

Protokol
o výsledku závěrečného přezkoumání hospodaření
za období od 1. 1.- 31. 12. 2018

Statutární město Ostrava

Městský obvod Nová Ves

IČ: 00845451

1. Všeobecné informace

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

Název organizace: Statutární město Ostrava, Městský obvod Nová Ves

Adresa pro doručování: Rolnická 139/32, 709 00 Ostrava

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. 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. 2018 až 31. 12. 2018. Dílčí přezkoumání bylo uskutečněno na adrese městského obvodu a v sídle auditorské společnosti ve dnech 9.11.-16.11.2018. Závěrečné přezkoumání hospodaření pak bylo uskutečněno ve dnech 25.1.2019 a 10.4.-15.4.2019.

..

4. Popis provedených kontrol (předmět 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 2017
- 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.305/ZMOB-NV/1418/22 ze dne 18.6.2018 schválilo závěrečný účet městského obvodu Nová Ves za rok 2017 a souhlasilo bez výhrad. Současně byla schválena účetní závěrka sestavená ke dni 31.12.2017. 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 2018 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. 264/ZMOB-NV/1418/20 ze dne 14.12.2017. Zastupitelstvo zároveň usnesením č. 265/ZMOB-NV/1418/20 schválilo Návrh střednědobého rozpočtového výhledu na léta 2019-2021.

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 byla poskytnutá dotace:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Statutárního města Ostrava – městského obvodu Nová Ves ze dne 12.4.2018

V rámci kontroly transferů nebylo zjištěno pochybení. Smlouva byla opatřena doložkou platnosti. Vyúčtování proběhlo v souladu s dotačním titulem a v termínu stanoveném smlouvou.

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 nemá zřízeny příspěvkové organizace.

4.4 Vedení účetnictví

- ověření kontinuity konečných zůstatků řádné účetní závěrky roku 2017 a počátečních stavů roku 2018
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-12/2018
- 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.

Příkaz k inventuře k 31.12.2018 byl vydán tajemnicí dne 12.11.2018. Závěrečná zpráva hlavní inventarizační komise je vypracována dne 17.1.2019. V rámci provedené inventarizace majetku, závazků a pohledávek Statutárního města Ostrava – Městského obvodu Nová Ves za rok 2018 nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

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 předloženými Zásadami pro použití Sociálního fondu schválenými usnesením Zastupitelstva městského obvodu Nová Ves č. 246/ZMOB-NV/141/19.

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:

- zařazení kříž "Ukřižovaný" na ulici Fričova ze dne 7.2.2018
- vyřazení automobilu ŠKODA FABIA ze dne 31.8.2018
- zařazení pozemku p.č. 202/1 ze dne 10.12.2018
- svěření pozemků od SMO ze dne 15.11. 2018

- zařazení Rider RC 320Ts AWD ze dne 16.11. 2018

Předmětem kontroly byly dále následující smlouvy:

- Smlouva o pronájmu části vývěsní skříňky ze dne 21.2.2018
- Smlouva o nájmu pozemku pod garáží č. 883 ze dne 28.2.2018
- Smlouva o nájmu pozemku pod garáží č. 661 ze dne 22.1.2018
- Smlouva o nájmu hrobového místa č. 181 ze dne 18.4.2018
- Smlouva o nájmu pozemku pod garáží č. 720 ze dne 17. 10. 2018

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

V rámci kontroly této oblasti byly prověřeny následující smlouvy:

-Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 20.3.2018

-Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 23.8.2018

-Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ze dne 27.8.2018

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

5.0 Veřejné zakázky

- ověření vybraného vzorku

Předmětem kontroly této oblasti byla následující veřejné zakázka:

- Oprava havarijního stavu chodníků na ul. Bartošově k autobusovým zastávkám MHD
- Parkoviště Na Lánech v Ostravě-Nové Vsi

Při zadávání veřejných zakázek postupoval městský obvod v souladu s interními Zásadami 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 přezkoumání hospodaření

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 závěrečného 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 výsledku závěrečného přezkoumání není zprávou auditora a slouží pouze pro interní potřebu.

Vyhotoveno dne 15.4.2019



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. 134/2016 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.