

Protokol
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření
za období od 1. 1.- 30. 9. 2017

Statutární město Ostrava

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

IČ: 00845451

1. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní samosprávný celek“):

Název organizace: Statutární město Ostrava, Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

Adresa pro doručování: Přemyslovců 63, Ostrava – Mariánské Hory, PSČ: 709 36

2. Označení osob provádějících přezkoumání

I. HZ Brno, spol. s r.o., Minská 160/102, 616 00 Brno - Žabovřesky

II. Ing. Jan Jareš – odpovědný auditor

Ing. Daniela Steinová – auditor

Ing. Šárka Albrechtová – asistent auditora

Dagmar Nárožná (rozená Špačková) – asistent auditora

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo dílčí přezkoumání hospodaření Městského obvodu za období 1. 1. 2017 až 30. 9. 2017. Dílčí přezkoumání bylo uskutečněno na adrese Městského obvodu a v sídle odpovědného auditora ve dnech 13. 11. - 16.11.2017.

4. Popis provedených kontrol (předmět dílčího přezkoumání)

4.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány města, závěrečný účet roku 2016
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

- činnost finančního a kontrolního výboru Zastupitelstva
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací

Zastupitelstvo městského obvodu v souladu s ustanovením §43 a §17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, projednalo a usnesením č. 0258/ZMOB-MH/1418/19 ze dne 15.6.2017 schválilo závěrečný účet městského obvodu za rok 2016. Zastupitelstvo městského obvodu schválilo účetní závěrku sestavenou ke dni 31.12.2016 usnesením č. 0259/ZMOB-MH/1418/19 ze dne 15.6.2017. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a také způsobem umožňujícím dálkový přístup.

Návrh rozpočtu městského obvodu na rok 2017 byl zveřejněn v souladu s právními předpisy a schválen v souladu s čl. 10 odst. 9 písm. a) Statutu města Ostravy usnesením Zastupitelstva městského obvodu č. 0220/ZMOB-MH/1418/16 ze dne 15.12.2016. Současně schválilo Zastupitelstvo městského obvodu návrh rozpočtového výhledu na léta 2018-2020.

Doporučujeme prověřit daň z hazardních her, která podle Statutu SMO není součástí rozpočtových příjmů městských částí, v částce 9 mil. Kč je správně vykazována na příjmové položce rozpočtu 4137 – Převody mezi statutárními městy a jejich městskými obvody, avšak nesprávně rozpočtována na příjmové položce rozpočtu 1381 – Daň z hazardních her v objemu 6 mil. Kč.

4.2 Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory

- ověření účtování přijatých transferů
- ověření finančního vypořádání se SR
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytování veřejné finanční podpory

Předmětem kontroly přijatých transferů byly:

- poskytnutí příspěvku za účelem vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejné prospěšných prací spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu (prověřeno vyúčtování),
- přijatá neinvestiční dotace ze státního rozpočtu na rok 2017 na realizaci projektu „Bezpečnostní dobrovolník pro rok 2017“,
- přijatá neinvestiční dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje na realizaci projektu „Ozdravný pobyt dětí“,

- přijatá investiční dotace na akci (projekt) Snížení energetické náročnosti budov na ulici Fráni Šrámka 2457/28, 2458/30 a 2459/32 v Ostravě-Mariánských Horách od poskytovatele Ministerstva pro místní rozvoj (prověřeno vyúčtování),
- přijatá investiční dotace na akci (projekt) Snížení energetické náročnosti budov na ulici Nivnická 1017/16 a 564/18 v Ostravě-Mariánských Horách (prověřeno vyúčtování),
- dotace z Evropského státního fondu a ze státního rozpočtu určená na realizaci projektu v rámci Operačního programu Zaměstnanost „Dětská skupina Jesličky“

Předmětem kontroly poskytnutých transferů byly:

- Veřejnoprávní smlouva č. S0091/2017/OHC o poskytnutí účelové dotace ze dne 16.5.2017 a
- Veřejnoprávní smlouva č. S0110/2017/OHC o poskytnutí účelové dotace ze dne 31.5.2017 (prověřeno vyúčtování)

V rámci kontroly přijatých a poskytnutých transferů nebylo zjištěno pochybení. Prověřené poskytnuté transfery, které již byly vyúčtovány, byly použity v souladu s dotačními tituly. Prověřené přijaté transfery, které již byly vyúčtovány, byly použity v souladu s dotačními tituly.

4.3. Zřízení příspěvkové organizace

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření splnění povinnosti sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit na vybraném vzorku
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

Městský obvod má zřízeny tyto příspěvkové organizace:

- Mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, Zelená 73A, příspěvková organizace
- Mateřská škola U dvoru, příspěvková organizace
- Mateřská škola Ostrava – Hulváky, Matrosova 14/A, příspěvková organizace
- Mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1/1236, příspěvková organizace
- Křesťanská mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, U Dvoru 22, příspěvková organizace

Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2016 byly schváleny Radou městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, usnesením č.1891/RMOB-MH/1418/58 až č. 1896/RMOB-MH/1418/58 ze dne 2.5.2017. Hospodaření zřízených příspěvkových organizací

za rok 2016 bylo schváleno Zastupitelstvem městského obvodu Michálkovice, usnesením č.0258/ZMOB-MH/1418/19 ze dne 16.6.2017.

Příspěvkové organizace hospodaří s majetkem svěřeným, jehož soupis je přílohou Zřizovacích listin příspěvkových organizací. Svěřený majetek eviduje městský obvod v souladu se zněním Zřizovacích listin na příslušných podrozvahových účtech.

*Právo hospodaření se svěřeným majetkem obce pro danou příspěvkovou organizaci však není zapsáno v katastru nemovitostí, zapsána je pouze svěřená správa těchto nemovitostí Městskému obvodu Slezská Ostrava ze strany SMO. **Doporučujeme u svěřeného majetku příspěvkovým organizacím právo hospodaření do příslušných listů vlastnictví dodatečně zapsat.***

*Svěřený majetek **doporučujeme** inventarizovat odděleně dle jednotlivých příspěvkových organizací.*

4.4 Vedení účetnictví

- ověření kontinuity konečných zůstatků řádné účetní závěrky roku 2016 a počátečních stavů roku 2017
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-9/2017
- věcná a formální správnost účetních dokladů

Městský obvod vede účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, účetní závěrku sestavuje dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. za pomoci programového vybavení firmy GORDIC GINIS. Kontrolovali jsme vybrané účetní doklady (např. vydané faktury, přijaté faktury, pokladní doklady, interní doklady a bankovní výpisy). Kontrolované doklady obsahovaly všechny potřebné náležitosti a byly zaúčtovány v souladu s platnými právními předpisy. Bilanční kontinuita byla zachována.

4.5 Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- ověření rovnosti okruhu vybraných fondů
- ověření vybraných účetních operací
- ověření souladu tvorby a čerpání fondů na vybraném vzorku účetních operací

Předmětem kontroly bylo prověření tvorby a čerpání sociálního fondu, které proběhlo v souladu s předloženým Statutem sociálního fondu. Byla zachována rovnost okruhu.

4.6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů, návratná finanční výpomoc

- ověření výše splátek jistin a úroků k poskytnutým půjčkám a k úvěrům

Městský obvod eviduje dva závazky z úvěrů vůči věřiteli Komerční banka, a.s. Kontrolovali jsme výše splátek jistin a úroků, které byly uhrazeny a zaúčtovány v souladu se smlouvou o úvěru a s platnými právními předpisy.

*Městský obvod eviduje závazky z titulu kaucí na byty a depozitních prostředků opatrovanců v částce 2.716.892,- Kč. Stav bankovních prostředků však činí 2.627.707,18 Kč. Rozdíl v částce 89.184,82 Kč vznikl dle vysvětlení paní hlavní účetní historicky zřejmě platbami bankovních poplatků z depozitního účtu, avšak následně nedošlo k převodu prostředků na depozitní účet ze základního běžného účtu. Bankovní poplatky měly být nákladem městského obvodu, proto **doporučujeme** převést prostředky alespoň dodatečně a tento převod zaúčtovat předpisem Md 245 / D 231 .*

4.7 Nakládání a hospodaření s majetkem

- ověření pohybů majetku na vybraného vzorku účetních operací
- kupní smlouvy
- nájemní smlouvy
- pojistné smlouvy
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

V rámci kontroly hospodaření s majetkem byly prověřeny následující pohyby:

- zařazení majetku Sportovní hřiště víceúčelové ze dne 28.4.2017
- zařazení pozemků v k.ú. Zábřeh-Hulváky, obec Ostrava na základě usnesení zastupitelstva Statutárního města Ostrava č. 1462/ZM1418/22 ze dne 14.12.2016
- zařazení pozemků v k.ú. Mariánské Hory, obec Ostrava na základě usnesení zastupitelstva Statutárního města Ostrava č. 1462/ZM1418/22 ze dne 14.12.2016
- zařazení předávaného majetku v rámci stavby „Cyklostezka Chemické osady, Grmelova“ na základě 27. Zastupitelstva Statutárního města Ostravy (výpis 1744/ZM1418/27) ze dne 21.6.2017
- vyřazení majetku indent. číslo: 100000004409 Pozemky stavební zastavěné
- vyřazení majetku indent. číslo: 100000003850 Pozemky ostatní
- vyřazení majetku indent. číslo: 100000001166 budova – U Dvoru 19 – IUVENTAS
- vyřazení majetku indent. číslo: 100000000267 Korunní 14
- vyřazení majetku indent. číslo: 100000008038 Pozemky ostatní

Předmětem kontroly byly následující smlouvy:

- Nájemní smlouva č. S0068/2017/M ze dne 31.3.2017
- Nájemní smlouva č. S0130/2017/M ze dne 31.5.2017
- Kupní smlouva o prodeji pozemku st.p.č. 1053 v katastrálním území Mariánské Hory, obec Ostrava, jehož součástí je stavba bydlení č. p. 1027 – ul. Korunní 14, ze dne 19.6.2017
- Kupní smlouva o prodeji pozemku p.p.č. 192/13 v katastrálním území Mariánské Hory, obec Ostrava ze dne 9.10.2017

Pohyby majetku navazovaly na předložené prvotní doklady, popř. smlouvy, pozemky byly zařazeny do evidence v souladu s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí. Smlouvy obsahovaly všechny potřebné náležitosti a byly opatřeny doložkou platnosti.

Doporučujeme evidovat smlouvy o výpůjčce v podrozvahové evidenci.

Majetek městského obvodu je pojištěn ve smyslu uzavřených pojistných smluv u České pojišťovny, a.s.

4.8. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- ověření vybraného vzorku účetních operací

Městský obvod vydal Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení, podle které postupuje. Součástí směrnice je článek 10 – Pohledávky, který stanovuje pravidla pro evidenci, vymáhání a odpis pohledávek.

K pohledávkám z titulu prodeje bytů existuje zajišťovací instrument – zástavní právo k nemovitým věcem kupujících.

4.9 Věcná břemena a zástavy

- ověření vybraného vzorku účetních operací

4.10 Veřejné zakázky

- ověření vybraného vzorku

Předmětem kontroly této oblasti byla následující veřejná zakázka:

- Snížení energetické náročnosti budov na ulici Fráni Šrámka 2457/28, 2458/30 a 2459/32 v Ostravě-Mariánských Horách

Při zadávání veřejných zakázek postupoval městský obvod v souladu se zákonem 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Smlouva byla uzavřena s dodavatelem, který nejlépe splnil výběrová kritéria. Uzavřená smlouva obsahovala doložku platnosti, cena a termín byly ve smlouvě uvedeny v souladu s podmínkami veřejné zakázky.

Městský obvod má stanoveny zásady a postupy pouze pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V případě podlimitních a nadlimitních zakázek je postupováno dle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

5. Závěr z dílčího přezkoumání

Pracovníkům společnosti provádějícím přezkum byla v průběhu kontroly poskytnuta většina požadovaných podkladů. Za hospodaření s rozpočtem, vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost a dodržování předpisů souvisejících s hospodařením a vedením účetnictví odpovídá statutární orgán městského obvodu. Naší povinností bylo získat všechny informace, které jsou nezbytné pro přezkoumání hospodaření.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření městského obvodu podle ust. § 2 a ust. § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů **byly zjištěny dílčí nedostatky, uvedené v článku 4. Popis provedených kontrol, které doporučujeme odstranit.**

Protokol o výsledku dílčího přezkoumání není zprávou auditora a slouží pouze pro interní potřebu.

Vyhotoveno dne 16. listopadu 2017



auditor Ing. Jan Jareš

č. auditorského oprávnění KA ČR 0823



HZ Brno, spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

oprávnění o zápisu do seznamu

auditorských společností KA ČR č. 416

Datum předání:

Jméno a podpis příjemce:

Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - o vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
 - o vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
 - o českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.