



Statutární město Ostrava  
Městský obvod Ostrava-Jih

Č. j. JIH/005466/23/IA/Mur

## Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022

Bc. Martin Bednář  
starosta

Zpracovala: Ing. Šárka Murinová  
Interní auditor

V Ostravě dne 20. ledna 2023



## OBSAH

	str.
Úvod	
I. část	
1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly městského obvodu	3
2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě (tzn., postupuje se podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád))	5
3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů	16
4. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému	16
II. část	
Tabulka č. 1 Zjištění, odhalená v rámci výkonu veřejnosprávní kontroly hospodaření příspěvkových organizací ve své působnosti (§ 9 odst. 1 zákona o finanční kontrole).	
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).	
Tabulka č. 3 Informace o výsledcích vykonaných interních auditů. Zjištění, odhalená v rámci výkonu interního auditu (§ 28 zákona o finanční kontrole).	
Tabulka č. 4 Přehled závažných zjištění dle § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole. Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení.	

## Úvod

Podle ustanovení § 22 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a dle písemných instrukcí odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy byla zpracovaná Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022 za městský obvod Ostrava-Jih.

### I. část

#### 1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

Odbor financí a rozpočtu pro své činnosti vykonává v rámci vnitřního kontrolního systému řídicí kontrolu ve všech jejích fázích:

- a) **předběžná kontrola** – při přípravě finančních a majetkových operací před jejich schválením jako příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.
- b) **průběžná kontrola** – vedoucí a pověřeni zaměstnanci provádějí kontrolní postupy, které zajišťují úplný a přesný průběh operací v návaznosti na předem dohodnuté smluvní či jiné podmínky, až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování.
- c) **následná kontrola** - vedoucí a pověřeni zaměstnanci ověřují, zda přezkoumávaná operace byla uskutečňována v souladu s právními a vnitřními předpisy a účetními metodami a s cílem zjistit, zda údaje o hospodaření odpovídají skutečnostem rozhodným pro hospodaření s veřejnými prostředky.

Dále pro potřeby celého úřadu zajišťují pověřeni zaměstnanci funkci správce rozpočtu a hlavní účetní, vždy v souladu s pověřením starosty.

Předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných akcí městského obvodu Ostrava-Jih zajišťují vedoucí zaměstnanci nebo zaměstnanci písemně pověřeni starostou městského obvodu k nakládání s veřejnými prostředky městského obvodu jako příkazci operace. **Celkový počet pověřených zaměstnaných osob jako příkazců operací je 33.**

Zodpovědnost za správu rozpočtu mají vedoucí zaměstnanci nebo zaměstnanci pověřeni starostou městského obvodu jako správci rozpočtu. Funkci správce rozpočtu vykonávají pouze zaměstnanci odboru financí a rozpočtu. **Celkový počet správců rozpočtu je 5.**

Zodpovědnost za vedení účetnictví mají vedoucí zaměstnanci nebo zaměstnanci pověřeni starostou městského obvodu jako hlavní účetní. Funkci hlavní účetní vykonávají pouze zaměstnanci odboru financí a rozpočtu. **Celkový počet hlavních účetních je 5.**

Počty pověřených osob jsou platné k 31.12.2022.

Sloučení výše uvedených funkcí je v podmínkách našeho městského obvodu dle zákona o finanční kontrole nepřípustné, tudíž ke sloučení funkcí nedošlo.

Vnitřní kontrolní systém je zaveden a udržován prostřednictvím vydaných vnitřních předpisů – Kontrolní řád a Zásady pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení. Vedoucí zaměstnanci v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností jsou povinni zajistit hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků. Pomocným nástrojem je IS GINIS.

Proces schvalování majetkových operací je upraven v Zásadách pro evidenci majetku a v Zásadách pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků.

V roce 2022 byla provedena v sídle městského obvodu od 26.05.2022 do 24.06.2022 kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu za období 05/2021 do 03/2022 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Kontrolovány byly i vybrané skutečnosti a záznamy mimo uvedené období, které však věcně s tímto obdobím souvisely.

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 08550/RM1822/132 ze dne 18.1.2022.

Kontrola konstatovala, že na základě popsanych skutečností uvedených ve zprávě a po zvážení četnosti a závažnosti zjištěných nedostatků v porovnání s celkovým objemem spravovaných veřejných prostředků lze konstatovat, že systém finanční kontroly městského obvodu byl přiměřeně funkční a účinný ve všech kontrolovaných oblastech.

V průběhu kontroly se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny nedostatky v oblastech:

#### Evidence majetku

V jednom případě nebyla do ceny pořízení nového majetku zahrnuta zůstatková cena vyřazeného majetku.

#### Účetní záznamy

MOb proúčtoval v několika případech položky související s pořízením hmotného i nehmotného majetku, vč. TZ přímo do nákladů, i když tyto měly být zahrnuty do majetku MOb. Jednalo se o opakovaný nedostatek.

#### Realizace veřejných zakázek

V jednom případě nebyl stavební deník veden ze strany zhotovitele v souladu s Přílohou 16 vyhl. č. 499/2006 Sb.

Další ojedinělá zjištění, upozornění a doporučení jsou uvedena v jednotlivých částech zprávy z kontroly.

Kontrola se rovněž zabývala vyhodnocením plnění přijatých opatření a odstraněním nedostatků z minulé kontroly, srovnání s minulou kontrolou a konstatovala, že RMOB usn. č. 4761/RMOB-M-JIH/1822/83 dne 5.8.2021 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021“ provedenou odborem interního auditu a kontroly MMO a následně rozhodla o opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků formou příkazu starosty. Nápravná opatření k odstranění nedostatků zjištěných při kontrole hospodaření a hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOb Ostrava-Jih byla vypracována za rok 2021 dne 23.7.2021 a následně byla doručena na MMO.

Po ověření předložené dokumentace v průběhu kontroly bylo zjištěno, že s výjimkou přetrvávající neúplné evidence smluv v modulu SML systému GINIS (smlouvy na nájem bytů a smlouvy na hrobová místa uzavřené před rokem 2016) a opakovaného nedostatku při účtování technického zhodnocení byly ostatní nedostatky odstraněny. Ve srovnání s minulou kontrolou se nově vyskytly nedostatky u evidence majetku a jeho zaúčtování.

## **2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě (tzn., postupuje se podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád))**

Každoročně je tvořen plán veřejnosprávních kontrol, který v roce 2022 vytvořilo oddělení kontroly, OFR, viz Tab č. 3 a odbor školství a kultury, viz Tab č. 2.

Plán je tvořen na základě víceletého plánování veřejnosprávních kontrol, požadavků vedení, s ohledem na situaci v dané organizaci (potřeba ověření správnosti hospodaření příspěvkové organizace např. z důvodu personálních změn, zjištění nedostatků v minulých obdobích apod.), s přihlédnutím na četnost a závažnost nedostatků a rizik zjištěných předchozími veřejnosprávními kontrolami, s ohledem na objem rozpočtu či poskytnutých dotací, na složitost vnitřních procesů a členitost organizace.

Celkem v r. 2022 odbor školství a kultury, později školství a sportu provedl 8 veřejnosprávních kontrol dle plánu kontrol, jejichž předmětem bylo hospodaření příspěvkových organizací, dodržování pokynů zřizovatele a právních předpisů ve vybraných oblastech činností příspěvkových organizací. 3 plánované kontroly byly přeloženy na rok 2023, celkem tedy bylo plánováno 11 kontrol. Kontroly hospodaření byly provedeny v těchto příspěvkových organizacích: ZŠ Jugoslávská, ZŠ F. Formana, MŠ Za Školou, MŠ Staňkova, ZŠ a MŠ Březinova, ZŠ a MŠ Šefíková, MŠ F. Formana a KZOJ.

Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány pro zjišťování nedostatků a problematických oblastí v hospodaření PO a tím navazující metodickou pomoc PO ze strany OŠK. Protokoly z VSK slouží jako podklad pro hodnocení ředitelů PO. Zjištění VSK jsou součástí materiálu ke schvalování účetních závěrek, mají informativní charakter pro Radu městského obvodu jako zřizovatele PO.

Při kontrole hospodaření ze strany OŠK nebyly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky.

Přiměřenost a účinnost zavedeného systému finanční kontroly byla u příspěvkových organizací ověřována OFR v rámci veřejnosprávních kontrol hospodaření. V příspěvkových organizacích je výkon řídicí kontroly vymezen zákonem o finanční kontrole, řídicí kontrolu vykonávají příkazce operace, často ve sloučené funkci správce rozpočtu a hlavní účetní a jejich případní zástupci (v době nepřítomnosti příkazce operace, správce rozpočtu/hlavní účetní). S ohledem na personální stavy a složitost organizační struktury nebyly kompetence k rozšíření dílčích správců rozpočtu a dílčích příkazců operací přidělovány. V roce 2022 byla do kontrolních okruhů zařazena např. oblast hospodaření – koloběhu zásob potravin nakupovaných a spotřebovaných ve školních jídelnách, v průběhu roku však byla zjišťována také snížená úroveň a průkaznost zpracování inventarizací (zejména dokladových). Zavedený systém finanční kontroly byl u většiny příspěvkových organizací přiměřený a dostatečně účinný, v jednom případě byla konstatována snížená účinnost finanční kontroly. Ve dvou případech došlo k porušení rozpočtové kázně a čtyřikrát bylo uloženo opatření k odstranění nedostatků.

Vnitřní kontrolní systém u příspěvkových organizací byl hodnocen v komplexu prověřovaných oblastí veřejnosprávní kontroly hospodaření. S výjimkou jedné příspěvkové organizace bylo konstatováno, že vnitřní kontrolní systém byl dostatečně funkční a schopný omezit nebo zmírnit rizika při správě veřejných prostředků.

Oddělení kontroly odboru financí a rozpočtu v roce 2022 ukončilo v souladu s plánem celkem 26 veřejnosprávních kontrol, z toho jedna kontrola dobíhala do ledna 2022 jako neukončená z roku 2021. Vzhledem ke sloučení 2 školských příspěvkových organizací k 01.08.2021 (ZŠ Klegova a ZŠ Lukášova) zahrnoval protokol kontrolu dvou organizací současně, vedle přijímací organizace také hospodaření zaniklé organizace.

Plán veřejnosprávních kontrol OFR byl sestaven s přihlédnutím na:

- četnost a závažnost nedostatků a rizik zjištěných předchozími veřejnosprávními kontrolami,

- na složitost vnitřních procesů, členitost organizace.

**Pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly byla vydána celkem pro 4 zaměstnanců OŠK a pro 5 zaměstnanců OFR, tj. celkem tedy pro 9 zaměstnanců ÚMOB.**

Výsledky veřejnosprávních kontrol jsou využívány pro zjišťování nedostatků a problematických oblastí v hospodaření příspěvkových organizací, a díky tomu se může mimo jiné formovat navazující metodická pomoc příspěvkovým organizacím ze strany OŠK. Protokoly z VSK slouží jako podklad pro hodnocení ředitelů PO. Zjištění veřejnosprávních kontrol jsou součástí materiálu ke schvalování účetních závěrek, mají informativní charakter pro RMOB jako zřizovatele příspěvkových organizací. Výsledky slouží rovněž ke korekci pravidel vztahů příspěvkových organizací ke zřizovateli, jako podklad pro rozhodnutí o výši příspěvků či dotací z rozpočtu zřizovatele.



Tab. č. 1a Seznam příspěvkových organizací a závazné ukazatele (v tis. Kč) v roce 2022

Příspěvková organizace	Příspěvek na provoz				Účelový příspěvek							
	Návrh 2022	příspěvek na provoz	z toho odpisy	z toho mzdy	plavecký výcvik (smo)	provoz plaveckého bazénu (smo)	vzdělávání v MŠ (smo)	admin. pracovník (úmob)	čističky MŠ (úmob)	autobus (úmob)	odborné pozice v ZŠ (úmob)	odborné pozice v ZŠ (smo)
ZŠ a MŠ Ostrava-Hrabůvka, A. Kučery 20	11 874,15	8 604,00	1 220,00	2 250,00	93,45	3 000,00	6,80	120,00		49,90		
ZŠ a MŠ Ostrava-Hrabůvka, Krestova 36a	5 707,30	5 447,00	904,00		66,15		15,65	120,00		58,50		
ZŠ a MŠ MUDr. Emilie Lukášové Ostrava-Hrabůvka, Klegova 29	6 588,95	6 323,00	892,00		145,95		0,00	120,00				
ZŠ Ostrava-Hrabůvka, Provaznická 64	3 466,80	3 245,00	525,00		121,80		0,00	100,00				
ZŠ a MŠ Ostrava-Hrabůvka, Mítušova 16	6 844,15	6 517,00	1 028,00		110,25		6,30	120,00		90,60		
ZŠ a MŠ Ostrava-Dubina, V. Košaře 6	5 215,60	4 989,00	1 007,00		71,40		7,80	120,00		27,40		

Příspěvková organizace	Návrh 2022	příspěvek na provoz	z toho odpisy	z toho mzdy	plavecký výcvik (sno)	provoz plaveckého bazénu (sno)	vzdělávání v MŠ (sno)	admin. pracovník (úmob)	čističky MŠ (úmob)	autobus (úmob)	odborné pozice v ZŠ (úmob)	odborné pozice v ZŠ (sno)
ZŠ Ostrava-Dubina, Fr. Fomana 45	5 236,25	5 002,00	1 349,00		89,25			100,00			22,50	22,50
ZŠ a MŠ Ostrava-Bělský Les, B. Dvorského 1	8 019,36	7 721,00	1 375,00		112,35		18,81	120,00		47,20		
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Kosmonautů 15	5 642,99	5 272,00	626,00		143,85		5,04	120,00	60,00	42,10		
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Kosmonautů 13	3 773,92	3 403,00	371,00		64,05		16,17	120,00	40,00	30,70	50,00	50,00
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Březinova 52	3 758,58	3 229,00	567,00		79,80		6,08	120,00	20,00	15,70	144,00	144,00
ZŠ Ostrava-Zábřeh, Chruštinova 12	3 805,95	3 318,00	468,00		55,65		0,00	100,00			166,15	166,15
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Volgogradská 6B	4 707,30	4 390,00	570,00		98,70		7,60	120,00	50,00	41,00		
ZŠ Ostrava-Zábřeh, Jugoslávská 23	3 077,90	2 917,00	552,00		60,90		0,00	100,00				
<b>Příspěvková organizace</b>	<b>Návrh 2022</b>	<b>příspěvek na provoz</b>	<b>z toho odpisy</b>	<b>z toho mzdy</b>	<b>plavecký výcvik (sno)</b>	<b>provoz plaveckého</b>	<b>vzdělávání</b>	<b>admin. pracovník (úmob)</b>	<b>čističky MŠ (úmob)</b>	<b>autobus (úmob)</b>	<b>odborné pozice v</b>	<b>odborné pozice v</b>



						bazénu (smo)	v MŠ (smo)				ZŠ (úmob)	ZŠ (smo)
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Horymírova 100	<b>6 864,86</b>	5 546,00	1 175,00		128,80		6,96	120,00	50,00	45,10	484,00	484,00
ZŠ Ostrava- Výškovice, Srbská 2	<b>3 804,65</b>	3 493,00	965,00		82,95		0,00	100,00			64,35	64,35
ZŠ a MŠ Ostrava- Výškovice, Šeříková 33	<b>6 533,98</b>	5 285,00	719,00	555,00	77,70		8,58	120,00		42,70		
MŠ Ostrava- Výškovice, Staňkova 156/33	<b>2 546,71</b>	2 334,00	212,00				9,01	120,00		83,70		
MŠ Ostrava- Zábřeh, Volgogradská 4	<b>2 013,30</b>	1 728,00	218,00				35,10	120,00	80,00	50,20		
MŠ Ostrava- Zábřeh, Za Školou 1	<b>4 390,36</b>	3 999,00	344,00	700,00			39,16	120,00	130,00	102,20		
MŠ Harmonie Ostrava- Hrabůvka, Zlepšovatelů 27	<b>2 822,56</b>	2 605,00	317,00				9,96	120,00	20,00	67,60		
MŠ Ostrava- Hrabůvka, Adamusova 7	<b>3 437,11</b>	3 228,00	266,00	911,00			13,91	120,00		75,20		
MŠ Ostrava- Dubina, A. Gavlase 12A	<b>2 685,65</b>	2 406,00	354,00				84,15	120,00		75,50		
<b>Příspěvková organizace</b>	<b>Návrh 2022</b>	<b>příspěvek na provoz</b>	<b>z toho odpisy</b>	<b>z toho mzdy</b>	<b>plavecký výcvik (smo)</b>	<b>provoz plaveckého bazénu (smo)</b>	<b>vzdělávání v MŠ (smo)</b>	<b>admin. pracovník (úmob)</b>	<b>čističky MŠ (úmob)</b>	<b>autobus (úmob)</b>	<b>odborné pozice v ZŠ (úmob)</b>	<b>odborné pozice v ZŠ (smo)</b>

MŠ Ostrava- Dubina, F. Formana 13	<b>1 801,62</b>	1 645,00	229,00			1,92	100,00		54,70		
Kulturní zařízení Ostrava-Jih	<b>16 648,00</b>	16 648,00	234,00	11 452,00							

Zpracoval dne 16.01.2023, Interní auditor (z podkladu odboru školství a sportu).



Statutární město Ostrava  
Městský obvod Ostrava-Jih

Tab. č. 1b Příspěvková organizace Technické služby Ostrava-Jih, Kpt. Vajdy 3202/6, 700 30 Ostrava

Ag. číslo	IČO	Adresa subjektu	K úhradě v CZK	Dat. úhr.	Popis
202200027	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 791 000	11.01.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih 1/2022.
202200032	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	07.02.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 2/2022.
202200161	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	07.03.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 3/2022.
202200181	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	07.04.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 4/2022.
202200031	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	06.05.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 5/2022.
202200054	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	114 000	26.05.2022	01 - Účelově určený příspěvek na provoz na zajištění zabezpečení prevence kriminality.
202200059	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 791 000	07.06.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih 6/2022.
202200073	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 791 000	07.07.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 7/2022.
202200129	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	1 973 549	29.07.2022	01 - Neinvestiční příspěvek pro TSOJ - pojistná plnění (182 857 Kč), pokrytí zimní údržby (690 692 Kč), mimořádné svozy (100 tis. Kč), osobní náklady (1 000 tis. Kč).
202200131	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	08.08.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 8/2022.
202200148	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	07.09.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 9/2022.
202200156	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	497 158	20.09.2022	01 - Neinvestiční příspěvek pro TSOJ - pojistná plnění.
202200165	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	07.10.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 10/2022.
202200166	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	1 334 000	10.10.2022	01 - Neinvestiční příspěvek na pokrytí zvýšených mzdových nákladů příspěvkové organizace Technické služby Ostrava-Jih.

Ag. číslo	IČO	Adresa subjektu	K úhradě v CZK	Dat. úhr.	Popis
202200219	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	4 792 000	07.11.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 1 2
202200268	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	200 000	28.11.2022	01 - Neinvestiční příspěvek na zajištění zimní údržby v období listopad a prosinec r. 2022 - bude vyúčtován ve FV.
202200272	66739331	Technické služby Ostrava-Jih	3 291 000	07.12.2022	01 - Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb Ostrava-Jih na 12/2022
<b>Provozní příspěvek na zajištění činnosti Technických služeb za rok 2022:</b>			<b>56 000 000</b>		
<b>Neinvestiční příspěvek pro TSOJ - mimořádné svozy, osobní náklady, zajištění zimní údržby, účelově určený příspěvek na provoz na zajištění zabezpečení prevence kriminality:</b>			<b>3 438 692</b>		
<b>Pojistná plnění z poj. událostí:</b>			<b>680 015</b>		
<b>CELKEM</b>			<b>60 118 707</b>		

Zpracoval dne 13.01.2023, Interní auditor (z podkladu ODK).



Tab. č. 1c Provozní příspěvek z rozpočtu MOB pro Centrum sociálních služeb Jih, p.o., Odborářská 677/72, Ostrava - Hrabůvka (v Kč)

Provozní příspěvek na rok 20221	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	snížení	4. čtvrtletí	Ročně
Pečovatelská služba	3 047 250,00	3 047 250,00	3 047 250,00		3 047 250,00	12 189 000,00
Zařízení denního pobytu pro seniory s nepřetržitým provozem	1 259 000,00	659 000,00	659 000,00	600 000,00	659 000,00	2 636 000,00
<b>Celkem</b>	<b>4 306 250,00</b>	<b>3 706 250,00</b>	<b>3 706 250,00</b>		<b>3 706 250,00</b>	<b>14 825 000,00</b>
Učelový investiční příspěvek – Rekonstrukce bytových jednotek pro zvýšení kapacity odlehčovací služby	979 000,00					979 00,00
Učelový investiční příspěvek – následná rekonstrukce bytových jednotek pro zvýšení kapacity odlehčovací služby	972 000,00					972 000,00

Zpracoval dne 11.01.2023, Interní auditor (z podkladu SOC).



**Tab. č. 2 Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2022 – OŠK**

Poř. číslo	Kontrolovaný subjekt	Casový plán kontroly
1	KZOJ	březen
2	ZŠ F. Formana	duben
3	ZŠ E. Lukášové	květen
4	ZŠ Jugoslávská	květen
5	MŠ Za školou	červen
6	ZŠ a MŠ Šefíková	červen
7	MŠ Formana	červenec, srpen (podle otevření MŠ)
8	ZŠ a MŠ Březinova	září
9	MŠ Staňkova	říjen
10	ZŠ Chrjukinova	listopad
11	MŠ Volgogradská	prosinec

V Ostravě dne 19.01.2022.

**Tab. č. 3 Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2022 OFR**

Poř. č.	Kontrolovaný subjekt	Časový plán kontroly	Poznámka
1	ZŠ a MŠ Mitušova 16	leden - únor	
2	ZŠ a MŠ Košaře	leden - únor	
3	ZŠ Srbská	únor	
4	ZŠ a MŠ Kosmonautů 13	únor	
5	MŠ Staňkova	březen	
6	ZŠ Provaznická	březen	
7	KZOJ	březen - duben	
8	ZŠ a MŠ A. Kučery	duben - květen	
9	MŠ Fr. Formana	duben - květen	
10	ZŠ a MŠ Březinova	květen - červen	
11	ZŠ Chrjukinova	červen	
12	ZŠ a MŠ Horymírova	červen	
13	ZŠ a MŠ Krestova	červenec	
14	MŠ Adamusova	červenec	
15	MŠ Volgogradská 4	srpen	
16	ZŠ Jugoslávská	srpen	
17	Centrum sociálních služeb Jih	září	
18	ZŠ a MŠ MUDr. E. Lukášové	září - říjen	
19	ZŠ a MŠ Volgogradská 6B	září - říjen	
20	ZŠ a MŠ Šeříková	říjen	
21	ZŠ Fr. Formana	říjen - listopad	
22	MŠ Za školou	říjen - listopad	
23	MŠ A. Gavlase	listopad	
24	MŠ Harmonie	listopad	
25	ZŠ a MŠ Dvorského	listopad	
26	ZŠ a MŠ Kosmonautů 15	listopad	
27	TSOJ	prosinec	

V Ostravě dne 30. 11. 2021, OFR.

### 3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

Činnost interního auditu v roce 2022 vycházela ze zpracovaného střednědobého plánu 2019 – 2022 (schválen dne 22.05.2019) a byla konkretizována v ročním plánu interního auditu (schválen dne 14. 12. 2021).

Interní auditor při své činnosti vychází z metodiky uvedené ve Statutu interního auditora a v Manuálu interního auditora schváleného starostou s účinností od 02. 12. 2019.

Od 01.03.2022 má ÚMOb Ostrava – Jih pouze 1 interního auditora, Ing. Šárku Murinovou.

V roce 2022 byly ukončeny 3 audity a zpracována analýza rizik:

- IA 3/2021 Registr smluv a vnitřní kontrolní systém,
- IA 1/2022 Nastavení a fungování systému poskytování veřejné finanční podpory,
- IA 2/2022 Majetek a peněžní prostředky, se kterým hospodaří vybraný útvar (SOC),
- Analýza rizik.

Byly vydány 2 pověření k výkonu interního auditu IA 1/2022 Nastavení a fungování systému poskytování veřejné finanční podpory a IA 2/2022 Majetek a peněžní prostředky, se kterým hospodaří vybraný útvar (SOC).

### 4. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

Řídící kontroly vedoucích zaměstnanců jsou prováděny v souladu s vnitřními předpisy městského obvodu Ostrava-Jih, zejména rozhodnutími tajemníka úřadu, směrnicemi, pokyny, organizačním řádem, Zásadami pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a dalších ustanovení, Pravidly o evidenci, vymáhání a odpisu pohledávek v samostatné působnosti a dle písemných příkazů vedoucích útvarů.

Vedoucí zaměstnanci v rámci vymezených povinností, pravomocí a odpovědností jsou povinni zajistit hospodárné, efektivní a účelné využívání veřejných prostředků. Průběžnou aktualizací interních předpisů jsou vytvářeny podmínky pro příznivé kontrolní prostředí, zaměstnanci pravidelně navštěvují školení se zaměřením na prohlubování jejich kvalifikace, informace napříč úřadem jsou pravidelně předávány v rámci nastaveného systému porad.

V pracovních náplních jsou stanoveny úkoly a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců, vedoucími zaměstnanci je prováděna analýza rizik a monitoring plnění jednotlivých úkolů.

Nastavení vnitřního kontrolního systému městského obvodu Ostrava-Jih je v souladu se zákonem č. 320/2001Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů dále upraveno na podmínky chodu úřadu vnitřními předpisy - Kontrolní řád a Zásady pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení. Pomocným nástrojem je rovněž IS GINIS.

Záznamy o předběžné řídicí kontrole u operací majetkového odboru jsou schvalovány příkazem operace a správcem rozpočtu:

- před předložením návrhu výdajové smlouvy v radě městského obvodu,
- po vydání rozhodnutí příslušného orgánu o uzavření smlouvy ještě před jejím podpisem.

Příkazce operace rovněž zajišťuje kontrolu při správě veřejných příjmů, prostřednictvím ekonomů prověřuje určení dlužníků, výši a splatnost dlužných částek, zasílá upomínky k úhradě a předává neuhrazené částky k vymáhání na právní odbor.

Proces schvalování majetkových operací je upraven v Zásadách pro evidenci majetku – zpracoval OFR a v Zásadách pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků – zpracoval OFR.

Průběžně prováděné řídicí kontroly na odboru majetkovém:

- kontrola stavu pohledávek na jednotlivých kódech spravovaných odborem majetkovým a jejich vymáhání v souladu s „Pravidly o evidenci, vymáhání a odpisu pohledávek v samostatné působnosti“
- kontrola plnění příjmů rozpočtu a čerpání výdajů dle sestav vyhotovených z programu GINIS za dané



období

- dokladová kontrola pozemků svěřených městskému obvodu Ostrava-Jih na základě srovnání naší evidence s evidencí v katastru nemovitostí
- místní šetření na pozemcích svěřených městskému obvodu, zápisy z místních šetření jsou založeny na oddělení smluvních vztahů majetkového odboru
- byla zpracována evidence svěřených pozemků dle příslušných katastrálních území spravovaných městským obvodem, kde jsou evidovány uzavřené soukromoprávní vztahy. Cílem evidence je vytvoření celkového přehledu všech právních vztahů na jednotlivých pozemcích, čímž předcházíme chybovosti či možných kolizí při nakládání s pozemky (např. při jejich převodu).

Pokud byly zjištěny řídicími kontrolami nedostatky, byly tyto již odstraněny.

Odbor sociální péče a odbor školství a sportu provádí předběžné kontroly u všech žadatelů o veřejnou finanční podporu. Následná kontrola vyúčtování již poskytnutých dotací neodhalila zneužití čerpaných finančních prostředků.

Odbor dopravy a komunálních služeb provádí kontroly nakládání s finančními zdroji jak v oblasti výdajové, tak i příjmové a to s cílem zajištění účelného, hospodárného a efektivního čerpání finančních prostředků v souladu se Zásadami pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení a dalšími interními předpisy či směnicemi.

Od 01.05.2022 spuštěn elektronický oběh dokumentů, další z prvků vnitřního kontrolního systému.

Tabulka č. 1

II. část

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

Oblasti kontroly	1. označte oblasti, ve kterých byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	2. bylo zjištěno nejvíce nedostatků
1.	principy 3E	x
2.	kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy	x
2.1.	orgán veřejné správy	
2.2.	útvary orgánů veřejné správy	
2.3.	zaměstnanec orgánů veřejné správy	
3.	nakládání s majetkem	
4.	správa pohledávek	
5.	dodavatelско-odběratelské vztahy	x
6.	neoprávněné použití nebo zadržování finančních prostředků ze státního rozpočtu, státního fondu, Národního fondu nebo státních finančních aktiv	
7.	finanční kontrola	
7.1.	vnitřní kontrolní systém	x
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	x
10.1.	schvalování účetní závěrky	
10.2.	české účetní standardy	x
10.3.	obsahové vymezení položky účetních výkazů	
10.4.	účtování	x
10.5.	oceňování majetku	
10.6.	inventarizace	x

Oblasti kontroly	označte oblasti, ve kterých 1.	2.
	byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky	bylo zjištěno nejvíce nedostatků
11.	veřejné zakázky	
11.1.	předpokládaná hodnota	x
11.2.	zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace	
11.3.	zveřejňování	x
11.4.	jiné	
12.	mzdy, platy, odměny, cestovní náhrady, obdobné a související platby	
13.	zveřejňovací povinnosti s výjimkou zveřejňování veřejných zakázek	x
14.	personální kapacity	
15.	vnitřní předpisy	
16.	jiné	

Vyhotovil:  
Ing. Šarka Murinová

Datum:  
20.01.2023

Schválil:  
Bc. Martin Bednář

Datum:  
20.01.2023

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA  
městský obvod Ostrava-Jih

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	-	-
1.7.	jiné podmínky stanovené rozhodnutím /smlouvou/ právním aktem o poskytnutí veřejné finanční podpory	-	-

Vyhotovil:  
Ing. Šárka Murinová



Datum:  
20.01.2023

Schválil:  
Bc. Martin Bednář



Datum:  
20.01.2023

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
2.	Je proces výkonu interního auditu upraven vnitřním předpisem? (např. manuál interního auditu)	ANO
3.	Počet ukončených interních auditů, které <b>byly</b> obsaženy v ročním plánu interního auditu	3
4.	Počet ukončených interních auditů, které <b>nebyly</b> obsaženy v ročním plánu interního auditu	0
5.	Průměrný roční počet zaměstnanců, kteří vykonávali ve sledovaném roce interní audit	1
6.	Bylo provedeno externí hodnocení kvality interního auditu?	Ne

Výhotovili: *Murmová* Datum: 20.01.2023

Schválil: Bc. Martin Bednář

Datum: 20.01.2023

STATUTARNÍ MĚSTSKÝ ÚŘAD  
Městský úřad Ostrava-Jih

*Bednář*

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

	1.	2.
	Oblasti kontroly	označte oblasti, ve kterých
		byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky
1.	principy 3E	
2.	kompetence, úkoly a rozhodování orgánů veřejné správy	
2.1.	orgán veřejné správy	
2.2.	útvary orgánů veřejné správy	
2.3.	zaměstnanec orgánů veřejné správy	
3.	nakládání s majetkem	
4.	správa pohledávek	
5.	dodavatelsko-odběratelské vztahy	
6.	neoprávněné použití nebo zadržování 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	X

Oblasti kontroly		označte oblasti, ve kterých	
	1.	2.	
	byly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky		bylo zjištěno nejvíce nedostatků
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. účtování		
	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		
14.	personální kapacity		
15.	vnitřní předpisy		x
16.	jiné		

Vyhotovil:  
Ing. Šarka Murinová

Datum:  
20.01.2023

Schválil:  
Bc. Martin Bednář

Datum:  
20.01.2023



Tabulka č. 4

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

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

Vyhotovili: Ing. Šárka Murinová  
 Datum: 20.01.2023  
 Schválili: Bc. Martin Bednář  
 Datum: 20.01.2023  
*Martin Bednář*

Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení

1.	2.	3.	4.
Stručný popis zjištění	Právní předpis, který byl porušen	Kontrolovaná osoba	Orgán, kterému bylo zjištění předáno
1.	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-

Vyhotovili: Ing. Šárka Murinová  
 Datum: 20.01.2023  
 Schválili: Bc. Martin Bednář  
 Datum: 20.01.2023  
*Martin Bednář*