	1 576 917,00	
MŠO, Špálova 32	1 037 588,00	1 052 788,00	
MŠO, Poděbradova 19	961 802,00	961 802,00	
MŠO, Blahoslavova 6	1 234 771,30	1 252 600,30	
MŠO, Repínova 19	1 416 221,80	1 472 093,80	
ZŠO, Gajdošova 9	1 075 802,00	1 107 502,00	160 325,00
ZŠO, Nádražní 117	3 103 511,90	3 167 761,90	
ZŠO, Matiční 5	4 708 802,00	4 837 504,00	
ZŠO, Gen. Píky 13A	5 115 802,00	7 173 762,00	99 220,00
ZŠaMŠO, Ostrčilova 10	5 548 802,00	5 708 252,61	940 355,13
ZŠO, Zelená 42	3 203 802,00	3 369 812,00	
ZŠO, Gebauerova 8	3 151 100,37	3 186 500,37	
WZŠaMŠ, Na Mlýnici 36	1 894 802,00	1 913 313,00	405 350,00
CKV MO	14 068 543,10	14 068 543,10	
TS MOaP	86 432 144,54	91 532 144,54	295 7,06

3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

Městský obvod Moravská Ostrava a Přívoz nemá zřízen „útvár interního auditu“, výkonem interního auditu byl pověřen konkrétní zaměstnanec.

4. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

Vnitřní kontrolní systém městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz je upraven souborem interních předpisů. V nich je především jasně stanoven rozsah pravomocí a odpovědnosti vedoucích a ostatních zaměstnanců a oddělení těchto pravomocí při přípravě, schvalování, provádění a kontrole operací, a to zejména u výběrových řízení, uzavírání smluv, vzniku závazků, realizaci plateb, vymáhání pohledávek aj., což je upraveno především v Organizačním řádu (RAD 2021 - 06), Kontrolním řádu (RAD 2020 - 05), Směrnici pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení (SME 2019 - 05), Směrnice pro postup při zadávání veřejných zakázek (SME 2019 - 01) aj. Všichni vedoucí zaměstnanci provádějí řídicí kontrolu v souladu s příslušnými předpisy. Interní audit v rámci auditních zakázek ověřuje dodržování nastavených procesů a postupů, přičemž při sestavování plánu interního auditu přihlíží také k rizikům, která jsou průběžně sledována a jedenkrát ročně hodnocena. V případě nedostatků či nesrovnalostí zjištěných příslušnými zaměstnanci či interním auditem jsou doporučení k jejich odstranění přijímána a aplikována do praxe.

II. ČÁST

TABULKY

Tabulka č. 1

Zjištění, odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti (§ 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole)

	Oblasti kontroly	označte oblasti, ve kterých	
		1.	2.
		byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	bylo zjištěno nejvíce nedostatků
1.	principy 3E	x	x
2.	kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy		
	2.1. orgán veřejné správy		
	2.2. útvar orgánu veřejné správy		
	2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy	x	
3.	nakládání s majetkem	x	
4.	správa pohledávek	x	x
5.	dodavatelsko-odběratelské vztahy	x	
6.	neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv		
7.	finanční kontrola		
	7.1. vnitřní kontrolní systém	x	x
	7.2. řídicí kontrola	x	x
	7.3. veřejnosprávní kontrola		
8.	rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet		
	8.1. rozpočet, rozpočtové provizorium		
	8.2. střednědobý výhled		
	8.3. rozpočtová opatření		
	8.4. rozpočtová skladba		
	8.5. závěrečný účet		
	8.6. výkazy		
9.	poskytování veřejné finanční podpory		
	9.1. účel		
	9.2. veřejné zakázky		

	9.3.	jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory		
10.		účetnictví		
	10.1.	schvalování účetní závěrky		
	10.2.	české účetní standardy	x	
	10.3.	obsahové vymezení položky účetních výkazů		
	10.4.	účtování	x	x
	10.5.	oceňování majetku	x	
	10.6.	inventarizace	x	x
11.		veřejné zakázky		
	11.1.	předpokládaná hodnota	x	
	11.2.	zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace	x	x
	11.3.	zveřejňování		
	11.4.	jiné		
12.		mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby	x	x
13.		zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných zakázek		
14.		personální kapacity		
15.		vnitřní předpisy	x	x
16.		jiné	x	x

Tabulka č. 2

Zjištění, odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo příjemců veřejné finanční podpory (§ 9 odst. 2 zákona o finanční kontrole)

Oblasti kontroly		označte oblasti, ve kterých	
		1.	2.
		byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	bylo zjištěno nejvíce nedostatků
1.	poskytování veřejné finanční podpory		
	1.1. účel		
	1.2. veřejné zakázky		
	1.3. účetnictví		
	1.4. vykazování a předávání zpráv		
	1.5. veřejná podpora		
	1.6. publicita		
	jiné podmínky stanovené rozhodnutím /smlouvou/ právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory		
1.7.			

Tabulka č. 3

Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

		1.	2.
1.	Je postavení interního auditora (útvary interního auditu) upraveno vnitřním předpisem? (např. statut interního auditu)	ANO	STATUT IA
2.	Je proces výkonu interního auditu upraven vnitřním předpisem? (např. manuál interního auditu)	NE	
3.	Počet ukončených interních auditů, které byly obsaženy v ročním plánu interního auditu	3	
4.	Počet ukončených interních auditů, které nebyly obsaženy v ročním plánu interního auditu	0	
5.	Počet zaměstnanců, kteří vykonávali interní audit	1	
6.	Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	NE	

Zjištění, odhalená v rámci výkonu interního auditu (§ 28 zákona o finanční kontrole)

	Oblasti kontroly	označte oblasti, ve kterých	
		1.	2.
		byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	bylo zjištěno nejvíce nedostatků
1.	principy 3E		
2.	kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy		
	2.1. orgán veřejné správy		
	2.2. útvar orgánu veřejné správy		
	2.3. zaměstnanec orgánu veřejné správy		
3.	nakládání s majetkem		
4.	správa pohledávek		
5.	dodavatelsko-odběratelské vztahy		
6.	neoprávněné použití nebo zadržení finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv		
7.	finanční kontrola		

	7.1.	vnitřní kontrolní systém		
	7.2.	řídící kontrola	x	
	7.3.	veřejnosprávní kontrola		
8.		rozpočet, střednědobý výhled, rozpočtové provizorium, závěrečný účet		
	8.1.	rozpočet, rozpočtové provizorium		
	8.2.	střednědobý výhled		
	8.3.	rozpočtová opatření		
	8.4.	rozpočtová skladba		
	8.5.	závěrečný účet		
	8.6.	výkazy		
9.		poskytování veřejné finanční podpory		
	9.1.	účel		
	9.2.	veřejné zakázky		
	9.3.	jiné podmínky stanovené rozhodnutím / smlouvou / právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory		
10.		účetnictví		
	10.1.	schvalování účetní závěrky		
	10.2.	české účetní standardy		
	10.3.	obsahové vymezení položky účetních výkazů		
	10.4.	účetování		
	10.5.	oceňování majetku		
	10.6.	inventarizace		
11.		veřejné zakázky		
	11.1.	předpokládaná hodnota		
	11.2.	zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace		
	11.3.	zveřejňování		
	11.4.	jiné		
12.		mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby		
13.		zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných zakázek	x	x
14.		personální kapacity		
15.		vnitřní předpisy		
16.		jiné		

Tabulky č. 4

Přehled závažných zjištění dle § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole

	1. Stručný popis zjištění	2. Právní předpis, který byl porušen	3. Kontrolovaná osoba	4. Kdy byla informace předána MF ČR
1.				
2.				
3.				
4.				
5.				
6.				
7.				
8.				
9.				
10.				

Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení

	1. Stručný popis zjištění	2. Právní předpis, který byl porušen	3. Kontrolovaná osoba	4. Orgán, kterému bylo zjištění předáno
1.	Porušení § 14a vyhlášky č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb ve výši 1 000,- Kč	§ 28 odst. 10 písm. c) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů	Centrum kultury a vzdělávání Moravská Ostrava, příspěvková organizace, Sokolská tř. 26	Rada městského obvodu Moravská Ostrava a Přívoz