



Č. j.: POR 6104/2023/spur
Sp. zn.: S POR 389/2023/40

Roční zpráva útvaru interního auditu, finanční kontroly, stížností, peticí a podnětů za rok 2022

§ 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
(zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů

Souhrnné zhodnocení výsledků finančních kontrol a přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly, podklad pro Roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2022

dle § 22 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční
kontrole), ve znění pozdějších předpisů

1. Zhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly

- příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní jsou písemně pověřeni k funkci (42 pověřených osob),
- funkce správce rozpočtu a hlavní účetní nebyla sloučena,
- postup pro řídicí kontrolu je nastaven vnitřním předpisem (Směrnice č. 25/2016 pro účetnictví, evidenci majetku, inventarizaci a pokladny, schválena usn. č. 1462/RMOB1418/43 ze dne 21. 7. 2016, účinnost od 1. 8. 2016 do 31. 10. 2022; Směrnice č. 4/2022 pro účetnictví, inventarizaci a pokladny, schválena usn. č. 3310/RMOB1822/90 ze dne 26. 8. 2022, účinnost od 1. 11. 2022),
- proces schvalování majetkových operací je upraven vnitřním předpisem (Směrnice č. 25/2016 pro účetnictví, evidenci majetku, inventarizaci a pokladny, schválena usn. č. 1462/RMOB1418/43 ze dne 21. 7. 2016, účinnost od 1. 8. 2016 do 31. 10. 2022).

2. Informace o výsledcích vykonaných veřejnosprávních kontrol na místě (dle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád))

- je tvořen každoročně plán následných veřejnosprávních kontrol, které vykonávají zaměstnankyně Útvary interního auditu, finanční kontroly, stížností, peticí a podnětů (dále jen „ÚIAFKSPaP“) v souladu s vnitřním předpisem (Kontrolním řádem č. 19/2018, kterým se stanoví výkon kontrolní činnosti, schválen usn. č. 3323/RMOB1418/92 ze dne 29. 8. 2018, účinnost od 3. 9. 2018),
- obsahem Plánu následných veřejnosprávních kontrol na rok 2022 (schválen usn. č. 2795/RMOB1822/74 ze dne 21. 1. 2022) bylo provedení kontrol ve všech 23 příspěvkových organizacích zřízených SMO-MOB Poruba a dále pak následná kontrola poskytnuté veřejné finanční podpory ostatním subjektům.

U příspěvkových organizací byly veřejnosprávní kontroly zaměřeny na hodnocení vnitřního kontrolního systému a plnění kritérií hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti ve smyslu § 11 odst. 4 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 2021.

U poskytnuté veřejné finanční podpory bylo výběrovým způsobem prověřováno využití a vyúčtování, a to včetně nastaveného systému,

- ukončeno na místě bylo všech 24 plánovaných kontrol,
- k výkonu veřejnosprávní kontroly bylo vydáno celkem 24 písemných pověření, která obsahovala vždy jména 3-4 zaměstnankyň ÚIAFKSPaP (dle metodického pokynu je tedy přepočítáno: 4 zaměstnanci).

- **výsledky z veřejnosprávních kontrol příspěvkových organizací zřízených SMO-MOb Poruba byly předávány** odboru finančnímu a ekonomickému (*dále jen „OFaE“*) a dále pak odboru školství, prevence kriminality a bezpečnosti k jejich dalšímu využití (*dále jen „OŠPKaB“*).

Příspěvkové organizace mají zavedený vnitřní kontrolní systém, který je průběžně zabezpečován realizací řídicí kontroly. Nastavení vnitřních kontrolních mechanismů v jednotlivých příspěvkových organizacích je uskutečňováno prostřednictvím vydaných interních předpisů, které jsou postupně ve všech organizacích upravovány spolu s dalšími vnitřními normami tak, aby vyhovovaly požadavkům jednotlivých zákonů.

Při řídicích kontrolách jsou dle sdělení statutárních zástupců využívány zákonem definované kontrolní metody a kontrolní postupy.

Žádná z 23 příspěvkových organizací **nezaslala v roce 2022** Ministerstvu financí ČR informaci o závažných zjištěních ve smyslu § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

Ve všech příspěvkových organizacích **byl interní audit v roce 2022 nahrazen následnou veřejnosprávní kontrolou zabezpečenou a prováděnou zřizovatelem (ÚIAFKSPaP).**

V roce 2022 nedošlo k přerušení kontrolní činnosti ze strany ÚIAFKSPaP (doznívala mimořádná situace spojená s výskytem epidemie COVID-19 v roce 2020 a 2021). V období, které neumožnilo provedení kontrol na místě, byly činěny úkony předcházející kontrole dle § 3 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Při veřejnosprávních kontrolách (kontrolovaným obdobím **byl rok 2021**) **byly zjištěny nedostatky** v majetkové evidenci, v oblasti smluvních vztahů (náležitosti, účinnost, Registr smluv), v oblasti účtování odpisů a systémové nedostatky v návaznosti na předběžnou řídicí kontrolu u výdajů před vznikem závazku (v objednávkách nebyla vždy uváděna poptávaná cena, bez udané ceny nemohl zvážit správce rozpočtu rizika vzhledem k rozpočtu a dopadu na zdroje financování, příkazce operace nemohl dostatečně ověřit správnost operace ve vztahu ke kritériu hospodárnosti), v oblasti evidence stravného (nedobytné pohledávky, zálohy na stravné, evidence stravníků) a úplaty za předškolní vzdělávání a školní družinu. Byly řešeny ojedinělé nedostatky ve způsobu účtování u fondů (fond investic, rezervní fond-nespotřebovaná část dotací), v oblasti inventarizace.

I v roce 2022 byly ve školských příspěvkových organizacích konstatovány **v ojedinělé míře nedostatky** v oblasti **úplaty za školní družinu a úplaty za předškolní vzdělávání v roce 2021** (*poměrná výše úplaty, vyčíslení přeplatků vzniklých v souvislosti s omezením nebo přerušením provozu školy na základě vládních opatření nebo aktuální epidemiologické situace spojené s výskytem epidemie COVID-19*).

I přes nedostatky, které vyplynuly z následných veřejnosprávních kontrol u příspěvkových organizací, **nebyly tyto vyhodnoceny jako nedostatky s významným rizikem pro hospodaření s veřejnými prostředky.**

Za účelem odstranění zjištěných nedostatků byla přijata odpovídající opatření k nápravě, jejichž plnění bude v roce 2023 ÚIAFKSPaP průběžně prověřováno.

Ve sledování ÚIAFKSPaP při kontrolní činnosti příspěvkových organizací zůstává:

- **Dodavatelé energií**

V průběhu roku 2018 došlo u dodavatelů energií (resp. u společnosti ENWOX ENERGY s. r. o., IČO 02639564, která s účinností od 18. ledna 2018 změnila obchodní firmu a sídlo - aktuálně společnost SCP first payment of receivables s. r. o., se sídlem Přátelství 1518/2, 102 00 Praha 10 Hostivař; One Energy & One Mobile a. s., IČO 01879880) k prohlubujícím komplikacím (kdy společnosti nebyly schopny vypořádat se se svými dluhy), které měly za následek zahájení insolvenčního řízení u obou společností.

Krajský soud v Ostravě zahájil ve věci obou společností insolvenční řízení:

- SCP first payment of receivables s. r. o. (*vyhláška č. j. KSOS 36 INS 23128/2017*). Jmenovaný soud pak s účinností od 15. března 2018 konstatoval svým usnesením č. j. KSOS 36 INS 23128/2017-A-16 úpadek společnosti a na její majetek prohlásil konkurs,

- One Energy & One Mobile a. s. (vyhláška č. j. KSOS 25 INS 12156/2018). Jmenovaný soud pak s účinností od 17. srpna 2018 konstatoval svým usnesením č. j. 25 INS 12156/2018-A-25 úpadek společnosti a na její majetek prohlásil konkurs.
Krajský soud v Ostravě svým usnesením č. j. KSOS 25 INS 12156/2018-B-318 ze dne 24. 11. 2021 rozhodl o zrušení konkursu, které nabylo právní moci dne 10. 12. 2021 a současně došlo ke splnění rozvrhového usnesení.

Pozn.:

Výše uvedené společnosti byly vysoutěženy prostřednictvím systému sdruženého nákupu Magistrátem města Ostravy. Cílem bylo zajistit maximálně efektivní komplexní systém pro pořizování zboží a služeb, případně oprav a stavebních prací tak, aby došlo v rámci Magistrátu a městských obvodů včetně jimi zřízených příspěvkových organizací k optimalizaci nákupní logistiky, snížení ceny nakupovaných komodit při maximalizaci poskytované kvality, zavedení a rozvíjení účinné kontroly nákupu.

Tato kritéria, která byla součástí uzavřené Smlouvy o poskytování systému sdružených nákupů (ev. č. 1127/2017/VZKÚ) ze dne 18. 4. 2017 se vzhledem k výše uvedeným skutečnostem nedařilo naplnit.

Stav pohledávek přihlášených v insolvenčním řízení k datu 31. 12. 2022

	ENWOX ENERGY s. r. o. (*) IČO 02639564	One Energy & One Mobile a. s. IČO 01879880			
Příspěvková organizace	Výše zjištěné pohledávky	Výše zjištěné pohledávky	Částka k uspokojení z částečného rozvrhu (**)	Částka k uspokojení z konečného rozvrhu (***)	Stav pohledávky k 31. 12. 2022
Centrum sociálních služeb Poruba	43.977,99 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Mateřská škola, Čs. exilu 670	0,00 Kč	18.756,33 Kč	6.002,03Kč	1.456,39 Kč	11.297,91 Kč
Mateřská škola, Dvorní 763	19.533,10 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Mateřská škola, Dětská 920	0,00 Kč	8.625,99 Kč	2.760,32 Kč	669,79 Kč	5.195,88 Kč
Mateřská škola, Nezvalovo nám. 856	27.200,00 Kč	10.229,25 Kč	3.273,36 Kč	794,28 Kč	6.161,61 Kč
Mateřská škola Čtyřlístek, Skautská 1082	0,00 Kč	28.106,00 Kč	8.993,92 Kč	2.182,38 Kč	16.929,70 Kč
Mateřská škola, Sokolovská 1168	41.688,00 Kč	83.468,00 Kč	26.709,76 Kč	6.481,13 Kč	50.277,11 Kč
Mateřská škola, Ukrajinská 1530–1531	0,00 Kč	3.696,00 Kč	1.182,72 Kč	286,99 Kč	2.226,29 Kč
Mateřská škola, Jana Šoupala 1611	11.400,00 Kč	5.862,00 Kč	1.875,84 Kč	455,17 Kč	3.530,99 Kč
Mateřská škola, Oty Synka 1834	0,00 Kč	8.376,00Kč	2.680,32 Kč	650,38 Kč	5.045,30 Kč
Mateřská škola, V. Makovského 4429	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Základní škola, Komenského 668	6.000,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Základní škola generála Zdeňka Škarvady, Porubská 831	16.283,63 Kč	30.916,00 Kč	9.893,12 Kč	2.400,57 Kč	18.622,31 Kč
Základní škola, Porubská 832	26.558,71 Kč	28.317,58 Kč	9.061,63 Kč	2.198,80 Kč	17.057,15 Kč
Základní škola, Dětská 915	0,00 Kč	26.825,19 Kč	8.584,06 Kč	2.082,93 Kč	16.158,20 Kč
Waldorfská základní škola a střední škola, Ľ. Štura 1085	40.395,00Kč	7.194,00 Kč	2.302,08 Kč	558,60 Kč	4.333,32 Kč

Základní škola, K. Pokorného 1382	7.041,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Základní škola, Bulharská 1532	0,00 Kč	11.676,00 Kč	3.736,32 Kč	906,62 Kč	7.033,06 Kč
Základní škola, Ukrajinská 1533	54.333,49 Kč	97.764,74 Kč	31.284,72 Kč	7.591,25 Kč	58.888,77 Kč
Základní škola, J. Šoupala 1609	6.924,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Základní škola, I. Sekaniny 1804	0,00 Kč	61.670,00 Kč	19.734,40 Kč	4.788,56 Kč	37.147,04 Kč
Základní škola, A. Hrdličky 1638	28.822,00 Kč	11.227,37 Kč	3.592,75 Kč	871,80	6.762,82 Kč
Základní škola, J. Valčíka 4411	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč

(*) změna názvu společnosti na: SCP first payment of receivables s. r. o. IČO 02639564

(**) Krajský soud v Ostravě vydal dne 16. 10. 2020 usnesení o povolení **částečného rozvrhu** č. j. KSOS 25 INS 12156/2018-B-296, které nabylo právní moci dne 5. 11. 2020 a následně dne 1. 12. 2020 vydal **opravné usnesení** č. j. KSOS 25 INS 12156/2018-B-300, které nabylo právní moci dne 17. 12. 2020.

(***) Krajský soud v Ostravě vydal dne 22. 9. 2021 **rozvrhové usnesení** č. j. KSOS 25 INS 12156/2018-B-316, které nabylo právní moci dne 20. 10. 2021.

• Základní škola, Ostrava-Poruba, Komenského 668, příspěvková organizace

Vymáhání nároku za škodu způsobenou bývalou vedoucí školní jídelny, krácení příjmů za stravné ve výši 104.200,00 Kč z 30. 6. 2012 (uváděno v Ročních zprávách o výsledcích finančních kontrol od roku 2012).

Zjištění z veřejnosprávní kontroly ze strany zřizovatele č. 1/2022, která byla provedena ve dnech 21. 6. - 25. 7. 2022, kontrolovaným obdobím byl rok 2021:

Pohledávka je evidována na účtu 377.199 (od 6/2012 také na 948.300), stav pohledávky k 31. 12. 2021 byl ve výši 48.455,45 Kč. **Stav pohledávky činil k datu kontroly 30. 6. 2022 částku ve výši 45.730,37 Kč.**

Krajský soud v Ostravě zahájil ve věci dlužníka insolvenční řízení:

- soud s účinností od 23. 9. 2019 konstatoval svým usnesením č. j. KSOS 14 INS 19117/2019-A-6 úpadek a povolil oddlužení,
- dne 20. 11. 2019 se příspěvková organizace připojila k insolvenčnímu řízení podanou přihláškou pohledávky v celkové výši **141.106,58 Kč** (tuto částku tvoří jistina včetně příslušenství).

Krajský soud v Ostravě vydal dne 14. 10. 2020 usnesení schválení oddlužení plněním splátkového kalendáře se zpeněžením č. j. KSOS 14 INS 19117/2019-B-13, které nabylo právní moci dne 30. 10. 2020.

• Základní škola, Ostrava-Poruba, K. Pokorného 1382, příspěvková organizace

a) Vymáhání nároku ze vzniklé pohledávky ve výši 42.881,14 Kč (nedokončená oprava podlahy) ze dne 20. 8. 2017 (uváděno v Ročních zprávách o výsledcích finančních kontrol od roku 2017).

Zjištění z veřejnosprávní kontroly ze strany zřizovatele č. 6/2022, která byla provedena ve dnech 8. 3. - 11. 5. 2022, kontrolovaným obdobím byl rok 2021:

Insolvenční řízení je vedeno u Krajského soudu v Ostravě pod spisovou značkou KSOS 14 INS 2989/2021.

Dne 10. 3. 2021 Krajský soud v Ostravě vydal usnesení o úpadku spojené s povolením oddlužení manželů.

Do insolvenčního řízení byla přihlášena pohledávka **ve výši 40.326,00 Kč** (P-22).

Dne 8. 9. 2021 vydal Krajský soud v Ostravě usnesení o schválení oddlužení plněním splátkového kalendáře se zpeněžením majetkové podstaty, které nabylo právní moci dne 24. 9. 2021.

Stav pohledávky byl k 31. 12. 2021 ve výši 40.061,13 Kč, k času kontroly 11. 5. 2022 činil 39.847,29 Kč.

b) Zkorodovaný konvektomat „UNOX XEVC-2011-EPR“ v hodnotě 245.000,00 Kč bez DPH (296.450,00 Kč s DPH), dodavatel POTRAVINOMONT s. r. o., IČO 25838580, kupní smlouva ze dne 8. 10. 2018.

Dne 13. 2. 2019 vedoucí školní jídelny oznámil dodavateli, že ani ne půl roku starý konvektomat začal korodovat (nerez oxiduje). Dne 14. 2. 2019 byl zaslán příspěvkovou organizací reklamační protokol prodejci

(č. j. ZŠ K. P./68/2019). Dne 11. 8. 2020 byla doručena dodavateli informace o nedořešené reklamaci ve věci zrezivělého konvektomatu.

Dne 15. 9. 2020 proběhla konzultační schůzka u zřizovatele, na které bylo ředitelce příspěvkové organizace ze strany OŠPKaB a ÚIAFKSPaP po prostudování problematiky doporučeno odstoupit od smlouvy (vzorový formulář „odstoupení od smlouvy“ byl zaslán příspěvkové organizaci).

Příspěvková organizace dne 22. 9. 2020 odstoupila od smlouvy.

Ředitelka příspěvkové organizace předala případ advokátovi JUDr. Milanu Čichoňovi, IČO 71330500, který po prostudování zpracoval dva návrhy řešení. Dne 15. 1. 2021 požádala ředitelka příspěvkové organizace zřizovatele o součinnost.

ÚIAFKSPaP, OŠPKaB a Útvar právní podpory (*dále jen „ÚPP“*) se shodl na návrhu č. 1 „*přistoupit na návrh společnosti (navrhují příspěvkové organizaci bezplatnou opravu)*“, kdy příspěvková organizace bude hradit „pouze“ právní zastoupení advokáta.

Dne 24. 2. 2021 zaslala ředitelka ZŠ Pokorného návrh dohody o narovnání (zpracovaný JUDr. Čichoněm).

Dohoda o narovnání byla uzavřena s POTRAVINOMONT, s. r. o. a následně dne 18. 3. 2021 bylo ředitelkou ZŠ Pokorného sděleno, že konvektomat je po úpravě povrchu.

Dne 17. 6. 2021 informovala ředitelka ZŠ Pokorného, že fa UNOX očistila vozík konvektomatu, ale již po týdnu po očištění opět začal korodovat, dle jejich názoru je nutná reverzní osmóza a není to nekvalitním materiálem. Dle jejich vyjádření je závada způsobena dodávkou nekvalitní vody.

Stav k 31. 12. 2021 byl dle sdělení ředitelky ZŠ Pokorného stále stejný, **nedořešen** (fa Potravinomont nereaguje, fa UNOX odstoupila od možnosti poskytnout 50 % slevu na novou osmózu).

Došlo k výměně zavážecího vozíku (10 tis. Kč bez DPH). Situace stejná. V případě potíží se zvažuje koupě osmózy.

Dne 12. 9. 2022 ÚIAFKSPaP upozornil na konec záruční doby (48 měsíců) na zakoupený konvektomat a požádal o stanovisko ÚPP. Dne 26. 9. 2022 bylo právní stanovisko za zřizovatele zasláno ředitelce ZŠ Pokorného. „*Za situace, kdy společnost POTRAVINOMONT, s.r.o. přestala, jakkoliv v dané věci jednat, se naskýtají pro školu dvě možnosti, buď si konvektomat nechat nebo se pokusit věc řešit soudně. Pokud by se měla věc projednávat soudně poukazují na možná rizika uvedená již JUDr. Čichoněm a na skutečnost stálého užívání konvektomatu, do kterého bylo zasahováno třetí nesmluvní stranou (UNOX). Pokud je to možné je pro školu vhodnější si konvektomat nechat a nadále jej užívat i za cenu zvýšených nákladů*“.

- Mateřská škola, Ostrava-Poruba, Ukrajinská 1530-1531, příspěvková organizace

Vymáhání nároku ze vzniklé pohledávky ve výši 50.411,10 Kč (nebyla započata pokládka koberce) ze dne 15. 10. 2017 (*uváděno v Ročních zprávách o výsledcích finančních kontrol od roku 2017*).

Zjištění z veřejnosprávní kontroly ze strany zřizovatele č. 19/2022, která byla provedena ve dnech 27. 1. - 16. 3. 2022, kontrolovaným obdobím byl rok 2021:

Insolvenční řízení je vedeno u Krajského soudu v Ostravě pod spisovou značkou KSOS 14 INS 2989/2021.

Dne 10. 3. 2021 Krajský soud v Ostravě vydal usnesení o úpadku spojené s povolením oddlužení manželů.

Do insolvenčního řízení byla přihlášena pohledávka **ve výši 48.041,55 Kč** (P-21).

Dne 8. 9. 2021 vydal Krajský soud v Ostravě usnesení o schválení oddlužení plněním splátkového kalendáře se zpeněžením majetkové podstaty, které nabylo právní moci dne 24. 9. 2021.

Stav pohledávky byl k 31. 12. 2021 ve výši 47.726,02 Kč, k času kontroly k 16. 3. 2022 činil 47.481,51 Kč.

Vyřazeno ze sledování ÚIAFKSPaP při kontrolní činnosti příspěvkových organizací:

- Základní škola, Ostrava-Poruba, K. Pokorného 1382, příspěvková organizace

Vymáhání nároku ze vzniklé pohledávky ve výši 42.881,14 Kč (nedokončená oprava podlahy) ze dne 20. 8. 2017 (*uváděno v Ročních zprávách o výsledcích finančních kontrol od roku 2017*).

Insolvenční řízení je vedeno u Krajského soudu v Ostravě (č. j. KSOS 33 INS 18757/2017). Usnesením ze dne 20. 11. 2017 Krajský soud v Ostravě prohlásil konkurs na majetek dlužníka, dne 23. 12. 2017 nabylo právní moci.

Pohledávka byla evidována na účtu 377.0360 (od 6/2017), stav k 31. 12. 2019 ve výši 41.992,06 Kč.

O úroku z prodlení ve výši 889,08 Kč příspěvková organizace neúčtovala z důvodu opatrnosti.

Krajský soud v Ostravě vydal dne 4. 3. 2020 usnesení o rozvrhu výtěžku zpeněžení majetkové podstaty č. j. KSOS 33 INS 18757/2017-B-30, které nabylo právní moci dne 15. 4. 2020 a na základě, kterého schválil uspokojení pohledávky příspěvkové organizaci **ve výši 1.666,06 Kč** (z výše zjištěné pohledávky **42.881,14 Kč**). Věřitelé byli uspokojeni do výše 3,883 % jejich zjištěných pohledávek.

Dne 15. 5. 2020 byla na účet příspěvkové organizace připsána částka ve výši 1.666,06 Kč (výpis č. 14).

Ředitelka příspěvkové organizace podala OŠPKaB žádost o zajištění souhlasu zřizovatele s návrhem na odpis pohledávky. Stav pohledávky ke dni podání žádosti školy s návrhem na její odpis činil 40.326,00 Kč (schválen usn. č. 1782/RMOB1822/42 ze dne 23. 10. 2020).

Krajský soud v Ostravě vydal dne 9. 12. 2020 usnesení o zrušení konkursu č. j. KSOS 33 INS 18757/2017-B-34, které nabylo právní moci dne 30. 12. 2020.

- Mateřská škola, Ostrava-Poruba, Ukrajinská 1530-1531, příspěvková organizace

Vymáhání nároku ze vzniklé pohledávky ve výši 50.411,10 Kč (nebyla započata pokládka koberce) ze dne 15. 10. 2017 (*uváděno v Ročních zprávách o výsledcích finančních kontrol od roku 2017*).

Insolvenční řízení bylo vedeno u Krajského soudu v Ostravě (č. j. KSOS INS 18757/2017). Usnesením ze dne 20. 11. 2017 Krajský soud v Ostravě prohlásil konkurs na majetek dlužníka, dne 23. 12. 2017 nabylo právní moci. Pohledávka byla evidována na účtu 377.0000 (od 7/2017), stav k 31. 12. 2019 ve výši 50.000,00 Kč. O úroku z prodlení ve výši 411,10 Kč příspěvková organizace neúčtovala z důvodu opatrnosti.

Krajský soud v Ostravě vydal dne 4. 3. 2020 usnesení o rozvrhu výtěžku zpeněžení majetkové podstaty č. j. KSOS 33 INS 18757/2017-B-30, které nabylo právní moci dne 15. 4. 2020 a na základě, kterého schválil uspokojení pohledávky příspěvkové organizaci **ve výši 1.958,45 Kč** (z výše zjištěné pohledávky 50.411,10 Kč). Věřitelé byli uspokojeni do výše 3,883 % jejich zjištěných pohledávek.

Dne 15. 5. 2020 byla na účet příspěvkové organizace připsána částka ve výši 1.958,45 Kč (výpis č. 94).

Ředitelka příspěvkové organizace podala OŠPKaB žádost o zajištění souhlasu zřizovatele s návrhem na odpis pohledávky. Stav pohledávky ke dni podání žádosti školy s návrhem na její odpis **činil 48.041,55 Kč** (schválen usn. č. 1782/RMOB1822/42 ze dne 23. 10. 2020).

Krajský soud v Ostravě vydal dne 9. 12. 2020 usnesení o zrušení konkursu č. j. KSOS 33 INS 18757/2017-B-34, které nabylo právní moci dne 30. 12. 2020.

- Centrum sociálních služeb Poruba, příspěvková organizace

Soudní spor vedený proti externímu zpracovateli mezd, fa Igor Skotnica, daňový poradce, s. r. o, IČO 26853329 **o zaplacení 76.304,04 Kč s příslušenstvím**, příspěvkovou organizaci zastupuje JUDr. Matěj Brož.

Rada městského obvodu Poruba (*dále jen „RMOB Poruba“*) svým usn. č. 721/RMOB1822/18 ze dne 23. 8. 2019 vzala na vědomí informace o vzniku a průběhu soudního řízení vedeného u Okresního soudu v Ostravě o náhradě škody proti firmě Igor Skotnica, daňový poradce, s. r. o.

RMOB Poruba svým usn. č. 1056/RMOB1822/27 ze dne 17. 1. 2020 vzala na vědomí informace o rozsudku a dalším průběhu soudního řízení. Dne 10. 9. 2020 vydal Krajský soud v Ostravě rozsudek č. j. 8 Co 415/2019-219, který potvrdil rozsudek okresního soudu a dále rozhodl o zaplacení náhrady nákladů odvolacího řízení JUDr. Matěji Brožovi ve výši 10.841,60 Kč, který nabývá právní moci dnem 1. 10. 2020.

Dne 2. 10. 2020 byla na účet příspěvkové organizace připsána částka ve výši 96.735,00 Kč, kterou zaslal Igor Skotnica za náhradu škody. Dne 4. 11. 2020 byla na účet příspěvkové organizace připsána částka ve výši 62.886,00 Kč, kterou zaslal JUDr. Matěj Brož za náklady řízení.

Dne 2. 11. 2020 uzavřela příspěvková organizace s JUDr. Matějem Brožem dohodu na finanční vypořádání, na základě, které se dohodli vyplatit mimořádnou odměnu advokátovi za právní služby jedné poloviny z příslušenství zaplaceného žalovaným Igorem Skotnicou ve výši 10.215,48 Kč včetně DPH.

- výsledky z veřejnosprávní kontroly veřejné finanční podpory byly předávány OFaE, který je dále využívá k posílení vnitřních kontrolních mechanismů.

Dále pak byly předány zapisovatelkám jednotlivých komisí. Komise posuzují a vyhodnocují přijaté žádosti v souladu s vnitřním předpisem

Zásady č. 7/2021 pro poskytování účelových dotací z rozpočtu SMO-MOb Poruba, schváleny usn. č. 264/ZMOB1822/17 ze dne 7. 9. 2021, účinnost od 15. 11. 2021 do 14. 11. 2022 a Zásady č. 5/2022 pro poskytování účelových dotací z rozpočtu SMO-MOb Poruba, schváleny usn. č. 328/ZMOB1822/22 ze dne 6. 9. 2022, účinnost od 15. 11. 2022.

V rámci vyhlášených dotačních programů a schválených limitů finančních prostředků poskytl MOb Poruba (dále jen „MOb Poruba“) v kontrolovaném roce 2021 a v roce 2022 dotace cizím subjektům, a to na návrh Komise pro školství a vzdělávání, Komise sociální a bytovou politiku, Komise pro životní prostředí, Komise pro rozvoj kultury, Komise pro sport a volnočasové aktivity Rady městského obvodu Poruba (dále jen „RMOB Poruba“). Dále dary a účelové dotace v kategorii „ostatní“.

V kontrolovaném roce 2021 bylo schváleno RMOB Poruba a Zastupitelstvem městského obvodu Poruba (dále jen „ZMOB Poruba“) poskytnutí účelových dotací v celkové výši 2 025 tis. Kč neinvestičních (vyhotoveno bylo 96 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace).

Dále pak 32 peněžitých darů v celkové výši 412 tis. Kč na základě darovacích smluv (2 dary=príspevky zachráncům topičích se chlapce, 1 dar=príspevek na pomoc lidem zasaženým tornádem na Hodonínsku a Břeclavsku a 28 darů=kompenzací prodejcům za neuskutečněný vánoční jarmark 2021 (ve výši 382 tis. Kč).

Ze strany OFaE bylo zkontrolováno 96 dotací, z toho 1 investiční dotace, která byla poskytnuta v roce 2020 a vyúčtována v souladu se smlouvou č. 2020/11/0454 (TJ Start Ostrava-Poruba) dne 12. 7. 2021.

V roce 2022 bylo schváleno RMOB Poruba a ZMOB Poruba poskytnutí účelových dotací v celkové výši 2 080 tis. Kč neinvestičních (vyhotoveno bylo 95 veřejnoprávních smluv o poskytnutí dotace).

Dále pak 3 peněžité dary v celkové výši 70 tis. Kč na základě darovacích smluv (2 dary=kompensace prodejcům za neuskutečněný vánoční jarmark 2021 a 1 dar=pomoc Ukrajině).

Do 11. 1. 2023 byla vrácena jedním subjektem dotace (finance nebyly vyčerpány), dále pak 2 subjekty nevyčerpaly poskytnutou dotaci do plné výše. K 11. 1. 2023 bylo vráceno celkem 30 tis. Kč.

Ze strany OFaE bylo zkontrolováno 95 dotací.

Kontrolou vyúčtování dotace ze strany OFaE byly zjištěny nedostatky, byly uděleny sankce: v 8 případech bylo podáno pozdní vyúčtování dotace:

ve výši 500,00 Kč – Centrum služeb pro neslyšící a nedoslýchavé, o. p. s. (smlouva č. 2022/11/0186)

ve výši 500,00 Kč – FOLK V OSTRAVĚ, z. s. (smlouva č. 2022/11/0086)

ve výši 1.000,00 Kč – FOLK V OSTRAVĚ, z. s. (smlouva č. 2022/11/0087)

ve výši 200,00 Kč – Ostravská organizace vozíčkářů, spolek (smlouva č. 2022/11/0167)

ve výši 750,00 Kč – ŠERM OSTRAVA, z. s. (smlouva č. 2022/11/0212)

ve výši 2.500,00 Kč – Colour Production, spol. s r. o. (smlouva č. 2022/11/0456)

ve výši 2.500,00 Kč – MENTAL CAFÉ, z. s. (smlouva č. 2022/11/0240)

ve výši 1.250,00 Kč – Rescue team – Ostravak.com, z. s. (smlouva č. 2022/11/0240)

RMOB Poruba projednala a schválila na své 75. schůzi, která se konala dne 4. 2. 2022 monitorování realizace projektů u příjemců dotací poskytnutých z rozpočtu SMO-MOb Poruba v roce 2022 členy (předsedy) Komise pro školství a vzdělávání, Komise pro sociální a bytovou politiku, Komise pro životní

prostředí, Komise pro rozvoj kultury a Komise pro sport a volnočasové aktivity RMOB Poruba (usn. č. 2826/RMOB1822/75).

V roce 2022 bylo provedeno tzv. monitorování realizace projektů u 9 příjemců (z 20 plánovaných) dotací poskytnutých z rozpočtu SMO-MOB Poruba členy či předsedy jednotlivých komisí. Rozsah monitoringu spočíval v účasti na akci, kontrole realizace projektu z hlediska dodržení místa a doby realizace projektu, nikoli však oprávnění nahlížet do účetních dokladů týkajících se projektu. Dále pak za podmínek uvedených v projednaném a schváleném materiálu.

3. Informace o výsledcích vykonaných interních auditů

ÚIAFKSPaP byl v souladu se zákonem zřízen v roce 2002 (v průběhu let doznal název útvaru změn).

V roce 2022 na tomto útvaru pracoval 1 zaměstnanec kontroly, 3 interní auditoři (z toho 1 od 11. 5. 2020 v pracovní neschopnosti s přechodem na tzv. mateřskou dovolenou) a 1 právník.

V roce 2022 nedošlo k přerušení auditní činnosti ze strany ÚIAFKSPaP.

Činnost útvaru vychází z každoročně schvalovaného plánu interního auditu, který zahrnuje činnosti, jimž se zaměstnankyně věnují. Při sestavování ročního plánu se vychází především ze střednědobého plánu interního auditu, z výsledků procesu řízení a rizik a z návrhů vedení, přičemž musí být přihlédnuto ke zdrojům interního auditu, především personálním.

Roční plán interního auditu na rok 2022 vzala RMOB Poruba na vědomí usn. č. 2794/RMOB1822/7 ze dne 21. 1. 2022, starostka MOB Poruba schválila dne 7. 12. 2021.

Střednědobý plán interního auditu na období 2022-2025 vzala RMOB Poruba na vědomí svým usn. č. 2684/RMOB1822/69 ze dne 26. 11. 2021, starostka MOB Poruba schválila dne 11. 11. 2021.

Bylo vykonáno 10 plánovaných interních auditů (z toho 5 interních auditů bylo „jinak zaměřených“, tzn., že byl vždy sloučen finanční audit a audit systémů a 5 auditů systémů).

Předmětem plánovaných interních auditů bylo:

- prověření zajištění proti případným rizikům, kontrola - zjištění stavu pokladních hotovostí a zůstatků vykázaných v pokladních knihách (kontrola finančních hotovostí/cenin přímo na místě). *Kontrolou bylo prověřeno celkem 49 zaměstnanců z celkového počtu 59 pověřených výběrem příjmů do rozpočtu, dále pak bylo prověřeno celkem 13 zaměstnanců z celkového počtu 18, kterým byla poskytnuta stálá provozní záloha k vyúčtování.*
- tvorba smluv, jejich evidence a aplikace zákona o registru smluv,
- prověření správnosti postupů a dodržení povinností u investičních akcí spolufinancovaných ze státního rozpočtu, státních fondů, fondů Evropské unie a z národních fondů za období 2006-2022,
- hodnocení účinnosti procesu řízení rizik (vyhledávání, identifikace, analýza rizik, přijetí opatření k jejich zmírnění nebo vyloučení),
- prověření správnosti postupů u projektu „Co všechno příroda dokáže?“ a „Podpora místní Agendy 21 - udržitelný a komunitní život v Porubě“, projekty spolufinancované z rozpočtu Moravskoslezského kraje,
- prověření systému poskytnutí, čerpání a vyúčtování provozních záloh,
- GDPR - General Data protection Regulation (obecné nařízení o ochraně osobních údajů) - příprava a prověření zajištění proti případným rizikům,
- prověření stavu nedokončeného majetku a jeho následně navádění na příslušné majetkové účty po jeho dokončení, včetně aktualizace stavu majetku příspěvkových organizací zřízených městským obvodem k 31. 12. 2021 (přílohy zřizovacích listin),
- dodržování vnitřního předpisu č. 10/2015 k tvorbě vydávaných normativních aktů,
- prověření organizování a řízení bezpečnosti a ochrany zdraví při práci (dohody o provedení práce/dohody o pracovní činnosti).

V roce 2022 nebyl vykonán žádný mimořádný interní audit.

Dále byla ÚIAFKSPaP provedena následná veřejnosprávní kontrola, prověření využití a vyúčtování veřejné finanční podpory poskytnuté v roce 2021 cizím subjektům (v souladu s § 29, odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

K provedeným interním auditům byla vedoucími auditovaných odborů, útvarů a oddělení na základě výsledků a doporučení z provedených interních auditů přijata konkrétní nápravná opatření. ÚIAFKSPaP sleduje plnění přijatých doporučení /opatření.

Zprávy o zjištěních z provedených interních auditů jsou vždy předkládány vedoucímu orgánu veřejné správy s doporučením k přijetí opatření (starostce MOB Poruba).

V hodnoceném období **nedošlo k nežádoucím zásahům** směřujícím k ovlivnění zaměstnanců ÚIAFKSPaP; nebyl znemožněn jejich objektivní výkon ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole.

4. Zhodnocení vnitřního kontrolního systému

V rámci vnitřního kontrolního systému jednotlivých odborů, útvarů a oddělení Úřadu městského obvodu Poruba (*dále jen „ÚMOB Poruba“*) jsou vytvořeny podmínky pro příznivé kontrolní prostředí. Jsou jednoznačně vymezeny odpovědnosti příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců s oddělením funkcí mezi zaměstnanci, kteří se podílejí na přípravě a přímém uskutečňování operací.

Pravomoci a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců jsou vymezeny v pracovních náplních a dále určeny dispozičními oprávněními dle jednotlivých odborů, útvarů a oddělení, které jsou průběžně aktualizovány. Zaměstnanci zodpovědní za výběr a manipulaci s finančními prostředky a ceninami mají uzavřené platné dohody o odpovědnosti. Vedoucí zaměstnanci kontrolují dodržování vnitřních norem a pracovních postupů. Je zajištěn systém vzdělávání zaměstnanců se zaměřením na prohlubování jejich kvalifikace.

Ve Směrnici pro účetnictví, inventarizaci a pokladny; v dispozičních oprávněních OFaE jsou pro účely hospodaření vymezeny funkce - příkazce operace (vedoucí odborů), správce rozpočtu (vedoucí oddělení financí a rozpočtu) a hlavní účetní (pověřený zaměstnanec účetny oddělení financí a rozpočtu).

V návaznosti na legislativní a organizační změny jsou průběžně upravovány a vydávány nové vnitřní normy úřadu, zaměstnanci s nimi byli pravidelně a prokazatelným způsobem seznamováni.

Dodržování vnitřního předpisu k tvorbě vydávaných normativních aktů bylo předmětem interního auditu v roce 2022 (č. 9/2022). Byla nastavena elektronická informovanost zaměstnanců napříč úřadem o vydání vnitřního předpisu, uložení a dostupnost samotného předpisu je zavedena a funkční přes intranet (*s výjimkou zaměstnanců, kteří k samotnému výkonu práce nemusí mít přístup k PC. V daném případě probíhá seznámení s vnitřními předpisy pouze v listinné podobě*).

Zavedením formy jednotného, elektronického seznamování zaměstnanců s vydanou vnitřní normou přispělo k zefektivnění celého systému (*zapracováno Dodatkem č. 1 do Pracovního řádu č. 12/2021, účinnost dnem 1. 9. 2022 s předchozím písemným souhlasem odborové organizace ze dne 18. 8. 2022*).

V září 2021 schválila RMOB Poruba „Koncepti ICT statutárního města Ostravy - městského obvodu Poruba“, která má za úkol definovat současný stav a hlavní směry rozvoje informačních technologií městského obvodu Poruba. Popisuje charakteristiky informačních systémů veřejné správy a provozních informačních systémů, jichž je městský obvod správcem a také těch, jejichž správcem je SMO a zároveň v nich městský obvod vystupuje v roli uživatele. Dokument navazuje na aktuální Strategii rozvoje ICT statutárního města Ostravy do roku 2023.

V roce 2021 proběhla podstatná část integrace IT prostředí městského obvodu Poruba do prostředí a domény SMO. Integrace byla dokončena a prostředky výpočetní techniky MOB Poruba se staly součástí politik a centralizovaných konfigurací v IT prostředí SMO. Tím je umožněna větší flexibilita ve spolupráci na úrovni kontroly nad zabezpečením, nad oprávněními uživatelů, přístupech k jednotlivým aplikacím a službám. Práce ve společné doméně umožní větší zjednodušení zabezpečení přístupu do aplikací, eliminuje rizika vyplývající z nutnosti pamatovat si hesla a přihlašovací údaje do různých aplikací. Díky vazbě domény se systémem správy identit a s personálním systémem se ještě více zautomatizoval proces přidělování některých oprávnění na základě nástupu zaměstnance a při jeho odchodu. Nastavila se tak kontrola nad účty uživatelů. Vytvořil se tím také nástroj ke kontrole oprávnění nejen k aplikacím a systémům, ale také k sdíleným složkám vytvářeným v úložištích SMO nebo k přidělování podpisů s certifikáty.

Pro evidenci veškeré výpočetní techniky je využíván program SprávceIT firmy MiCoS SOFTWARE s. r. o. Slouží k podrobné evidenci konfigurace počítačů, evidenci oprav výpočetní techniky, výměny spotřebního materiálu v tiskárnách, evidenci licencí software, vytváří podklady pro fyzické inventury a kontroly licencí, využívá evidenci odpovědných osob a další informace. Program je určen pro audit hardware a software, ale také i pro systematickou evidenci počítačů, software a dalších prostředků výpočetní techniky. Rovněž slouží

jako podklad pro navrhování dalšího rozvoje výpočetní techniky. Průběžně je prováděn audit výpočetní techniky a opravy v evidenci.

Řešení požadavků na prostředky výpočetní techniky, problémů a nestandardních stavů je evidováno v interním Helpdesku.

Stále probíhá doplnění čárových kódů na evidovaný majetek s informacemi v novém formátu, implementace procesu započala v roce 2021 (využití scanování čárových kódů a vytěžování dat pro inventarizaci majetku). Následně bude možné zjištěné informace plně využívat a průběžně vyhodnocovat.

Ke zpracování výdajové a příjmové části ekonomické agendy je používán informační systém GINIS firmy GORDIC, spol. s r. o. Tento program umožňuje zaznamenat a identifikovat všechny operace prováděné jednotlivými pracovníky organizace, což přispívá k naplňování jejich osobní zodpovědnosti. Ekonomická písemnost, vstupující do systému GINIS, je označena jedinečným Prvotním identifikátorem dokladu (PID), pomocí kterého lze písemnost kdykoliv vyhledat a zjistit její oběh v organizaci, co s ní bylo provedeno a kým.

Pro analytickou evidenci příjmové části ekonomické agendy se využívá informační systém VERA Radnice od společnosti VERA, spol. s r. o.

Veškeré objednávky a smlouvy v objemu nad 50 tis. Kč bez DPH jsou doplňovány tzv. evidenčním listem, ve kterém jsou uvedeny informace o původu ceny a důvodu výběru dodavatele.

Od července 2021 probíhá v modulech IS GINIS **oběh dokladů elektronickou formou, a to včetně elektronické finanční kontroly** (převážně na výdajové straně rozpočtu – objednávky/limitované přísliby/faktury a poukazy, i příjmové). Je zaveden systém kontroly připravovaných plateb v účetním systému GINIS a Multicash.

Ze strany OFaE je průběžně posilován vnitřní kontrolní systém vedoucí k eliminaci rizik při nakládání s finančními prostředky, s kterými městský obvod disponuje.

Byl nastaven proces vnitřní kontroly evidence smluv a objednávek podléhajících zveřejňování v Registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb., o registru smluv v rámci jednotlivých odborů/útvarů/oddělení. Během roku byly ze strany ÚIAFKSPaP namátkově prověřovány nastavené postupy v rámci jednotlivých odborů/útvarů určenými odpovědnými, proškolenými zaměstnanci. To vše jako nápravné opatření na základě zjištění z každoročních interních auditů (od roku 2020) s cílem eliminovat chybovost v zadávání do registru smluv (anonymizaci, vyplňování metadat, publikování ve strojově čitelném formátu, včasnosti vložení aj.) a tím předcházení tak možného rizika případných neplatností zveřejněných údajů.

Pro „běžnou údržbu komunikací MOb Poruba“ byl zaveden a je využíván elektronický stavební deník, který je veden odborem dopravy a údržby komunikací. Ve spolupráci se společností ÚRS CZ byl vyhotoven „standardní“ rozpočet, který obsahuje detailní výměry a koeficienty.

Převzetí agendy připomínkování smluv ÚPP od externí advokátní kanceláře v polovině roku 2020 bylo v čase vyhodnoceno jako správný krok, a to jednak z hlediska zefektivnění a rychlosti procesu připomínkování smluv, ale také z hlediska významné finanční úspory.

Za účelem řádného vymáhání pohledávek byl ze strany ÚPP přijat systém opatření (na základě zjištění z interního auditu č. 9/2019), spočívající zejména v nastavení pravidel vymáhání a lhůt v interních předpisech, které zajišťují plynulost a efektivitu vymáhání. Kontrola vymáhání pohledávek je zajištěna vzájemnou spoluprací mezi dotčenými odbory a ÚPP, která probíhá mimo jiné na základě zavedeného systému sdílených přehledů pohledávek, z nichž vyplývá aktuální stav vymáhání a výše pohledávek a dále také nejen inventarizací probíhající ke konci každého kalendářního roku, ale i průběžnou vnitřní kontrolou plnění provedených právních kroků a správnosti zvolených postupů vedoucích k vymáhání pohledávek v rámci celého roku.

Nadále jsou plněny povinnosti vyplývající ze zákona č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, systémy jsou nastaveny. Jsou vyřízeny certifikáty k elektronickým podpisům, je možné vyřizovat náležitosti spojené s provozem Informačního systému datových schránek (ISDS).

Pro evidenci dokumentů přijatých a odeslaných, evidenci spisů slouží informační systém elektronické spisové služby e-Spis společnosti ICZ a. s., ta eviduje dokumenty včetně jejich obrazů (scanů) opatřených čárových kódem. Je tak zajištěno plné respektování legislativních norem vedení spisové služby, rovnocenný přístup k elektronickým i analogovým dokumentům, selektivní správa uživatelů a protokolování přístupů. Dále je umožněno procesní řízení komplexní historie oběhu dokumentů, důsledné sledování osobní zodpovědnosti za jednotlivé dokumenty a za provedené činnosti, centrální správa organizační struktury, přístupových práv, funkčních míst a jejich vzájemných vazeb a dostupnost informací pro efektivní fungování, řízení a monitorování procesů.

Jsou poskytovány služby v rámci Czech POINTu. Vydávání výpisu z informačních systémů veřejné správy na jednom kontaktním místě bezesporu přispívá k naplňování principu veřejné správy jako služby. Stejně tak rezervační systém matričního oddělení, který byl zprovozněn v červnu 2021 a zajišťuje plynulé elektronické objednávání návštěv klientů tohoto oddělení. Je aktivní přes webové stránky MOB Poruba.

V rámci MOB Poruba jsou v provozu dvě vnější informační zařízení pro občany. Jedno zařízení slouží jako elektronická úřední deska, druhé zařízení je funkční jako informační kiosk. Vyvěšování dokumentů je synchronizováno mezi webovou stránkou MOB Poruba a povinnou fyzickou úřední deskou. Eliminovaly se tím i případné možné časové rozdíly ve vyvěšení a stažení dokumentů.

Na začátku roku 2022 byl pro občany, kteří bydlí v obecních bytech zřízen **elektronický portál nájemníka**, prostřednictvím kterého mohou z domova komunikovat s úřadem, konkrétně s odborem bytového hospodářství a údržby budov. Portál slouží mimo jiné pro evidenci všech požadavků týkajících se nájemního vztahu (změn v předpise nájmu, požadavku na údržbu apod.). Probíhá tak průběžná kontrola nad plněním požadavků nájemců ve stanovených smluvních a zákonných limitech,

Byla nastavena ochrana osobních údajů a implementace Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) 2016/679 ze dne 27. 4. 2016 o ochraně fyzických osob v souvislosti se zpracováním osobních údajů a o volném pohybu těchto údajů (dále jen „GDPR“) v rámci ÚMOB Poruba.

Základním strategickým dokumentem městského obvodu Poruba řešící problematiku střednědobého až dlouhodobého plánování rozvoje městského obvodu je **strategický plán s výhledem až do roku 2030**. Práce na strategii byly započaty v roce 2017, na tvorbě strategického plánu se společně s občany podíleli zástupci odborné veřejnosti, místních škol, podniků, institucí, neziskových organizací, úřadů, zastupitelé a také řídicí skupina, již tvořili nezávislí odborníci, vedení MOB Poruba a statutárního města Ostravy. Strategický plán pod značkou FajnOVA Poruba vychází z nadřazených koncepčních dokumentů územního rozvoje, jako jsou strategický plán Statutárního města Ostravy a Moravskoslezského kraje.

MOB Poruba získal v červnu 2022 od Ministerstva práce a sociálních věcí **3. místo** v soutěži Obec přátelská rodině a seniorům 2022 a dotaci 270 tisíc korun. Cílem projektu je rozvoj a zkvalitnění prarodinných aktivit a zvýšení kvality života rodin v Porubě. V září 2022 pak čestné uznání za stavbu v kategorii stavby občanské vybavenosti-rekonstrukce na 16. ročníku STAVBA MORAVSKOSLEZSKÝHO KRAJE 2021 za rekonstrukci objektu na ul. Dělnické č. p. 411 na Komunitní dům seniorů.

Řídící kontrola

Předběžnou kontrolu provádí OFaE ÚMOB Poruba v rámci řídicí kontroly u všech plánovaných a připravovaných operací ÚMOB Poruba, a to před vznikem závazku, tak po vzniku závazku.

Průběžnou a následnou kontrolu zajišťují a provádějí zaměstnanci jednotlivých odborů/útvárů ÚMOB Poruba při uskutečňování operací – hospodaření s finančními prostředky daného odboru/útváru dle schváleného, upraveného rozpočtu.

OŠPKaB metodicky řídí příspěvkové organizace, jejichž zřizovatelem je SMO-MOB Poruba, a to mateřské školy a základní školy. Odbor sociální pak Centrum sociálních služeb Poruba.

Žádný z odborů/útvárů či oddělení **nezaslal** prostřednictvím ÚIAFKSPaP v roce 2022 Ministerstvu financí ČR informaci o závažných zjištěních ve smyslu § 22 odst. 5 zákona o finanční kontrole.

- jaká opatření (postupy, nástroje) byla přijata k tomu, aby zavedený vnitřní kontrolní systém poskytoval dostatečné ujištění o účelném, hospodárném a efektivním nakládání s veřejnými prostředky.

Na základě zjištění z řídicích kontrol byly v roce 2022 v rámci schvalovacího postupu správcem rozpočtu postoupeny ostatním odborům (odmítnutím v EPK) **4 připomínky**, v návaznosti na metodiku tvorby smluv a objednávek s vazbou na rozpočet bylo vytvořeno **135 limitovaných příslibů** (některé byly v průběhu roku aktualizovány, případně ukončeny).

Je zaveden systém kontroly připravovaných plateb v účetním systému GINIS a Multicash.

Ze strany OFaE je průběžně posilován vnitřní kontrolní systém vedoucí k eliminaci rizik při nakládání s finančními prostředky, se kterými městský obvod disponuje.

Vedoucí jednotlivých odborů/útvary/oddělení ÚMOB Poruba jako součást své řídicí a kontrolní činnosti průběžně vyhodnocují v ročním intervalu závažnost rizik v rámci své působnosti. Jsou zodpovědní za pravidelnou aktualizaci rizik, jejich doplňování a za navrhování opatření ke snížení či eliminaci identifikovaných rizik.

Nastavení vnitřního kontrolního systému a jeho dodržování bylo během roku 2022 prověřováno ÚIAFKSPaP v rozsahu provedených interních auditů. Útvar pokračuje ve vyhledávání, identifikaci a řízení možných rizik ve spolupráci s vedoucími jednotlivých odborů/útvary/oddělení ÚMOB Poruba.

V místě ÚMOB Poruba proběhlo v roce 2022 celkem 10 vnějších kontrol, z toho:

- 1 kontrola provedena externím auditorem společnosti BDO Audit s. r. o. - přezkum hospodaření městského obvodu Poruba za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
*Zpráva externího auditora je součástí Závěrečného účtu SMO-MOb Poruba za rok 2021, byla projednána ZMOB Poruba na jeho 21. zasedání dne 7. 6. 2022 (usn. č. 310/ZMOB1822/21).
Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.*
- 1 kontrola odboru interního auditu a kontroly – hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu Poruba v roce 2022 (období od 08/2021 do 06/2022)
Zpráva byla projednána, byla přijata opatření k odstranění zjištěných nedostatků (usn. č. 48/RMOB2226/2 ze dne 3. 11. 2022). Nápravná opatření byla dne 11. 11. 2022 doručena do DS MMO.
- 1 kontrola provedena externím auditorem společnosti BDO Audit s. r. o. - dílčí přezkum hospodaření městského obvodu Poruba za období od 1. 1. 2022 do 30. 9. 2022
*Zápis o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření protokol o výsledku přezkoumání byl doručen 27. 12. 2022, č. j. POR 71687/2022.
Při ověření střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 až 2025 nebylo jednoznačně zřejmé, že obsahoval dopady dlouhodobých závazků na hospodaření městského obvodu po celou dobu trvání závazku, zejména závazku z úvěru, který je splatný v roce 2039.
Bylo doporučeno ve střednědobém výhledu rozpočtu uvádět dopady dlouhodobých závazků na hospodaření městského obvodu po celou dobu trvání závazku. Bylo doporučeno, aby střednědobý výhled rozpočtu obsahoval mj. informaci o splatnosti dlouhodobých závazků.*
- 2 kontroly provedené Krajským úřadem Moravskoslezského kraje (odbor vnitra a krajský živnostenský úřad)
 - kontrola průběžného vyúčtování veřejné sbírky konané za účelem „SRDCE PRO PORUBU – shromažďování finančních příspěvků“.
Nebyly zjištěny nedostatky, nebylo uloženo opatření k nápravě.
 - kontrola, monitoring projektu „Restaurování vybraných objektů v městské památkové zóně Ostrava-Poruba“, restaurování sochy „Hutníka“ v k. ú. Poruba, Alšovo náměstí, parcela č. 239/7 v místě jeho realizace.
Restaurátorské práce provedeny, projekt realizován v souladu s žádostí o dotaci a smlouvou o poskytnutí dotace.
- 1 kontrola provedena Ministerstvem práce a sociálních věcí, odborem kontrol ESF programů
 - kontrola realizace aktivit projektu „Přívětivý úřad Poruba“, Operační program Zaměstnanost.
Byly vyčísleny nezpůsobilé výdaje v celkové výši 49.657,48 Kč. Projednáno RMOB Poruba dne 21. 10. 2022 (usn. č. 25/RMOB2226/1). Na základě výzvy vráceno 47.174,58 Kč (EÚ+SR)

dne 26. 10. 2022/ÚD 05010932 (převod domněle neoprávněně použité dotace). Část dotace byla vrácena dne 7. 11. 2022 ve stanovené lhůtě.

- 2 kontroly provedené Úřadem práce České republiky – Krajskou pobočkou v Ostravě
 - kontrola hospodaření s veřejnými finančními prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. OTA-V-5/2020.
Nebylo zjištěno porušení podmínek sjednaných v dohodě.
 - kontrola hospodaření s veřejnými finančními prostředky, dohoda o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP č. OTA-V-1/2021.
Nebylo zjištěno porušení podmínek sjednaných v dohodě.
- 1 kontrola provedena Krajskou hygienickou stanicí Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě
 - kontrola na místě – výdejna pokrmů pro zaměstnance (objekt ÚMOB Poruba).
Nebyly zjištěny nedostatky, pokuta nebyla uložena.
- 1 kontrola provedena RBP, zdravotní pojišťovnou se sídlem v Ostravě
 - kontrola plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného.
*Bylo vyčísleno penále ve výši 645,00 Kč.
Penále bylo uhrazeno dne 3. 5. 2022, odepsáno do nákladů (zaměstnanci ne vždy plní řádně svou ohlašovací povinnost vůči zaměstnavateli při změně pojišťovny a odvody jsou chybně vypláceny na účet jiné zdravotní pojišťovny, což zaměstnankyně mzdové účtárny nemohou vědět. V daném případě se jednalo o zaměstnance veřejně prospěšných prací, kteří již nejsou v pracovním poměru, nadto jsou na ně uvaleny exekuce. Vymáhání by bylo bezvýsledné, náklady na vymození by překročily výši nařízeného penále).*

V místě ÚMOB Poruba proběhlo v roce 2022 celkem 6 kontrol provedených zaměstnanci Magistrátu města Ostravy, z toho:

- 2 kontroly výkonu přenesené působnosti (odbor vnitřních věcí)
 - na úseku matrik,
 - dodržování povinností podpůrného orgánu dle zákona č. 159/2006 Sb., o střetu zájmů, ve znění pozdějších předpisů.
- 1 kontrola (kancelář primátora)
 - realizace ustanovení ve smyslu zákona č. 122/2004 Sb., o válečných hrobech a pietních místech a o změně zákona č. 256/2001 Sb., o pohřebnictví a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.
- 1 kontrola výkonu přenesené působnosti (odbor územního plánování a stavebního řádu)
 - výkon agendy dle zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů, v rozsahu působnosti stavebního úřadu (RÚIAN).
- 1 kontrola výkonu přenesené působnosti (odbor živnostenský úřad)
 - výkon agendy přestupků na úseku zdravotnictví a průmyslu a obchodu.
- 1 kontrola výkonu přenesené působnosti (odbor financí a rozpočtu)
 - ověření kontrolního systému k pohledávkám za rozpočtovými příjmy – pokuty, přestupková řízení a místní poplatky.

V místě ÚMOB Poruba proběhly v roce 2022 celkem 3 předběžné kontroly – před schválením závazku dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě provedené zaměstnanci Magistrátu města Ostravy:

- kontrola žádostí o poskytnutí finančních prostředků (odbor financí a rozpočtu, odbor investiční):
 - „Revitalizace vnitrobloku náměstí J. Nerudy, Hl. třída, Ostrava-Poruba“,
 - „Neinvestiční účelový transfer na opravu a údržbu bytů v celkové výši 5 000 tis. Kč“,
 - „Revitalizace parků u DK Poklad v Ostravě-Porubě, I. etapa-park A“.

Dohled, přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky:

- Úřad pro ochranu hospodářské soutěže
veřejná zakázka „Údržba travnatých ploch v městském obvodu Porubě“
 - podnět k zahájení řízení z moci úřední ze dne 9. 5. 2022 (stěžovatel – PARKSERVIS s. r. o., IČO 28648285),
 - výzva k zaslání dokumentace a vyjádření k obsahu podnětu ze dne 12. 5. 2022 (č. j. ÚOHS-15949/2022/523),
 - vyjádření k podnětu a zaslání dokumentace ze dne 19. 5. 2022 (č. j. POR 27501/2022/rica),
 - sdělení k podnětu ze dne 2. 6. 2022 (č. j. ÚOHS-18800/2022/523) „Úřad pro ochranu hospodářské soutěže v předmětné věci sděluje, že vzhledem k tomu, že stěžovatel, který v podaném podnětu vyjadřuje pochybnosti o splnění kvalifikace u vybraných dodavatelů pro všechny 4 části veřejné zakázky,

je dodavatelem, který se účastnil zadávacího řízení na veřejnou zakázku, avšak nevyužil svého práva podat zadavateli v této věci námitky ve smyslu § 241 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, nelze tento podnět s ohledem na ustanovení § 258 odst. 2 zákona vyřídit.“

Primátorovi města Ostravy byly i v roce 2022 předávány veškeré výsledky (včetně kopií protokolů, zpráv, zápisů apod.) z výše uvedených kontrol vykonaných vnějšími kontrolními orgány (kromě těch, které byly provedeny zaměstnanci Magistrátu města Ostravy). Zároveň byly podány informace o přijatých opatřeních městského obvodu k odstranění zjištěných nedostatků. *Tímto byly dodrženy ustanovení Obecně závazné vyhlášky města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (účinnost do 31. 8. 2022) a ustanovení Obecně závazné vyhlášky města Ostravy č. 10/2022, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (účinnost od 1. 9. 2022).*

V Ostravě dne 27. ledna 2023

Zpracovala:

Ing. Michaela Spurná

vedoucí útvaru interního auditu, finanční kontroly,
stížností, peticí a podnětů

Ing. Lucie Baránková Vilamová, Ph.D.

starostka