

Zveřejnění informací podle § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád)

V souladu s § 26 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů zveřejňujeme obecné informace o výsledcích kontrol provedených v roce 2023.

Kontroly provedené útvarem interního auditu, finanční kontroly, stížností, peticí a podnětů

Všechny příspěvkové organizace zřízené SMO-MOb Poruba jsou kontrolovány pravidelně, nejméně jednou ročně.

24 veřejnosprávních kontrol na místě (§ 13 a následující zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů). Kontrolovaným obdobím byl rok 2022.

- Kontrola **hospodaření s veřejnými prostředky** a kontrola **vnitřního kontrolního systému, plnění kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti vynaložených veřejných prostředků** byla provedena u všech 23 příspěvkových organizací (mateřské, základní školy a centrum sociálních služeb), jejichž zřizovatelem je SMO-MOb Poruba.

Ověřováno bylo plnění opatření k nápravě nedostatků z minulých kontrol u těch příspěvkových organizací, u kterých bylo přijato.

Při veřejnosprávních kontrolách nebyly zjištěny nedostatky, které by zásadním způsobem ovlivnily hospodaření organizací, nebyl nařízen odvod do rozpočtu zřizovatele.

Zjištěny byly nedostatky v majetkové evidenci, v oblasti smluvních vztahů (náležitosti, účinnost, registr smluv) a systémové nedostatky v návaznosti na předběžnou řídicí kontrolu u výdajů před vznikem závazku, dále pak v oblasti evidence stravného (nedobytné pohledávky, zálohy na stravné, evidence strávnicků) a úplaty za předškolní vzdělávání a školní družinu. Byly řešeny ojedinělé nedostatky ve způsobu účtování u fondů (fond investic, rezervní fond-nespotřebovaná část dotací), ve formální, neúplné a neprůkazné provedené inventarizaci, dále jsou rezervy v systému řízení rizik.

Z věcných důvodů nebyla dne 25. 5. 2023 usn. č. 500/RMOB2226/17 schválena účetní závěrka k 31. 12. 2022 jedné příspěvkové organizace (mateřská škola), nedošlo k rozdělení jejího hospodářského výsledku za rok 2022. Veřejnosprávní kontrolou bylo konstatováno, že prověřovaný vnitřní kontrolní systém byl částečně v roce 2021 a v roce 2022 neúčinný a nefunkční, byly zjištěny nedostatky v neprůkazných účetních záznamech, při provádění oprav neúčtním způsobem, v chybném účtování a při nedodržování principů účtování časového rozlišení a tvorby dohadných položek.

Následnou veřejnosprávní kontrolou bylo konstatováno, že v roce 2023 došlo k nápravě zjištěných chyb roku 2021 a roku 2022.

K nedostatkům, které nebyly odstraněny na místě, byla vždy přijata nápravná opatření, jejichž plnění bude ověřeno v rámci veřejnosprávní kontroly v roce 2024.

- Kontrola, **prověření využití a vyúčtování poskytnutých dotací** na základě smluv o poskytnutí účelové dotace.

Namátkovým, výběrovým způsobem bylo kontrolováno 11 uzavřených smluv, u kterých bylo mimo jiné ověřeno dodržení podmínek účelu a časového intervalu použití dotace. Kontrolována byla povinnost zveřejnění v registru smluv a na úřední desce. Dále byla provedena kontrola vyřazených, nepodpořených doručených žádostí.

Kontroly provedené odborem finančním a ekonomickým

106 průběžných kontrol plnění čerpání jednotlivých dotací (§ 11 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů).

Kontrolovanými osobami byly spolky, ústavy, obecně prospěšné společnosti, nadace, příspěvkové organizace, fyzické a právnické osoby.

Kontroly byly zaměřeny **na dodržení účelu, místa a termínu konání projektu, podmínek čerpání a využití dotace.**

Z celkového počtu čerpaných dotací byly vráceny 2 dotace v celkové výši 25.000,00 Kč a částečně nevyčerpaných 5 dotací v celkové výši 28.016,97 Kč. Dále bylo uděleno 9 sankcí za nedodržení podmínek smlouvy, a to v celkové výši 7.150,00 Kč.

Kontroly provedené odborem dopravy

33 namátkových kontrol na místě (§ 25 odst. 6 zákona č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, ve znění pozdějších předpisů), z toho **15 kontrol s protokolem o kontrolním zjištění.**

Kontrolovanými osobami byly fyzické osoby podnikající, právnické osoby a neznámý vlastník vozidla.

Kontroly byly zaměřeny **na dodržování podmínek vydaných rozhodnutí o zvláštním užívání** (nejčastější zjištění se týkala užívání místních komunikací III. a IV. třídy bez povolení zvláštního užívání). Vždy proběhlo ústní jednání spolu se zápisem a pořízením fotodokumentace.

Následně bylo oznámeno/předáno k řešení/uložení pokuty na odbor vnitřních věcí, oddělení přestupků a na Magistrát města Ostravy, odbor dopravně správních činností.

Kontroly provedené odborem výstavby a životního prostředí

27 kontrol na místě (§ 147 písm. a) a b) zákona č. 541/2020 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů).

Kontrolovanými osobami byly fyzické osoby oprávněné k podnikání a právnické osoby.

Kontroly byly zaměřeny **na zjištění využití nebo odstranění odpadu v souladu se zákonem o odpadech a o změně některých dalších zákonů, využívání systému zavedeného obcí pro nakládání s komunálním odpadem pouze na základě písemné smlouvy s obcí.**

Při kontrolách nebylo zjištěno porušení povinností původců odpadů dle zákona č. 541/2020 Sb., o odpadech a o změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

V Ostravě 5. března 2024

Zpracoval: útvar interního auditu, finanční kontroly, stížností, peticí a podnětů