

Spis. zn.: S –JIH/003140/24/3

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2023


Bc. Martin Bednář, MBA
starosta

Zpracovala:  Ing. Šárka Murinová
Interní auditor

V Ostravě dne 24. ledna 2024

OBSAH

	str.
Úvod	3
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 2023 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 jejich 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 skutečným rozhodným pro hospodaření s veřejnými prostředky.

Dále pro potřeby celého úřadu zajišťují pověření 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 3.**

Počty pověřených osob jsou platné k 31.12.2023.

Sloučení výše uvedených funkcí je v podmínkách našeho městského obvodu dle zákona o finanční kontrole nepřijatelné, 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 v Zásadách pro inventarizaci majetku, pohledávek a závazků a v Zásadách pro stanovení výše úplaty za zřízení věcného břemene k pozemkům ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu Ostrava – Jih dotčeným stavbami inženýrských sítí, pro stanovení výše nájemného u vybraných účelů nájmu pozemku ve vlastnictví SMO, svěřených městskému obvodu Ostrava – Jih.

V roce 2023 byla provedena v sídle městského obvodu od 31.05.2022 do 30.06.2023 kontrola hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu za období od 04/2022 do 04/2023 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. 00645/RM2226/12 ze dne 17.1.2023.

Kontrola konstatovala, že na základě popsaných skutečností uvedených v této 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, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 4/2022 – 4/2023, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny nedostatky v oblastech:

Inventarizace a Evidence majetku

- V několika případech došlo k porušení interních předpisů a vyhlášky č. 410/2009 Sb., když nebyly dodrženy termíny pro předání příslušných podkladů z ukončených investičních akcí mezi odbory a majetek nebyl zaúčtován ke dni jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání.

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.

V průběhu kontroly byla MOB dána také některá upozornění, a to například v oblasti veřejných zakázek (nepřesné doložky právního jednání u smluv, nejednotné účtování o typově stejném majetku),

v oblasti inventarizace a evidence majetku (chybějící náležitosti některých inventurních soupisů, nesprávné zařídění majetku dle hodnoty) nebo v oblasti účetních záznamů (nepřesné členění nákladů na TZ, nedostatečný popis některých účetních případů a neúplné skenování dokumentů v Ginis). Doporučeno pak bylo zejména doplnit Zásady k majetku a lépe komunikovat charakter dotací a příspěvků z MMO. Další upozornění a doporučení jsou uvedena v jednotlivých částech Zprávy.

V kapitole IV.1 na str. 21 je provedeno vyhodnocení plnění přijatých opatření a odstranění nedostatků z minulé kontroly; srovnání s minulou kontrolou:

RMOB usn. č. 6338/RMOBM-JIH/1822/116 dne 4.8.2022 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2022“ provedenou odborem interního auditu a kontroly MMO a následně přijala opatření 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 2022 dne 26.7.2022 a následně byla 18.8.2022 doručena na MMO.

Po ověření předložené dokumentace v průběhu kontroly bylo zjištěno, že s výjimkou opakovaného nedostatku při účtování technického zhodnocení byly ostatní nedostatky odstraněny. Ve srovnání s minulou kontrolou se nově vyskytly nedostatky u inventarizace a evidence majetku.

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 2023 vytvořilo oddělení kontroly, OFR, viz Tab č. 3 a odbor školství a sportu, viz Tab č. 2.

Plán odboru školství a sportu 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, sloučení organizací apod.).

V lednu 2023 byl sestaven plán kontrol, který obsahoval 10 příspěvkových organizací a přibližné termíny kontrol. Celkem bylo v r. 2023 OŠK provedeno 9 veřejnosprávních kontrol, jejichž předmětem bylo hospodaření příspěvkových organizací, dodržování pokynů zřizovatele a právních předpisů ve vybraných oblastech činnosti PO. Dvě původně plánované kontroly byly přeloženy na rok 2024 a jedna kontrola byla uskutečněna mimo plán kontrol na základě požadavku vedení městského obvodu v souvislosti se sloučením ZŠ a MŠ Kosmonautů 13 a ZŠ a MŠ Kosmonautů 15 k 1.1.2024. Kontroly hospodaření byly provedeny v těchto příspěvkových organizacích:

ZŠ E. Lukášové, ZŠ a MŠ B. Dvorského, ZŠ Chrjukinova, ZŠ a MŠ A. Kučery, ZŠ a MŠ V. Košáře, ZŠ a MŠ Kosmonautů 13, MŠ Adamusova, MŠ Zlepšovatelů, MŠ Volgogradská.

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. Výsledky slouží rovněž ke korekci pravidel vztahů příspěvkových organizací ke zřizovateli, jako podklad pro rozhodnutí o výši příspěvků či dotací z rozpočtu zřizovatele, k metodickému řízení příspěvkových organizací.

Při kontrole hospodaření ze strany OŠK ani ze strany OFR nebyly zjištěny nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky, ani žádné závažné zjištění dle § 22 zákona o finanční kontrole nebo zjištění, které bylo předáno k dalšímu řízení.

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.

Kontrolou hospodaření se prověřovalo dodržování právních předpisů, zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům znehodnocení, či ztráty, a zda nedocházelo k nehospodárnému, neúčelnému a neefektivnímu nakládání s veřejnými prostředky.

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.

Oddělení kontroly odboru financí a rozpočtu v roce 2023 ukončilo v souladu s plánem celkem 26 veřejnosprávních kontrol, 1 kontrola byla ze strany kontroly zpracována, avšak dosud neukončena (kontrola je dle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., ukončena buď dnem vyřízení námitek, marným uplynutím lhůty pro podání námitek nebo vzdáním se práva podat námitky ve stanovené lhůtě). Protokol bude projednán a předán kontrolované osobě ve lhůtě stanovené podle § 12 odst. 2 zákona č. 255/2012 Sb.

Výstupem byly protokoly s vyhodnocením, zda vnitřní kontrolní systém vykazoval dostatečnou účinnost a schopnost omezit nebo zmírnit rizika při správě veřejných prostředků.

Při kontrolách hospodaření (OFR) byly zaznamenány nedostatky zejména v oblasti:

- zadávání veřejných zakázek a jejich administrace (dodržování zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách)
- povinného zveřejňování smluv dle zákona č. 340/2016 Sb. (registr smluv)
- hospodaření s majetkem, neprovedení inventarizace dle zákona č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 a Českých účetních standardů č. 708 a č. 710
- hospodaření s peněžními fondy dle zákona č. 563/1991Sb., vyhl. č. 114/2002 Sb., zákona č. 250/2000 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 a č. 704.

V níže uvedené tabulce je uveden přehled zjištěných nedostatků podle významu a případná doporučení vyplývající z identifikace budoucích rizik u kontrolovaných PO.

Poř. č.	Kontrolovaný subjekt	účinnost VSK	porušení rozpočt. kázně	výskyt ostatních nedostatků	opatření k odstranění nedostatků	doporučení (počet)
1	ZŠ Chrjukinova	ano	ne	ano (4)	ano	ano (6)
2	ZŠ Provaznická	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ne
3	ZŠ a MŠ Mitušova 16	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (3)
4	ZŠ Srbská	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (1)
5	KZOJ	ano	ne	ano (3)	nebylo uloženo	ano (2)
6	ZŠ a MŠ Košaře	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (3)
7	ZŠ a MŠ Kosmonautů 13	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (2)
8	MŠ Fr. Formana	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (1)
9	ZŠ a MŠ Kučery	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ne
10	ZŠ a MŠ Krestova	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (7)
11	ZŠ a MŠ Šeříková	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (2)
12	ZŠ a MSŠ Březinova	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (4)
13	ZŠ Jugoslávská	ano	ne	ano (1)	ano	ano (1)
14	MŠ Adamusova	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (2)
15	ZŠ Fr. Formana	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (5)
16	MŠ Za školou	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (2)
17	MŠ Staňkova	ano	ne	ano (1)	ano	ano (4)
18	TSOJ	ano	ne	ano (1)	nebylo uloženo	ne
19	MŠ A. Gavlase	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ne
20	MŠ Volgogradská 4	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (3)
21	MŠ Harmonie	ano	ne	ano (2)	ano	ano (5)
22	Centrum sociálních služeb Jih	ano	ne	ano (3)	ano	ano (5)
23	ZŠ MUDr. E. Lukášové a Klegova	ano	ne	ano (1)	ano	ano (2)
24	ZŠ a MŠ Horymírova	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (6)
25	ZŠ a MŠ Dvorského	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ano (1)
26	ZŠ a MŠ Volgogradská 6B	ne	ano (2x)	ano (1)	ano	ano
27	ZŠ a MŠ Kosmonautů 15	ano	ne	ne	nebylo uloženo	ne

Zdroj: OFR 09.01.2024

Pověření k výkonu veřejnosprávní kontroly byla vydána celkem pro 3 zaměstnance OŠK a pro 5 zaměstnanců OFR, tj. celkem tedy pro 8 zaměstnanců ÚMOB.

Příspěvkové organizace a výše jejich příspěvku z rozpočtu MOB Ostrava – Jih jsou uvedeny v tabulkách č. 1a – 1c, kromě příspěvkové organizace KZOJ, jejíž provozní neinvestiční příspěvek na rok 2023 byl schválen ve výši 18 870 000 Kč (zasílán čtvrtletně ve výši 4 717 500 Kč), dále byl během roku rozpočtovou úpravou navýšen závazný ukazatel celkem o 1 254 tis. Kč.

Tab. č. 1a Seznam školských příspěvkových organizací a závazné ukazatele (v tis. Kč) v roce 2023

Příspěvková organizace	Příspěvek na provoz						Účelový příspěvek					
	Návrh 2023	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 a MŠ (úmob)	Pronájem hřiště
ZŠ a MŠ Ostrava-Hrabůvka, A. Kučery 20	12 190,00	8 832,00	1 164,00	2 375,00	106,00	3 000,00	0,000	120,00		50,00	82,00	
ZŠ a MŠ Ostrava-Hrabůvka, Krestova 36a	6 891,25	6 165,00	1 076,00		68,00		5,250	120,00		59,00	474,00	
ZŠ a MŠ MUDr. Emilie Lukášové Ostrava-Hrabůvka, Klegova 29	8 037,00	7 753,00	1 482,00		164,00		0,00	120,00				
ZŠ Ostrava-Hrabůvka, Provaznická 64	3 903,00	3 697,00	535,00		106,00		0,00	100,00				
ZŠ a MŠ Ostrava-Hrabůvka, Mítušova 16	8 052,95	7 694,00	1 029,00		135,00		12,950	120,00		91,00		
ZŠ a MŠ Ostrava-Dubina, V.Košate 6	5 708,36	5 194,00	1 044,00		82,00	*	4,360	120,00		27,00	281,00	

Příspěvková organizace	Návrh 2023	příspěvek na provoz	z toho odpisy	z toho mzdy	plavecký výcvik (sno)	provoz plaveckého bazénu (simo)	vzdělávání v MŠ (sno)	admin. pracovník (úmob)	čističky MŠ (úmob)	autobus (úmob)	odborné pozice v ZŠ a MŠ (úmob)	Pronájem hřiště
ZŠ Ostrava-Dubina, Fr. Formana 45	6 360,00	5 758,00	1 369,00		103,00		0,000	100,00			399,00	
ZŠ a MŠ Ostrava-Bělský Les, B. Dvorského 1	8 751,60	8 190,00	1 229,00		114,00		16,600	120,00		47,00	264,00	
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Kosmonautů 15	6 379,89	5 951,00	683,00		171,00		5,890	120,00	60,00	42,00		30,00
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Kosmonautů 13	4 578,40	4 283,00	452,00		62,00		12,400	120,00	40,00	31,00		30,00
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Březinova 52	4 194,00	3 561,00	600,00		147,00		0,000	120,00	20,00	16,00	330,00	
ZŠ Ostrava-Zábřeh, Chruštinova 12	4 493,00	3 662,00	500,00		83,00		0,000	100,00			648,00	
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Volgogradská 6B	5 581,20	4 641,00	605,00		97,00		7,200	120,00	50,00	41,00	625,00	
ZŠ Ostrava-Zábřeh, Jugoslávská 23	4 001,00	3 507,00	540,00		54,00	*	0,000	100,00			340,00	

Příspěvková organizace	Návrh 2023	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 a MŠ (úmob)	Pronájem hřiště
ZŠ a MŠ Ostrava-Zábřeh, Horym. 100	6 950,88	6 063,00	1 275,00		143,00		5,880	120,00	50,00	45,00	524,00	
ZŠ Ostrava-Výškovice, Srbská 2	4 305,00	3 741,00	1 049,00		93,00		0,000	100,00			371,00	
ZŠ a MŠ Ostrava-Výškovice, Šerifková 33	5 986,00	5 513,00	748,00	555,00	85,00		0,000	120,00		43,00	225,00	
MŠ Ostrava-Výškovice, Staňkova 156/33	2 791,00	2 578,00	217,00				10,000	120,00		83,00		
MŠ Ostrava-Zábřeh, Volgogradská 4	2 926,60	2 443,00	188,00				53,600	120,00	80,00	50,00	180,00	
MŠ Ostrava-Zábřeh, Za Školou 1	4 643,68	4 256,00	361,00	700,00			35,680	120,00	130,00	102,00		
MŠ Harmonie Ostrava-Hrabůvka, Zlepšovatelů 27	3 195,25	2 969,00	311,00				19,250	120,00	20,00	67,00		
MŠ Ostrava-Hrabůvka, Adamusova 7	3 599,22	3 384,00	285,00	797,00			20,220	120,00		75,00		
MŠ Ostrava-Dubina, A. Gavlase 12A	2 997,40	2 706,00	460,00			*	95,400	120,00		76,00		

Příspěvková organizace	Návrh 2023	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 a MŠ (úmob)	Pronájem hřiště
MŠ Ostrava-Dubina, F. Formana 13	2 370,32	2 211,00	655,00				4,320	100,00		55,00		
Celkem	128 887,00	114 752,00	17 857,00	4 427,00	1 813,00	3 000,00	309,00	2 760,00	450,00	1 000,00	4 743,00	60,00

Zpracoval dne 22.01.2024, Interní auditor (z podkladu odboru školství a sportu).

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

Neinvestiční příspěvek roku 2023

Rozpočtová opatření	Usn.č.	Ze dne	Částka
schválený neinv. příspěvek na provoz	0023/ZMOB-JIH/2226/2	15.12.2022	63 494 000,00
zvýšený neinv. příspěvek na provoz-účelově určený na zajištění zabezpečení prevence kriminality	01195/RM2226/24	11.04.2023	130 000,00
zvýšený neinv. příspěvek na provoz-za účelem zapojení pojistných plnění	1363/RMOB-M-JIH/2226/9	07.09.2023	428 750,00
zvýšený neinv.příspěvek na provoz-účelově určený na zajištění ZÚK za 1-4/2023	1363/RMOB-M-JIH/2226/9	07.09.2023	821 198,48
zvýšený neinv.příspěvek-účelově určený na zajištění ZÚK	1535/RMOB-JIH/2226/29	12.10.2023	200 000,00
zvýšený neinv.příspěvek-na zajištění kosení veřejných ploch	1835/RMOB-JIH/2226/34	30.11.2023	2 450 000,00
snížení neinv.příspěvku na provoz-účelově určené na mzdy	1915/RMOB-JIH/2226/35	21.12.2023	
fin. vypořádání r. 2023 - vypořádání odpisů	1863/RMOB-JIH/2226/35	21.12.2023	163 958,83
fin. vypořádání r. 2023 - neinv. příspěvek na ZÚK			729 392,03
fin. vypořádání r. 2023 - pojistná plnění z pojistných událostí			59 886,00
Celkem neinv. příspěvek			65 677 185,34

Zpracoval dne 22.01.2024, 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 2023	1. čtvrtletí	2. čtvrtletí	3. čtvrtletí	4. čtvrtletí	Ročně
Pečovatelská služba	3 252 500,00	3 252 500,00	3 252 500,00	3 252 500,00	13 010 000,00
Zařízení denního pobytu pro seniory s nepřetržitým provozem	720 500,00	720 500,00	720 500,00	720 500,00	2 882 000,00
Celkem	3 973 000,00	3 973 000,00	3 973 000,00	3 973 000,00	15 892 000,00
Účelový investiční příspěvek – Rekonstrukce bytových jednotek pro zvýšení kapacity odlehčovací služby	1 299 000,00				1 299 000,00
Navýšení účelově určeného investičního příspěvku – stavební úpravy bytových jednotek odlehčovací služby		180 000,00			180 000,00
					180 000,00

Zpracoval dne 27.12.2023, Interní auditor (z podkladu SOC).

Tab. č. 2 Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2023 – OŠK

Poř. číslo	Kontrolovaný subjekt	Časový plán kontroly
1	ZŠ E. Lukášové	duben
2	ZŠ a MŠ Dvorského	duben
3	ZŠ Chrjukinova	květen
4	MŠ Adamusova	květen
5	MŠ Zlepšovatelů	červen
6	ZŠ a MŠ Košáře	září
7	ZŠ a MŠ Kučery	říjen
8	MŠ Volgogradská	listopad
9	MŠ Gavlase	listopad
10	ZŠ Provaznická	prosinec

Zdroj: OŠK, 09.01.2023.

Tab. č. 3 Plán veřejnosprávních kontrol na rok 2023 OFR

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

V Ostravě dne 12.12.2022, OFR

Schválený RMOB Ostrava – Jih usn. Č. 229/RMOB_JIH/2226/6 ze dne 22.12.2022

3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

Činnost interního auditu v roce 2023 vycházela ze zpracovaného střednědobého plánu 2023 – 2026 (schválen dne 10.06.2022) a byla konkretizována v ročním plánu interního auditu (schválen dne 05. 12. 2022).

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 2023 byly ukončeny 4 audity a zpracována analýza rizik:

- IA 1/2023 Systém peněžní hotovosti – následný audit,
- IA 2/2023 Spisová služba – následný audit,
- IA 3/2023 VKS v oblasti místního poplatku za užívání VP a místního poplatku ze psů,
- IA 4/2023 VKS v oblasti pohledávek za rozpočtovými příjmy – pokuty, přestupková řízení a místní poplatky,
- Analýza rizik.

Byla vydána 4 pověření k výkonu interního auditu IA 1/2023, IA 2/2023, IA 3/2023 a IA 4/2023.

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.

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 možným kolizím 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 směrnicemi.

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

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)

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-оcбрателскé vztahy		x
6.	neoprávněné použití nebo zadření 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		
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	byla zjištěna nejvíce nedostatky
11.	veřejné zakázky		
11.1.	předpokládaná hodnota		x
11.2.	zásady transparentnosti, rovného zacházení a záklazu 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		

Výhotovil:

Ing. Šárka Murinová

Datum:

24.01.2024

Schválil:

Bc. Martin Bednař, MBA

Datum:

24.01.2024

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		1. označte oblast, ve kterých	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	-	-	-

Vyhotovili:
Ing. Šárka Murinová

Datum:
24.01.2024

Schválili:
Bc. Martin Bednář, MBA

Datum:
24.01.2024

Tabulka č. 3

Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

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

Vyhotovili: Datum: 20.01.2024 Datum: 20.01.2024
 Schválili: [redacted]

Zjištění, odhalená v rámci výkonu interního auditu (§28 zákona o mianání kontroloř)

1.	2.
Oblasti kontroly	bylo zjištěno nejvíce nedostatků
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	
6.	
7.	
7.1.	
7.2.	X
7.3.	X

Oblasti kontroly		1.	2.
		označe oblastí, ve kterých 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.	účetel		
9.2.	veřejné zakázky		
	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		
16.	jiné		x

Vyhotovili:
Ing. Šárka Murinová

Datum:
24.01.2024

Schválili:
Bc. Martin Bednář, MBA

Datum:
24.01.2024

Tabulka č. 4

Přehled závazných 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.	-	-	-

Vyhotovil:  Datum: 24.01.2024

Schválil: Bc. Martin Bednář, MBA Datum: 24.01.2024

Přehled zjištění předaných k dalšímu řízení

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

Vyhotovil:  Datum: 24.01.2024

Schválil: Bc. Martin Bednář, MBA Datum: 24.01.2024