

Protokol
o výsledku závěrečného přezkoumání hospodaření
za období od 1. 1.- 31. 12. 2017

Statutární město Ostrava

Městský obvod Krásné Pole

IČ: 00845451

1. Všeobecné informace

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

Název organizace: Statutární město Ostrava, Městský obvod Krásné Pole

Adresa pro doručování: Družební 576, 725 26 Ostrava

2. Označení osob provádějících přezkoumání

ý

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

II. Ing. Jan Jareš - odpovědný auditor

Ing. Jaroslava Smutná – asistent auditora

Ing. Zdeněk Řeřucha – senior asistent auditora

Bc. Jana Burianová MSc. – asistent auditora

Miroslava Ondráčková

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo přezkoumání hospodaření Městského obvodu za období 1. 1. 2017 až 31. 12. 2017. Přezkoumání bylo uskutečněno na adrese Městského obvodu a v sídle auditorské společnosti ve dnech 8.11.2017-10.11.2017 a ve dnech 6.4.2018-11.4.2018.

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. 0174/ZMOB-KrP/1418/15 ze dne 14. 6. 2017 schválilo závěrečný účet městského obvodu Krásné Pole za rok 2016 a souhlasilo bez výhrad. Současně byla schválena účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2016. 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.136/ZMOB-KrP/1418/12 ze dne 15.12.2016. Zastupitelstvo zároveň usnesením č. 136/ZMOB-KrP/1418/12 schválilo Návrh rozpočtového výhledu na léta 2018-2020.

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 a poskytnutých transferů byly přijatá dotace ze státního rozpočtu na výkon sociální práce

a dále

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 31.1.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.1.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 30.1.2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 6. 2. 2017
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 21. 6. 2017

V rámci kontroly transferů nebylo zjištěno pochybení, transfery byly použity v souladu s dotačními tituly.

4.3. Zřízené 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 zřízenou jednu příspěvkovou organizaci :

- Základní škola a Mateřská škola Ostrava-Krásné Pole, Družební 336, příspěvková organizace

Účetní závěrka a hospodaření zřízené příspěvkové organizace za rok 2016 schváleno Radou městského obvodu Krásné Pole usnesením č. RMOB/0098/17 ze dne 12. 4. 2017.

Příspěvková organizace hospodaří s majetkem svěřeným a vypůjčeným. Soupis majetku svěřeného je přílohou Zřizovací listiny příspěvkové organizace Svěřený majetek eviduje městský obvod v souladu se zněním Zřizovacích listin na příslušných podrozvahových účtech.

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 1-12/2017

- 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.

Pro provedení inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2017 byl vydán Plán inventur pro rok 2017 a Závěrečná zpráva byla zpracována dne 31. 1. 2018. Při inventarizaci nebyly zjištěny rozdíly a nebyla přijata nápravná opatření.

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. Zůstatky účtů byly doloženy dokladovými inventurami. Bilanční kontinuita byla zachována.

Městský obvod hospodaří pouze v rámci hlavní činnosti.

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 předloženými Zásadami pro použití Sociálního fondu.

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 neeviduje.

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:

- vyřazení software Office ze dne 18. 5. 2017,
- zařazení mobilní aplikace PepiApp ze dne 31. 1. 2017,
- zařazení technického zhodnocení zastávky MHD ze dne 31. 8. 2017,
- zařazení chodníku II. část - od atobusové zastávky ul. Zauliční - autobusová zastávka ul. Družební (křižovatka)
- technické zhodnocení trafostanice
- pořízení nového a vyřazení opotřeбенého drobného majetku

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.

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

Pohledávky a závazky jsou městským obvodem řádně evidovány, pohledávky jsou sledovány a dle pokynů následně vymáhány.

4.9 Věcná břemena

- ověření vybraného vzorku účetních operací

Předmětem kontroly byly následující smlouvy:

- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3.5.2017,
- Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29. 8. 2017.

Městský obvod eviduje věcná břemena na příslušných podrozvahových účtech. Kontrolované smlouvy byly opatřeny doložkou platnosti a vklad práva byl zaveden do příslušného katastru nemovitostí. Doporučujeme zařazovat věcná břemena do podrozvahové evidence v souladu s právními účinky vkladu do příslušného katastru nemovitostí.

5.0 Veřejné zakázky

- ověření vybraného vzorku

Předmětem kontroly této oblasti byly následující veřejné zakázky:

- Rozšíření hasičské zbrojnice v Krásném Poli
- Přeložka kabelů NN u Kogenerace
- Stavební materiál pro stavbu – Rozšíření hasičské zbrojnice
- Oprava MK ul. Branecká v Ostravě – Krásném Poli

Při zadávání veřejných zakázek postupoval městský obvod v souladu s interními Pravidly pro zadávání veřejných zakázek, malého rozsahu, smlouvy byly uzavřeny s dodavateli, kteří nejlépe splnili výběrová kritéria. Uzavřené smlouvy obsahovaly doložky platnosti, ceny a termín byly u realizovaných zakázek dodrženy.

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 souvisejích 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 **nebyly na kontrolovaném vzorku zjištěny závažné nedostatky.**

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

Vyhotoveno dne 11. 4. 2018



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.5/2014, 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. 134/2016Sb., 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.