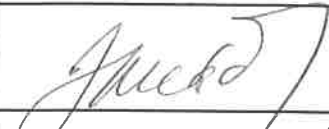
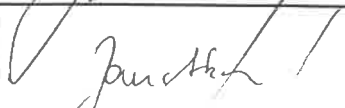


	<b>26. zasedání zastupitelstva městského obvodu</b>	Dne 14.06.2018
Složka		Materiál pro ZMOB č. OF/RMOB/0025/18
předkládá:	<b>Ing. arch. Liana Janáčková</b> starostka městského obvodu	
zpracoval:	<b>Ing. Šárka Janotková</b> pověřena vedením odboru finančního	

**Věc: Účetní závěrka MOB MHaH za rok 2017**

**Obsah:** Důvodová zpráva

Příloha č. 1: Rozvaha

Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty

Příloha č. 3: Příloha k roční účetní závěrce za rok 2017

Příloha č. 4: Přehled o peněžních tocích, cash flow

Příloha č. 5: Přehled o změnách vlastního kapitálu

Příloha č. 6: Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol

Příloha č. 7: Zpráva o hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

**Návrh usnesení:**

**Zastupitelstvo městského obvodu**

Projednáno v RMOB dne 14.05.2018 pod č. usn. 2817/RMOB-MH/1418/82 se souhlasným stanoviskem.

(č. usnesení)

**1) schvaluje**

účetní závěrku MOB MHaH za rok 2017 a převedení výsledku hospodaření za rok 2017 ve výši 33.034.605,33 Kč na účet 432 - výsledek hospodaření předchazejících účetních období

**V Ostravě dne 29.05.2018**

## **Důvodová zpráva**

### **Předmět**

Schválení účetní závěrky Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2017 sestavené k rozvahovému dni 31.12.2017.

### **Informace**

Zastupitelstvo městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky projednává a schvaluje nejpozději do 30.06.2018 účetní závěrku za předcházející kalendářní rok 2017, ale před schvalováním roční závěrky na ZMO. Postupy pro schválení účetní závěrky stanovuje vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek vybraných účetních jednotek, kterou stanoví MF ČR podle § 37b odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Roční účetní závěrku městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2017 tvoří:

- a) Rozvaha k 31.12.2017 (příloha č. 1)
- b) Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2017 (příloha č. 2)
- c) Příloha k roční účetní závěrce za rok 2017 (příloha č. 3)
- d) Přehled o peněžních tocích, cash flow (příloha č. 4)
- e) Přehled o změnách vlastního kapitálu (příloha č. 5)
- f) Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol (příloha č. 6)
- g) Zpráva o hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly (příloha č. 7)

„Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 01.01.2017 do 31.12.2017“ a „Inventarizační zpráva za rok 2017“ je součástí materiálu „Zpráva o výsledku hospodaření MOB MH a H za rok 2017 – závěrečný účet“.

V rámci sestavení účetní závěrky k rozvahovému dni 31.12.2017 byly zaúčtovány všechny známé účetní případy, které věcně a časově souvisí s hospodařením městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky v roce 2017. Zaúčtované účetní případy byly doloženy věcně správnými doklady s náležitostmi dle § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a vnitřními směrnici městského obvodu. Byla dodržena bilanční kontinuita, tzn. aktiva = pasiva.

### **Zpráva o výsledcích finančních kontrol**

Vnitřní kontrolní systém v oblasti řídicích kontrol a v oblasti veřejnosprávních kontrol je stanoven interním předpisem „Kontrolní řád Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky“, který byl schválen RMOB MHaH dne 10.11.2014, pod číslem usnesení 0000/RMOB-MH/1418/1 a který stanovuje základní pravidla kontrolní činnosti.

Za uplynulý rok 2017 byly provedeny kontroly jinými kontrolními orgány:

1. HZ Brno, spol.s.r.o., Minská 160/102, 616 00 Brno-Žabovřesky, ve dnech 13.11.2017 až 16.11.2017 – bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření MOB MHaH za období od 1. 1. 2017 do 30. 9. 2017.
2. Magistrát města Ostravy – Odbor interního auditu a kontroly, ve dnech od 24.04.2017 do 19.05.2017.

**OSTRAVA!!!**  
**MARIÁNSKÉ HORY**  
**A HULVÁKY**

3. HZ Brno, spol.s.r.o., Minská 160/102, 616 00 Brno-Žabovřesky, ve dnech 04.04.2018 až 05.04.2018 bylo provedeno závěrečné přezkoumání hospodaření v sídle ÚSC.

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 byla vyhotovena dne 15.01.2018 a je uvedena v příloze č. 6. tohoto materiálu.

#### Inventarizace

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky provedl inventarizaci majetku, závazků a pohledávek, jiných aktiv a pasiv. Inventarizační rozdílly nebyly zjištěny. Stavby jednotlivých účtů dle provedené inventarizace a zápisů dílčích inventarizačních komisí souhlasí se stavem účtů v účetnictví. Z provedené inventarizace byla zpracována závěrečná inventarizační zpráva, která je podepsána členy ÚIK a je součástí materiálu „Zpráva o výsledku hospodaření MOb MH a H za rok 2017 – závěrečný účet“ v příloze č. 5.

#### Rozdělení hospodářského výsledku

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky dosáhl za uplynulý rok 2017 hospodářského výsledku ve výši **33.034.605,33 Kč**. V předcházejícím roce 2016 dosáhl MOb MHaH hospodářského výsledku 13.982.298,59 Kč.

**ROZVAHA**

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2017

IČO: 00845451

Název: Statutární město Ostrava

UCS: 84545110

MOB Mariánské Hory

NS: 84545110

MOB Mariánské Hory

Sestavená ke dni 31. prosinci 2017

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p.

Prokešovo náměstí 1803/8

obec

Ostrava-Moravská Ostrava

PSČ pošta

72930 Ostrava

## Údaje o organizaci

identifikační číslo

00845451

právní forma

ÚSC - veřejnoprávní korporace

zřizovatel

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

## Místo podnikání

ulice, č.p.

Přemyslovců 63

obec

Mariánské Hory a Hulváky

PSČ pošta

709 00 Ostrava

## Předmět podnikání

hlavní činnost

Pronájem a správa majetku

vedlejší činnost

751100

CZ-NACE

## Kontaktní údaje

telefon

599 459 224

fax

599 459 298

e-mail

michniak@marianskehory.cz

WWW stránky

www.marianskehory.cz

## Razítko účetní jednotky

MĚSTO OSTRAVA  
statistického obvodu  
Mariánské Hory a Hulváky

Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Radomír Michniak

Podpisový záznam

Ivana Janáčková

Podpisový záznam

29.01.2018 09:29:38

Zpracováno systémem

R GORDIC spol. s r. o.

**ROZVAHA**

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



Období: 12 / 2017  
 IČO: 00845451  
 Název: Statutární město Ostrava

Okamžik sestavení (datum, čas): 29.01.2018, 09:29:38

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období			Minulé
			Brutto	Běžné	Korekce	
			1	2	3	4
<b>A. Stálá aktiva</b>			1 399 896 907,04	584 640 800,13	815 246 106,91	747 046 841,83
<b>I. Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			1 287 209 285,01	572 227 984,32	714 981 304,69	642 290 920,95
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	1 397 280,92	1 300 221,92	97 059,00	157 698,00
2.	Software	013	723 252,00	626 193,00	97 059,00	157 698,00
3.	Ocenitelná práva	014				
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	674 028,92	674 028,92		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019				
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				
<b>II. Dlouhodobý hmotný majetek</b>			1 282 702 510,48	570 885 883,79	711 816 626,69	638 648 930,95
1.	Pozemky	031	301 058 588,78		301 058 588,78	282 627 729,40
2.	Kulturní předměty	032	636 861,00		636 861,00	636 861,00
3.	Stavby	021	923 034 092,31		371 403 796,51	317 471 913,57
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	18 694 409,60		12 977 686,50	9 495 787,05
5.	Pěstičské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	13 538 864,89			
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029				
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	25 583 693,90		25 583 693,90	28 416 639,93
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	156 000,00		156 000,00	

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období		Mínus
			Brutto	Korekce	
			Netto		

10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036				
<b>III. Dlouhodobý finanční majetek</b>					
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061				
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4. Dlouhodobé půjčky	067				
5. Terminované vklady dlouhodobé	068				
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069				
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
<b>IV. Dlouhodobé pohledávky</b>					
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	3 109 497,61	41 878,61	3 067 619,00	3 484 292,00
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465				
4. Dlouhodobé pohledávky z učení	466				
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	3 109 497,61	41 878,61	3 067 619,00	3 484 292,00
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471				
<b>B. Oběžná aktiva</b>					
<b>I. Zásoby</b>		112 677 618,03	12 412 815,81	100 264 802,22	104 755 920,88
1. Pořízení materiálu	111	22 123,03		22 123,03	14 895,44
2. Materiál na skladě	112				
3. Materiál na cestě	119	22 123,03		22 123,03	14 895,44
4. Nedokončená výroba	121				
5. Polotovary vlastní výroby	122				
6. Výrobky	123				
7. Pořízení zboží	131				
8. Zboží na skladě	132				
9. Zboží na cestě	138				
10. Ostatní zásoby	139				
<b>II. Krátkodobé pohledávky</b>		32 838 061,81	12 412 815,81	20 425 246,00	12 951 215,28
1. Odběratelé	311	20 563 212,58	12 159 224,37	8 403 988,21	6 412 133,06
2. Směnky k inkasu	312				
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	1 697 501,92		1 697 501,92	2 790 150,90
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	1 074 043,14	253 591,44	820 451,70	367 082,53

Číslo položky	Název položky	Synetický účet	Období			Mínulé
			Brutto	Běžná	Korekce	
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316				
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupenných úvěrů	317				
8.	Pohledávky z přerozdělených daní	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335				
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344				
17.	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346				
18.	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348				
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363				
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373				
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Naklady příštích období	381	1 053 566,22			752 279,14
31.	Příjmy příštích období	385	8 189 375,27			2 556 759,97
32.	Dohadné účty aktivní	388	260 362,68			72 809,68
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	79 817 433,19			91 789 810,16
<b>III. Krátkodobý finanční majetek</b>						
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244				
5.	Jiné běžné účty	245	2 687 096,96			2 269 440,42
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	76 747 682,41			89 344 870,72
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	363 853,82			162 779,02
15.	Ceniny	263	18 800,00			12 720,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261				

Číslo položky	Název položky	Symetrický účet	Období		Minulé
			Běžné	1	

### PASIVA CELKEM

		815 246 106,91	747 046 841,83
<b>C.</b>	<b>Vlastní kapitál</b>		
I.	<b>Jmění účetní jednotky a upravující položky</b>	<b>775 235 038,25</b>	<b>700 486 139,72</b>
1.	Jmění účetní jednotky	580 006 541,28	538 596 892,93
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	1 101 866 837,40	1 073 536 856,10
4.	Kurzové rozdíly	30 065 641,33	17 262 163,28
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody		
6.	Jiné oceňovací rozdíly	-550 880 311,72	-550 880 311,72
7.	Opravy předcházejících účetních období		
II.	<b>Fondy účetní jednotky</b>	<b>-1 045 625,73</b>	<b>-1 321 814,73</b>
6.	Ostatní fondy	537 464,50	231 819,65
III.	<b>Výsledek hospodaření</b>	<b>537 464,50</b>	<b>231 819,65</b>
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období	194 692 032,47	161 667 427,14
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	33 034 605,33	13 982 298,59
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	161 657 427,14	147 675 128,55
<b>D.</b>	<b>Cizí zdroje</b>	<b>40 010 068,66</b>	<b>45 560 702,11</b>
I.	<b>Rezervy</b>	<b>40 010 068,66</b>	<b>45 560 702,11</b>
1.	Rezervy		
II.	<b>Dlouhodobé závazky</b>	<b>441</b>	<b>441</b>
1.	Dlouhodobé úvěry	20 277 031,00	27 199 822,97
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	19 720 000,00	24 520 000,00
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy		
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	250 000,00	
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	307 031,00	325 063,00
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery		2 354 759,97
III.	<b>Krátkodobé závazky</b>	<b>19 733 037,66</b>	<b>19 360 879,14</b>
1.	Krátkodobé úvěry		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů		
4.	Jiné krátkodobé půjčky		
5.	Dodavatelé		
6.	Směnky k úhradě	3 553 683,20	6 969 808,85

29.01.2018 09:29:38



Číslo polažky	Název polažky	Symetrický účet	Období		Měsíční
			Bežné	1	
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324			
8.	Závazky z dělené správy	325	4 751 927,30		5 978 803,50
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326			
10.	Zaměstnanci	331	2 432 632,00		2 037 379,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333			
12.	Sociální zabezpečení	336	896 885,25		768 057,00
13.	Zdravotního pojištění	337	387 731,00		332 250,00
14.	Důchodové spoření	338			
15.	Daň z příjmů	341			
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	342	246 387,00		225 590,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343			
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345			
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347			
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349			
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362			
28.	Pevné termínové operace a opce	363			
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364			
30.	Závazky z finančního zajištění	366			
31.	Závazky z upsaných nesplicených cenných papírů a podílů	368			
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	4 148 000,00		44 802,00
33.	Krátkodobé zprostitkování transferů	375			
35.	Výdaje příštích období	383	173 610,68		69 040,63
36.	Výnosy příštích období	384	27 300,00		
37.	Dohadné účty pasivní	389			492 788,00
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	3 114 881,23		2 442 360,16

\* Konec sestavy \*



## VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Období: 12 / 2017

IČO: 00845451

Název: Statutární město Ostrava

UCS: 84545110

MOB Mariánské Hory

NS: 84545110

MOB Mariánské Hory

Sestavená ke dni 31. prosinci 2017

### Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Prokešovo náměstí 1803/8  
obec Ostrava-Moravská Ostrava  
PSČ pošta 72930 Ostrava

### Údaje o organizaci

identifikační číslo 00845451  
právní forma ÚSC - veřejnoprávní korporace  
zřizovatel zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

### Kontaktní údaje

telefon 599 459 224  
fax 599 459 298  
e-mail michniak@marianskehory.cz  
WWW stránky www.marianskehory.cz

### Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Radomír Michniak, Ph. D.

Podpisový záznam

29.01.2018 09:22:31

### Místo podnikání

ulice, č.p. Přemyslovců 63  
obec Mariánské Hory a Hulváky  
PSČ pošta 709 00 Ostrava

### Předmět podnikání

hlavní činnost Pronájem a správa majetku  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 751100

### Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA  
Městského obvod  
Mariánské Hory a Hulváky

### Statutární orgán

Ing. Arch. Liana Janáčková

Podpisový záznam

Zpracováno systémem GINIS Standard - UCR GORDIC spol. s r. o.





Číslo položky	Název položky	Symbolický účet	Běžné období		Minulé období	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
10.	Jiné pokuty a penále					
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	642	789 703,89		864 442,81	
12.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
13.	Výnosy z prodeje materiálu	644				
14.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	6 501 869,00		1 629,00	
15.	Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	2 594 000,00		3 900 799,60	
16.	Čerpání fondů	647	1 321 400,00		20 500,00	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	648	2 663 517,92		1 904 500,00	
		649			2 570 283,80	
<b>II.</b>	<b>Finanční výnosy</b>		<b>8 919,24</b>		<b>9 434,84</b>	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	8 919,24		9 434,84	
3.	Kurzové zisky	663				
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664				
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665				
6.	Ostatní finanční výnosy	669				
<b>IV.</b>	<b>Výnosy z transferů</b>		<b>74 138 128,72</b>		<b>66 249 272,50</b>	
2.	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	74 138 128,72		66 249 272,50	
<b>V.</b>	<b>Výnosy ze sdílených daní a poplatků</b>		<b>17 837 074,27</b>		<b>18 651 561,69</b>	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681				
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682				
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684				
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	17 836 822,11		18 651 561,69	
6.	Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	252,16			
<b>C.</b>	<b>VÝSLEDEK HOSPODŘENÍ</b>					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		33 034 605,33		13 982 298,59	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		33 034 605,33		13 982 298,59	

\* Konec sestavy \*

**PŘÍLOHA**

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady



(v Kč)

Období: 12 / 2017

IČO: 00845451

Název: Statutární město Ostrava

UCS: 84545110

MOB Mariánské Hory

NS: 84545110

MOB Mariánské Hory

Sestavená ke dni 31. prosinci 2017

**Sídlo účetní jednotky**

ulice, č.p.

Prokešovo náměstí 1803/8

obec

Ostrava-Moravská Ostrava

PSČ pošta

72930 Ostrava

**Údaje o organizaci**

identifikační číslo

00845451

právní forma

ÚSC - veřejnoprávní korporace

zřizovatel

zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

**Místo podnikání**

ulice, č.p.

Přemyslovců 63

obec

Mariánské Hory a Hulváky

PSČ pošta

709 00 Ostrava

**Předmět podnikání**

hlavní činnost

Pronájem a správa majetku

vedlejší činnost

CZ-NACE

751100

**Kontaktní údaje**

telefon

599 459 224

fax

599 459 298

e-mail

michniak@marianskehory.cz

WWW stránky

www.marianskehory.cz

**Razítko účetní jednotky****Osoba odpovědná za účetnictví**

Ing. Radomír Michniak, Ph.D.

Podpisový záznam

**Statutární orgán**

Ing. Arch. Liana Janáčková

Podpisový záznam

29.01.2018 10:09:31

Zpracováno systémem GINIS Standard - UOR GORDIG spol. s r. o.



## PŘÍLOHA

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady

Období: 12 / 2017

IČO: 00845451

Název: Statutární město Ostrava

Okamžik sestavení (datum, čas): 29.01.2018, 10:09:31

A.1. Informace podle § 7 odst. 3 zákona (TEXT)

V roce 2015 nebyly uplatněny účetní metody vedoucí k zániku nebo omezení účetní jednotky.

A.2. Informace podle § 7 odst. 4 zákona (TEXT)

A.3. Informace podle § 7 odst. 5 zákona (TEXT)

Použité účetní metody odpovídají platné legislativě a jsou upřesněny ve vnitřních předpisech a směrnících. Kde účetní postupy nejsou jednoznačně stanoveny, postupujeme tak, aby byl podávemý a počtový obraz v účetnictví. Všechny hmotny a nehmotny majetek je oceněn v pořizovacích nebo reprodukčních cenách. Pozemky jsou oceněny v reprodukčních cenách dle příslušných vyhlásek. Dlouhodobý majetek je odepisován. Nakupované zásoby jsou oceňovány v pořizovacích cenách. Účtování zásob je realizováno způsobem B. Metoda časového rozlišení nákladů a výnosů je aplikována v souladu s vnitřními předpisy a jsou účtovány k rozvahovému dni. Opravné položky k pohledávkám byly vytvořeny v souladu s právními předpisy a jsou účtovány k rozvahovému dni. Opravné položky byly vytvořeny z položky 311,315,469. Tvorba a čerpání fondů se účtuje prostřednictvím nákladových a výnosových účtů.



<b>P.I.</b>	<b>Majetek a závazky účetní jednotky</b>		<b>165 200 355,81</b>		<b>165 081 411,31</b>
	1. Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901			
	2. Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	2 932 605,18		2 818 750,68
	3. Vyřazené pohledávky	905	2 407 456,36		2 402 366,36
	4. Vyřazené závazky	906			
	5. Ostatní majetek	909	159 860 294,27		159 860 294,27
			<b>3 805 375,27</b>		
<b>P.II.</b>	<b>Krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů a krátkodobé podmíněné závazky z transferů</b>				
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	911			
	2. Krátkodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	912			
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	913			
	4. Krátkodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	914			
	5. Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů	915	3 805 375,27		
	6. Ostatní krátkodobé podmíněné závazky z transferů	916			
<b>P.III.</b>	<b>Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou</b>				
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921			
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922			
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	923			
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	924			
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce	925			
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou z jiných důvodů	926			
<b>P.IV.</b>	<b>Další podmíněné pohledávky</b>		<b>11 558 071,00</b>		<b>11 776 578,00</b>
	1. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931			
	2. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932			
	3. Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933			
	4. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934			
	5. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939			
	6. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941			
	7. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942			
	8. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943			
	9. Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944			
	10. Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945	11 558 071,00		11 776 578,00
	11. Krátkodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	947			
	12. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení	948			
<b>P.V.</b>	<b>Dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů a dlouhodobé podmíněné závazky z transferů</b>				<b>2 147 760,00</b>
	1. Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951			

## A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Císlo	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNĚ	MINULĚ
	Podrozvahový účet		
	2. Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů		
	3. Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů		
	4. Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů		
	5. Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů		
	6. Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů		
P.VI.	<b>Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku</b>	<b>1 166 982,00</b>	<b>1 604 054,00</b>
	1. Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu		
	2. Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu		
	3. Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu		
	4. Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu		
	5. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce		
	6. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku na základě smlouvy o výpůjčce		
	7. Krátkodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů	1 166 982,00	1 604 032,00
	8. Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů		
P.VII.	<b>Další podmíněné závazky</b>		<b>22,00</b>
	1. Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku		
	2. Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku		
	3. Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv		
	4. Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv		
	5. Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu		
	6. Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu		
	7. Krátkodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní		
	8. Dlouhodobé podmíněné závazky vyplývající z právních předpisů a další činnosti moci zákonodárné, výkonné nebo soudní		
	9. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových		
	10. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových		
	11. Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních		
	12. Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních		
	13. Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení		
	14. Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení		
P.VIII.	<b>Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty</b>	<b>89 563 358,00</b>	<b>89 077 656,13</b>
	1. Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva		
	2. Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva		
	3. Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	202 760,60	180 822,60
	4. Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	89 360 597,40	88 896 833,53
	5. Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	90 238 983,28	88 685 684,38

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

XCRGURUA/PIA2 (02012017 14:16 / 201804131111)  
0000ALY088FV

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

License: 0100 (ginis O)

XCRGUPUA / PUA2 (02012017 14:16 / 20160413111)

0000ALV06FW

A.4. Informace podle § 7 odst. 5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Podrozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona (TEXT)

A.6. Informace podle § 19 odst. 6 zákona (TEXT)  
Skutečnosti odpovídající těmto podmínkám v naší účetní jednotce nenastaly

B.1. Informace podle § 66 odst. 6 (TEXT)

B.2. Informace podle § 66 odst. 8 (TEXT)

B.3. Informace podle § 68 odst. 3 (ČÍSLO A TEXT)

**C. Doplnující informace k položkám rozvahy "C.1.1. Jmění účetní jednotky" a "C.1.3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku"**

Císlo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ		MINULÉ
		BEŽNÉ	MINULÉ	
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	4 000 000,00		206 999,97
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti	727 627,77		544 592,49

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku (ČÍSLO A TEXT)  
Městský obvod není vlastníkem lesních porostů.

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem (ČÍSLO)  
Městský obvod není vlastníkem lesních porostů.

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m<sup>2</sup> (ČÍSLO)  
Městský obvod není vlastníkem lesních porostů.

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)  
Městský obvod není vlastníkem lesních porostů.

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem (ČÍSLO)  
Městský obvod není vlastníkem lesních porostů.

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem (ČÍSLO)  
Městský obvod není vlastníkem lesních porostů.

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem (ČÍSLO A TEXT)

Městský obvod  
není vlastníkem  
lesních porostů.



K položce

Doplňující informace

Částka

**Stavby 021**

Největší přírůstky z důvodu zařazení do užívání:

-	Cyklostezka Chemické Osady – Grmelova / bezúplatný převod z MMO/	7 193 386,- Kč
-	Sportovní hřiště víceúčelové při ZŠ G.Janka / vlastní inv.výstavbou/	8 258 341,- Kč
-	Regenerace sídliště Vršovců – III. etapa / vlastní inv.výstavbou/	5 834 169,- Kč
-	Technické zhodnocení chodníku ul. Tvorkovských / bezúpl.převod z MMO/	2 485 697,- Kč
-	Technické zhodnocení komunikace ul.Tvorkovských / bezúpl. převod z MMO/	4 525 697,- Kč
-	Rekonstrukce zahrady MŠ Matrososova / vlastní inv. výstavbou/	2 161 192,- Kč
-	Dopravní hřiště / vlastní inv.výstavbou /	4 727 429,- Kč
-	Rekonstrukce chodníku 28.října / bezúpl.převod z MMO/	3 499 020,- Kč

Největší úbytky z důvodu vyřazení z užívání:

-	Byt.dům ul.Korunní / prodej/	1 628 223,- Kč
-	Budova u Dvoru 19 – IUVENTAS /bezúplatné předání MMO/	1 865 486, Kč

**Samostatné movité věci a soubory movitých věcí 022**

Největší přírůstky z důvodu zařazení do užívání:

-	Osobní automobil Škoda Fabie Combi /nákup/	261 0500,- Kč
-	Kamerový systém pro MŠ Zelená / nákup/	259 964,- Kč
-	Interiérové větrací rekuper. Jednotky ZŠ /nákup, montáž/	594 394,- Kč
-	Plynový kotel pro ZŠ Gen.Janka /nákup/	412 731,- Kč
-	El. Konvektomat pro ZŠ G. Janka / nákup /	592 537,- Kč

Největší úbytky z důvodu vyřazení z užívání :

- Škoda Fabia Combi / prodej/ 338 650,- Kč

Pozemky 031

Největší přírůstky z důvodu zařazení do majetku:

- Světeno dle usn. Č. 1462/ZM 1418/22 k.ú. 18 091 080,- Kč

Nedokončený dlouhodobý majetek 042

- Regenerace sídliště Vršovců IV.etapa
- Parkoviště u MŠ Zelená
- Snížení energ .náročnosti budovy na ul. Wolkrova

7 155 516,- Kč  
2 787 421,- Kč  
5 840 108,- Kč

**E.2. Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztrát (TEXT)****Výkaz zisku a ztráty**

Náklady za r. 2017 celkem: 148 704 596,30 Kč  
Výnosy za r. 2017 celkem: 181 739 201,63 Kč  
Výsledek hospodaření: 33 034 605,33 Kč

**Náklady z hlavní činnosti zahrnují zejména:**

- Opravy a udržování – 52 953 332,24 Kč
- Ostatní služby – 16 964 628,16 Kč
- Mzdové náklady – 30 977 304,00 Kč
- Zákonné sociální pojistění – 11 568 709,25 Kč

**Výnosy z činnosti:**

- Výnosy z pronájmu bytu, nebytových prostor, nájemné z pozemku – 71 312 567,32 Kč
- Výnosy z vlastních výkonů státní správy – 1 102 683,00 Kč
- Výnosy z prodeje domů, bytů – 6 501 869,00 Kč
- Výnosy z prodeje pozemků – 2 594 000,00 Kč
- Výnosy z majetkových daní – 17 836 822,11 Kč
- Výnosy z prodeje služeb – 2 450 039,40 Kč

**E.3. Doplnující informace k položkám přehledů o peněžních tocích (TEXT)**

K položce	Doplnující informace	Číslo
-----------	----------------------	-------

P – Stav peněžních prostředků na začátku období 2017 – 91 789 810,16 Kč

Z – Hospodářský výsledek za účetní období – 33 034 605,33 Kč

Příděly fondu – 1 453 000,00 Kč

Splátky úvěru – 4 800 000,00 Kč

Stav peněžních prostředků na konci období – 79 817 433,19 Kč

**Z – výsledek hospodaření**

A.I. úpravy o nepeněžní operace – 728 078,20 Kč – tvoří odpisy dlouhodobého majetku, změny stavu opravných položek a zisk z prodeje dlouhodobého majetku

B.II příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv ve výši 6 608 542,00 Kč tvoří prodej z pol. 3111, 3112 a 3119

B.II.3. příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji jsou totožné s B.II.3

F – Celková změna stavu peněžních prostředků ve výši – 11 972 376,97 Kč = R-P

E.4. **Doplňující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu (TEXT)**

K položce *Doplňující informace*

Částka

**Vlastní kapitál**

V metodice účetnictví od roku 2010 do vlastního kapitálu vstupují oceňované rozdíly při změně metody, kde byly účtovány opravné položky k pohledávkám.

Součástí vlastního kapitálu jsou fondy:

- Sociální fond

Zůstatek sociálního fondu tvoří 5% příděl ze skutečně vyčerpaných mzdových prostředků.

<b>Výsledek Hospodaření</b>	<b>Náklady celkem –</b>	<b>148 704 596 ,30 Kč</b>
	<b>Výnosy celkem –</b>	<b>181 739 201,63 Kč</b>
		<b>33 034 605,33 Kč</b>

**F. Doplňující informace k fondům účetní jednotky**

Ostatní fondy - územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionů soudržnosti

Číslo	Název	Položka	BEŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.		231 819,65
G.II.	Tvorba fondu		
	1. Přebytky hospodaření z minulých let		- 1 626 695,85
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce		
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů		173 695,85
	4. Ostatní tvorba fondu		
G.III.	Čerpání fondu		1 453 000,00
G.IV.	Konečný stav fondu		1 321 051,00
			537 464,50

G. Doplnující informace k položce "A.II.3. Stavby" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BEŽNÉ	KOREKCE	
G.	<b>Stavby</b>				
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	923 034 092,31	551 630 295,80		371 403 796,51
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	524 010 607,23	418 183 400,80		105 827 206,43
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	51 560 242,42	17 149 083,00		34 411 159,42
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	140 117,00	66 590,00		73 527,00
G.5.	Jiné inženýrské sítě	309 973 632,16	112 534 162,00		197 439 470,16
G.6.	Ostatní stavby	37 349 493,50	3 697 060,00		33 652 433,50
					8 502 098,13

H. Doplnující informace k položce "A.II.1. Pozemky" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			MINULÉ
		BRUTTO	BEŽNÉ	KOREKCE	
H.	<b>Pozemky</b>				
H.1.	Stavební pozemky	301 058 588,78			282 627 729,40
H.2.	Lesní pozemky	150 494,22			150 494,22
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	30 845 038,00			30 845 038,00
H.4.	Zastavěná plocha	269 834 803,40			262 279 081,40
H.5.	Ostatní pozemky	228 253,16			228 253,16
					19 060,00

I. Doplnující informace k položce "A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
I.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou		
I.1.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
I.2.	Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou		

J. Doplnující informace k položce "B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BEŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		



## K. Doplňující informace k poskytnutým garancím

## K1. Doplňující informace k poskytnutým garancím jednorázovým

## K2. Doplňující informace k poskytnutým garancím ostatním

## Poznámky k vyplnění:

Číslo  
sloupce

- 1 IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které ji bylo přiděleno Českým statistickým úřadem. Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uveďte účetní jednotka IČ osoby (účetní jednotky), v jejíž prospěch byla garance poskytnuta.
- 2 Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, v jejíž prospěch byla garance poskytnuta. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
- 3 IČ je identifikační číslo osoby (číselný kód k jednoznačné identifikaci subjektu), které ji bylo přiděleno Českým statistickým úřadem. Obchodním rejstříkem nebo živnostenským úřadem. IČ by mělo být unikátní. V tomto sloupci uveďte účetní jednotka IČ účetní jednotky (účetní jednotky), za jejíž závazek byla garance poskytnuta.
- 4 Název nebo obchodní jméno účetní jednotky, za jejíž závazek byla poskytnuta garance. Název představuje označení, pod kterým účetní jednotka provozuje svoji činnost. Obchodním jménem účetní jednotky zapsané do obchodního rejstříku je obchodní firma.
- 5 Datumem poskytnutí garance se rozumí její zachycení v podrozvaze. Okamžikem vzniku podmíněného závazku se rozumí den poskytnutí písemného prohlášení ručitele o ručení za závazky dlužníka vůči věřiteli (včetně podpisu avalu směnky), není-li dohodnuto jinak, podpisu záruční listiny, schválení zákona o poskytnutí záruky Českou republikou.
- 6 Výše zajištěné pohledávky k aktuálnímu či poslednímu rozvahovému dni.
- 7 Den a měsíc účelného období, za které je sestavována účetní závěrka, a v němž došlo k plnění vypůjčičimu z garance. Plněním se rozumí realizace garance, neboli úpěň či částečné převzetí dluhu za původního dlužníka z titulu poskytnuté garance, neboť dlužník není schopen splatit pohledávku vzniklou ručitelem z realizace garance.
- 8 Částka uhrazené pohledávky z titulu ručení či záruky v účetním období, za které je sestavována podrozvaha.
- 9 Soutím dosavadních plnění (úhrad realizovaných ručitelem) z titulu konkrétního ručení či záruky.
- 10 Účetní jednotka uveďte číslo dle následujícího výčtu:  
1 - Půjčky (zápůjčky), úvěry, návratné finanční výpomoci, 2 - Dluhové cenné papíry (včetně směnky), 3 - Přijaté vklady a depozita,  
4 - Ostatní dlouhodobé závazky.

**L. Doplňující informace o projektech partnerství veřejného a soukromého sektoru**

**Poznámky k vyplnění:**

Číslo sloupce	Poznámka
1	Číslo a název veřejné zakázky, jak je uveden ve Věstníku veřejných zakázek
2	Podle charakteru služeb, které jsou předmětem veřejné zakázky, uveďte účetní jednotka odpovídající písmenné označení z následujícího výčtu: A - Dopravní infrastruktura, B - Vzdělávání a související služby, C - Vodovody, kanalizace a nakládání s odpady, D - Sociální služby, E - Zdravotnické služby, F - Teplo, energie, G - Ostatní.
6 až 7	Předpokládaný nebo skutečný rok zahájení a rok ukončení stavby, pokud je stavba součástí předmětné veřejné zakázky.
9 až 12	Skutečné náklady dodavatele na pořízení majetku v jednotlivých letech.
13	Skutečné náklady na pořízení majetku v celkové výši od uzavření smlouvy.
14 a 15	Rok zahájení a rok ukončení plateb poskytovatelských účetních jednotkou dodavatelů.
16, 18, 20, 22	Celkové platby za dostupnost hrazené účetní jednotkou dodavatelů. Obvykle zahrnují tak zvanou servisní složku, úhradu nákladů na pořízení majetku, úhradu nákladů na externí dlehodové financování a další.
17, 19, 21, 23	Investiční složka platby za dostupnost, neboli výdaje na pořízení majetku v jednotlivých letech.
24	Celkové výdaje na pořízení majetku v platbách za dostupnost.
25 až 29	Další příměří zadavatele v souvislosti s projektem (například nákup pozemků, úvěr poskytnutý dodavateli a další).

\* Konec sestavy \*

# PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



(v Kč)

Období: 12 / 2017

IČO: 00845451

Název: Statutární město Ostrava

UCS: 84545110

MOB Mariánské Hory

NS: 84545110

MOB Mariánské Hory

Sestavený ke dni 31. prosinci 2017

## Sídlo účetní jednotky

ulice, č.p. Prokešovo náměstí 1803/8  
obec Ostrava-Moravská Ostrava  
PSČ pošta 72930 Ostrava

## Údaje o organizaci

identifikační číslo 00845451  
právní forma ÚSC - veřejnoprávní korporace  
zřizovatel zákon č. 128/2000 Sb., o obcích

## Kontaktní údaje

telefon 599 459 224  
fax 599 459 298  
e-mail michniak@marianskehory.cz  
WWW stránky www.marianskehory.cz

## Osoba odpovědná za účetnictví

Ing. Radomír Michniak, Ph.D.

## Místo podnikání

ulice, č.p. Přemyslovců 63  
obec Mariánské Hory a Hulváky  
PSČ pošta 709 000 Ostrava

## Předmět podnikání

hlavní činnost Pronájem a správa majetku  
vedlejší činnost  
CZ-NACE 751100

## Razítko účetní jednotky

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA  
(Městského obvod  
Mariánské Hory a Hulváky

## Statutární orgán

Ing. Arch. Liana Janáčková

## PŘEHLED O PENĚŽNÍCH TOCÍCH

územní samosprávné celky, svazky obcí, regionální rady regionu soudržnosti



Období: 12 / 2017

IČO: 00845451

Název: Statutární město Ostrava

Podpisový záznam

Podpisový záznam

Okamžik sestavení (datum, čas): 29.01.2018, 09:16:16

Číslo položky	Název položky	Účetní období
P.	Stav peněžních prostředků k 1. lednu	91 789 810,16
A.	Peněžní toky z provozní činnosti	29 937 927,84
Z.	Výsledek hospodářství před zdaněním	33 034 605,33
A.I.	Úpravy o nepeněžní operace (+/-)	728 078,20
A.I.1.	Odpisy dlouhodobého majetku	10 648 137,20
A.I.2.	Změna stavu opravných položek	-661 695,50
A.I.3.	Změna stavu rezerv	
A.I.4.	Zisk (ztráta) z prodeje dlouhodobého majetku	
A.I.5.	Výnosy z podílů na zisku	
A.I.6.	Ostatní úpravy o nepeněžní operace	-8 530 735,73
A.II.	Peněžní toky ze změny oběžných aktiv a krátkodobých závazků (+/-)	-727 627,77
A.II.1.	Změna stavu krátkodobých pohledávek	-3 824 755,69
A.II.2.	Změna stavu krátkodobých závazků	-3 918 446,05
A.II.3.	Změna stavu zásob	100 917,95
A.II.4.	Změna stavu krátkodobého finančního majetku	-7 227,59
A.III.	Zaplacená daň z příjmů včetně doměrků (-)	
A.IV.	Přijaté podíly na zisku	
B.	Peněžní toky z dlouhodobých aktiv	
B.I.	Výdaje na pořízení dlouhodobých aktiv	-43 384 832,79
B.II.	Příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	-49 893 374,79
B.II.1.	Příjmy z privatizace státního majetku	
B.II.2.	Příjmy z prodeje majetku Státního pozemkového úřadu	
B.II.3.	Příjmy z prodeje dlouhodobého majetku určeného k prodeji	
B.II.4.	Ostatní příjmy z prodeje dlouhodobých aktiv	
B.III.	Ostatní peněžní toky z dlouhodobých aktiv (+/-)	6 608 542,00
C.	Peněžní toky z vlastního kapitálu, dlouhodobých závazků a dlouhodobých pohledávek	
C.I.	Peněžní toky vyplývající ze změny vlastního kapitálu (+/-)	
C.II.	Změna stavu dlouhodobých závazků (+/-)	1 474 527,98
C.III.	Změna stavu dlouhodobých pohledávek (+/-)	8 387 209,12
F.	Celková změna stavu peněžních prostředků	-6 922 791,97
H.	Příjmové a výdajové účty rozpočtového hospodářství (+/-)	10 110,83
R.	Stav peněžních prostředků k rozvahovému dni R = P + F + H.	-11 972 376,97
KONTROLNÍ ČÍSLO (v tom)		
ROZVAHA BIII+BIII.1+BIII.2+BIII.3+AIII.5-CIV.1-CIV.2		79 817 433,19
PŘÍJMOVÉ A VÝDAJOVÉ ÚČTY		79 817 433,19

## ROČNÍ ZPRÁVA O VÝSLEDKÁCH FINANČNÍCH KONTROL ZA ROK 2017

### Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému za rok 2017

Vnitřní kontrolní systém Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky v oblasti řídicích kontrol a v oblasti veřejnoprávních kontrol je stanoven interním předpisem „Kontrolní řád Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky“. Kontrolní řád byl schválen Radou městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky usnesením č. 0004/RMOB-MH/1418/1 ze dne 10.11.2014, stanovuje základní pravidla kontrolní činnosti. Městský obvod má dále upraveny své vnitřní předpisy k výkonu finanční kontroly na základě vyhlášky MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v Organizačním řádu ve znění schválených doplňků, Směrnicí č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví, schválené RMOB dne 19.12.2011 usnesením č. 854/27 s účinností od 01.01.2012 včetně Dodatku č. 1 s účinností od 16.04.2013 (RMOB usnesení č. 1754/RMOB-MH/1014/59 ze dne 15.4.2013), Směrnicí č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek, schválené RMOB dne 31.10.2016 s účinností od 01.12.2016 (RMOB usnesení č. 1500/RMOB-MH/1418/46).

Městský obvod nahrazuje ve vnitřním kontrolním systému funkci interního auditu dle ustanovení § 29 odst. 6 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, činností kontrolního výboru zastupitelstva městského obvodu.

### Kontroly provedené u městského obvodu v roce 2017 jinými kontrolními orgány

#### **TOP Auditing, s.r.o., Koliště 1965/13a, 602 00 Brno**

Dne 05.04.2017 bylo provedeno závěrečné přezkoumání hospodaření v sídle ÚSC, ve dnech 07.11.2016 a 08.11.2016 bylo provedeno auditorskou společností dílčí přezkoumání hospodaření MOB MHaH.

Auditorskou společností bylo konstatováno, že nebyly zjištěny žádné skutečnosti, které by vedly k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Při přezkoumání hospodaření za rok 2016 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky a nebyly zjištěny žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření ÚSC v budoucnosti.

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

V dnech 13.11.2017 – 16.11.2017 bylo provedeno dílčí přezkoumání hospodaření MOB MHaH za období 01.01.2017 až 30.09.2017.

Pracovníkům společnosti provádějící přezkum byla v průběhu kontroly poskytnuta většina požadovaných podkladů a společnost získala všechny informace, které jsou nezbytné pro přezkoumání hospodaření ÚSC. Kontrola je doložena Protokolem o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření za období od 1.1. – 30.9.2017.

## **Statutární město Ostrava**

### **Magistrát města Ostravy – Odbor interního auditu a kontroly**

Termín kontroly:

24.04.2017 – 19.05.2017

Kontrola byla provedena za období od 03/2016 do 03/2017 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Kontrolovány byly i vybrané skutečnosti a záznamy mimo výše uvedené období, které však věcně s tímto obdobím souvisely.

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením §15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, §9 odst. 3. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů. Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením JMO č. 05537/RM1418/80 ze dne 17.01.2017.

Kontrolou bylo konstatováno, že systém finanční kontroly vykazoval znaky snížené účinnosti v oblasti inventarizace a evidence majetku a snížené účinnosti v oblasti veřejných zakázek, objednávek a průkaznosti účetních záznamů.

V porovnání se Zprávou o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB MHaH v roce 2016 došlo ke zlepšení v oblasti uzavírání smluvních vztahů. Přetrvávají opakované nedostatky v oblasti veřejných zakázek a vystavování objednávek. Oproti minulé kontrole se vyskytly nově nedostatky v oblasti inventarizace majetku a evidence majetku a při provádění řídicí kontroly.

### **Kontroly provedené u příspěvkových organizací v roce 2017 jinými kontrolními orgány**

Základní škola Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1208, příspěvková organizace

- Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě – bez připomínek.
- Česká školní inspekce – bez připomínek.
- Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko – bez připomínek.

Mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, Zelená 73/A, příspěvková organizace

- Všeobecná zdravotní pojišťovna – bez připomínek.
- Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě – bez připomínek.

## Statutární město Ostrava

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

Mateřská škola Ostrava – Hulváky, Matrosova 14/A, příspěvková organizace

- Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě – bez připomínek.
- Veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky – nebyly zjištěny nedostatky.

Mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1/1236, příspěvková organizace

- Za rok 2017 nebyly uskutečněny žádné kontroly státních orgánů.

Mateřská škola U Dvoru, U Dvoru 22a, příspěvková organizace

- Česká školní inspekce – bez připomínek.
- Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě, – bez připomínek.
- Veřejnosprávní kontrola hospodaření s veřejnými prostředky – nebyly zjištěny nedostatky.

Křesťanská mateřská škola – Mariánské Hory, U Dvoru 22, příspěvková organizace

- Česká školní inspekce – bez připomínek.
- Krajská hygienická stanice Moravskoslezského kraje se sídlem v Ostravě – bez připomínek.

## Veřejnosprávní kontroly

Veřejnosprávní kontrolu v souladu se zákonem o finanční kontrole a zákonem č. 255/2012 Sb., kontrole (kontrolní řád) v platném znění, prováděl městský obvod ÚMOB, a to:

- u příspěvkových organizací, které městský obvod zřídil,
- u příjemců veřejné finanční podpory, poskytované z rozpočtu městského obvodu.

Ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) s odkazem na ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) byla vydána starostkou městského obvodu pověření k provedení veřejnoprávních kontrol na místě.

Při prováděných kontrolách nebylo zjištěno žádné porušení rozpočtové kázně.

## Seznam příspěvkových organizací zřízených městským obvodem Mariánské Hory a Hulváky:

1. Základní škola Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1208, příspěvková organizace
2. Mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, Zelená 73/A, příspěvková organizace
3. Mateřská škola Ostrava – Hulváky, Matrosova 14/A, příspěvková organizace
4. Mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1/1236, příspěvková organizace
5. Mateřská škola U Dvoru, U Dvoru 1249/22a, příspěvková organizace
6. Křesťanská mateřská škola – Mariánské Hory, U Dvoru 22, příspěvková organizace

Rada městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky dne 25.01.2017 usnesením č. 1687/RMOB-MH/1418/51 schválila plán veřejnoprávních kontrol u zřízených příspěvkových organizací na rok 2017.



Podle § 9 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve znění pozdějších předpisů, vykonávají územní samosprávné celky veřejnosprávní kontrolu u žadatelů o veřejnou finanční podporu nebo u příjemců veřejné finanční podpory, kterou poskytují.

**Příjemci veřejné finanční podpory:**

Římskokatolická farnost Ostrava - Mariánské Hory

Byla poskytnuta dotace ve výši 15.000 Kč na projekt „Farní prázdninový tábor 2017“.

Český rybářský svaz, z. s., místní organizace Ostrava

Byl poskytnut finanční dar ve výši 10.000 Kč na projekt „Dětský rybářský kroužek ČRS MS Ostrava - Mar. Hory“.

Svatováclavský hudební festival, z. s.

Byl poskytnut finanční dar ve výši 15.000 Kč na projekt „Koncerty 14. ročníku Svatojánskému hudebního festivalu v Ostravě-Mariánských Horách“.

TS BEAT UP z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Úhrada nákladů na dopravu pro členy TS BEAT UP OSTRAVA na regionální i celostátní soutěže“.

Tělovýchovná jednota Mariánské Hory, z.s., oddíl lukostřelba

Byla poskytnuta dotace ve výši 20.000 Kč na projekt „Mariánky střelí z luků“.

Byla poskytnuta mimořádná účelová neinvestiční dotace ve výši 15.000 Kč na projekt „1. kolo 1. ligy dospělých v terčové lukostřelbě 2017“.

Vladimíra Dohnalová

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Cyklus besed Mariánskohorské kavičky“.

Společnost senior, z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „XIX. Ročník časopisu SeniorTip“.

Tělocvičná jednota Sokol Mariánské Hory

Byla poskytnuta dotace ve výši 30.000 Kč na projekt „Podpora mládežnických družstev hraječích krajské a celostátní soutěže v ragby“.

Doc. MgA. Drahomíra Mičková

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „EJ, LÁSKO, LÁSKO - Sympozium k písňové tvorbě Leoše Janáčka, jeho sběratelské činnosti a celoživotní lásce k rodnému Lašsku“.

Zdeněk Tofel

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Souznění – Mezinárodní festival adventních a vánočních zvyků, koled a řemesel 2017“

## **Statutární město Ostrava**

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

### Renarkon, o. p. s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Vybavení terapeutické místnosti v Terapeutickém centru Renarkon o.p.s.“.

### Podané ruce - osobní asistence

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Pomoc seniorům a lidem s postižením prostřednictvím osobní asistence“.

### Centrum pro zdravotně postižené Moravskoslezského kraje o.p.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Osobní asistence Ostravsko“.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Poradna pro osoby se zdravotním postižením Ostrava“.

### „MOTOSPORT KLUB HOŠŤÁLKOVICE O.S.“

Byla poskytnuta dotace ve výši 25.000 Kč na projekt „MČR CrossCountry Ostrava 2017“.

### Český kynologický svaz ZKO Ostrava - Mariánské Hory - 367 z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 20.000 Kč na projekt „Renovace oplocení ZKO č. 367“.

### Muzikohraní, z. s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Hudební mozaika“.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Hudba v nás“.

### DGC Bazarmix z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Ostravská 18 Open“.

### Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Kamenec

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Stanové celty“.

### Klub rodičů a přátel ZUŠ Ostrava-Mariánské Hory, z. s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 15.000 Kč na projekt „Ocenění nejúspěšnějších žáků a pedagogů školy za školní rok 2016/2017“.

Byla poskytnuta mimořádná účelová neinvestiční dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Nahrání a výroba CD a 2 DVD k 110. výročí založení školy“.

### Sportovní klub Fénix Ostrava

Byla poskytnuta dotace ve výši 15.000 Kč na projekt „Podpora celoroční volnočasové a prázdninové činnosti dětí a mládeže“.

### Oblastní spolek Českého červeného kříže Ostrava

Byla poskytnuta dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Hrad žije první pomocí“.

### Junák - český skaut, středisko Mariánské Ostrava, z. s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Skautský tábor v Zašové 2017“.

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Podpora celoroční činnosti skautského střediska Mariánské“.

Folklor bez hranic Ostrava, z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „FOLKLOR BEZ HRANIC OSTRAVA 2017“.

DIDEDance - taneční studio z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Účast tanečníků na MS a ME 2017 v disco dance“.

IFMSA Česká republika, z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Nemocnice pro medvídky“.

Sportovní klub FIT & FUN Ostrava, z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 30.000 Kč na projekt „Sportovní aerobik - Mariánské Hory a Hulváky“.

Tělovýchovná jednota SLOVAN OSTRAVA, z.s.

Byla poskytnuta dotace ve výši 30.000 Kč na projekt „Zelené hřiště“.

Jan Nevola

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Soustředění přípravek Slovan Ostrava“.

OKINAWA KARATEDÓ

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Ekonomická podpora oddílu OKINAWA KARATEDÓ“.

Ondřej Tofel

Byla poskytnuta dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Cimbálová muzika Konopjan obnovuje“.

---

Obchodní akademie a Vyšší odborná škola sociální, Ostrava - Mariánské Hory, příspěvková organizace

Byla poskytnuta mimořádná účelová neinvestiční dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „9. ročník mezinárodního veletrhu fiktivních firem“

Centrum pro rodinu a sociální péči z. s.

Byla poskytnuta mimořádná účelová neinvestiční dotace ve výši 5.000 Kč na projekt „Tradiční ples Noc filmových hvězd“.

Soubor lidových písní a tanců Hlubina, z.s.

Byla poskytnuta mimořádná účelová neinvestiční dotace ve výši 10.000 Kč na projekt „Mezinárodní folklorní festival "JIF - Catalunya" - doprava“.

---

Statutární město Ostrava  
Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

## Roční zpráva

Knihovna města Ostravy, příspěvková organizace

Byl poskytnut příspěvek ve výši 10.000 Kč na projekt " Finanční zajištění práce s dětmi a mládeží v pobočkách J. Trnky 10 a Daliborova 9".

Základní škola Ostrava - Mariánské Hory, Gen. Janka 1208, příspěvková organizace

Byl poskytnut příspěvek ve výši 30.000 Kč na projekt " Finanční zajištění odměn pro nejlepší žáky 2. stupně školy".

---

BorsodChem MCHZ, s.r.o.

Přijatý dar 50.000 Kč.

Hynek Stibůrek

Byl poskytnut finanční dar 1.000 Kč (podpora snižování emisí z lokálních vytápění).

Kateřina Macečková

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

MUDr. Helena Kuběnová

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Marcela Svobodová

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Michaela Kuběnová

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Dana Masárová

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Ing. Jiří Jezerský

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Michal Gulaši

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Ing. arch. Liana Janáčková

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Lukáš Mrowiec

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Mgr. Jaroslav Skoumal

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Jaromír Nohavica

Byl poskytnut finanční dar 5.000 Kč (ocenění významných osobností obvodu).

Statutární město Ostrava  
Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky

Veronika Šeděnková

Byl poskytnut finanční dar 3.000 Kč (darování krve zemřelého otce).

**Roční zpráva**

Přehled příjemců veřejné finanční podpory

**Poskytnuté dotace v rámci Dotační výzvy roku 2017**

Zadatel	Název projektu	Ev. č. smlouvy	Poskytnuto
Římskokatolická farnost Ostrava - Mariánské Hory	Farní prázdninový tábor 2017	S/0115/2017/OHC	15 000 Kč
Český rybářský svaz, z. s., místní organizace Ostrava	Dětský rybářský kroužek ČRS MS Ostrava - Mar. Hory	S/0118/2017/OHC	10 000 Kč
Svatováclavský hudební festival, z. s.	Koncerty 14. ročníku Svatováclavského hudebního festivalu v Ostravě-Mariánských Horách	S/0172/2017/OHC	15 000 Kč
TS BEAT UP z.s.	Úhrada nákladů na dopravu pro členy TS BEAT UP OSTRAVA na regionální i celostátní soutěže	S/0179/2017/OHC	10 000 Kč
Tělovýchovná jednota Mariánské Hory, z.s., oddíl lukostřelba	Mariánky střílí z luků	S/0110/2017/OHC	20 000 Kč
Vladimíra Dohnalová	Cyklus besed Mariánskohorské kafičko	S/0100/2017/OHC	10 000 Kč
Společnost senior, z.s.	XIX. Ročník časopisu SeniorTip	S/0138/2017/OHC	5 000 Kč
Tělocvičná jednota Sokol Mariánské Hory	Podpora mládežnických družstev hrajících krajské a celostátní soutěže v ragby	S/0101/2017/OHC	30 000 Kč
Doc. MgA. Drahomíra Míčková	EJ, LÁSKO, LÁSKO - Symposium k písňové tvorbě Leoše Janáčka, jeho sběratelské činnosti a celoživotní lásce k rodnému Lašsku	S/0117/2017/OHC	10 000 Kč
Zdeněk Tofel	Souznění – Mezinárodní festival adventních a vánočních zvyků, koled a řemesel 2017	S/0135/2017/OHC	10 000 Kč
Renarkon, o. p. s.	Vybavení terapeutické místnosti v Terapeutickém centru Renarkon o.p.s.	S/0178/2017/OHC	5 000 Kč
Podané ruce - osobní asistence	Pomoc seniorům a lidem s postižením prostřednictvím osobní asistence	S/0140/2017/OHC	5 000 Kč
Centrum pro zdravotně postižené Moravskoslezského kraje o.p.s.	Osobní asistence Ostravsko	S/0137/2017/OHC	5 000 Kč
Centrum pro zdravotně postižené Moravskoslezského kraje o.p.s.	Poradna pro osoby se zdravotním postižením Ostrava	S/0136/2017/OHC	5 000 Kč
„MOTOSPORT HOŠŤÁLKOVICE O.S.“ KLUB	MČR CrossCountry Ostrava 2017	S/0143/2017/OHC	25 000 Kč
Český kynologický svaz ZKO Ostrava - Mariánské Hory - 367 z.s.	Renovace oplocení ZKO č. 367	S/0139/2017/OHC	20 000 Kč
Muzikohraní, z. s.	Hudební mozaika	S/0142/2017/OHC	5 000 Kč
Muzikohraní, z. s.	Hudba v nás	S/0141/2017/OHC	5 000 Kč

Žadatel	Název projektu	Ev. č. smlouvy	Poskytnuto
DGC Bazarmix z.s.	Ostravská 18 Open	S/0133/2017/OHC	5 000 Kč
Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Kamenec	Stanové cely	S/0119/2017/OHC	10 000 Kč
Klub rodičů a přátel ZUŠ Ostrava-Mariánské Hory, z. s.	Ocenění nejúspěšnějších žáků a pedagogů školy za školní rok 2016/2017	S/0131/2017/OHC	15 000 Kč
Sportovní klub Fénix Ostrava	Podpora celoroční volnočasové a prázdninové činnosti dětí a mládeže	S/0112/2017/OHC	15 000 Kč
Oblastní spolek Českého červeného kříže Ostrava	Hrad žije první pomocí	S/0114/2017/OHC	5 000 Kč
Junák - český skaut, středisko Mariánské Ostrava, z. s.	Skautský tábor v Zašové 2017	S/0146/2017/OHC	10 000 Kč
Junák - český skaut, středisko Mariánské Ostrava, z. s.	Podpora celoroční činnosti skautského střediska Mariánské	S/0147/2017/OHC	10 000 Kč
Folklor bez hranic Ostrava, z.s.	FOLKLOR BEZ HRANIC OSTRAVA 2017	S/0111/2017/OHC	10 000 Kč
DIDEDance - taneční studio z.s.	Účast tanečnicků na MS a ME 2017 v disco dance	S/0152/2017/OHC	10 000 Kč
IFMSA Česká republika, z.s.	Nemocnice pro medvídky	S/0148/2017/OHC	10 000 Kč
Sportovní klub FIT & FUN Ostrava, z.s.	Sportovní aerobik - Mariánské Hory a Hulváky	S/0113/2017/OHC	30 000 Kč
Tělovýchovná jednota SLOVAN OSTRAVA, z.s.	Zelené hřiště	S/0191/2017/OHC	30 000 Kč
Jan Nevola	Soustředění přípravků Slovan Ostrava	S/0090/2017/OHC	10 000 Kč
OKINAWA KARATEDÓ	Ekonomická podpora oddílu OKINAWA KARATEDÓ	S/0132/2017/OHC	10 000 Kč
Ondřej Tofel	Cimbálová muzika Konopjan obnovuje	S/0134/2017/OHC	10 000 Kč
<b>Celkem</b>			<b>400 000 Kč</b>

**Dary poskytnuté v roce 2017**

Obdarovaný	Projekt/účel	Ev. č. smlouvy	Výše daru
Hynek Stibůrek	Dar, důvod: podpora snižování emisí z lokálních vytápění (výměna kotle)	S/0055/2017	1 000 Kč
Jaromír Nohavica	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/02014/201/OHC	5 000 Kč
Veronika Šeděnková	Dar, důvod: darování krve zemřelého otce	S/0352/2017/OHC	3 000 Kč
<b>Celkem poskytnuto:</b>			<b>9 000 Kč</b>

**Mimořádné dotace poskytnuté v roce 2017**

Žadatel	Název projektu	Ev. č. smlouvy	Poskytnuto
Obchodní akademie a Vyšší odborná škola sociální, Ostrava - Mariánské Hory, příspěvková organizace (p. o. Moravskoslezského kraje)	9. ročník mezinárodního veletrhu fiktivních firem	S/0030/2017/OHC	10 000 Kč
Centrum pro rodinu a sociální péči z. s.	Tradiční ples Noc filmových hvězd	S/0035/2017/OHC	5 000 Kč
Tělovýchovná jednota Mariánské Hory, z.s.	1. kolo 1. ligy dospělých v terčové lukostřelbě 2017	S/0036/2017/OHC	15 000 Kč
Klub rodičů a přátel ZUŠ Ostrava-Mariánské Hory, z. s.	Nahrání a výroba CD a 2 DVD k 110. výročí založení školy	S/0205/2017/OHC	10 000 Kč
Soubor lidových písní a tanců Hlubina, z.s.	Mezinárodní folklorní festival "JIF - Catalunya" - doprava	S/0308/2017/OHC	10 000 Kč
<b>Celkem poskytnuto:</b>			<b>50 000 Kč</b>



## Dary poskytnuté z daru BorsodChem MCHZ (S/0120/2017/OHC) v roce 2017

Obdarovaný	Projekt/účel	Ev. č. smlouvy	Výše daru
Kateřina Macečková	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0145/2017/OHC	5 000 Kč
MUDr. Helena Kuběnová	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0151/2017/OHC	5 000 Kč
Marcela Svobodová	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0153/2017/OHC	5 000 Kč
Michaela Kuběnová	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0154/2017/OHC	5 000 Kč
Dana Masárová	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0155/2017/OHC	5 000 Kč
Ing. Jiří Jezerský	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0156/2017/OHC	5 000 Kč
Michal Gulaši	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0157/2017/OHC	5 000 Kč
Ing. arch. Liana Janáčková	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0173/2017/OHC	5 000 Kč
Lukáš Mrowiec	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0174/2017/OHC	5 000 Kč
Mgr. Jaroslav Skoumal	Dar v souvislosti s oceněním významných osobností obvodu	S/0175/2017/OHC	5 000 Kč

**Celkem poskytnuto 50 000 Kč**

## Příspěvky poskytnuté v roce 2017

Žadatel	Název projektu	Ev. č. smlouvy	Poskytnuto
Knihovna města Ostravy, příspěvková organizace	Finanční zajištění práce s dětmi a mládeží v pobočkách J. Trmky 10 a Daliborova 9	Dopis	10 000 Kč
Základní škola Ostrava - Mariánské Hory, Gen. Janka 1208, příspěvková organizace	Finanční zajištění odměn pro nejlepší žáky 2. stupně školy	Dopis	30 000 Kč
<b>Celkem poskytnuto</b>			<b>40 000 Kč</b>

### Příloha č. 2 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Při veřejnosprávních kontrolách u příspěvkových organizací v roce 2017 nebyly městským obvodem nařízeny odvody.

### Příloha č. 4 k vyhlášce č. 416/2004 Sb.

Částka příspěvků na provoz příspěvkovým organizacím od zřizovatele (bez dotací SMO a SR) celkem za všechny příspěvkové organizace, objem příspěvku vyčíslen k datu veřejnosprávní kontroly:

MŠ Gen. Janka	leden – září	698.747,00 Kč
KMŠ	leden – duben	434.332,00 Kč
ZŠ Gen. Janka	leden – říjen	3.259.580,00 Kč
580,00 Kč		
MŠ U Dvoru	leden – březen	138.750,00 Kč
MŠ Matrosova	leden – květen	345.831,00 Kč
MŠ Zelená	leden – srpen	612.500,00 Kč
<b>Celkem</b>		<b>5.489.740,00 Kč</b>
- ukazatel č. 2, 4, 5		

Celkový objem příspěvků z rozpočtu zřizovatele  
za r. 2017 (bez dotací)  
- ukazatel č. 1

8.783.000,00 Kč

## Projekty EU

V roce 2017 u žádného projektu, který byl spolufinancován z fondů EU, nebyla vykonána kontrola vnějšími kontrolními orgány.

  
Zpracoval: Ing. Radomír **M i c h n i a k**, Ph.D.  
vedoucí odboru finančního

Datum: 15.01.2018

  
Ing. arch. Ljána **J a n á č k o v á**  
starostka MOb Mariánské Hory a Hulváky

Datum: 15.01.2018

Tabulka

stavu vybraných ukazatelů z ukončených kontrol nakládání s veřejnými prostředky, auditů a přezkoumání hospodaření  
vykonaných u orgánu veřejné správy jinými kontrolními orgány nebo auditorem pro účely hodnocení přiměřenosti a účinnosti  
vnitřního kontrolního systému v roce 2017

Pol. číslo	Ukazatel	údaje za městský obvod (odbor MMO)	údaje za příspěvkové organizace
		1	2
1	výše odvodů ze porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 44 zákona o rozpočtových pravidlech (v tis. Kč)		
2	výše odvodů ze porušení rozpočtové kázně celkem uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle § 22 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (v tis. Kč)		
3	výše sankcí (pokuty a penále) uložených vykazujícímu orgánu veřejné správy podle zvláštních právních předpisů <sup>1)</sup> (v tis. Kč)		

1) zvláštním právním předpisem se rozumí zákon č. 143/2001 Sb., o ochraně hospodářské soutěže a o změně některých zákonů (zákon o ochraně hospodářské soutěže), zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Vyhotovil: Ing. Radomír Michniak, Ph.D.

Datum: 15. 07. 2016

Schválil: Ing. arch. Liana Janáčková

Datum: 5. 07. 2016

Tabulka

údajů o výsledcích veřejnosprávních kontrol zajišťovaných orgánem veřejné správy a o stavu vybraných ukazatelů pro účely hodnocení systému těchto kontrol v roce 2017

poř. čís.	ukazatel	údaje za městský obvod (odbor MMO)
1	celkový objem veřejných příjmů 1) plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	8783
2	objem plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	5490
3	procentní vyjádření poměru objemu plněných veřejných příjmů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných příjmů plněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 2 : řádek 1 x 100)	62,5071602
4	celkový objem veřejných výdajů 2) uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (v tis. Kč)	5490
5	objem uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona), které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal (v tis. Kč)	5490
6	procentní vyjádření poměru objemu uskutečněných veřejných výdajů u vybraného vzorku operací, které kontrolní orgán v prověřovaném období u kontrolovaných osob na místě přezkoumal ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami kontrolního orgánu na místě (řádek 5 : řádek 4 x 100)	100
7	počet ukončených řízení kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) 3)	
8	objem finančních prostředků u ukončených řízeních kontrolního orgánu o odnětí dotace nebo návratné finanční výpomoci podle zjištění o neúplnosti nebo nepravdivosti údajů, na základě kterých bylo vydáno rozhodnutí o poskytnutí této dotace nebo návratné finanční výpomoci (§ 15 odst. 1 písm. b) zákona č. 218/2000 Sb.) (v tis. Kč) 3)	
9	celkový objem veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory 4) a výjmkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (v tis. Kč)	
10	poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem 5) přezkoumaný objem veřejných výdajů u vybraného vzorku operací (§ 11 odst. 4 zákona) uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-y) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací, (v tis. Kč)	
11	procentní vyjádření poměru poskytovatelem nebo jiným k tomu příslušným kontrolním orgánem přezkoumaného objemu veřejných výdajů u vybraného vzorku operací uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci veřejné finanční podpory, kterou jim poskytovatel (-é) v prověřovaném období poskytl (-y) s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací ve vztahu k celkovému objemu veřejných výdajů uskutečněných kontrolovanými osobami v rámci poskytnuté veřejné finanční podpory s výjimkou příspěvku na provoz příspěvkových organizací v období prověřovaném veřejnosprávními kontrolami územního finančního orgánu na místě (řádek 10 : řádek 9 x 100)	
12	počet případů porušení rozpočtové kázně, za které územní samosprávný celek uložil osobě, která se tohoto porušení kázně dopustila, odvod do svého rozpočtu v hodnoceném roce (§ 22 zákona č. 250/2000 Sb.)	
13	počet pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (kontrolní řád)	
14	výše pořádkových pokut uložených podle § 19 zákona č. 552/1991 Sb. (v tis. Kč)	
15	počet pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole	
16	výše pokut uložených za maření veřejnosprávní kontroly vykonávané na místě ve smyslu § 17 zákona o finanční kontrole celkem (v tis. Kč)	
17	počet pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole	
18	výše pokut uložených za nepříjetí nebo neplnění přijatých opatření k nápravě ve smyslu § 20 zákona o finanční kontrole (v tis. Kč)	

1) veřejnými příjmy se pro účely sestavení této přílohy rozumí příjmy územního samosprávného celku, (městského obvodu statutárního města) a příspěvkové organizace územního samosprávného celku (nebo městského obvodu statutárního města) a jiné právnické osoby zřízené k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnické osoby zřízené na základě zvláštního právního předpisu, které hospodářs veřejnými prostředky státu nebo právnické osoby (§ 2 písm. h) zákona) a výjimkou zahraničních prostředků; u územních samosprávných celků se jimi rozumí plněné rozpočtové příjmy v rámci územních rozpočtů, které jsou uvedeny v § 7 a § 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

2) veřejnými výdaji se pro účely sestavení této přílohy rozumí výdaje vynaložené ze státního rozpočtu, z rozpočtů územních samosprávných celků, z jiných peněžních fondů státu, územního samosprávného celku nebo jiných právnických osob uvedených v § 2 písm. a) zákona s výjimkou zahraničních prostředků

3) sestávají kontrolní orgány, kteří jsou poskytovateli dotací nebo návratných finančních výpomocí ze státního rozpočtu

4) veřejnou finanční podporou se pro účely sestavení této přílohy rozumí dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté ze státního rozpočtu

5) jiným, k tomu příslušným kontrolním orgánem se rozumí orgán veřejné správy, který je podle tohoto zákona nebo zvláštního právního předpisu oprávněn finanční kontrolou u kontrolované osoby vykonávat (§ 2 písm. c) zákona), například územní finanční orgán podle § 7 odst. 2 zákona

Vyhotovil: Ing. Radomír Michálek

Datum: 5.01.2018

Schválil: Ing. arch. Jiřena Janáčková

Datum: 15.01.2018

## Zpráva o kontrole

Statutární město Ostrava  
magistrát

Výtisk č. 3

Č. j.: SMO/143070/17/LAK/Juch  
Sp. zn.: S-SMO/143053/17/LAK

## Zpráva

### o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2017

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava za období od 3/2016 do 3/2017 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností.

Kontrola byla provedena v sídle městského obvodu v době od 24.4.2017 do 19.5.2017.

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 9 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 05537/RM1418/80 ze dne 17.1.2017.

#### Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny  
členové kontrolní skupiny

Ing. Zdeňka Ondová  
Ing. Eva Kozelská  
Mgr. Irena Mačejková  
Ing. Vladislava Michalíková  
Mgr. Kristina Pesslová  
Ing. Robert Tovarňanský  
odbor interního auditu a kontroly MMO  
Jarmila Kubínová  
odbor financí a rozpočtu MMO

#### Městský obvod zastupovali:

starostka městského obvodu  
vedoucí odboru finančního

Ing. arch. Liana Janáčková  
Ing. Radomír Michniak, Ph.D.

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut“) prověřit zejména přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly, v rámci něhož se kontrola zaměřila na rizikové oblasti, a to zejména na nakládání a hospodaření s majetkem SMO, svěřeného MOB, dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblastech, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky. U oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze vybraný vzorek, případně nebyla tato oblast předmětem kontroly.

V rámci ustanovení § 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 a v souladu se Statutem bylo dále, v návaznosti na výše uvedené, výběrovým způsobem u městského obvodu, jako organizační jednotky města, ověřeno:

- I. dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány města a městského obvodu,
- II. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
- III. včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů města a městského obvodu o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování,
- IV. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy včetně nastavení a dodržování kritérií pro hodnocení těchto hledisek.

Předmětem kontroly byla rovněž oblast DPH. V textu jsou uváděna pouze čísla zákonů a vyhlášek, jejich úplné znění je uvedeno v Příloze č. 1, která je součástí této zprávy.

### Kontrolní zjištění

#### I. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví SMO, svěřeného městským obvodům z hlediska úplnosti, průkaznosti a správnosti provedení inventarizace majetku a závazků, správnosti a průkaznosti účtování o majetku, vedení evidence majetku a závazků, vedení operativních a souvisejících evidencí

##### **1. Inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu**

Předmětem kontroly dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2016 bylo ověření dodržování ust. § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 270/2010 Sb. a interní Směrnice č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek, účinné od 1.12.2016.

MOB měl zpracován Plán inventur na rok 2016, ústřední inventarizační komise byla stanovena RMOB usn. č. 1495/RMOB-MH/1418/45 dne 17.10.2016, dílčí inventarizační komise byly zřízeny rozhodnutím tajemnice úřadu.

Inventarizační zpráva za rok 2016 byla vyhotovena dne 14.2.2017 s uvedením, že inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Dle Organizačního řádu byl MOB členěn na 9 odborů s přiděleným ORJ. Inventurní soupisy byly vyhotovovány dle ORJ a dále v členění dle ORG, konsolidace dle jednotlivých syntetických účtů byla přílohou Inventarizační zprávy za rok 2016.

##### **Kontrolní zjištění**

a) Kontrolou inventurních soupisů bylo v níže uvedených případech zjištěno, že konečné zůstatky nebyly řádně doloženy a nebylo tak naplněno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. Jednalo se o inventurní soupisy:

- účtu 021/0200 pro ORJ 4, ORG 1322 a ORG, který nebyl vyplněn, nebyly doloženy soupisem majetku. Soupisy vykazovaly zůstatek v celkové sumě 6.850.453,84 Kč, což dle majetkové evidence odpovídalo budově knihovny na ul. Daliborova (inv. č. 10000001133).
- účtu 021/0600, ORJ 4, ORG 317 (zde je jako stavba vedena na samostatném inv. č. projektová dokumentace), ORG 325 (taky samostatně vedena projektová dokumentace). Evidence

projektové dokumentace jako samostatné stavby je porušením ust. § 14 odst. 3) vyhl. č. 410/2009 Sb.

- Soupis majetku nebyl doložen u inventurního soupisu účtu 021/0425, ORJ 4, ORG 317 a 325.
  - Soupis majetku nebyl doložen u inventurního soupisu účtu 028/0100 (bez ORJ) v částce 15.656,-- Kč (dle majetkové evidence se jednalo o odfukovač trávy, inv. č. 100000007371).
  - účtu 042 - neobsahovaly informaci o aktuálním stavu investic a o jejich výhledu. Inventurní soupis účtu 042, ORJ 8 nebyl doložen seznamem nedokončených investic vůbec. Nebylo naplněno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. a ust. § 7 odst. 2 vyhl. č. 270/2010 Sb. Na vyžádání byla k účtu 042, ORJ 8 doložena faktura z roku 2012 vystavená společností POEL spol. s r.o., IČ 44936681, za zpracování studie a investičního záměru pro akci „Thermopark Hulváky“ v částce 180.000,-- Kč bez dalšího sdělení či uvedení současného a budoucího stavu investice.
  - účtu 042, ORJ 2, který byl podložen fakturami k investičním akcím, avšak v částce o 51.360,-- Kč nižší, než činil konečný stav účtu. Kontrolní skupinou bylo vyžádáno doložení tohoto rozdílu, ústně bylo sděleno, že se jedná o nedohledatelnou částku, která se zřejmě týká rekonstrukce sídliště Fifejdy z roku 2012, není ale ničím podložena a nebyla tak zahrnuta do celkové částky rekonstrukce. Jednalo se tak o inventarizační rozdíl dle ust. § 30 odst. 10 zák. č. 563/1991 Sb., který MOB nevyčíslil, neuvedl v závěrečné inventarizační zprávě, neúčtoval o něm a nepřijal opatření k jeho odstranění.
  - Kontrolou inventurních soupisů k účtům pohledávek bylo zjištěno, že některé zůstatky nebyly doloženy dostatečně průkazně, případně nebyly doloženy vůbec a DIK tak nemohla porovnat skutečný stav se stavem účetním dle ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. Týkalo se inventurních soupisů účtů 311/0100, 311/0100 s ORG 6, 311/0441, 311/0450 s ORG 323, 315/0511.
  - účtu 311/0124, ORG 10 s konečným zůstatkem 17.020,-- Kč, který neobsahoval podstatné informace o pohledávkách, a to o jaký typ pohledávky se jedná, kdy vznikla, zda k ní byla vytvořena opravná položka, pohledávka nebyla řádně identifikována, když bylo uvedeno pouze příjmení dlužníka (žádný variabilní symbol). Na základě těchto informací není zřejmé dodržení ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.
  - účtu 314/0100 Krátkodobé poskytnuté zálohy, který nebyl doložen bližším rozpisem poskytnutých záloh, byl uveden jen obecný popis, že se jedná o nevyúčtované zálohy na energie a předplatné. Z účetního softwaru bylo zjištěno, že pod ORG 5 bylo účtováno o zálohách na CCS karty, pod ORG 1 byla evidována částka 195,-- Kč, která nebyla za účetní období 2016 zúčtována a nebylo ani zřejmé, o jakou zálohu se jedná. Není zřejmé, jak byla provedena inventarizace tohoto účtu a naplněno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. Kontrolou účtování na účtu 028 DDHM bylo zjištěno, že MOB neúčtuje zálohy na dlouhodobý hmotný majetek prostřednictvím účtu 052, který neměl ani zaveden v účtovém rozvrhu, ale prostřednictvím účtu 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy. Např. faktura č. 201601563 ze dne 27.6.2016 vystavená společností Sconto Nábytek, s.r.o., IČ 25723944, byla zaúčtována ÚD č. 10001037/1.7.2016 na účet 314/0100 v částce 60.094,-- Kč, přičemž nebyla prokazatelně do konce účetního období vyúčtována, v inventarizaci účtu 314/0100 nebyl tento zůstatek nijak doložen. Stejně zaúčtovány byly Fa č. 201602327 (kancelářský nábytek v částce 13.549,-- Kč), 201602328 (kancelářský nábytek v částce 29.049,-- Kč), 201602695 (kancelářský nábytek v částce 39.097,-- Kč), 201602696 (kancelářský nábytek v částce 27.220,-- Kč). Inventurní soupis účtu tak lze označit jako neprůkazný dle ust. § 30 odst. 7 zák. č. 563/1991 Sb.
  - účtu 315/025 Pokuty, který vykazoval konečný stav -3.000,-- Kč. Jednalo se tak o závazek, nikoli o pohledávku. Soupis nebyl nijak doložen, nebylo zřejmé, za kým je „pohledávka“ vedena a kdy vznikla. Nebylo dodrženo ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.
- b) V rámci kontroly inventurních soupisů účtů 042 byly ověřeny namátkově vybrané faktury k pořízeným investicím, které byly v roce 2016 zavedeny na účet 042 a nezavedeny na příslušný majetkový účet. Bylo zjištěno následující:



- ÚD č. 10001006/1.9.2016 byly na účet 042 zavedeny dvě sestavy klimatizací v částce 59.100,-- Kč, úhrada proběhla 14.9.2016, dodací list nebyl součástí fakturace. Ke konci účetního období nebylo zavedeno do užívání.
- ÚD č. 10001334/13.9.2016 byla na účet 042 zavedena rekuperační jednotka v částce 98.978,-- Kč, úhrada proběhla 30.9.2016, dodací list nebyl součástí fakturace. Ke konci účetního období nebylo zavedeno do užívání.
- ÚD č. 10001011/1.11.2016 byla na účet 042 zavedena dvoutroubová pec v částce 64.735,-- Kč, dodací list byl datován dnem 12.10.2016, přesto nebyl majetek v účetním období zaveden do užívání.
- ÚD č. 10001196/8.11.2016 bylo na účet 042 zavedeno kamerové zabezpečení v částce 215.359,-- Kč, dodací list byl datován dnem 8.11.2016, přesto nebyl majetek zaveden v účetním období do užívání.
- ÚD č. 10001019/1.9.2016 byly zavedeny na účet 042 nástěnné klimatizace (6 ks) v celkové částce 215.000,-- Kč, úhrada proběhla 9.9.2016, dodací list nebyl součástí fakturace. Do evidence byl majetek zařazen až v 3/2017.
- ÚD č. 10001218/5.10.2016 byly na účet 042 zavedeny hodiny na chodbu (2 ks) v celkové částce 42.512,-- Kč, dodací list byl datován dnem 6.9.2016. Majetek byl chybně zaúčtován na účet 042, jednotková cena hodin nepřesáhla hranici pro dlouhodobý hmotný majetek (cena jednoho kusu činila 21.256,-- Kč) a současně se nejednalo o technické zhodnocení majetku. Nebyla dodržena obsahová náplň účtu dle vyhl. č. 410/2000 Sb. a o pořízeném majetku nebylo účtováno podle ust. čl. 6.3 ČÚS č. 710.
- ÚD č. 10001155/5.12.2016 byl na účet 042 zaveden konvektomat v částce 229.850,-- Kč, revize majetku byla provedena dne 1.12.2016 a majetek byl označen jako provozuschopný, přesto nebyl v účetním období zaveden do užívání. Zařazen byl až v 3/2017.
- ÚD č. 10001226/12.12.2016 byl na účet 042 zaveden konvektomat v částce 215.900,-- Kč, dodací list nebyl součástí fakturace, úhrada proběhla 20.12.2016. Majetek nebyl v účetním období zaveden do užívání. Zařazen byl až v 3/2017.
- ÚD č. 10001574/13.12.2016 byl na účet 042 zaveden konvektomat v částce 263.030,-- Kč, dodací list byl datován dnem 13.12.2016, k zařazení do užívání došlo až v 2/2017.

Nezařazením anebo pozdním zařazením majetku do evidence došlo k porušení ust. § 14, bodu 12 vyhl. č. 410/2009 Sb. a čl. 4 ČÚS č. 708, když MOB v účetním období nezačal majetek odepisovat a neúčtoval tak o nákladech z odpisů.

#### Doporučení

Doporučujeme každou investici vést pod vlastním ORG tak, aby bylo z účetnictví jasně patrné, které náklady souvisejí s danou investicí a aby bylo možné ověřit, že při zařazení do užívání došlo k zaúčtování všech nákladů dle ust. § 55 vyhl. č. 410/2009 Sb. K evidenci nedokončených investic na účtu 042 dále doporučujeme ověřit, zda u některých dříve započatých investičních akcí nedošlo k jejich zmaření. Totožné doporučení uvedl ve svém Protokolu i externí auditor.

- MOB neprovedl na konci účetního období inventarizaci pohonných hmot v nádržích služebních vozidel a neúčtoval o snížení nákladů za nespotebované pohonné hmoty, čímž došlo k porušení ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. a ust. čl. 5 ČÚS č. 707.
- Inventurní soupis účtu 311/0135 KOF – refundace mezd byl vyhotoven dne 13.1.2017 s nulovým konečným zůstatkem, který odsouhlasila DIK. Dne 17.1.2017 byla MOB vystavena faktura č. 2016100544K10 na částku 545,-- Kč, která byla zaúčtována do období 2016, konečný stav účtu tak byl odlišný od stavu, který byl inventarizován DIK. Dle plánu inventur měly být předpisy pohledávek týkající se výnosů roku 2016 vytvořeny do 30.12.2016 a zápisy DIK odevzdány ÚIK do 16.1.2017. Nebyl dodržen plán inventur.
- Inventurní soupis účtu 315/0410 Poplatky ze psů vykazoval dle účetnictví konečný zůstatek ve výši 38.896,99 Kč, dle předložených sestav z programu Vera, kde byl tento poplatek evidován, činil zůstatek 38.581,99 Kč. Inventarizační rozdíl ve výši 315,-- Kč nebyl vykázan jako

inventarizační rozdíl a nebylo o něm účtováno. Nebylo dodrženo ust. § 30 odst. 10 a 11 zák. č. 563/1991 Sb.

- f) Inventurní soupis účtu 315/0560 Správný poplatky vykazoval dle účetnictví konečný stav -105,- Kč, přičemž byl doložen sestavou z programu Vera, kde nebyly evidovány žádné nedoplatky či přeplatky. Na soupise bylo uvedeno, že v průběhu účetního období došlo ke dvojí úhradě za věcné břemeno, chyba byla zjištěna až při inventarizaci a bude odstraněna do konce 1/2017. Inventarizační rozdíl byl opraven až ÚD č. 1007094/28.3.2017 naučtováním na účet 311/0190 Ostatní příjmy z vlastní činnosti – věcná břemena. Inventarizační rozdíl nebyl zúčtován do období, ve kterém vznikl dle ust. § 30 odst. 11 zák. č. 563/1991 Sb.
- g) Na inventurním soupise účtu 311/0417 Nájemné z garáží byl vykázán zůstatek ve výši 5.345,- Kč, který byl složen ze dvou částek, a to -480,- Kč (jednalo se o přeplatek, který dle účetnictví vznikl v roce 2012 - ÚD č. 10004086/20.1.2012 s popisem „Čapek“) a částky 5.825,- Kč. V příloze soupisu bylo uvedeno, že celý zůstatek, tedy 5.345,- Kč, je tvořen pohledávkou za dlužníkem R. R. a že je předmětem soudního jednání bez dalších podrobnějších údajů. DIK na základě těchto informací nemohla řádně ověřit skutečný stav pohledávky za dlužníkem R.R. Není zřejmé dodržení ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.
- h) Na účtu 388/0649 Dohadná položka – pojistná událost byla od roku 2015 evidována částka 42.000,- Kč bez jakékoli další informace, k jaké pojistné události se dohad váže. Doporučujeme prověřit, zda již nedošlo k vyřešení pojistné události a zda nepominuly důvody pro tvorbu dohadu. Není zřejmé dodržení ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.

#### **Závěr k inventarizaci**

Upozorňujeme na důsledné dokládání konečných zůstatků, zejména u pohledávek, a to sestavami z programu Vera, jsou-li tyto pohledávky takto evidovány. Uvádění poznámky, že se jedná o pohledávku za dlužníkem, přičemž je uvedeno pouze příjmení, je pro DIK, a tím i pro provedení inventarizace zcela nedostačující. Zůstatek evidovaný v účetnictví musí být vždy průkazně doložitelný z jiné operativní evidence, ať už jde o KDF, KOF, sestavu z evidence majetku, sestavy z programu Vera, smlouvy, dopisy apod. Inventarizační dokumentace obsahovala četné nedostatky, byly např. zjištěny účetní chyby, ke kterým došlo v průběhu účetního období, a které byly odhaleny při provádění inventarizace, přičemž nebyly opraveny do období, ve kterém vznikly, čímž nebylo postupováno dle zák. č. 563/1991 Sb. K některým nesrovnalostem či nesprávným účetním operacím došlo v minulých účetních obdobích a nebyly v rámci inventarizací zachyceny a opraveny, ani v soupisech vysvětleny.

Upozorňujeme, že účetnictví účetní jednotky lze označit jako průkazné pouze za předpokladu, že všechny účetní záznamy, kterými jsou i inventurní soupisy, jsou průkazné dle ust. § 33a zák. č. 563/1991 Sb.

#### **2. Evidence majetku**

Hospodaření s majetkem MOB bylo upraveno interním předpisem Směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví účinným od 1.1.2012. Výběrovým způsobem bylo prověřováno správné zařazení na majetkové účty, vedení evidenčních karet, náležitosti při vyřazování, dodržování odpisového plánu schváleného RMOB usn. č. 0860/RMOB-MH/1418/27 ze dne 11.1.2016 pro rok 2016 a usn. č. 1688/RMOB-MH/1418/51 ze dne 25.1.2017 pro rok 2017.

#### **Kontrolní zjištění**

Odpisový plán MOB neobsahoval název odpisovaného majetku, uvedena byla pouze inventární čísla, nebylo tak možné ověřit správnost roční odpisové sazby. Vzhledem k tomu, že MOB neměl oblast odpisování majetku upravenou ve vlastní interní směrnici, lze odvozeně konstatovat nedodržení postupů pro odpisování majetku upravených směrnici MMO č. 2/2007 k evidenci majetku.

(v Kč)

Majetek		3 – 12/2016		1 – 3/2017	
		Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
013	Software	65.000,00	0,00	0,00	0,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	129.654,32	3.630,00	0,00	0,00
021	Stavby	22.311.206,55	9.578.305,60	0,00	1.865.486,00
022	Samostatné hmotné movité věci	678.285,95	343.650,00	1.139.139,00	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.119.202,29	134.706,00	63.869,21	30.302,00
031	Pozemky	884.000,00	633.686,00	18.091.080,00	1.045.905,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	41.531,46	132.815,00	99.971,96	17.632,00

**SÚ 013 Software**

Na příslušném účtu MOB účtoval dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. software s dobou použitelnosti delší než jeden rok s pořizovací cenou vyšší 60 tis. Kč Kč. V roce 2016 byly pořízeny multilicence pro MOB v hodnotě 65 tis. Kč (ÚD č. 10009012/1.12.2016).

**SÚ 021 Stavby**

MOB na tomto účtu na konci sledovaného období evidoval majetek v hodnotě 859 mil. Kč. V kontrolovaném období byl darován Charitě Ostrava, IČ 44940998, Charitní dům pokojného stáří Sv. Alžběty – domov pro seniory na ul. Zelená v hodnotě 8 mil. Kč, a to na základě darovací smlouvy uzavřené SMO ev. č. 2486/2016/MJ ze dne 6.10.2016. Dále byl realizován prodej bytů na ul. Korunní 16 v částce 1,4 mil. Kč.

Přírůstek ve sledovaném období tvořila modernizace bytových domů na ul. Fr. Šrámka 2435/7, 2436/9 a 2437/11 v hodnotě 10,2 mil. Kč, bezúplatné převzetí komunikace a veřejného osvětlení na ul. Klostermannově v hodnotě 4,7 mil. Kč a dále technické zhodnocení vozovek a chodníků v celkové výši 5,5 mil. Kč. Předmětem kontroly byly ÚD č.: 10001271/17.10.2016; 10001333/14.11.2016; 10001119/15.8.2016.

**SÚ 022 - Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotného movitého majetku**

Přírůstky na účtu představovalo pořízení především osobního automobilu, klimatizačních jednotek a dětských herních prvků. Automobil, který MOB využíval k zajištění výkonu svých činností byl pořízen v ceně 248.500,00 Kč vč. DPH v 4/2016 (ÚD č. 10001238/20.4.2016). V roce 2017 bylo na účet 022 zaúčtováno především zařazení konvektomatů v celkové hodnotě cca 700 tis. Kč pro školská zařízení (ÚD 10001218/28.2.2017, 10001169/21.3.2017, 10001170/21.3.2017). V tomto případě se jednalo o majetek, který byl pořízen a uveden do provozu již v roce 2016 a který měl být rovněž v tomto roce zaveden do majetkové evidence (viz. Čl. I bod 1 této zprávy).

MOB v 9/2016 vyřadil ze svého majetku osobní automobil, který byl pořízen v 12/2004.

**Kontrolní zjištění**

- Při prodeji vozu nebylo postupováno dle Směrnice č. 2/2011 bod 4.8 Přebytečný a neupotřebitelný majetek, když vyřazení majetku nebylo projednáno likvidační komisí. O prodeji automobilu rozhodla RMOB usn. č. 1011/RMOB-MH/1418/32 ze dne 21.3.2016.
- Předmětný osobní automobil Škoda Fabia s registrační značkou 2T9 5909 byl předán společnosti AUTODRUŽSTVO Frýdek-Místek (kupní smlouva ze dne 31.3.2016, předávací protokol ze dne 11.4.2016). K odúčtování majetku došlo až v 9/2016, což bylo v rozporu s ust. bodu 6.4. ČÚS č. 710.

**SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Přírůstky účtu tvořily předměty výpočetní techniky, prvky komunikační techniky, stroje pro zajištění venkovních prací, pořízení kancelářského nábytku apod. Ve 12/2016 MOB mj. pořídil 10 ks multifunkčních zařízení Canon v částce 57.475,-- Kč. Ve 3/2017 na základě obj. č. O/0151/2017/OHC byl pořízen telefonní přístroj pro celulární síť v ceně 10.237,00 Kč včetně DPH. Úbytek představovalo např. vyřazení nefunkčního křovinořezu v hodnotě 7.349,-- Kč, které bylo provedeno dle pravidel platné směrnice.

Předmětem kontroly byly mj. ÚD č.: 10001455/ 28.12.2016; 10001217/20.2.2017; 10001520/28.12.2016; 10001200/22.6.2016; 10001217/20.2.2017; 10001300/30.9.2016.

#### Kontrolní zjištění

- a) Kontrolou účetní vazby mezi obraty na účtu 028 DDHM a souvisejícím účtem 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku byly v kontrolovaném období zjištěny velmi rozdílné hodnoty, když za rok 2016 činil rozdíl 990.047,68 Kč, za období 1-4/2017 pak 77.528,05 Kč. Rozdíly vznikly např. chybným účtováním o nákladech z pořízeného drobného dlouhodobého hmotného majetku na účet 501 Spotřeba materiálu namísto účtu 558, MOB tak postupoval v rozporu s ust. bodu 6.3. ČÚS č. 710. Chybně bylo účtováno i v některých případech pořízeného kancelářského nábytku od dodavatele Sconto Nábytek, s.r.o., IČ 25723944, když nebylo účtováno o nákladech (pouze o zálohách na účtu 314), ale majetek do evidence zaveden byl (viz čl. I. bod 1 a)).
- b) MOB pořídil v roce 2017 vysavač v částce 6.777,-- Kč vč. DPH, o této částce bylo účtováno na účtu 558, avšak do majetkové evidence byl zařazen v částce bez DPH, tj. 5.774,21 Kč. Na daňovém dokladu nebyla uvedena sazba DPH, při přepočtu částek včetně a bez DPH činila sazba DPH 17,37 %. Daňový doklad byl vystaven s chybou a neobsahoval informaci o zakoupeném zboží. Stejný nedostatek se týkal ÚD č. 10001171/18.5.2016, kdy bylo účtováno o nákladech na účet 558 v částce 43.753,-- Kč, do evidence byl na účet 028 zaveden majetek pouze v částce 21.073,20 Kč. MOB nabyl majetek na základě kupní smlouvy č. S/0319/2016/S od dodavatele Ing. Milan Štěpankevič - IN servis, IČ 12474720. MOB porušil ust. bodu 6.3. ČÚS č. 710, když o stejné částce neúčtoval na účet 558 i 028.
- c) ÚD č. 10001199/16.5.2016 bylo účtováno o nákladech z pořízeného DDHM v částce 26.900,-- Kč od dodavatele Vojtěch Běčák, IČ 60313781, předmětem fakturace byla sušička a pračka. Tento majetek nebyl do evidence majetku zařazen. MOB neprovedl řádné inventarizaci majetku dle ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.

#### SÚ 031 Pozemky

Byla provedena kontrola evidence pozemků v porovnání s údaji uvedenými v KN, nebyly zjištěny rozdíly. Pozemky, které byly svěřeny příspěvkovým organizacím MOB, nebyly evidovány v rozvaze MOB.

Na základě usn. ZM č. 1462/ZM1418/22 ze dne 14.12.2016 byly MOB svěřeny pozemky v hodnotě 14.236.400,-- Kč v k. ú. Zábřeh-Hulváky a v hodnotě 3.840.680,-- Kč v k.ú. Mariánské Hory.

#### SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Ve sledovaném období došlo k pořízení majetku např. o vybavení kanceláří, příslušenství výpočetní techniky a mobilní telefony. Předmětem kontroly byly ÚD č. 10001341/7.11.2016, 10001272/10.3.2016, 10001224/20.1.2017.

#### SÚ 909 Školství podrozvaha

V roce 2016 došlo pouze k přeúčtování pozemku p. č. 140/39 svěřeného Křesťanské mateřské škole Ostrava-Mariánské Hory, příspěvkové organizaci ve výši 248.640,00 Kč.

#### Upozornění

U některých příspěvkových organizací byly zaznamenány rozdíly účetního stavu svěřeného majetku evidovaného v podrozvahové evidenci MOB a aktuálního dodatku zřizovací listiny.

Doporučujeme provést revizi účetních stavů svěřeného majetku u všech zřízených PO v kontextu s aktuálními dodatky zřizovacích listin.

### 3. Namátková fyzická kontrola majetku

Ve dnech 12. a 15.5.2016 proběhla fyzická kontrola majetku dle platných inventárních stavů. Jednalo se o majetek ve dvou budovách ÚMOB na ulici Přemyslovců. Kontrolován byl vybraný majetek užívaný k provozní správní činnosti MOB. Jednalo se o majetek pořízený ve sledovaném období, ale také o majetek pořízený v dřívějších letech.

#### Kontrolní zjištění

- a) Ke kontrole byly mj. vybrány i 4 notebooky, z nichž byly předloženy pouze 3, přičemž ani jeden nebyl opatřen inventarizačním číslem a jejich identifikace nebyla možná ani podle neúplných

záznamů v evidenčních kartách. Takto nebylo možné určit, který notebook předložen nebyl a jaká je jeho pořizovací cena (tato se mohla pohybovat v intervalu od 17.945,-- Kč do 24.150,-- Kč).

- b) V případě chybějícího tabletu SAMSUNG GALAXY – 8 GB s inventarizačním číslem 100000005653 v ceně 6.386,00 Kč byl kontrolní skupině doložen zápis škodní komise ze dne 10.3.2017 s návrhem na jeho úhradu z důvodu ztráty.

#### Doporučení

V rámci ročních inventarizací řádně kontrolovat identifikátory DDHM a DHM. V případě, že jsou poškozené nebo jinak vizuálně narušené, tyto obnovit, aby příslušné předměty bylo možno kdykoli řádně identifikovat. Zajistit označení inventarizačním identifikátorem na předmětu čitelným a trvalým způsobem. V majetkových kartách věnovat pozornost popisu předmětu co do výrobního nebo sériového čísla, druhu a typu a dalšího popisu tak, aby mohlo dojít k nezaměnitelné identifikaci příslušného majetku ve spojení s inventarizačním identifikátorem.

#### 4. Evidence pohledávek

V níže uvedeném přehledu je zřejmé, že největší objem pohledávek je veden na účtu za odběrateli. Podstatnou část pak tvoří pohledávky za nájemné z bytů. Ve sledovaném období došlo k odpisu pohledávek ve výši 421.373,45 Kč. Pohledávky byly odepsány dle rozhodnutí RMOB z hlediska hospodárnosti, kdy náklady na vymáhání by byly vyšší než samotná výše pohledávky, nebo pro nedobytnost (ÚD č. 10004115/27.5.2016 rozhodnutí RMOB usn. č. 1024/RMOB-MH/1418/32 ze dne 21.3.2016.; ÚD č. 10004114/27.5.2016 rozhodnutí RMOB usn. č. 1054/RMOB-MH/1418/33 ze dne 6.4.2016; ÚD č. 10004000/1.2.2016 rozhodnutí RMOB usn. č. 0908/RMOB-MH/1418 ze dne 25.1.2016).

(v Kč)

Účet pohledávek	Stav k 31.12.2016
311 – Odběratelé	18 944 872,94
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	2 790 150,90
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	898 743,13
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	72 809,68
905 – Vyřazené pohledávky	2 402 366,36

Pohledávky byly rámcově upraveny Směrnicí č. 2/2011. Samotná správa pohledávek a pravidla pro vymáhání systémově stanovena nebyla. Je zřejmé, že interně nastavená nepsaná pravidla pro vymáhání byla pracovníky daného odboru dodržována. Při prvním nedoplatku nájemného zpravidla dochází k zaslání „pozvánky“ dlužníkovi, tento postup se opakuje 2x při další neuhrazené platbě nájmu. Následuje předání podkladu k vymáhání externímu právníkovi. Zde potom dochází k postupnému soudnímu vymáhání či exekuci dle platných paragrafových ustanovení nebo se individuálně pracuje s pohledávkou v případě, že občan hradí nepravidelně své nedoplatky na nájmu. Správa pohledávek (za nájemné v bytových domech) je vedena v programu od společnosti ADIX Software – Karel Holba. Na konci účetního období správce pohledávek v systému generuje aktuální stav opravných položek.

#### Upozornění

MOB ve správě pohledávek koná, nicméně pravidla pro postupy, termíny, lhůty vymáhání pohledávek nejsou upravena žádnou směrnicí nebo nařízením. Obecně je dohodnuta odborová zodpovědnost jednotlivých pracovníků. V případě jakýchkoli sporných případů (např. promlčení pohledávky) nelze jednoznačně určit zodpovědnost k dané problematice. Nelze také ověřovat správnost postupů, pokud tyto nejsou oficiálně ustanoveny.

MOB se již v roce 2015 zavázal v „Opatření ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2015“ schváleného RMOB usn. č. 0696/RMOB-MH/1418/17 ze dne 12.10.2015 k aktualizaci směrnice pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy účetnictví, zejména s vymezením postupu pro vymáhání pohledávek a evidenci majetku. Opatření nebylo splněno, přičemž na nečinnost byl MOB upozorněn znovu v roce 2016. Směrnice,

a v jejím rámci i pravidla a postupy pro správu a vymáhání pohledávek, nebyla aktualizována ani ke dni ukončení současné kontroly.

#### **5. Správnost evidence autoprovozu**

MOB ke své činnosti využíval celkem 9 služebních motorových vozidel. Z toho tři motorová vozidla byla na základě smluvního ujednání „Smlouva o poskytnutí motorového vozidla k užívání“ poskytnuta pro soukromé účely starostce MOB a dvěma místostarostům MOB. Tyto smlouvy byly uzavřeny na základě rozhodnutí RMOB (usn. č. 1331/44 ze dne 3.9.2012, usn. č. 0369/RMOB-MH/1418/14 ze dne 11.5.2015, usn. č. 508/17 ze dne 27.6.2011). Správa autoprovozu obecně není u MOB upravena žádným vnitřním předpisem nebo směnicí. Pouze u víceúčelového automobilu PIAGGIO QUARGO byla vydána směrnice Místní provozní bezpečnostní předpis užitkové vozidlo s účinností od 13.4.2015.

Ke kontrole byly předloženy knihy jízd, žádanky o přepravu. V rámci kontroly byla ověřena návaznost jednotlivých žádanek o přepravu na záznamy v knize jízd, soulad s doklady za nákup PHM a uskutečněných jízd. V návaznosti na zakoupené PHM a uskutečněné jízdy byla propočtena průměrná spotřeba.

#### **Kontrolní zjištění**

Kontrolou bylo zjištěno, že náklady za spotřebované pohonné hmoty při soukromých jízdách byly nesprávně zahrnovány pouze do daňového základu povinných osob a vyčíslené částky nebyly sráženy z čisté mzdy. Tento postup byl v rozporu s ust. čl. II bod h) uvedených smluv.

#### **Upozornění**

Na základě kontrolního propočtu spotřeby PHM v kontrolovaném období byla zjištěna průměrná spotřeba vyšší cca o 54 % oproti normované spotřebě PHM v technickém průkazu předmětného vozidla. Jednalo se především o referentské vozy Chevrolet Cruze RZ 8T5 7520, Škoda Fabia Combi RZ 2T6 7757, Škoda Fabia Ambition RZ 9T9 9252. V praxi je možné počítat s jistým procentem kolísání spotřeby PHM, nicméně dlouhodobě evidovaná vyšší spotřeba vyžaduje z hlediska hospodárnosti provést kontrolu technického stavu vozidla, způsobu provozu, případně údržby vozidla.

#### **Doporučení**

- a) Pokud je kniha jízd vedena jako součást činnosti MOB, musí být prokázáno, že vozidlo bylo pro tuto činnost využito. V tomto případě doporučujeme věnovat pozornost při prováděných zápisech, uvádět např. přesnější účel cesty a podpisy řidičů.
- b) Stávající smlouvy o poskytnutí motorového vozidla k užívání doporučujeme aktualizovat, a to především pak ustanovení čl. II bod 2. písm. d), podle kterého je MOB povinen hradit uživateli služebního vozidla měsíčně částku 1,20 Kč za každý ujetý kilometr pro služební účely. Poskytnutí služebního vozidla i pro soukromé účely je pro jeho uživatele benefitem a takovéto ujednání by tedy mohlo být posouzeno jako nevhodný veřejný výdaj podle ust. § 4 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb.

## **II. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví SMO, svěřeného městským obvodům z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti veřejných výdajů a příjmů**

### **1. Veřejné zakázky**

Zadávání veřejných zakázek se v kontrolovaném období řídilo vnitřním předpisem Směrnici č. 13/2015, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu směřující k uzavření smlouvy na stavební práce, služby a dodávky s finančním objemem nad 500.000,- Kč bez DPH s účinností od 14.9.2015 (schválenou usn. RMOB č. 0628/RMOB-MH/1418/16 dne 14.9.2015). Rozhodování o veřejných zakázkách do uvedeného limitu bylo na základě usnesení RMOB svěřeno vedoucím jednotlivých odborů.

#### **Doporučení**

Od 1.10.2016 nabyt účinnosti nový zákon o zadávání veřejných zakázek (č. 134/2016 Sb.) včetně prováděcích předpisů, interní směrnice se odvolávala na již neplatný právní předpis, a to zákon č. 137/2006 Sb.

### **Upozornění**

Dle aktuální interní směrnice jsou veřejné zakázky na dodávky a služby nad 1.000.000,-- Kč bez DPH a stavební práce nad 2.000.000,-- Kč bez DPH zadávány výzvou minimálně 6 dodavatelům a současně je výzva uveřejněna na profilu zadavatele. Doporučujeme zvážit textaci směrnice tak, aby bylo zaručeno zveřejňování vyššího podílu zakázek malého rozsahu zejména pod výše uvedenou hranici finančních limitů (např. na úřední desce, na profilu zadavatele nebo na internetových stránkách úřadu), aby i neoslovení uchazeči měli možnost podat cenovou nabídku. Tímto postupem bude zvýšena transparentnost těchto řízení a větší konkurenční prostředí spojené s úsporou vynaložených veřejných prostředků.

Ke kontrole byla doložena centrální evidence veřejných zakázek, dle které bylo v roce 2016 evidováno 13 veřejných zakázek a v roce 2017 dvě veřejné zakázky. Ve většině případů se jednalo o zakázky malého rozsahu, v režimu zákona byly ojediněle zadávány veřejné zakázky v podlimitním otevřeném řízení nebo ve zjednodušeném podlimitním řízení.

### **Kontrolní zjištění**

Srovnáním centrální evidence veřejných zakázek s profilem zadavatele byl zjištěn nesoulad. V kontrolovaném období 3/2016-3/2017 byly na profilu zadavatele vedeny tyto veřejné zakázky, jež nebyly uvedeny v centrální evidenci:

- P16V00000009 Sportovní hřiště při ZŠ Gen. Janka, Ostrava-Mariánské Hory,
- P16V00000011 Rekonstrukce sociálních zařízení v MŠ Matrosova v Ostravě-Mariánských Horách,
- P16V00000012 Rekonstrukce zahrady MŠ na ulici Matrosova v Ostravě,
- P17V00000003 Realizace dopravního značení pro rezidenční zónu na ul. Zelená a Fr. Šrámka v Ostravě-Mariánských Horách.
- P16V00000010 Regenerace sídliště Vršovců – III. etapa,
- P16V00000013 Rekonstrukce ulice Nivnická, Ostrava-Mariánské Hory.

### **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Společnost TOP AUDITING, s.r.o. v rámci přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2016 ověřila níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu:

- „Rekonstrukce Mariánského náměstí v Ostravě – Mariánských Horách“ - zpracování projektové dokumentace,
- „Výměna oken v bytovém domě Emila Filly 1043/5 v Ostravě Mariánských Horách“,
- „Renovace zdravotnických v bytovém domě Gen. Hrušky 1216/23 v Ostravě – Mariánských Horách“,
- „Provádění vodoinstalačních prací v bytových domech městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky“,
- „Regenerace sídliště Vršovců – III. etapa“.

Výběrovým způsobem bylo ověřeno, zda MOb respektoval ust. zák. č. 137/2006 Sb., resp. zák. č. 134/2016 Sb. a zásady pro zadávání veřejných zakázek stanovené vnitřním předpisem.

### **1.1. Evidence dodavatelů**

Z knihy došlých faktur byli vybráni dodavatelé s největším objemem fakturace v roce 2016 a za období 1-3/2017. Srovnáním seznamu vyhlášených výběrových řízení bylo ověřeno, že dodávky, služby případně stavební práce byly realizovány na základě výběrových řízení (s výjimkou dodavatele ARBOR MORAVIA s.r.o. – viz odstranění nedostatků v čl. IV a zjištění uvedených v této Zprávě), případně prostřednictvím elektronického poptávkového systému, kdy se jednalo převážně o společnosti dodávající energie a poskytovatele pojištění. Objemy prostředků uhrazených největším dodavatelům a počty případů byly pro lepší přehlednost čerpání prostředků zaznamenány do tabulky.



IČ	Název dodavatele	Převažující předmět fakturace	Výše fakturace v Kč		
			rok 2016	3-12/2016	1-3/2017
45193410	Veolia Energie ČR, a.s.	dodávky tepelné energie	47.677.612,81	28.604.016,65	20.525.218,08
45193673	Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	odvádění odpadních vod	24.688.783,00	16.232.913,00	2.539.783,00
49825020	TUBEKO SPORT spol. s r.o.	stavební práce ("Sportovní hřiště při ZŠ Gen. Janka")	12.520.124,48	12.520.124,48	0,00
15495892	Jaromír Mičulka	stavební práce (Regenerace sídliště Vršoviců-III. etapa, dětské hřiště u ZŠ Gen. Janka, opravy komunikací)	10.942.047,27	10 242 742,97	1 882 667,58
25383035	ARBOR MORAVIA s.r.o.	údržba zeleně	10.764.300,00	8.291.781,50	0,00
03459209	MDS Ostrava s.r.o.	stavební práce - rekonstrukce ul. Nivnická	7.126.357,76	7.126.357,76	0,00
25873261	INTOZA s.r.o.	stavební práce - renovace zdravotnických	7.056.391,52	6.787.089,52	3.548.117,90
71815074	Tomáš Latka	opravy obytných domů	4.624.345,40	2.918.003,40	964.690,00
12469718	Barč Jiří Stolařství	opravy obytných domů	3.147.180,00	2.617.279,00	279.249,00
71973486	Barč Jiří	opravy obytných domů	0,00	0,00	274.143,00
02639564	ENWOX ENERGY s.r.o.	dodávky el. energie	3.080.267,47	2.581.118,47	380.308,00
46547614	Chaloupka Jiří	elektroinstalační práce	2.916.934,00	2.172.569,00	79.295,00

Předmětem kontroly byly veřejné zakázky:

**1) Rekonstrukce zahrady MŠ na ulici Matrosova v Ostravě-Mariánských Horách - veřejná zakázka malého rozsahu**

Výzva byla dne 24.6.2016 zveřejněna na profilu zadavatele. Lhůta pro doručení nabídky byla stanovena do 11.7.2016 do 11:00 hod. Základním kritériem hodnocení nabídek byla ekonomická výhodnost nabídky.

Předmětem plnění veřejné zakázky bylo uzavření smlouvy na stavební práce spočívající v rekonstrukci zahrady MŠ na ul. Matrosova, Ostrava – Hulváky. Konkrétně se jednalo o vybudování nových zpevněných ploch vč. předláždění stávajících, umístění nových herních prvků a jejich dopadových ploch, mobiliáře, vybudování vhodného venkovního prostředí pro pobyt dětí. Součástí rekonstrukce bylo také odstranění stávajícího oplocení a zhotovení nového.

Z protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek vyplynulo, že zadavatel ve stanovené lhůtě pro podání nabídek obdržel 7 obálek s nabídkami.

Na základě provedeného posouzení a hodnocení nabídek stanovila hodnotící komise dne 11.7.2016 pořadí nabídek. Vítězný uchazeč byl vybrán na základě nejnižší nabídkové ceny v Kč a jednalo se o MONSTAVBY MORAVA s.r.o., IČ 03718816.

Smlouva o dílo S/0195/2016/F ze dne 26.7.2016 byla uzavřena s vítězným uchazečem na realizaci výše uvedeného díla. Sjednaná cena činila 1.754.489,09 Kč bez DPH (2.122.931,80 Kč vč. DPH). Termín plnění: dokončení do šedesáti dnů od data předání staveniště. Dle zápisu ve stavebním deníku bylo staveniště předáno dne 4.8.2016. Nedílnou součástí SoD byla příloha č. 1 - Souhrnný rozpočet stavby (schváleno RMOB usn. č. 1265/RMOB-MH/1418/40 ze dne 18.7.2016).

Dne 15.10.2016 byl k SoD uzavřen Dodatek č. 1, kterým došlo z důvodu víceprací ke změně termínu plnění na 66 dnů od data předání staveniště a k navýšení ceny díla o 31.620,64 Kč bez DPH na celkem 1.786.109,73 Kč bez DPH (2.161.192,77 Kč vč. DPH). Uzavření dodatku schválila RMOB usn. č. 1425/RMOB-MH/1418/44 ze dne 3.10.2016. Náklady byly fakturovány v souladu se smlouvou.

Dílo bylo dne 21.11.2016 objednateli předáno na základě Protokolu o předání díla. Termín dokončení díla dle smlouvy vč. dodatku nebyl dodržen, objednatel v souladu s čl. XV. SoD uplatnil smluvní pokutu ve výši 0,1 % z ceny díla bez DPH za každý i započatý den prodlení v celkové výši 73.230,50 Kč, smluvní pokuta byla uhrazena dne 16.12.2016 (ÚD č. 10007075). Dne 5.12.2016 byla uplatněna reklamace na provedené práce, která byla téhož dne písemně uznána dodavatelem, termín pro předání reklamovaných prací byl sjednán na 30.4.2017.

SoD včetně dodatku byla zveřejněna v registru smluv.

**OSTRAVA!!!**



### Kontrolní zjištění

- a) Ve spisu k veřejné zakázce nebylo průkazným způsobem doloženo doručení výzvy osloveným dodavatelům dle čl. 2 bod 1 interní směrnice č. 13/2015.
- b) „Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu“ nebyl vyplněn v plném rozsahu, např. neobsahoval seznam případných dodavatelů, jmenovitý návrh členů hodnotící komise a chyběly podpisové záznamy (zpracovatele, příkazce operace a vedoucí finančního odboru), nebyl splněn čl. 3 bod 1 interní směrnice č. 13/2015.
- c) Na profilu zadavatele nebyly zveřejněny dodatečné informace, které byly doloženy ve spisu k předmětné veřejné zakázce. Vzhledem ke zveřejnění výzvy k podání cenových nabídek na profilu měly být rovněž zveřejněny dodatečné informace v návaznosti na čl. 2 bod 1 interní směrnice č. 13/2015. Současně nebylo doloženo průkazné doručení jednotlivým uchazečům, nebylo možno ověřit, zda byli obeznámeni všichni případní uchazeči.
- d) Ve výzvě k podání cenových nabídek bylo stanoveno základní kritérium pro hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost nabídky, ale již nebyla stanovena dílčí kritéria dle ust. § 78 zák. č. 137/2006 Sb., dle kterých byla nabídka hodnocena. Z protokolu o hodnocení nabídek vyplynulo, že nabídky byly hodnoceny dle nejnižší nabídkové ceny. Z důvodu posílení transparentnosti výběrového řízení doporučujeme již v zadávacích podmínkách přesně konkretizovat kritéria pro hodnocení nabídky.
- e) Dodatek č. 1 ze dne 15.10.2016 byl v registru smluv zveřejněn dne 1.3.2017, zákonný termín dle ust. § 5 zákona č. 340/2015 Sb. nebyl dodržen.
- f) Protokol o předání díla neobsahoval veškeré náležitosti dle čl. XII. bod 2 SoD (např. číslo a datum uzavření smlouvy o dílo včetně čísel a dat uzavření jejich dodatků, termín vyklizení staveniště, datum ukončení záruky za jakost na dílo, prohlášení objednatele, že dílo přijímá či nepřijímá a další).
- g) Technické zhodnocení bylo v kontrolovaném období stále evidováno na účtu 042 – Nedokončený hmotný majetek, přestože dne 21.11.2016 bylo dílo předáno zadavateli. Zařazení majetku má vliv na začátek doby odepisování. Nebylo dodrženo ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb.

### 2) Rekonstrukce ulice Nivnická, Ostrava-Mariánské Hory – zjednodušené podlimitní řízení

Jednalo se o podlimitní VZ na stavební práce, jejíž předpokládaná hodnota činila 6.382 tis. Kč bez DPH. O zahájení zadávacího řízení rozhodla RMOB usn. č. 1226/RMOB-MH/1418/39 dne 24.6.2016. Zadavatelskou činnost vykonávala na základě Příkazní smlouvy č. S0165/2016/OMH ze dne 23.6.2016 společnost Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595.

Výzva k podání cenové nabídky byla dne 30.6.2016 zaslána elektronicky pěti dodavatelům, dne 30.6.2016 byla zveřejněna na profilu zadavatele. Termín pro předložení cenových nabídek byl stanoven do 18.7.2016 do 13,15 hod.

Základním hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky, kdy celkové nabídkové ceně byla přiřazena váha 90 % a lhůtě výstavby ve dnech 10 %. Pro otevírání obálek a hodnocení nabídek byla jmenována 5 členná komise vč. náhradníků. Ve stanovené lhůtě byly doručeny nabídky od tří uchazečů.

Dne 16.8.2016 byla uzavřena smlouva o dílo č. S/0202/2016/OMH se zhotovitelem MDS Ostrava, IČ 03459209 (usn. RMOB č. 1302/RMOB-MH/1418/29 ze dne 25.7.2016). Cena díla byla stanovena ve výši 4.132.033,75 Kč bez DPH (4.999.760,84 Kč vč. DPH). Termín dokončení a předání díla byl stanoven na 80 dnů ode dne předání staveniště zhotoviteli. Dle zápisu ve stavebním deníku bylo staveniště předáno dne 22.8.2016.

Dne 27.9.2016 byl uzavřen Dodatek č. 1 (RMOB usn. č. 1391/RMOB-MH/1418/43 ze dne 19.9.2016), kterým došlo k navýšení ceny díla na 4.510.497,75 Kč bez DPH (5.457.702,28 Kč vč. DPH), v důsledku víceprací, jejichž provedení bylo nezbytné pro realizaci původních stavebních prací dle zadávací dokumentace, tzn. práce, které nebyly zahrnuty v původním projektu – doloženo změnovým listem F. ZL 001, a dále došlo ke změně termínu dokončení díla na 90 dnů ode dne předání staveniště.

Dne 18.11.2016 byl uzavřen Dodatek č. 2 (RMOB usn. č. 1537/RMOB-MH/1418/47 ze dne 9.11.2016), kterým došlo k navýšení ceny díla na 4.517.416,91 Kč bez DPH (5.466.074,46 Kč vč. DPH) v důsledku méněprací a víceprací, které nebyly zahrnuty v původním projektu – doloženo změnovým listem č. ZL 002, a dále došlo ke změně termínu dokončení díla na 110 dnů ode dne předání staveniště.

Stavební povolení nabylo právní moci dne 17.9.2014. V době realizace díla probíhaly v souladu se smlouvou kontrolní dny. Dodavatelem byly vyfakturovány náklady ve výši 5.466.074,46 Kč vč. DPH. Akce byla financována z investiční dotace SMO.

Kolaudační souhlas č. 10/2016 s užíváním stavby byl vydán dne 28.12.2016.

Písemná zpráva zadavatele byla zveřejněna na profilu zadavatele. Oznámení o zadání zakázky bylo v souladu se zákonem zveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek.

Smlouva o dílo včetně dodatku č. 1 byla zveřejněna v registru smluv v zákonné lhůtě.

#### **Kontrolní zjištění**

- a) Odměna za zadavatelskou činnost dle příkazní smlouvy č. S/0165/2016/OMH ve výši 19.360,-- Kč vč. DPH byla zaúčtována na nákladový účet 518 – Ostatní služby, MOB postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
  - b) Technické zhodnocení bylo na majetkové účty zařazeno opožděně – zařazeno v 4/2017 (ÚD č. 10001000/5.4.2017, č. 10001001/5.4.2017 a č. 10007105/27.4.2017), kolaudační souhlas byl vyhotoven dne 28.12.2016. Zařazení majetku má vliv na začátek doby odepisování. Nebylo dodrženo ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb.
  - c) Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo nebyl zveřejněn v registru smluv, jak ukládá ust. § 5 zákona č. 340/2015 Sb.
- 3) **Sportovní hřiště při ZŠ Gen. Janka, Ostrava – Mariánské Hory – podlimitní zakázka, otevřené řízení**

O vyhlášení podlimitní veřejné zakázky rozhodla RMOB usn. č. 1124/RMOB-MH/1418/36 dne 16.5.2016. Oznámení o zakázce bylo dne 30.5.2016 uveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek pod ev. č. VZ 637134, na profilu zadavatele byla VZ vč. zadávací dokumentace uveřejněna dne 30.5.2016.

Zadavatelskou činnost vykonávala společnost Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595, na základě Příkazní smlouvy ze dne 2.5.2016 (ev. č. S0136/2016/F) za jednorázovou odměnu ve výši 16.000,-- Kč bez DPH. Náklady byly fakturovány v souladu se smlouvou.

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky byla stanovena na 9.871.000,-- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení zakázky byla ekonomická výhodnost (90 % nabídková cena bez DPH, 10 % lhůta realizace). Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 22.6.2016 do 13:15 hod. V termínu pro podání nabídek podalo 6 uchazečů cenovou nabídku. Z otevírání obálek byl vyhotoven protokol s tím, že všichni uchazeči splnili podmínky pro úplnost nabídky. Z jednání hodnotící komise byl vyhotoven protokol (24.6.2016), dále byl vyhotoven protokol o posouzení kvalifikace a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek. Z protokolu hodnotící komise vyplynulo, že z výběrového řízení byli vyloučeni dva uchazeči (nedostatečné prokázání kvalifikace a nabídková cena neobsahovala veškeré náklady stanovené výkazem výměr). Proti rozhodnutí zadavatele podal v zákonné lhůtě jeden vyloučený uchazeč námítky, zadavatel námítkám nevyhověl.

Na základě předložených nabídek byl jako nejvhodnější vybrán uchazeč TUBEKO SPORT, spol. s r.o., IČ 49825020, se kterým byla dne 26.7.2016 uzavřena SoD č. S0197/2016/F. O výběru nejvhodnější nabídky rozhodla RMOB usn. č. 1266/RMOB-MH/1418/40 ze dne 18.7.2016. Cena díla činila 6.643.115,87 Kč bez DPH (8.038.170,20 Kč vč. DPH). Termín plnění byl stanoven do 45 dnů od data předání staveniště zhotovitelem (staveniště bylo předáno dne 27.7.2016).

Dne 8.9.2016 byl uzavřen Dodatek č. 1 (RMOB usn. č. 1365/RMOB-MH/1418/42 ze dne 5.9.2016), kterým došlo z důvodu nepříznivých klimatických podmínek ke změně termínu dokončení díla na 59 dnů ode dne předání staveniště.

Dne 4.10.2016 byl uzavřen Dodatek č. 2 (RMOB usn. č. 1426/RMOB-MH/1418/44 ze dne 3.10.2016), kterým došlo k navýšení ceny díla na 6.832.542,70 Kč bez DPH (8.267.376,66 Kč vč. DPH) v důsledku víceprací, které nebyly zahrnuty v původním projektu (navýšení o 189.426,83 Kč bez DPH, tj. 229.206,46 Kč vč. DPH).

V době realizace díla probíhaly v souladu se smlouvou kontrolní dny. Dodavatelem byly vyfakturovány náklady ve výši 8.267.376,66 Kč vč. DPH. Zápis o odevzdání a převzetí dokončeného díla byl vystaven dne 26.9.2016. Kolaudační souhlas č. 30/2014 s užíváním stavby byl vydán dne 27.4.2017. Na příslušný majetkový účet byla akce zařazena dne 28.4.2017.

Písemná zpráva zadavatele byla zveřejněna na profilu zadavatele. Oznámení o zadání zakázky bylo v souladu se zákonem zveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek.

Smlouva o dílo včetně dodatků byla zveřejněna v registru smluv.

#### Kontrolní zjištění

- a) Odměna za zadavatelskou činnost dle příkazní smlouvy č. S/0136/2016/F ve výši 19.360,-- Kč vč. DPH byla zaúčtována na nákladový účet 518 – Služby, MOB postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
  - b) V cenové nabídce uchazeče SWIETELSKY stavební s.r.o., IČ 48035599, nebyla doložena kopie bankovní záruky, jak ukládá ust. § 67 odst. 5 zák. č. 137/2006 Sb.
  - c) Ve spise k veřejné zakázce nebylo průkazným způsobem doloženo převzetí rozhodnutí o námitkách uchazeče mmcíté + a.s., IČ 25330781, nebylo možno ověřit, zda byl dodržen termín pro uzavření smlouvy o dílo dle ust. § 82 a ust. § 110 odst. 6) zák. č. 137/2006 Sb.
  - d) V dokumentaci k veřejné zakázce nebyl doložen doklad prokazující vrácení jistoty jednotlivým uchazečům, nebylo možno ověřit splnění termínů dle ust. § 67 zákona č. 137/2006 Sb.
  - e) Dodatek č. 2 ze dne 4.10.2016 ke smlouvě o dílo byl uzavřen po termínu dokončení díla. Zápis o odevzdání a převzetí dokončeného díla byl vyhotoven dne 26.9.2016.
  - f) Dodatek č. 1 ze dne 8.9.2016 a Dodatek č. 2 ze dne 4.10.2016 byly v registru smluv zveřejněny dne 1.3.2017, zákonný termín dle ust. § 5 zákona č. 340/2015 Sb. nebyl dodržen.
- 4) **Rekonstrukce sociálních zařízení MŠ Matrosovova v Ostravě – Hulváky – zakázka malého rozsahu**

Předmětem veřejné zakázky byla celková rekonstrukce sociálních zařízení MŠ Matrosovova. Výzvou bylo dne 6.5.2016 osloveno pět dodavatelů k podání cenové nabídky. Kritériem pro hodnocení nabídek byla ekonomická výhodnost nabídky, termín pro doručení nabídek byl stanoven na 16.5.2016. Ve stanoveném termínu byly předloženy čtyři cenové nabídky.

Na základě provedeného posouzení a hodnocení nabídek stanovila hodnotící komise dne 17.5.2016 pořadí nabídek. Vítězný uchazeč byl vybrán na základě nejnižší nabídkové ceny v Kč a jednalo se o MH - STAVBY, s.r.o., IČ 27776506.

Smlouva o dílo S/0147/2016/F ze dne 3.6.2016 byla uzavřena s vítězným uchazečem, na realizaci stavebních prací výše uvedené akce. Sjednaná cena díla činila 999.981,-- Kč bez DPH (1.209.977,-- Kč vč. DPH). Termín plnění: dokončení do 55 dnů od data předání staveniště. Dle zápisu ve stavebním deníku bylo staveniště předáno dne 8.6.2016. Nedílnou součástí SoD byla příloha č. 1 - krycí list rozpočtu (schváleno RMOB usn. č. 1166/RMOB-MH/1418/37 ze dne 30.5.2016). Náklady byly fakturovány v souladu se smlouvou.

Dílo bylo dne 29.7.2016 objednateli předáno na základě Zápisu o odevzdání a převzetí díla s tím, že byly zjištěny vady a nedodělky. Soupis tvořil přílohu č. 2 k „Zápisu“, současně byly stanoveny termíny pro odstranění vad a nedodělků nejpozději do 31.8.2016. Dne 25.8.2016 byl objednatelem potvrzen zápis o odstranění vad a nedodělků.

#### Upozornění

Ve smlouvě o dílo uzavřené s vítězným uchazečem byla zjištěna podstatná změna oproti návrhu smlouvy předloženého v rámci cenové nabídky, a sice prodloužení termínu plnění z 30 dnů na 55 dnů. Doporučujeme při uzavírání smluv věnovat těmto změnám pozornost. V případě, že by byl termín plnění stanoven jako hodnotící kritérium dle zákona č. 134/2016 Sb., mohla by tato skutečnost být posuzována jako zvýhodnění uchazeče.

#### Kontrolní zjištění

- a) „Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu“ nebyl vyplněn v plném rozsahu, např. neobsahoval seznam případných dodavatelů, jmenovitý návrh členů hodnotící komise, nebyl splněn čl. 3 bod 1 interní směrnice č. 13/2015.
- b) Ve výzvě k podání cenových nabídek bylo stanoveno základní kritérium pro hodnocení nabídek – ekonomická výhodnost nabídky, ale nebyla již stanovena další kritéria dle ust. § 78 zákona č. 137/2006 Sb., dle kterých byla nabídka hodnocena. Z protokolu o hodnocení nabídek vyplynulo, že nabídky byly hodnoceny dle nejnižší nabídkové ceny. Z důvodu posílení transparentnosti výběrového řízení doporučujeme již v zadávacích podmínkách přesně konkretizovat kritéria pro hodnocení nabídky.
- c) V cenové nabídce uchazeče Atrio stavby s.r.o., IČ 29449570, nebyl doložen výpis z evidence Rejstříku trestů, potvrzení příslušného finančního úřadu ve vztahu ke spotřební dani, potvrzení příslušného orgánu nebo instituce ve vazbě o nedoplatcích na pojistném a na penále na sociální zabezpečení. Dále nebyl v cenové nabídce doložen doklad o oprávnění k podnikání. Uchazeč nesplnil základní ani profesní kvalifikační předpoklady dle výzvy. Nejednalo se o vítězného uchazeče.
- d) Technické zhodnocení bylo v kontrolovaném období evidováno na účtu 042 – Nedokončený hmotný majetek, přestože dne 25.8.2016 byl objednatelem potvrzen zápis o odstranění vad a nedodělků. Zařazení majetku má vliv na začátek doby odepisování. Nebylo dodrženo ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb.

#### Společné upozornění k veřejným zakázkám

Z důvodu právní jistoty doporučujeme na profilu zadavatele zveřejňovat výši skutečně uhrazené ceny u smluv o dílo, jak ukládá ust. § 219 bod 3 zákona č. 134/2016 Sb., i přesto, že se jedná o smlouvy zveřejňované v registru smluv.

#### 1.2. Objednávky

V kontrolovaném období byla oblast vystavování, evidence a zveřejňování objednávek upravena:

- směrnicí č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví s platností od 1.1.2012 ve znění dodatku č. 1, účinného od 16.4.2013,
- směrnicí č. 13/2015, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 14.9.2015,
- příkazem č. 1/2015 tajemnice Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky „Zveřejňování smluv a objednávek na webových stránkách městského obvodu“, účinným od 2.2.2015.

Evidence objednávek byla vedena centrálně v programu GINIS, v jedné číselné řadě na každý kalendářní rok s uvedením zkratky odboru, který objednávku vyhotovil.

V kontrolovaném období byl v návaznosti na dodavatele s nejdůležitějším plněním zkontrolován vzorek faktur a s nimi související objednávky. Ověřovány byly odkazy faktur na objednávky, datum úhrady a číslo účtu dodavatele evidované v databázích ARES. Kontrolované objednávky byly číslovány, byl označen dodavatel, předmět plnění, lhůta plnění a nejvýše přípustná cena.

#### Kontrolní zjištění

- a) MOb postupoval v rozporu s vnitřní směrnicí č. 13/2015, když porušil zásady pro zadávání zakázek malého rozsahu nad 500 tis. Kč. K porušení došlo u stavebně montážních prací týkajících se společných televizních antén na bytových domech a služeb souvisejících s jejich údržbou. Tyto stavební práce a služby probíhaly na základě objednávek vystavených bytovým odborem dodavateli Richard Šosna, IČ 13439324. Dle fakturace bylo tomuto dodavateli v roce 2016 uhrazeno 533 tis. Kč bez DPH. Na základě uvedených skutečností měly být uvedené práce a služby součtěně oslovením min. 4 dodavatelů a s vítězným uchazečem měla být uzavřena smlouva. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- b) MOb postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 Sb., a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710, když náklady související s pořízením nebo technickým zhodnocením DHM nezaúčtoval na SÚ 042, ale přímo do nákladů na SÚ 518. Zjištění se týkalo následujících přijatých faktur (viz tabulka):

Dodavatel	PF	Fakturováno (v Kč)	Popis
PROINK s.r.o.	201602722	31.460,00	Vypracování PD Manipulační plocha na ul. Olivova
Ateliér Genius loci,s.r.o	201603134	39.930,00	Výkon autorského a technického dozoru Rekonstrukce zahrady MŠ Malrosovova
Ateliér Genius loci,s.r.o	201603284	61.468,00	Vypracování PD pro provedení stavby Regenerace sídliště Vršovců IV. etapa.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201603050	99.220,00	Vypracování PD pro stavební povolení Regenerace sídliště Vršovců IV. etapa.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201602523	139.150,00	Vypracování PD pro územní rozhodnutí Regenerace sídliště Vršovců IV. etapa.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201602737	15.125,00	Výkon autorského dozoru Regenerace sídliště Vršovců III. etapa.
POEL spol. s r.o.	201602579	90.750,00	Inženýrská činnost pro stavební povolení Rekonstrukce budovy Blá 2
POEL spol. s r.o.	201601304	72.600,00	Přepřepočování PD Snížení energetické náročnosti BD Fr. Šrámka 28,30,32 a Nivnická 16,18
POEL spol. s r.o.	201601877	108.900,00	Výkon autorského a technického dozoru budov Fr. Šrámka 7,9,11
POEL spol. s r.o.	201700846	42.040,00	Projekčně poradenská činnost na ZŠ a MŠ
POEL spol. s r.o.	201700899	24.321,00	Zpracování PD vyjmenovaných akcí

#### Jednalo se o opakovaný nedostatek.

- c) MOB postupoval v rozporu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., když v několika případech neproběhla předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku. Poptávané služby proběhly ještě před vystavením objednávek. Viz následující tabulka:

Dodavatel	PF	Objednávka (ze dne)	Zjištění
Magda Čonková	201602852	25.10.2016	Vážní listky ze dnů 20.9., 21.9., 23.9.2016.
Magda Čonková	201700234	13.1.2017	Vážní listky ze dnů 5.12., 6.12., 9.12., 15.12.2016.

#### Jednalo se o opakovaný nedostatek.

- d) Objednávka č. O/0484/2016/B ze dne 19.5.2016 vystavená na přepracování projektové dokumentace k veřejným zakázkám Snížení energetické náročnosti budov Fráni Šrámka 28, 30, 32 a Nivnická 16,18. Objednávka č. O/0311/2017/B ze dne 3.4.2017 vystavená na zhotovení projektové dokumentace Dvůr v DD U Dvoru, Byt Přemyslovců, Interiér Přemyslovců, Bytový dům Gen. Hrušky 23. Obě objednávky byly podepsány vedoucím bytového odboru. Objednávka č. O/0725/2016/OMH ze dne 28.7.2016 na vypracování projektové dokumentace akce Regenerace sídliště Vršovců IV. etapa. Objednávka č. O/0816/2016/OMH ze dne 29.8.2016 na vypracování projektové dokumentace akce „Manipulační plocha na ul. Olivova“. Obě objednávky byly podepsány pověřenou vedoucí odboru výstavby. Podle Přílohy č. 1 Směrnice č. 13/2015, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, RMOB nesvěřila vedoucím odborů ÚMOB rozhodování o uzavírání smluv, které zakládají závazkové vztahy, jejichž předmětem je zpracování projektové dokumentace nebo studie jakéhokoliv druhu či stupně bez ohledu na výši peněžitého závazku. Uvedené objednávky byly podepsány neoprávněnými osobami.

##### 1.2.1. Fakturace dodavatele Tomáš Latka, IČ 71815074

Předmětem činnosti dodavatele Tomáš Latka pro MOB bylo provádění oprav a rekonstrukcí v objektech bytového fondu a nebytových prostor. V kontrolovaném období roku 2016 bylo dodavatelem fakturováno ve výši 2.918.003,40 Kč (celková fakturace za rok 2016 byla ve výši 4.624.345,40 Kč). V období 1 – 3/2017 bylo fakturováno ve výši 964.690,-- Kč. Předmětem kontroly byla fakturace významnějšího finančního objemu. Kontrolou bylo zjištěno, že veškerá činnost dodavatele pro MOB byla prováděna na základě objednávek vystavených bytovým odborem.

##### 1.2.2. Fakturace dodavatele Jiří Barč, IČ 12469718

Předmětem činnosti dodavatele Jiří Barč pro MOB bylo provádění oprav a rekonstrukcí v objektech bytového fondu a nebytových prostor a provádění truhlářských prací v bytových domech. V kontrolovaném období roku 2016 bylo dodavatelem fakturováno ve výši 2.617.279,-- Kč (celková fakturace za rok 2016 byla ve výši 3.147.190,-- Kč). V období 1 – 3/2017 bylo fakturováno ve výši 553.392,-- Kč, přičemž fakturace ve výši 279.249,-- Kč probíhala na základě objednávek. Zbytek fakturace týkající se truhlářských prací v bytových domech probíhala na základě smlouvy

ev. č. S/0323/2016/B. Předmětem kontroly byla fakturace významnějšího finančního objemu probíhající na základě vystavených objednávek.

#### **Společné kontrolní zjištění k bodům 1.2.1. a 1.2.2.**

Předmět činností obou dodavatelů pro MOB v průběhu roku měl podobný charakter. Dle ust. § 13 zák. č. 137/2006 Sb. (§ 16 zákona č. 134/2016 Sb.) se předpokládá hodnota veřejné zakázky určí součtem všech stejných či podobných plnění. MOB nepostupoval v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, když předmět veřejné zakázky rozdělil. Vzhledem k tomu, že hodnota těchto plnění dosahuje výše, která podléhá zákonu o veřejných zakázkách, měla být realizována veřejná zakázka v režimu zákona.

## **2. Smluvní dokumenty**

Kontrola se zaměřila zejména na formální a věcné náležitosti smluv (předmět plnění, cenu, termín plnění, sankční ujednání, datum podpisu, platební podmínky, zálohy apod.), uzavírání dodatků ke smlouvám, finanční plnění ve vazbě na platební podmínky (pohledávky, závazky, zálohy apod.) a ve vazbě na schválený rozpočet, majetkoprávní vztahy k majetku, na kterém se realizují práce, vymáhání pohledávek ze smluvních vztahů, úhrady závazků, správnost účtování přírůstků nebo úbytků majetku ve vazbě na příslušné smlouvy, dodržování rozhodovacích pravomocí dle Statutu, dodržení procesních postupů (zveřejnění na úřední desce), vyznačení doložky platnosti na smluvním dokumentu, soulad s příslušným usnesením.

Smlouvy byly vedeny centrálně v systému GINIS. Kontrolovány byly smlouvy nově uzavřené v kontrolovaném období a výběrově smlouvy dlouhodobého charakteru.

### **2.1. Kupní smlouvy**

Předmětem kontroly byly jak uzavřené kupní smlouvy za účelem prodeje pozemků, tak i bytových jednotek vč. pozemků, které tvoří s domem funkční celek a kupní smlouva, jejímž předmětem bylo odkoupení movitých věcí (MOB na straně kupujícího). Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi příslušných orgánů. Odvod 50 % příjmu z prodeje pozemků byl uskutečněn ve výši a v termínu stanoveném Statutem. Prodaný nemovitý majetek byl z majetku odúčtován k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701.

#### **Kontrolní zjištění**

Předmětem smlouvy ev. č. 0319/2016/F ze dne 6.5.2016 bylo odkoupení movitých věcí. Při zaúčtování do majetku nebylo účtováno ve stejné částce na účtu 028 DDHM a na účtu 558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku, což bylo v rozporu s ust. bodu 6.3. ČÚS č. 710. (viz Čl. I. bod 2, SÚ 028 odst. b) Zprávy). Majetek byl do majetkové evidence zaveden majetkovým dokladem agendové č. 201600213/21.12.2016.

#### **Upozornění**

Smlouva ev. č. 0319/2016/F ze dne 6.5.2016 nebyla v registru smluv zveřejněna dle ust. § 5 odst. 2 zák. č. 340/2015 Sb. do 30 dnů od uzavření smlouvy, ale ke zveřejnění došlo až s téměř 9 měsíčním zpožděním.

### **2.2. Smlouvy o dílo**

Smlouvy o dílo byly předmětem kontroly v rámci oblasti veřejných zakázek (viz čl. II. Zprávy).

### **2.3. Darovací smlouvy**

Darovací smlouvy byly v kontrolovaném období uzavřeny v souladu s pravomocemi a na základě rozhodnutí orgánu MOB. Předmět smlouvy byl vymezen v souladu s usnesením orgánu MOB a smlouvy byly opatřeny doložkou osvědčující právní jednání (§ 41 zák. č. 128/2000 Sb.). Darovací smlouvy, ve kterých MOB vystupoval na straně příjemce, nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

Nebyly zjištěny nedostatky.

### **2.4. Smlouvy o poskytnutí neinvestiční účelové dotace**

Účelové neinvestiční dotace byly v kontrolovaném období poskytovány na základě vyhlášeného programu. O poskytnutí dotací rozhodovala RMOB, smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání. V rámci smluvních podmínek byl sjednán požadavek na vyúčtování dotace se stanoveným termínem pro předložení závěrečného vyúčtování. Kontrolované smlouvy byly doloženy záznamem

o provedení řídicí kontroly před vznikem závazku. Ověřena byla i vyúčtování vybraných dotací poskytnutých v kontrolovaném období. Nebylo zjištěno, že by příjemci dotací použili prostředky v rozporu se stanoveným účelem. Předmětem kontroly bylo 5 smluv uzavřených v kontrolovaném období. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

#### **2.5. Nájemní smlouvy**

U nájemních smluv bylo kontrolováno, zda byly uzavřeny v souladu s ust. čl. 7 odst. 9 Statutu a s ust. § 39 zákona č. 128/2000 Sb. Ověřováno bylo doložení rozhodnutí o záměru pronájmu, zveřejnění nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce, schválení pronájmu RMOB a rozhodnutí o vydání souhlasného stanoviska RM v případě, že toto vyžaduje Statut. Všechny kontrolované smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zákona č. 128/2000 Sb.

V předložených spisech byly veškeré procesní postupy doloženy a přehledně řazeny. U všech kontrolovaných smluv byl proveden předpis pohledávek nájemného, kontrolou úhrad nebyly zjištěny nedostatky.

Byla provedena kontrola nájemného pozemků za účelem zřízení a užívání jako relaxační zóny, pozemků pod garážemi, pozemku pro umístění reklamního zařízení a nájemné prostor sloužících podnikání. Konkrétní kontrolované smluvní dokumenty jsou uvedeny v Příloze č. 1.

#### **Upozornění**

U smlouvy ev. č. 0022/2017/B uzavřené dne 27.1.2017 se předmětný nebytový prostor nachází, dle výpisu z KN, v domě na ul. Gen. Hrušky 1216/23, jež je součástí pozemku st. p. č. 1718 v k. ú. Mariánské Hory, nikoliv na pozemku st. p. č. 1279 uvedeného ve smlouvě. Rozhodnutí o záměru pronájmu, jeho zveřejnění na úřední desce úřadu i rozhodnutí o uzavření smlouvy bylo učiněno správně k pozemku parc. č. 1718 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory. Jednalo se o formální nedostatek.

#### **2.6. Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti**

Předmětem kontroly byly smlouvy uzavřené v kontrolovaném období, ve kterých MOb vystupoval na straně povinného. Kontrola byla zaměřena na procesní postupy, dodržování smluvních podmínek vč. úhrad. Smlouvy obsahovaly doložku právního jednání. U všech kontrolovaných smluv byl proveden zápis práva do katastru nemovitostí. Věcná břemena byla zaúčtována do podrozvahové evidence ke dni právních účinků zápisů práva do katastru nemovitostí. Smlouva z roku 2017 obsahovala ustanovení o smluvní pokutě za nedodržení termínu splatnosti jednorázové úhrady za zřízení služebnosti.

Smlouvy, které byly předmětem kontroly, jsou uvedeny v Příloze č. 1.

#### **Upozornění**

U většiny kontrolovaných smluv byly zjištěny pozdní úhrady plateb za zřízení služebnosti. Ve všech kontrolovaných smlouvách byla sjednána úhrada jednorázové úplaty za zřízení služebnosti do 30 dnů ode dne doručení návrhu na vklad do katastru nemovitostí příslušnému katastrálnímu úřadu. MOb se takovýmto ustanovením vystavuje finančnímu riziku při vynakládání veřejných prostředků a současně riziku uhradit DPH z vlastních prostředků (dle zákona č. 235/2004 Sb. je povinnost zaplatit DPH dnem vzniku právních účinků vkladu práva). Upozorňujeme také na skutečnost, že takovýto postup je rovněž v rozporu s dopisem odboru majetkového MMO sp. zn. č. SMO/198620/13/MJ/Raj ze dne 3.6.2013.

**Doporučujeme** provést úpravu smluvních dokumentů tak, aby sjednaná cena byla zaplácena na účet MOb před podáním návrhu na vklad práva do katastru nemovitostí.

#### **2.7. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr**

V kontrolovaném období uzavřel MOb 63 dohod o provedení práce. Dále bylo uzavřeno 5 dohod o pracovní činnosti. Z toho bylo uzavřeno 7 dohod o provedení práce k dotačnímu programu Bílý nosorožec. Dohody byly uzavírány s externími pracovníky na konkrétní specializované činnosti. Odměna za vykonanou práci byla sjednána jako hodinová dle druhu vykonávané práce a byla vyplácena bezhotovostním převodem a v jednom případě hotově v pokladně.

Výčet kontrolovaných dohod je uveden v Příloze č. 1.



### **2.7.1. Dohody o provedení práce (dále jen „DPP“)**

Písemně uzavřené DPP obsahovaly řádnou identifikaci smluvních stran, vymezení pracovního úkolu, rozsah práce a dobu, na niž byla dohoda uzavřena. Dohody dále obsahovaly sjednanou odměnu za vykonanou práci a způsob její výplaty. Zákonem stanovený maximální rozsah práce uvedený v ust. § 75 zákona č. 262/2006 Sb., byl u jednotlivých smluv MOB sledován.

#### **Doporučení**

Vzhledem k institutu spřízněné osoby a v návaznosti na ust. § 4 zákona č. 320/2001 Sb. doporučujeme změnit osobu odpovědnou za převzetí práce u zaměstnanců os. č. 2559028 a os. č. 2529105.

### **2.7.2. Dohody o pracovní činnosti (dále jen „DPČ“)**

Písemně uzavřené DPČ obsahovaly řádnou identifikaci stran a náležitostí dle ust. § 76 zák. č. 262/2006 Sb. V DPČ nebyly sjednány zálohy ani nároky na jiné důležité osobní překážky v práci či jiná plnění náležející pracovnímu poměru. K překročení nejvýše přípustného rozsahu poloviny stanovené týdenní pracovní doby nedošlo.

### **2.8. Dohody o odpovědnosti**

Dohody o odpovědnosti uzavřené v minulých obdobích byly platné a účinné v celém kontrolovaném období. U dohod byla vyjmenována výše hodnoty, za kterou zaměstnanec přebírá odpovědnost.

Bylo ověřeno, že dohody o odpovědnosti byly sepsány se všemi zaměstnanci, kteří disponují provozní zálohou. Oblast uzavírání dohod o odpovědnosti byla ošetřena ve smyslu ust. § 252 zák. č. 262/2006 Sb.

## **III. Úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví, správnost a průkaznost finančních operací**

Správnost účetních operací byla výběrovým způsobem prověřena v návaznosti na jednotlivé kontrolované oblasti. Byla ověřena správnost postupů podle zákona č. 563/1991 Sb., prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2016 provedla auditorská společnost TOP AUDITING, s.r.o. V Protokolu o závěrečném přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo uvedeno, že hospodaření podle rozpočtu a vedení účetnictví městského obvodu proběhlo ve sledovaném období v souladu s obecně závaznými právními předpisy. V závěru Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření MOB za rok 2016 ze dne 5.4.2017 bylo konstatováno, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky ani rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření MOB v budoucnosti.

### **1. Účetní záznamy**

Nakládání s finančními prostředky, evidence majetku a postupy v účetnictví byly upraveny Směrnicí č. 2/2011, účinnou od 1.1.2012, doplněnou Dodatkem č. 1, účinným od 16.4.2013.

Účetní doklady a záznamy v účetním deníku byly doplněny ve většině případů o dostatečný popis účetní operace. MOB vedl účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s ust. § 8 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb.

MOB vedl účetní evidenci v systému GINIS. V rámci tohoto účetního programu byly instalovány moduly AKC, ADP, ADR, DDP, MAJ, SML, FUC, INU, KDF, KOF, POU, PRE, BUC, POK, ROZ, UCT, PPD a UCR, přičemž dle sdělení nejsou moduly DDP, FUC a PRE využívány.

#### **Kontrolní zjištění**

- a) Minulou kontrolou bylo konstatováno, že MOB nedodržel Opatření ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v roce 2015, když neupravil výše uvedenou směrnici do data stanoveného v Opatření (do konce roku 2015), ani do doby zahájení této kontroly. Směrnice nebyla aktualizována o změny uvedené v ČÚS č. 709 a 710, popis účtů (zejména podrozvahové evidence) nebyl v souladu s Přílohou č. 7 k vyhl. č. 410/2009 Sb. Nedostatečná pravidla byla stanovena i pro správu pohledávek v samostatné působnosti a jejich vymáhání, náležitosti odpisového plánu nebyly stanoveny vůbec.



- b) Některé z kontrolovaných účetních záznamů nebyly průkazně doloženy v souladu s ust. § 33a zák. č. 563/1991 Sb., týkalo se zejména inventurních soupisů, ale i majetkových dokladů, např. agendové č. 201600217, který byl zaúčtován ÚD č. 10001531/28.12.2016. Předmětem dokladu bylo pořízení sušičky v částce 116.577,54 Kč od dodavatele Běčák Vojtěch, IČ 60313781. Z obsahu dokladu vyplynulo pořízení i dalších šesti položek, přičemž fakturou bylo doloženo pořízení pouze dvou kusů klimatizačních jednotek od dodavatele Petr Křaga, IČ 67706100. Neprůkazně byl doložen, resp. nebyl doložen vůbec, ÚD č. 10001508/22.12.2016 (majetkový doklad agend. č. 201600215) nazvaný jako dvoukolový vozík na částku 514.705,28 Kč. Tímto dokladem bylo do majetkové evidence na účet 028 zavedeno kromě 2 ks dvoukolového vozíku v celkové ceně 7.638,-- Kč dalších 150 různých položek, přičemž jako dodavatel byl označen Železářství Miroslav Ševčík, IČ 18969852. U tohoto dodavatele však MOB evidoval v modulu KDF pouze jedinou fakturu na částku 7.638,-- Kč (agend. č. 201602372) za nákup výše uvedených 2 ks dvoukolových vozíků. Pořízení dalších 150 položek nebylo v účetnictví MOB doloženo žádnými dalšími doklady.
- c) Na základě předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že některé faktury nebyly dokládány dodacími listy. Není tak zřejmé, zda a jakým způsobem byly zajišťovány schvalovací postupy řídicí kontroly po vzniku závazku dle ust. § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. či se jednalo jen o formální úkon.

## 2. Pokladní operace

Oběh pokladních dokladů, realizace pokladních operací a náležitosti dokladů byly ošetřeny interní Směrnicí č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky a evidenci majetku a postupy v účetnictví.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány náležitosti pokladních dokladů a procesy jejich schvalování. Řídicí kontrola před vznikem závazku byla, v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., zajišťována prostřednictvím limitovaných příslibů. Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce 4/2016 a 5/2016.

### Kontrolní zjištění

Účetní jednotka neevidovala pořízený majetek na příslušných majetkových účtech. Jednalo se např. o doklad č. 201600514P10 v celkové hodnotě 7.554,-- Kč. Předmětem dokladu byly mobilní telefony nakoupené u společnosti Datart International a.s. Z obsahu dokladu vyplynulo, že mobilní telefon DUAL SIM LTE Silver Smartphone ve výši 6.999,-- Kč MOB neevidoval na majetkovém účtu 028 a mobilní telefon Dual SIM White GSM telefon ve výši 555,-- Kč neevidoval MOB na podrozvahovém účtu 902. Tento postup nebyl v souladu s ust. § 14 a ust. § 49 vyhl. č. 410/2009 Sb. a bodem 6.3 ČÚS č. 710.

## 3. Finanční operace

Platební operace MOB probíhaly v souladu s Metodickým doporučením OFR MMO k platebním operacím v systému GINIS a Multicash ze dne 15.12.2016. Záznamy do modulů KDF, SML, POU prováděl pouze jeden referent finančního odboru, bez jeho souhlasu nemohly být údaje editovány. Bankovní platby probíhaly přes modul BUC, ten měl nainstalován pouze jeden referent finančního odboru, který jako jediný prováděl platby, v jeho nepřítomnosti platby prováděl vedoucí finančního odboru. Platby byly odesílány do systému Multicash, přičemž k autorizaci plateb byly zřízeny tři elektronické klíče, k odsouhlasení platby musely být použity minimálně dva.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány výpisy z bankovních účtů na kontrolní opisy příkazů a evidenci systému Multicash. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány platby, které nebyly dle údajů z výpisu párovány automaticky, ale až následně v modulu UCT.

Nebyly zjištěny nedostatky.

## 4. DPH

V systému DPH bylo v kontrolovaném období účtováno v základní sazbě DPH zejména o příjmech za reklamu, nájmech prostor a míst k parkování vozidel, věcných břemenech, paušálech a stravu – jesličky, využití senior vozu. Do osvobozených plnění bylo účtováno především o nájmech bytů, nebytových prostor, pozemků, příjmech ze sociální výpomoci. Dále byla uplatňována DPH v základní

i snížené sazbě DPH v režimu přenesení daňové povinnosti. V kontrolovaném období byl uplatňován odpočet DPH u plnění týkajících se jesliček, a to v základní i první snížené sazbě DPH.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány doklady z těchto číselných řad:

měsíc 2/2017 – účetní doklady	č. 10010001 - 320
	č. 10001001 - 236
	č. 10004001 - 85
	č. 10007001 - 84
	č. 10009001 - 279
měsíc 3/2017 – účetní doklady	č. 10010001 - 358
	č. 10001001 - 324
	č. 10004001 - 94
	č. 10007001 - 113
	č. 10009001 - 313
pokladní doklady	č. 2016000417 - 519
KOF	č. 2017100071K10 - 181K10
KDF	č. 201700271 - 830

#### Kontrolní zjištění

- a) Kontrolou bylo zjištěno, že k fakturám nejsou přikládány přílohy, přičemž je na ně odkazováno. Z těchto důvodů není možno zejména u faktur v režimu přenesení daňové povinnosti přesně zjistit, kdy nastalo zdanitelné plnění a kdy má být DPH odvedena. Toto je v rozporu se směrnicí pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví, zákonem o účetnictví i zákonem o DPH. V průběhu kontroly byly některé předávací protokoly, montážní listy apod. doloženy, avšak část těchto příloh předložena nebyla (např. přílohy k fakturám č. 201700332, 340, 409, 418, 422). Na některých předložených předávacích protokolech scházelo datum, podpisu předání/převzetí (např. přílohy k fakturám č. 201700274, 285, 387, 395, 449). U některých daňových dokladů bylo zjištěno, že DUZP se liší od vystavení resp. podpisu předávacího protokolu, montážního listu apod., čímž mohou vznikat spory, kdy došlo k DUZP (např. fa č. 201700381 – Oldřich Janáček – datum předání = 10. 1., DUZP na faktuře = 8. 2., fa č. 201700390 – VOKAMONT – předání = 31. 1. a 1. 2., DUZP na faktuře = 1. 2., fa č. 201700476 – Stavby Complei – DUZP na faktuře = 25. 1., předání = 20. 2., fa č. 201700547 – INTOZA – DUZP na faktuře 28. 2., datum předání = 1. 3.). U těchto daňových dokladů došlo k posunu odvodu DPH. U jiných dokladů došlo k rozdílu mezi DUZP na daňovém dokladu a předávacím protokolem v průběhu měsíce (např. fa č. 201700396, 465, 717, 754). Bylo doporučeno důsledněji provádět věcnou i formální kontrolu výdajů, více se zaměřit na kontrolu prvotních podkladů u došlých faktur vč. příloh a postupovat v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona o DPH, Informacemi GFŘ a stanovenou metodikou.
- b) U fa č. 201700821 fy MARPET je odvedena daň s 15% i 21% DPH, přičemž objednávka byla na opravu plynového vedení v obytném domě – měla být odvedena daň ve výši 15% na celé plnění vč. zhotovení revizní zprávy. Pokud je předmětem objednávky oprava, vedlejší náklady jsou součástí služby hlavní a mají stejný režim i sazbu DPH jako služba hlavní (§ 36 zákona o DPH). Firma Boháček KZT, s.r.o. fakturovala na základě celoroční objednávky zámečnických prací v bytových domech č. O/0001/2017/B s uvedením „Daň odvede zákazník“. Faktura č. 201700582 vystavena vč. 21% sazby DPH, jedná se o práce na úřadě. Druhá faktura č. 201700662 byla vystavena v RCH a odvedena 15% DPH, přičemž předmět plnění (násilné otevření dveří, vytažení zalomeného klíče) se netýká stavebních a montážních prací dle CZ-CPA 41 – 43 a byla chybně odvedena snížená sazba DPH. Dle platné metodiky GFŘ (uvedeno v Přehledu dotazů veřejnosti k aplikaci přenesení daňové povinnosti u stavebních prací – jsou zámečnické práce vč. opravy FAB vložky příp. její výměna zařazeny mimo režim DPH. Také je třeba dodržovat systém zdanění, který je zvolen na objednávce.
- c) Kontrolou bylo zjištěno, že u některých vystavených daňových dokladů není postupováno v souladu se smlouvou a platnými ustanoveními zákona o DPH (např. fa č. 2017100163K10 – T-Mobile – smluvně sjednáno DUZP 1. den 1. měsíce kalendářního čtvrtletí a daňový doklad vystaven s DUZP 31. 3. a DPH odvedena s DUZP 3. 4.), čímž došlo k posunu odvodu DPH o 3 měsíce a porušení ust. § 21 zákona o DPH; u dalších vystavených faktur

(např. č. 2017100168K10) bylo sjednáno DUZP 15. den prvního dne kalendářního čtvrtletí, avšak DUZP na daňovém dokladu je 5. 4. Bylo doporučeno postupovat v souladu s § 21 zákona o DPH a dle sjednaných smluvních podmínek.

- d) Dále bylo zjištěno, že ve smlouvách byly sjednány inflační doložky, avšak inflace nebyla dopočtena a po odběratelích požadována - např. u vystavených faktur č. 20171000164K10 - Vodafone (smlouva z r. 2002), 2017100165K10 – Team City, 2017100166K10 – PODA (smlouva z r. 2010). Bylo doporučeno postupovat s péčí řádného hospodáře, v souladu se smlouvou do fakturovat také inflaci a tuto agendu pronájmu řešit v rámci jednoho odborného útvaru.
- e) V rámci kontroly byla předložena smlouva s fy Léčebná rehabilitace Kamiro s.r.o. na pacht nebytového prostoru, kdy byl pacht sjednán vč. DPH, účetní předpis byl na osvobozené plnění. Protože společnost Kamiro není plátcem DPH, nelze „dobrovolně zdanit“ v souladu s § 56a odst. 3. Bylo doporučeno upravit text dodatku smlouvy.
- f) U některých vystavených daňových dokladů bylo zjištěno, že text předmětu plnění je zadáván do hlavičky dokladu (např. fa č. 20171000163K10, 2017100168K10). Bylo doporučeno zadávat text dokladu korektně do části, určené pro předmět plnění.

#### Závěr

V rámci kontroly byla provedena kontrola účetních položek, které nebyly předmětem DPH; nebyly zjištěny položky, které měly být a nebyly zařazeny do systému DPH. Dále byla provedena kontrola odstranění nedostatků zjištěných při minulých kontrolách v 09 - 10/2010 – bylo zjištěno, že nedostatky byly odstraněny a již se neopakují.

#### IV. Ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, kontrola opatření k odstranění nedostatků

##### 1. Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků z předchozích kontrol

RMOB usn. č. 1190/RMOB-MH/1418/37 ze dne 30.5.2016 projednala a vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2016“ (dále jen „Zpráva“) provedenou odborem interního auditu a kontroly MMO a schválila návrh Opatření ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB (dále jen „opatření“), který byl doručen odboru IAK MMO dne 7.6.2016. V závěrečné části opatření bylo konstatováno, že na jednání RMOB ve 2/2017 bude předložena písemná kontrolní zpráva o plnění opatření na jednotlivých odborech. Kontrolní zpráva byla projednána na schůzi RMOB dne 6.3.2017 (usn. č. 1798/RMOB-MH/1418/54).

Po ověření předložené dokumentace v průběhu kontroly bylo zjištěno, že se nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly opakovaly v těchto oblastech:

- V oblasti zadávání veřejných zakázek byl zjištěn nesoulad mezi veřejnými zakázkami uvedenými v centrální evidenci a veřejnými zakázkami uveřejněnými na profilu,
- MOB nadále realizuje údržbu zeleně na základě smlouvy o dílo S/0093/2011/MHaD uzavřenou s dodavatelem ARBOR MORAVIA s.r.o., IČ 25383035, včetně souvisejících dodatků (fakturace za jednotlivá období je uvedena níže v tabulce). Minulou kontrolou bylo zjištěno, že u předmětné smlouvy došlo k překročení finančního limitu za čtyři roky stanoveného v příloze č. 2 smlouvy (9.409.281,50 Kč bez DPH, 11.385.230,61 Kč vč. DPH). Zadavatel měl před překročením limitu realizovat nové zadávací řízení. Dle písemného sdělení odpovědného pracovníka MOB se v současné době zpracovává zadávací dokumentace pro VZ na údržbu zeleně. Její vyhlášení se předpokládá do konce měsíce května 2017.

4-12/2011	2012	2013	2014	2015	2016	(v Kč) Celkem vč. DPH
2.058.950,00	3.365.584,00	5.865.172,00	6.787.145,00	7.154.832,50	8 422 809,50	33.454.493,00

- MOB postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 Sb., a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710, když náklady související s pořízením nebo technickým zhodnocením DHM nezaúčtoval na SÚ 042, ale přímo do nákladů na SÚ 518,

- nebylo postupováno dle vnitřní směrnice č. 13/2015, když nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na stavebně montážní práce týkající se společných televizních antén,
- MOB postupoval v rozporu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., když v několika případech neproběhla předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku. Poptávané služby proběhly ještě před vystavením objednávek,
- MOB neaktualizoval interní směrnici č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku, postupy v účetnictví a další ustanovení.

## 2. Vnitřní řídicí normy

Systém řídicí kontroly měl MOB upraven vnitřními předpisy:

- Kontrolní řád Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky s účinností od 11.11.2014 (schválen RMOB usn. č. 0004/RMOB-MH/1418/1 dne 10.11.2014),
- Směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví s účinností od 1.1.2012 (schválena RMOB usn. č. 854/27 dne 19.12.2011) vč. Dodatku č. 1 s účinností od 16.4.2013 (RMOB usn. č. 1754/RMOB-MH/1418/46 dne 15.4.2013).

Další směrnice upravující postupy při činnostech MOB byly např.

- Směrnice č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek,
- Směrnice č. 15/2016 kterou se stanoví zásady hospodaření s bytovým fondem statutárního města Ostravy ve správě městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky,
- Směrnice č. 10/2014, kterou se stanoví zásady hospodaření s bytovým fondem statutárního města Ostravy ve správě městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky,
- Směrnice č. 13/2015, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,
- Směrnice č. 4/2012 k aplikaci zákona č. 111/2009 Sb., o základních registrech, ve znění pozdějších předpisů.

Výběrovým způsobem byla ověřena funkčnost a účinnost vnitřních předpisů v návaznosti na vnitřní kontrolní systém MOB, jež byla uvedena v jednotlivých kontrolovaných oblastech.

### Kontrolní zjištění:

Dle předložené Kontrolní zprávy o plnění opatření vyplývající ze Zprávy o výsledku přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2016, projednanou na schůzi RMOB dne 6.3.2017 usn. č. 1798/RMOB-MH/1418/54, měla být v termínu do 31.3.2017 provedena novelizace Směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví. Směrnice do ukončení kontroly novelizována nebyla s vysvětlením, že je v současné době rozpracována a čeká se na poslední novelu k zákonu o DPH (asi od 1. 6. 2017).

Vzhledem k tomu, že MOB byl opakovaně upozorňován na četné nedostatky dosud platné směrnice, apelujeme na urychlenou implementaci novelizované směrnice.

## 3. Systém kontrol

MOB předložil roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2016. Ve zprávě byly mj. uvedeny kontroly provedené jinými kontrolními orgány. Mimo přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností TOP AUDITING s.r.o., IČ 45477639, byly provedeny u zřízených příspěvkových organizací kontroly např. Oblastním inspektorátem práce, Krajskou hygienickou stanicí, VZP apod. Ve všech případech nebyly uloženy žádné odvody či výtky. MMO byly provedeny kontroly v oblasti samostatné i přenesené působnosti.

MOB je zřizovatelem 6 příspěvkových organizací. RMOB usn. č. 0894/RMOB-MH/1418/28 dne 25.1.2016 schválila plán veřejnosprávních kontrol u zřízených příspěvkových organizací na rok 2016, při prováděných kontrolách nebylo u žádné příspěvkové organizace zjištěno porušení rozpočtové kázně. Pro rok 2017 byl plán veřejnosprávních kontrol schválen RMOB usn. č. 1687/RMOB-MH/1418/51 dne 25.1.2017. MOB rovněž prováděl veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory poskytované z rozpočtu městského obvodu, kdy nebyly nařízeny žádné odvody.

MOB nahradil ve vnitřním kontrolním systému funkcí interního auditu dle ust. § 29 odst. 5) zákona č. 320/2001 Sb., činností kontrolního výboru ZMOB. V kontrolovaném období proběhla 2 jednání, z toho jedno jednání nebylo zahájeno z důvodu nedostatečného počtu přítomných členů výboru.

Dále byl zřízen finanční výbor ZMOB, který se v kontrolovaném období sešel celkem 7x. Hlavními tématy byly úpravy rozpočtu, návrhy na dispozice s majetkem MOB, návrhy na odpis nedobytných pohledávek apod.

Předběžná řídicí finanční kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím limitovaných příslíbů, jimiž disponovali jednotliví příkazci (vedoucí odborů) a které byly schváleny správcem rozpočtu. Podle organizační struktury ÚMOB, předložených podpisových vzorů a čl. 13 interní směrnice č. 2/2011 byli příkazci operací vedle statutárních představitelů městského obvodu také tajemnice ÚMOB, vedoucí jednotlivých vnitřních odborů (s výjimkou případů stanovených Přílohou č. 1 Směrnice č. 13/2015) a pověřeni zaměstnanci, funkci správce rozpočtu vykonával vedoucí odboru finančního a funkci hlavní účetní pak hlavní účetní ÚMOB. Podpisové vzory odpovědných zaměstnanců, kteří zajišťují kontrolu plánovaných a připravovaných operací, byly v návaznosti na prováděné organizační změny aktualizovány vč. stanovení zástupů.

#### 4. Závěr

##### 4.1. Vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u MOB

Na základě popsanych skutečností a po zvážení četnosti a závažnosti kontrolních zjištění uvedených v této zprávě lze učinit závěr, že systém finanční kontroly vykazoval znaky výrazně snížené účinnosti v oblasti inventarizace a evidence majetku a snížené účinnosti v oblasti veřejných zakázek, objednávek a průkaznosti účetních záznamů.

V ostatních oblastech byl systém finanční kontroly přiměřeně účinný.

##### 4.2. Srovnání s předchozí kontrolou

V porovnání se Zprávou o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2016 č. j. SMO/251082/16/IAK/Szi ze dne 28.7.2016 došlo ke zlepšení v oblasti uzavírání smluvních vztahů. Přetrvávají opakované nedostatky v oblasti veřejných zakázek a vystavování objednávek. Oproti minulé kontrole se vyskytly nově četné nedostatky v oblasti inventarizace a evidence majetku a při provádění řídicí kontroly.

#### V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 3/2016 – 3/2017, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví, byly zjištěny nedostatky zejména v oblastech:

##### Veřejné zakázky

- V některých případech nebyl vyplněn v plném rozsahu „Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu“ dle interní směrnice, byly zjištěny nedostatky v dokumentaci k veřejným zakázkám,
- na profilu zadavatele nebyly zveřejněny dodatečné informace,
- v některých případech nebyl dodržen zákonný termín při zveřejňování smluv případně dodatků dle ust. § 5 zákona č. 340/2015 Sb.,
- v jednom případě byl dodatek uzavřen po termínu ukončení díla.

##### Objednávky

- Objednávky na projektovou dokumentaci byly v rozporu s Přílohou č. 1 Směrnice č. 13/2015 podepsány neoprávněnými osobami,
- MOB nepostupoval v souladu se zákonem o veřejných zakázkách, když nerealizoval veřejnou zakázku na provádění oprav a rekonstrukcí v objektech bytového fondu a nebytových prostor.

#### Inventarizace

- Některé konečné zůstatky uvedené v inventurních soupisech nebyly řádně, nebo vůbec doloženy,
- Některé inventurní soupisy účtu 042 neuváděly vyjádření o aktuálním stavu nedokončených investic a jejich budoucím výhledu,
- Nebyly zaúčtovány zjištěné inventarizační rozdíly,
- Při ověřování konečných zůstatků účtu 042 bylo zjištěno četné nezařazení dokončených investic do evidence majetku,
- MOb neprovedl inventarizaci pohonných hmot.

#### Evidence majetku

- MOb v několika případech neúčtoval na účtu 028 a souvisejícím účtu 558 ve stejné výši.
- Při namátkové fyzické kontrole majetku nebyl dohledán jeden notebook a tablet.

#### Účetní záznamy

- V oblasti účtování o pořízeném majetku byly zjištěny neprůkazné účetní doklady,
- MOb chybně účtoval o pořízeném DDHM, když v mnoha případech nepostupoval v souladu s ČÚS č. 710.

#### Autoprovoz

- V rozporu se smlouvou bylo vyúčtování spotřeby PHM k soukromým účelům jmenovitých zaměstnanců zahrnuto do zúčtování pro zdanění a odvody pojistného a nebylo sraženo z platu.

#### DPH

- K fakturám nebyly přikládány přílohy, na které bylo odkazováno, nebylo možné určit, kdy nastalo zdanitelné plnění a kdy měla být DPH odvedena.
- U některých daňových dokladů došlo k rozdílu mezi DUZP na daňovém dokladu a předávacím protokolu, montážního listu apod., čímž došlo k posunu odvodu DPH.
- V některých případech byly na fakturách uvedeny a následně odvedeny nesprávné sazby DPH.
- V několika případech došlo k porušení ust. § 21 zákona č. 235/2004 Sb. a sjednaných smluvních podmínek, když došlo k posunu DUZP a pozdnímu odvodu DPH.
- V některých smlouvách byly sjednány inflační doložky, které nebyly uplatňovány.

#### **Poučení**

Dle ustanovení odst. 2 článku 11 Statutu projedná výsledek této kontroly rada městského obvodu na své nejbližší schůzi a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, nejpozději však do 30 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly. Odboru interního auditu a kontroly MMO zašle starostka městského obvodu nejpozději do 14 dnů od projednání výsledků kontroly radou městského obvodu písemné vyjádření, případně opatření k odstranění nedostatků, včetně usnesení rady městského obvodu.

V Ostravě dne 19.5.2017

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Zdeňka Ondová

Ing. Eva Kozelská

Mgr. Irena Mačejková

.....  
.....  
.....

Ing. Vladislava Michalíková

Mgr. Kristína Pesslová

Ing. Robert Továřanský

Jarmila Kubínová

*Michalíková*  
*Pesslová*  
*Továřanský*  
*Kubínová*

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

Příloha č. 1 Seznam právních a vnitřních předpisů použitých při kontrole a seznam kontrolované dokumentace

Příloha č. 2 Prohlášení starostky

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 a 2 odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 4 odbor financí a rozpočtu MMO

Výtisk č. 3 pro MOB Mariánské Hory a Hulváky převzala .....  
dne 22.5.2017

*Jarmila Kubínová*

**Příloha č. 1 ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2017 č. j. SMO/143070/17/IAK/Juch**

**Seznam právních a vnitřních předpisů použitých při kontrole a seznam kontrolované dokumentace**

**Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole**

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění,
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění,
- zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, v platném znění,
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 11/2000 a č. 14/2013, Statut města Ostravy, v platném znění,
- zákon č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v platném znění,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění,
- zákonné opatření senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí,
- vyhláška č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele, v platném znění,
- zákon č. 340/2015 Sb., o registru smluv v platném znění

**Kontrolovaná dokumentace**

- schválený rozpočet na rok 2016 a 2017,
- účtový rozvrh za rok 2016 a 2017,
- rozpočtová opatření za rok 2016 a 1 – 3/2017,
- vybrané účetní doklady z kontrolovaného období,
- účetní knihy za kontrolované období,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2016,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, vč. závěrečné inventarizační zprávy z provedené inventarizace,
- vybrané smlouvy kupní, darovací, nájemní, o dílo, o zřízení věcného břemene, objednávky, aj.
- dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení zastupitelstva a usnesení rady MOB za rok 2016 a 2017,
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2016.

Ostatní kontrolovaná dokumentace a interní předpisy jsou obsaženy v textu zprávy.



## Kontrolované smlouvy

### Smlouvy kupní

- 0166/2016/M ze dne 22.6.2016 uzavřená s kupujícím D. B. Předmětem koupě byl pozemek p. č. 761/9 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 14 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory. Cena byla sjednána ve výši 7.000,- Kč, tj. ve výši ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem.
- 0167/2016/M ze dne 22.6.2016 uzavřená s kupujícím ing. J. R. Předmětem koupě byl pozemek p. č. 761/8 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 16 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory. Cena byla sjednána ve výši 8.000,- Kč, tj. ve výši ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem.
- 297/2016/M ze dne 14.11.2016 uzavřená s kupujícími S. P., a M. P. Předmětem prodeje byla bytová jednotka č. 1028/2 vymezená na pozemku st. p. č. 1052 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova č. p. 1028 na ul. Korunní 16 v k. ú. Mariánské Hory. Smlouvou bylo prodávajícím sjednáno předkupní právo věcné. Kupní cena byla sjednána ve výši 306.226,- Kč. Záměr obvodu byl schválen ZMOB usn. č. 0263/ZMOB-MH/1014/20 dne 12.12.2013, zveřejněn na úřední desce úřadu od 20.12.2013-6.1.2014 a od 4.4.2016 do 20.4.2016. Předchozí souhlas RM byl udělen usn. č. 9710/RM1014/127 dne 15.4.2014 a usn. č. 2298/RM1418/33 dne 29.9.2015. O prodeji, předkupním právu věcném a uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 0173/ZMOB-MH/1418/13 dne 8.6.2016.  
Předmětem prodeje bylo dalších 10 bytových jednotek budovy č. p. 1028 na ul. Korunní 16 umístěné na pozemku st. p. č. 1052 zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory. Zkontrolovány byly celkem 3 kupní smlouvy.
- 0214/2016/M ze dne 24.8.2016 uzavřená s kupujícími P. R. a V. R. Předmětem prodeje byl byt 4+1 o podlahové ploše 101,4 m<sup>2</sup>, podíl na společných částech nemovité věci činil 1014/8791. Kupní cena byla sjednána ve výši 516.660,- Kč.
- 0296/2016/M ze dne 14.11.2016 uzavřená s kupujícím J. T. Předmětem prodeje byl byt 3+1 o podlahové ploše 81 m<sup>2</sup>, podíl na společných částech nemovité věci činil 810/8791. Kupní cena byla sjednána ve výši 412.717,- Kč.
- 0319/2016/F ze dne 6.5.2016 s prodávajícím Ing. Milan Štěpankevič – IN servis, IČ 12474720. Předmětem bylo odkoupení movitých věcí potřebných k poskytování služeb péče o dítě v dětské skupině dle specifikace ve smlouvě za dohodnutou kupní cenu ve výši 121.750,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1089/RMOB-MH/1418/25 dne 27.4.2016.

### Nájemní smlouvy

#### a) nájemné pozemků ostatní

- 0046/2016/M ze dne 5.2.2016 uzavřená s nájmcem V. P. Předmětem smlouvy byla část pozemku parc. č. 152/15 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 44 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory za účelem zřízení a užívání relaxační zóny. Nájemné bylo sjednáno od 1.3.2016 na dobu neurčitou za cenu ve výši 5,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 220,- Kč.
- 0329/2016/M ze dne 14.12.2016 uzavřená s nájmcem J. K. Předmětem smlouvy byla část pozemku parc. č. 181/11 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 43 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory za účelem zřízení a užívání relaxační zóny. Nájemné bylo sjednáno od 1.1.2017 na dobu neurčitou za cenu ve výši 5,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 215,- Kč.

#### b) Pozemky pod garáží

- 0143/2016/M ze dne 30.5.2016 uzavřená s nájmcem D. K. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 2988 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 19 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory, na kterém stojí garáž ve vlastnictví nájemce. Nájem byl sjednán od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Výše nájemného činila 40,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 760,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezesmluvní užívání od 9.2.2016 do 30.6.2016 ve výši 297,- Kč.
- 0146/2016/M ze dne 1.6.2016 uzavřená s nájmcem P. P. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 2976 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 20 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory, na kterém stojí garáž

ve vlastnictví nájemce. Nájem byl sjednán od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Výše nájemného činila 40,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 800,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezsmluvní užívání od 23.2.2016 do 30.6.2016 ve výši 282,- Kč.

- 0145/2016/M ze dne 1.6.2016 uzavřená s nájemcem Ing. J. V. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 3120 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 18 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory, na kterém stojí garáž ve vlastnictví nájemce. Nájem byl sjednán od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Výše nájemného činila 40,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 720,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezsmluvní užívání od 8.1.2016 do 30.6.2016 ve výši 344,- Kč.

**c) Nájem pozemku pro umístění reklamního zařízení**

- 0283/2016/M ze dne 18.10.2016 uzavřená s nájemcem outdoor akzent s.r.o., IČ 00545911. Předmětem nájmu byl pozemek parc. č. 388/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 5,4 m<sup>2</sup> v k. ú. Zábřeh-Hulváky za účelem umístění a provozování 1 ks jednostranného, venkovního, volně stojícího, kotveného do terénu, neosvětleného reklamního zařízení sloužícího ke komerčním účelům nájemce o rozměrech reklamní plochy 2,4 x 5,1 m. Nájem byl sjednán od 1.12.2016 na dobu neurčitou při splnění podmínek stanovených smlouvou. Roční nájemné činilo 18.000,- Kč + DPH.

**d) Nájemné prostor sloužících podnikání**

- 0022/2017/B uzavřená dne 27.1.2017 s nájemcem Martina Mučicová, IČ 05723876. Předmětem smlouvy byly prostory o výměře 28,2 m<sup>2</sup> v domě na ul. Gen. Hrušky 1216/23 na pozemku st. p. č. 1279 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory za účelem prodeje tabáku a novin. Výše nájemného byla sjednána dohodou ve výši 12.000,- Kč/rok + úhrada za služby spojené s nájmem ve výši 1.067,- Kč/měs. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.2.2017 s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- 0061, 0062/2017/B ze dne 6.4.2017 uzavřené s nájemcem WITT Praha spol. s r.o., IČ 25668471. Předmětem smlouvy byl pronájem 1 m<sup>2</sup> prostoru sloužícího podnikání v budově občanské vybavenosti na ul. Novoveská 1168/14 na pozemku st. p. č. 1502/2 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory a na ul. Šimáčkova 1148/27 na pozemku st. p. č. 1600 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory, v obou případech za účelem umístění prodejního automatu. Smlouvy byly uzavřeny s účinností od 1.5.2017 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Roční nájemné bylo vždy sjednáno ve výši 1.200,- Kč + paušální úhrada za služby spojené s nájmem ve výši 2.640,- Kč.
- 0171/2016/B ze dne 29.6.2016 uzavřená s nájemcem Renarkon, o.p.s., IČ 25380443. Předmětem smlouvy byl pronájem prostor k podnikání o výměře 53 m<sup>2</sup> v domě na ul. Stojanovo náměstí 1 na pozemku st. p. č. 1279 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory k provozování sociálních služeb odborného sociálního poradenství. Výše nájemného činila 36.000,- Kč/rok + služby spojené s nájmem ve výši 1.401,- Kč/měs. Nájemné bylo sjednáno od 1.7.2016 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Požadováno složení jistiny ve výši dvou měsíčních nájmů a záloh za služby ve výši 8.802,- Kč.

Dodatek č. 1 ze dne 24.10.2016 – výše nájmu se upravuje na částku 12.000,- Kč/rok + služby spojené s nájmem ve výši 2.917,- Kč/měs., a to od 1.1.2017 do 31.12.2019, po tomto datu bude nájemné v původně stanovené výši. Dále byla nájemci stanovena povinnost uveřejnit na svých webových stránkách logo/heraldický znak pronajímatele.

- 0215/2016/B ze dne 23.8.2016 uzavřená s nájemcem Daniel Dědoch, IČ 73074331. Předmětem smlouvy byl pronájem části bytového domu o výměře 36,195 m<sup>2</sup> na ul. Října 2659/157 na pozemku st. p. č. 1449 - zastavěná plocha a nádvoří a část bytového domu o výměře 3,77 m<sup>2</sup> na ul. Října 2658/155 na pozemku st. p. č. 1451 – zastavěná plocha a nádvoří, vše v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování venkovní – sezónní zahrádky restaurace. Nájemné sjednáno ve výši 12.800,- Kč/rok, a to od 1.9.2016 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Úhrada nájemného probíhala v nepravidelných splátkách. Nájemce byl vždy na vzniklý dluh písemně upozorňován a na základě výzvy dodatečně dluh uhradil.

#### Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

- 7/2016/OM (ev. č. S/0106/2016/M) uzavřená dne 13.4.2016 s budoucím oprávněným P. Z., IČ 47165995 a investorem SUBI STYL s.r.o., IČ 25864661. Obsahem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení vodovodní přípojky ve služebných pozemcích st. p. č. 249 zastavěná plocha a nádvoří, p. p. č. 5/39 ostatní plocha, ostatní komunikace, p. p. č. 5/40 - ostatní plocha, ostatní komunikace a p. p. č. 1041 - ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Mariánské Hory, v rozsahu vymezeném geometrickým plánem č. 2112-340/2015 ze dne 5.2.2016, za jednorázovou úplatu ve výši 23.958,- Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1014/RMOB-MH/1418/32 dne 21.3.2016.
- 15/2016/OM (ev. č. S/0185/2016/M) uzavřená dne 27.6.2016 s oprávněným Dopravní podnik Ostrava a.s., IČ 61974757. Obsahem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení a vedení přípojky NN ve služebných pozemcích p. p. č. 861/9 - ostatní plocha, zeleň, p. p. č. 861/93 - ostatní plocha, zeleň, p. p. č. 861/95 - ostatní plocha, jiná plocha, p. p. č. 861/240 - ostatní plocha, zeleň a p. p. č. 861/241 - ostatní plocha, zeleň v k. ú. Mariánské Hory, v rozsahu vymezeném geometrickým plánem č. 2147-52/2016 ze dne 19.5.2016, za jednorázovou úplatu ve výši 27.830,- Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1207/RMOB-MH/1418/38 dne 13.6.2016.
- 1/2017/OM (ev. č. S/0021/2017/M) uzavřená dne 31.1.2017 s oprávněným API centre, s.r.o., IČ 26870410. Obsahem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení, vedení, provozování a údržba přípojek ve služebném pozemku p. p. č. 153/9 - ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory, v rozsahu vymezeném geometrickým plánem č. 2179-807/2016 ze dne 23.11.2016, za jednorázovou úplatu ve výši 4.900,50 Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1667/RMOB-MH/1418/50 dne 9.1.2017.

#### Veřejnoprávní smlouvy

- S 0236/2016/OHC ze dne 13.9.2016 uzavřená s příjemcem Jan Nevola, IČ 60939257. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na vybavení fotbalové školičky ve výši 20.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 31.1.2017. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1320/RMOB-MH/1418/41 dne 22.8.2016.
- S 0226/2016/OHC ze dne 8.9.2016 uzavřená s příjemcem Ženský pěvecký sbor DUHA Ostrava, z.s., IČ 47862521. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na Adventní koncert pro obyvatele Mariánských Hor a Hulvák ve výši 15.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 31.1.2017. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1320/RMOB-MH/1418/41 dne 22.8.2016.
- S 0030/2017/OHC ze dne 21.2.2017 uzavřená s příjemcem Obchodní akademie a Vyšší odborná škola sociální, Ostrava – Mariánské Hory, příspěvková organizace, IČ 00602086. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné účelové dotace na 9. ročník mezinárodního veletrhu fiktivních firem ve výši 10.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 30.4.2017. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1720/RMOB-MH/1418/52 dne 6.2.2017.
- S 0246/2016/OHC ze dne 22. 9. 2016 uzavřená s příjemcem Svatováclavský hudební festival, z. s., IČ 26632578. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na Capella Cracoviensis – koncert v rámci 13. ročníku Svatováclavského hudebního festivalu ve výši 15.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 31.1.2017. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1320/RMOB-MH/1418/38 dne 22.8.2016.

#### Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol administrativní výpomoc na odboru výstavby, na dohodnutý rozsah práce max. 300 hodin od 3.6.2016 do 31.12.2016 ze dne 2.6.2016 se zaměstnancem A. A.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol hudební doprovod na kulturních akcích pořádaných odborem sociální péče, na dohodnutý rozsah práce 40 hodin od 1.3.2016 do 31.12.2016 ze dne 16.2.2016, se zaměstnancem K. B.

- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol činnosti spojené s fotografováním při občanských obřadech MOB MHaH, na dohodnutý rozsah práce do 150 hodin od 4.1.2016 do 31.12.2016 ze dne 10.12.2015, se zaměstnancem R. B.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol hudební doprovod při občanských obřadech, na dohodnutý rozsah práce 100 hodin od 15.1.2016 do 31.12.2016 ze dne 9.12.2015, se zaměstnancem M. H.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol administrativní činnost spojená s vysíláním Rádía Radnice, na dohodnutý rozsah práce do 300 hodin od 4.1.2016 do 31.12.2016 ze dne 10.12.2015 se zaměstnancem M. H.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol administrativní činnost spojená s vysíláním Rádía Radnice, na dohodnutý rozsah práce do 300 hodin od 4.1.2016 do 31.12.2016 ze dne 10.12.2015 se zaměstnancem M. K.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol hudební doprovod při občanských obřadech, na dohodnutý rozsah práce 100 hodin od 15. 1. 2016 do 31. 12. 2016 ze dne 9. 12. 2015, se zaměstnancem M. K.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol zvuková úprava vstupů spojená s vysíláním Rádía Radnice, na dohodnutý rozsah práce 100 hodin od 1.12.2016 do 31.12.2016 ze dne 29.11.2016 se zaměstnancem B. H.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol metodická a konzultační činnost na odboru finančním, na dohodnutý rozsah práce do 300 hodin od 1.6.2016 do 31.7.2016 ze dne 5.5.2016 se zaměstnancem R. M.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol resocializačně preventivní program – mentor. Doučování dětí, terénní sociální práce, účast na volnočasových aktivitách s dětmi, účast na víkendovém pobytu, sestavení plánu spolupráce, účast na supervizi, prevence, příprava materiálů, administrativa, vyhodnocení plánu spolupráce. Na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 22.4.2016 se zaměstnancem P. G.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol resocializačně preventivní program – mentor. Doučování dětí, terénní sociální práce, účast na volnočasových aktivitách s dětmi, účast na víkendovém pobytu, sestavení plánu spolupráce, účast na supervizi, prevence, příprava materiálů, administrativa, vyhodnocení plánu spolupráce. Na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 22.4.2016 se zaměstnancem K. M.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol resocializačně preventivní program – mentor. Doučování dětí, terénní sociální práce, účast na volnočasových aktivitách s dětmi, účast na víkendovém pobytu, sestavení plánu spolupráce, účast na supervizi, prevence, příprava materiálů, administrativa, vyhodnocení plánu spolupráce. Na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 22.4.2016 se zaměstnancem Z. S.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol resocializačně preventivní program – mentor. Doučování dětí, terénní sociální práce, účast na volnočasových aktivitách s dětmi, účast na víkendovém pobytu, sestavení plánu spolupráce, účast na supervizi, prevence, příprava materiálů, administrativa, vyhodnocení plánu spolupráce. Na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 22.4.2016 se zaměstnancem P. S.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol lektor v projektu motivačně aktivační kurz. Lektorská činnost, příprava podkladů a materiálů, účast na víkendovém pobytu, vyhodnocení projektu, administrativa, vyhodnocení plánu spolupráce, účast na supervizi. Na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 25.4.2016 se zaměstnancem D. S.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol koordinátor a lektor v projektu motivačně aktivační kurz. Koordinace projektu, lektorská činnost, příprava podkladů a materiálů, účast na víkendovém pobytu, koordinace plnění zadaných úkolů lektorů v rámci projektu, vyhodnocení projektu, administrativa, vyhodnocení plánu spolupráce, účast na supervizi. Na dohodnutý rozsah práce 160 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 22.4.2016 se zaměstnancem L. G.

- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol koordinátor projektu resocializačně preventivní program. Koordinace projektu, účast na víkendovém pobytu, koordinace plnění zadanych úkolů mentorů v rámci projektu, vyhodnocení projektu, příprava materiálů, administrativa, účast na supervizi. Na dohodnutý rozsah práce 100 hodin od 25.4.2016 do 30.11.2016 ze dne 22.4.2016 se zaměstnancem L. G.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol administrativní výpomoc na odboru hospodářských činností, na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 1.11.2016 do 31.12.2016 ze dne 17.10.2016 se zaměstnancem B. K.
- Dohoda o pracovní činnosti ze dne 1.11.2016 na dobu od 2.11.2016 do 31.12.2016 na výkon práce administrativní výpomoc na odboru výstavby, se zaměstnancem J. J.
- Dohoda o provedení práce na sjednaný pracovní úkol administrativní výpomoc na odboru hospodářských činností, na dohodnutý rozsah práce 300 hodin od 15.2.2017 do 31.12.2017 ze dne 21.12.2016 se zaměstnancem B. K.

#### Fyzická kontrola majetku – seznam položek

<u>Inventární číslo</u>	<u>Název</u>	<u>Datum pořízení</u>	<u>Pořizovací cena</u>
100000007371	Odfukovač na trávu	22.12.2016	15 656,00
100000006904	Křovinořez STIHL FS 240	29.6.2016	12 990,00
100000007372	Fukar Dolmar PB 262	22.12.2016	6 290,00
100000007035	JÍDELNÍ ŽIDLE FATIMA - ČERNÁ	23.8.2016	546,00
100000007036	JÍDELNÍ ŽIDLE FATIMA - ČERNÁ	23.8.2016	546,00
100000007037	JÍDELNÍ ŽIDLE FATIMA - ČERNÁ	23.8.2016	546,00
100000007027	PSACÍ STŮL SOFT PLUS 33/055 - BUK	23.8.2016	1 535,00
100000007028	PSACÍ STŮL SOFT PLUS 33/055 - BUK	23.8.2016	1 535,00
100000007128	TISKÁRNA HP LASER JET PRO MFP M225dn	26.10.2016	6 262,96
100000007129	TISKÁRNA HP LASER JET PRO MFP M225dn	26.10.2016	6 262,96
100000006977	Vestavba na lednici 60x60x265	31.8.2016	7731,23
100000006960	Skříň policová 72x50x265	31.8.2016	9 304,23
100000006961	Skříň policová 72x50x265	31.8.2016	9 304,23
100000006962	Skříň policová 72x50x265	31.8.2016	9 304,23
100000006938	Skříň šatní 80x65x189 se zrcadlem a nástavcem	31.8.2016	10 182,49
100000006946	ATP stůl 197x65x83 s kontejnerem a polici	31.8.2016	16 322,23
100000006973	Skříň policová 60x60x265	31.8.2016	9 304,23
100000006974	Skříň policová 60x60x265	31.8.2016	9 304,23
100000006975	Šatní skříň 75x60x265 se zrcadlem	31.8.2016	8 796,03
100000005632	FOTOAPARÁT NIKON D3100	6.1.2014	8 639,00
100000005633	FOTOAPARÁT CANON SX 260 HS	7.2.2014	5 073,00
100000001805	Sony CMT radio	24.8.2012	2 699,00
100000000717	FOTOAPARÁT PANASONIC DMCFS 62EP	11.8.2009	4 247,00
100000000871	NOTEBOOK HP PRO BOOK 4530	18.10.2011	20 076,00
100000001051	NOTEBOOK ASUS	20.2.2007	26 386,00
100000001073	NETBOOK ASUS EEE 100PX--	6.12.2010	5 990,00
100000001136	PC CELERON	1.6.1999	59 963,00
100000001138	KOPIR.STROJ MINOLTA DIGITAL	23.12.2003	89 902,00

100000001139	TISKÁRNA HP LASERJET 5100	23.9.2000	49 599,00
100000001227	Notebook	28.8.2012	21 225,00
100000001285	Notebook	28.8.2012	17 945,00
100000001305	Notebook	28.8.2012	19 456,00
100000003232	Notebook	20.8.2012	24 150,00
100000005159	Záznamník TESTO k měření vlhkosti v bytech	25.2.2010	16 390,00
100000005653	TABLET 3 SAMSUNG GALAXY - 8 GB	18.3.2014	6 386,00
100000005658	NOTEBOOK LENOVO YOGA 2 PRO	1.5.2014	37 629,00

### Seznam zkratek

ARES	administrativní registr ekon. subjektů	parc. č.	parcelní číslo
DPH	daň z přidané hodnoty	PD	projektová dokumentace
č.j.	číslo jednací	PHM	pohonné hmoty
ČÚS	Český účetní standard	PF	přijatá faktura
č.p.	číslo popisné	RM	rada města
ÚJK	Ústřední inventarizační komise	RCH	Reverse charge
DIK	dílčí inventarizační komise	RMOB	rada městského obvodu
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek	SMO	statutární město Ostrava
DHM	dlouhodobý hmotný majetek	ÚIK	ústřední inventarizační komise
DNHM	dlouhodobý nehmotný majetek	usn. č.	číslo usnesení
DPČ	dohoda o pracovní činnosti	ust.	ustanovení
SoD	smlouva o dílo	VKS	vnitřní kontrolní systém
GFŘ	Generální finanční ředitelství	VPD	výdajový pokladní doklad
SÚ	syntetický účet	vyhl. č.	číslo vyhlášky
TZ	technické zhodnocení	VZ	veřejná zakázka
ÚD	účetní doklad	VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu
DPP	dohoda o provedení práce	VZP	Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR
DUZP	Datum uskutečnění zdanitelného plnění	zák. č.	číslo zákona
VH	Výsledek hospodaření	ÚMOB	Úřad městského obvodu
HPP	hlavní pracovní poměr	ZM	zastupitelstvo města
IČ	identifikační číslo	ZMOB	zastupitelstvo městského obvodu
KN	katastr nemovitostí	ZVZ	zákon o veřejných zakázkách
k.ú.	katastrální území	PO	Příspěvková organizace
LV	list vlastnictví	KOF	Kniha odeslaných faktur
MD	má dáti	KDF	Kniha došlých faktur
MMO	magistrát města Ostravy		
MOB	městský obvod		

**OSTRAVA!!!**

**Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2017 č. j. SMO/143070/17/IAK/Juch**


**PROHLÁŠENÍ**

Starostka Ing. arch. Liana Janáčková  
městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky  
se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava

prohlašuje, že městský obvod/u městského obvodu v období od 3/2016 do 3/2017

1. přijal prostředky ze státního rozpočtu a ze státních fondů mimo státní dotace na sociální dávky, volby, příspěvek na státní správu a školství ve výši:
  - a) v roce 2016 ve výši 149.696 Kč (3/16), 93.067 Kč (9/16) a 33.988 Kč (3/17) – Smlouva o poskytnutí dotace na úhradu úroků k úvěru na opravu, modernizaci nebo regeneraci panelového domu č. 2002-3916 -AP se Státním fondem rozvoje bydlení se sídlem Olomouc, Dolní náměstí 9, IČ 70856788 zastoupený Českomoravskou záruční a rozvojovou bankou, a.s., se sídlem Jeruzalémská 964/4, 110 00 Praha 1, IČ 44848943 ze dne 18.2.2004),
  - b) v roce 2016 ve výši 594.000 Kč (ÚZ 13305) – Transfer na projekt „Podpora poskytovatelů soc. služeb – Pečovatelská služba“ od Ministerstva práce a sociálních věcí,
  - c) v roce 2016 ve výši 3.074.000 Kč (ÚZ 13011) – prostředky z Ministerstva práce a sociálních věcí na ostatní sociální péči a pomoc dětem a mládeži,
  - d) v roce 2016 ve výši 1.666.000 Kč (ÚZ 13015) – dotace na výkon sociální práce z Ministerstva práce a sociálních věcí,
2. nepřijal prostředky z fondů Evropské unie a prostředky ze zahraničí ,
3. nepřijal prostředky z regionálního operačního programu ,
4. nebyla uskutečněna kontrola z finančního úřadu na investiční - neinvestiční dotaci,
5. neobdržel platební výměr na úhradu sankce za porušení rozpočtové kázně z ostatních kontrol dotací, provedených jinými subjekty,
6. neměl u Ministerstva financí podanou žádost o prominutí odvodu a penále z porušení rozpočtové kázně z předchozích let nebo žádost o posečkání daně a příslušenství daně,
7. nešetřily orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství) skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu, příp. městský obvod byl - nebyl vyzván k součinnosti podat informace k objasnění okolností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin,
8. nebylo zahájeno řízení orgánem dohledu u přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky,
9. MOB nepodal trestní oznámení, není mu známo, že na MOB bylo trestní oznámení podáno (vč. výsledku nebo šetření)

V Ostravě dne 24-04-2017

  
Ing. arch. Liana Janáčková  
starostka MOB Mariánské Hory a Hulváky