



®

společnost s ručením omezeným

Přid. č. 4

Koliště 1965/13a
602 00 Brno ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

PROTOKOL
o závěrečném přezkoumání hospodaření
za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

Statutární město Ostrava
Městský obvod Krásné Pole
IČ: 00845451

Přezkoumání hospodaření sledovaného období bylo provedeno podle smlouvy o poskytnutí auditorských služeb uzavřené dle § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a podle § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech uzavřené dne 14. července 2015.

Předmětem přezkoumání jsou dle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů údaje o hospodaření kontrolovaného subjektu v následujícím členění:

I. Rozpočet a jeho plnění

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

II. Nakládání s majetkem

- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví městského obvodu,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří městský obvod.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

IV. Ručení, zastavování nemovitých věcí, věcná břemena a sdružené prostředky

- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku městského obvodu,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více právnickými nebo fyzickými osobami.

V. Operace týkající se pohledávek, závazků a vedení účetnictví

- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- účetnictví vedené městským obvodem.

VI. Vedlejší hospodářská činnost

- náklady a výnosy podnikatelské činnosti městského obvodu.

Výše uvedené body předmětu přezkoumání byly podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů ověřovány z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání, v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, s mezinárodními auditorskými standardy a auditorským standardem Komory auditorů České republiky č. 52 - Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků.

Přezkoumání jménem auditorské společnosti prováděl JUDr. Antonín Husák (oprávnění auditora KAČR č. 0098, licence auditora ÚDVA č. 234) a pracovníci auditorské společnosti Ing. Iveta Šandová, Ing. Petra Šťastná, Bc. Leona Ratajská, Ing. Jaroslava Smutná a Bc. Filip Jančařík.

I. Rozpočet a jeho plnění

Zastupitelstvo městského obvodu v souladu s ustanovením § 43 a § 84, odst. 2, písm. b) zákona 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a § 17 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění následujících předpisů, projednalo a schválilo celoroční hospodaření městského obvodu a závěrečný účet městského obvodu za předchozí účetní období.

Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce v souladu s § 17, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Součástí závěrečného účtu bylo finanční vypořádání přijatých prostředků.

Rozpočet na aktuální období byl schválen a zveřejněn v souladu s právními předpisy. Rozpočtový výhled je zpracováván.

Změny rozpočtu probíhaly na základě schválených rozpočtových opatření. Při ověřování plnění rozpočtu nebyly na straně příjmů ani výdajů identifikovány překročené limity určené rozpočtem po úpravě rozpočtovými opatřeními.

Předmětem kontroly přijatých transferů byly přijaté prostředky ze státního rozpočtu na volby do zastupitelstev krajů a dotace na výkon sociální práce, dále neinvestiční dotace od statutárního města Ostravy na zabezpečení prevence kriminality - realizaci projektu " Účelová dotace na provoz hřišť škol a školských zařízení bezplatně zpřístupněných pro veřejnost". Při kontrole transferů nebylo zjištěno pochybení, přijaté transfery byly využity v souladu s dotačními tituly.

II. Nakládání s majetkem

V rámci evidence dlouhodobého majetku byly kontrolovány zůstatky na inventarizačních soupisech k 31. 12. 2016 a následující vybrané pohyby:

- zařazení stavby „Zvýšení bezpečnosti na komunikacích v MOB Krásné Pole - II. etapa, SO104" (chodník, zastávka),
- zařazení stavby „Výstavba chodníku na ul. Zauliční“,
- zařazení pozemku na základě bezúplatného převodu od statutárního města Ostrava a zařazení pozemků ve smyslu darovacích smluv,
- prodej pozemku na základě Kupní smlouvy ze dne 19. 12. 2016
- pořízení nového a vyřazení opotřeбенého drobného hmotného majetku.

Zařazení staveb bylo zaúčtováno prostřednictvím účtu nedokončeného hmotného majetku, pozemky byly zařazený a vyřazený z evidence v časovém souladu s právními účinky vkladu do katastru nemovitostí. Hodnota bezúplatně převedených a darovaných pozemků se promítla do jmění účetní jednotky.

Zůstatek účtu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku představují rozpracované investiční akce a hodnota projektových dokumentací projektů nezapočatých. Doporučujeme prověřit akce s datem zahájení do konce roku 2013 a rozhodnout o jejich dokončení nebo vyřazení.

Kontrola smluvních vztahů v rámci nakládání s majetkem za 1 – 7/2016 byla provedena Odborem interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy. Za období 8-12/2016 byla uzavřena Kupní smlouva na prodej pozemku parc. č. 937/6 ze dne 19. 12. 2016. Kontrolovaná smlouva byla opatřena doložkou platnosti a majetek byl vyřazen v souladu s právními účinky vkladu do příslušného katastru nemovitostí.

Majetek má městský obvod pojištěn na základě smluv uzavřených v minulých letech s Českou pojišťovnou, a.s.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

Městský obvod Krásné Pole má zpracována pravidla pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky nebo služby do 2 mil. Kč bez DPH a na stavební práce do 6 mil. Kč bez DPH. Tato pravidla byla aktualizována Dodatkem č. 1 s účinností od 18. 5. 2016. Předmětem kontroly byly následující veřejné zakázky:

- „Oprava místní komunikace Nová Kolonie, 3. část v Ostravě – Krásném Poli“ – veřejná zakázka malého rozsahu na služby,
- "Zajištění zimní údržby v Mob Krásné pole" – veřejná zakázka malého rozsahu na služby.

Kontrolované veřejné zakázky splňovaly náležitosti dané platnými interními pravidly. Smlouvy byly uzavřeny s dodavateli, kteří podali nejvýhodnější nabídku a splňovali požadovaná kritéria. Smlouvy obsahovaly doložku platnosti, termíny a smluvené částky byly dodrženy.

IV. Ručení, zastavování nemovitých věcí, věcná břemena a sdružené prostředky

Městský obvod neručí za závazky jiných osob a nemá zastaven majetek.

V roce 2016 byly uzavřeny 3 smlouvy o zřízení věcného břemene. Dvě byly již předmětem kontroly Odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy.

Námi byla kontrolována Smlouva o zřízení práva věcného břemene – č. 66 ze dne 24. 11. 2016. Smlouva obsahovala doložku platnosti a vklad práva byl zaveden do příslušného katastru nemovitostí. Městský obvod jako povinný eviduje úplaty za zřízení věcných břemen na podrozvahových účtech.

V. Operace týkající se pohledávek, závazků a vedení účetnictví

Městský obvod vede účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a sestavuje účetní závěrku dle vyhlášky 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. Účetnictví je vedeno za pomoci programového vybavení firmy Gordic GINIS, zpracování mezd probíhá v účetním programu Vema.

Pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2016 byl vydán Plán inventur pro rok 2016, Závěrečná inventarizační zpráva byla zpracována dne 31. 1. 2017. Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly a nebyla přijata nápravná opatření.

Kontrolovali jsme vybrané účetní doklady (např. pokladní doklady, vnitřní účetní doklady, přijaté faktury a předpisy pohledávek). Vybrané doklady byly zaúčtovány v souladu právními předpisy, obsahovaly náležitosti požadované zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví a náležitosti daňových předpisů, zejména zákona č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty.

1. Zásoby byly řádně inventarizovány, jejich zůstatek je tvořen zejména hodnotou pohonných hmot a knih.
2. Zůstatky bankovních účtů, cenin a pokladny souhlasí s předloženými bankovními výpisy a inventurami.
3. Předmětem kontroly byly zůstatky účtu 465, 311, 315 a 377. Zůstatky účtů byly doloženy dokladovými inventarizacemi, pohledávky jsou sledovány a dle pokynů dále vymáhány. Městský obvod tvoří opravné položky k pohledávkám po splatnosti v souladu s právními předpisy.
4. Předmětem kontroly byly zůstatky účtů 459, 321, 331 a 378. Zůstatky účtů byly doloženy dokladovými inventarizacemi, závazky vůči zaměstnancům, ze sociálního a zdravotního pojištění jsou průběžně hrazeny a navazují na rekapitulaci mezd za prosinec 2016.
5. Předmětem kontroly této oblasti byly vybrané pohyby na podrozvahových účtech městského obvodu. Za dané období došlo zejména k aktualizaci stavu drobného



hmotného majetku, majetku svěřeného příspěvkové organizaci a majetku vypůjčeného od Hasičského záchranného sboru Moravskoslezského kraje.

VI. Vedlejší hospodářská činnost

Městský obvod hospodaří pouze v rámci hlavní činnosti.

VII. Závěr

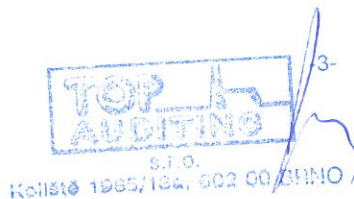
Pracovníkům společnosti, provádějícím přezkoumání, byly v průběhu kontroly poskytnuty požadované podklady, informace a součinnost ze strany odborných pracovníků městského obvodu.

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.

Na základě provedeného přezkoumání je možno konstatovat, že hospodaření podle rozpočtu a vedení účetnictví městského obvodu proběhlo ve sledovaném období v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Městský obvod má zaveden systém vnitřních kontrol, kontroly jsou průběžně prováděny.

Tento protokol není zprávou auditora a slouží výhradně pro interní potřebu městského obvodu.

V Brně dne 3. dubna 2017



TOP AUDITING, s.r.o.

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-OOD)