

Č. j.: SMO/273104/15//IAK/Szt  
Sp. zn.: S-SMO/260815/15//IAK

## Zpráva

### o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava za období od 8/2014 do 6/2015 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Kontrolovány byly i vybrané skutečnosti a záznamy mimo uvedené období, které však věcně s tímto obdobím souvisely.

Kontrola byla provedena v sídle městského obvodu v době od 4.8.2015 do 28.8.2015.

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. 00414/RM1418/9 ze dne 20.1.2015.

#### Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny  
členové kontrolní skupiny

Ing. Dalibor Jucha  
Ing. Alena Larišová  
Ing. Zdeňka Ondová  
Ing. Jakub Velecký  
Ing. Petra Vybíralová  
odbor interního auditu a kontroly MMO  
Drahomíra Mikulová  
Alena Slavíková  
odbor financí a rozpočtu MMO

#### Městský obvod zastupovali:

starostka městského obvodu  
místostarosta městského obvodu  
vedoucí odboru financí

Ing. arch. Liana Janáčková  
RSDr. Jiří Boháč  
Ing. Lucie Hluchníková

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 dodržování podmínek přijatých a poskytnutých dotací, dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblasti, 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 nebyla 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. Transfery z rozpočtu města, z rozpočtu MSK, ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z fondů Evropské unie, z jiných prostředků ze zahraničí a z prostředků operačních programů**

#### **1. Transfery ze státního rozpočtu**

##### **1.1 Rok 2014**

##### **1.1.1 Investiční transfery**

(v Kč)

ÚZ	Investiční transfery - pol. 4213	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
54190877	Snížení energetické náročnosti budov	527.000,00	526.894,54	743.115,23

##### **„Snížení energetické náročnosti budov“ (ÚZ 54190877)**

RM usnesením č. 58/RM1418/4 ze dne 25.11.2014 schválila rozpočtové opatření ve výši 48 tis. Kč, kterým byly do rozpočtu MOB zapojeny finanční prostředky obdržené z Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí, jako refundace části nákladů vynaložených na realizaci akce „Snížení energetické náročnosti budovy MŠ Matrosovova v Ostravě – Mariánských Horách“.

RM usnesením č. 295/RM1418/7 ze dne 16.12.2014 schválila rozpočtové opatření ve výši 93 tis. Kč, kterým byla přijata vratka předfinancování poskytnutého na akci „Snížení energetické náročnosti budovy MŠ U Dvoru“.

RM usnesením č. 380/RM1418/8 ze dne 13.1.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 386 tis. Kč, kterým byla přijata vratka předfinancování poskytnutého na akce „Snížení energetické náročnosti budovy knihovny č. p. 418“ a „Snížení energetické náročnosti školských zařízení“.

(v Kč)

ÚZ	Investiční transfery - pol. 4216	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
17880	Podpora regenerace panelového sídliště	4.000.000,00	3.999.998,00	3.999.998,00
54515835	Snížení energetické náročnosti budov	8.957.000,00	8.957.207,64	12.632.959,06
	<b>Celkem</b>	<b>12.957.000,00</b>	<b>12.957.205,64</b>	<b>16.632.957,06</b>

##### **„Snížení energetické náročnosti budov“ (ÚZ 54515835)**

RM usnesením č. 58/RM1418/4 ze dne 25.11.2014 schválila rozpočtové opatření ve výši 808 tis. Kč obdržené z Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí jako refundaci části

nákladů vynaložených na realizaci akce „Snížení energetické náročnosti budovy MŠ Matrosova v Ostravě – Mariánských Horách“.

RM usnesením č. 295/RM1418/7 ze dne 16.12.2014 schválila rozpočtové opatření ve výši 1.586 tis. Kč, kterým byla přijata vratka předfinancování, poskytnutého na akci „Snížení energetické náročnosti budovy MŠ U Dvorů“.

RM usnesením č. 380/RM1418/8 ze dne 13.1.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 6.563 tis. Kč, kterým byla přijata vratka předfinancování, poskytnutého na akce „Snížení energetické náročnosti budovy knihovny č. p. 418“ a „Snížení energetické náročnosti školských zařízení“.

### 1.1.2 Neinvestiční transfery

V roce 2014 MOB přijal mimo státní dotace na výkon státní správy (5.033.000,-- Kč), sociální péči a pomoc dětem a mládeži (2.856.768,-- Kč) a pečovatelskou službu (547.000,-- Kč) následující transfery:

(v Kč)				
ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4111	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
98187	Volby do zastupitelstev ÚSC	350.000,00	350.000,00	816.125,64
98348	Volby do EU	400.000,00	400.000,00	657.588,00
	<b>Celkem</b>	<b>750.000,00</b>	<b>750.000,00</b>	<b>1.473.713,64</b>

(v Kč)				
ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4113	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
92241	Podpora úvěru na opravy panelových domů	710.000,00	709.429,00	709.429,00
54190001	Snížení energetické náročnosti budov	12.000,00	11.549,99	0,00
	<b>Celkem</b>	<b>722.000,00</b>	<b>720.987,99</b>	<b>709.429,00</b>

#### „Snížení energetické náročnosti budov“ (ÚZ 54190001)

RM usnesením č. 380/RM1418/8 ze dne 13.1.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 12 tis. Kč, kterým byla přijata vratka předfinancování poskytnutého na akce „Snížení energetické náročnosti budovy knihovny č. p. 418“ a „Snížení energetické náročnosti školských zařízení“.

(v Kč)				
ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4116	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
33113234	Aktivní politika zaměstnanosti	168.000,00	167.678,25	167.762,00
33513234	Aktivní politika zaměstnanosti	951.000,00	950.176,75	950.663,00
54515370	Snížení energetické náročnosti budov	197.000,00	196.349,97	0,00
	<b>Celkem</b>	<b>1.316.000,00</b>	<b>1.314.204,97</b>	<b>1.118.425,00</b>

#### „Snížení energetické náročnosti budov“ (ÚZ 54515370)

RM usnesením č. 380/RM1418/8 ze dne 13.1.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 197 tis. Kč, kterým byla přijata vratka předfinancování, poskytnutého na akce „Snížení energetické náročnosti budovy knihovny č. p. 418“ a „Snížení energetické náročnosti školských zařízení“.

## 1.2 Období 1–6/2015

### 1.2.1 Investiční transfery

(v Kč)				
ÚZ	Investiční transfery - pol. 4213	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
54190877	Snížení energetické náročnosti budov	48.000,00	0,00	0,00

#### „Snížení energetické náročnosti budov“ (ÚZ 54190877)

RM usnesením č. 1684/RM1418/4 ze dne 30.6.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 48 tis. Kč, kterým byly do rozpočtu MOB zapojeny finanční prostředky obdržené z Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí jako refundace části nákladů vynaložených na realizaci akcí „Zateplení a výměna oken ZŠ Železárenská“ a „Zateplení a výměna oken ZŠ Generála Janka“.

V kontrolovaném období nebyly přijaty žádné prostředky.

(v Kč)				
ÚZ	Investiční transfery - pol. 4216	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
54515835	Snížení energetické náročnosti budov	822.000,00	0,00	0,00

## 1.2.2 Neinvestiční transfery

V období 1-6/2015 MOB přijal mimo státní dotace na výkon státní správy (2.514.000,-- Kč) následující transfery:

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4113	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
92241	Podpora úvěru na opravy panelových domů	477.000,00	265.403,00	466.441,27

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4116	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
33113234	Aktivní politika zaměstnanosti	115.000,00	114.718,80	114.719,00
33513234	Aktivní politika zaměstnanosti	651.000,00	650.073,20	650.073,00
	<b>Celkem</b>	<b>766.000,00</b>	<b>764.792,00</b>	<b>764.792,00</b>

(v Kč)

## 2. Transfery z rozpočtu MSK

### 2.1 Rok 2014

V roce 2014 MOB neobdržel žádné transfery z rozpočtu MSK.

### 2.2 Období 1–6/2015

V tomto období MOB obdržel následující neinvestiční transfer:

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4122	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
326	Ozdravné pobyty dětí	211.000,00	210.100,00	210.100,00
	<b>Celkem</b>	<b>211.000,00</b>	<b>210.100,00</b>	<b>210.100,00</b>

(v Kč)

#### „Ozdravné pobyty dětí“ (ÚZ 326)

Na základě usnesení zastupitelstva kraje č. 11/934 ze dne 11.9.2014 a na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MSK č. 03572/2014/ŽPZ byly poskytnuty MOB prostředky ve výši 210.100,-- Kč na realizaci ozdravných pobytů dětí předškolního věku v rámci dotačního programu „Příspěvky na ozdravné pobyty“. Jednalo se o průtokový transfer.

## 3. Transfery poskytnuté z prostředků SMO

### 3.1 Rok 2014

#### 3.1.1 Investiční transfery

ÚZ	Investiční transfery - pol. 4221	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
3500	Snížení energetické náročnosti budov	7.455.000,00	4.675.013,43	1.282.519,26
3637	Snížení energetické náročnosti budov	16.000,00	15.441,90	15.441,90
8113	Rekonstrukce zahrady MŠ	2.450.000,00	2.450.000,00	2.450.000,00
	<b>Celkem</b>	<b>9.921.000,00</b>	<b>7.140.455,33</b>	<b>3.747.961,16</b>

(v Kč)

#### 3.1.2 Neinvestiční transfery

V roce 2014 MOB přijal mimo neúčelových transferů (30.998.171,08 Kč), transferů na plavecký výcvik (112.000,-- Kč), z výtěžku z loterie a jiných podobných her (8.446.000,-- Kč) a z finančního vypořádání min. let (2.194.507,15 Kč) následující transfery:

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4121	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
1031	Příspěvek na čipování psů	5.000,00	4.500,00	4.500,00
7401	Prevence kriminality	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	<b>Celkem</b>	<b>125.000,00</b>	<b>124.500,00</b>	<b>124.500,00</b>

(v Kč)

### 3.2 Období 1–6/2015

#### 3.2.1 Investiční transfery

V kontrolovaném období nebyly investiční transfery poskytnuty.

#### 3.2.2 Neinvestiční transfery

V období 1-6/2015 MOB přijal mimo neúčelových transferů (15.498.000,-- Kč) a transferů

na plavecký výcvik (53.000,-- Kč) také následující:

(v Kč)

UZ	Neinvestiční transfery - pol. 4121	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
93	Ostrava fandí hokeji	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1030	Úpravy zahrad MŠ U Dvoru a KMS	379.000,00	0,00	0,00
7401	Prevence kriminality	120.000,00	0,00	0,00
	<b>Celkem</b>	<b>504.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>

### „Ostrava fandí hokeji“ (ÚZ 93)

RM usnesením č. 930/RM1418/16 ze dne 31.3.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 5 tis. Kč pro MOB a jím zřízenou příspěvkovou organizaci na realizaci projektu „Ostrava fandí hokeji“. Jednalo se o průtokový transfer.

#### **Závěr:**

U kontrolovaných transferů nebyly zjištěny žádné nedostatky.

## **II. Nakládání a hospodaření s majetkem, inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného městským obvodům, úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví**

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

Kontrolou dokumentace k inventarizaci bylo ověřováno dodržování ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitřního předpisu – Směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví (platnost od 1.1.2012, schváleno RMOB usn. č. 854/27 dne 19.12.2011).

Inventarizace majetku a závazků byla u MOB provedena k 31.12.2014. Usnesením RMOB č. 2817/RMOB-MH/1014/92 ze dne 6.10.2014 byla zřízena tříčlenná Ústřední inventarizační komise (dále jen „ÚIK“), následným Rozhodnutím tajemnice ÚMOB ze dne 30.10.2014 pak bylo zřízeno dalších 7 Dílčích inventarizačních komisí (dále jen „DIK“). Inventarizační komise zahájily svou činnost dnem 2.1.2015 a ukončily ji dnem 15.1. 2015 (jednotlivé DIK), resp. dnem 30.1.2015 (ÚIK).

Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků MOB za rok 2014 byla vyhotovena a podepsána ústřední inventarizační komisí dne 18.2.2015 s konstatováním, že nebyl zjištěn inventarizační rozdíl a stav zjištěný fyzickou i dokladovou inventarizací souhlasí s údaji uvedenými v účetnictví.

Závěrečná inventarizační zpráva byla projednána a schválena ZMOB jako součást projednání Závěrečného účtu za rok 2014.

Stavy uvedené v inventurních soupisech podle jednotlivých inventarizovaných účtů byly v průběhu kontroly ověřeny a odsouhlaseny na stavy v hlavní knize účetnictví výběrovým způsobem.

#### **Kontrolní zjištění:**

- a) Inventurní soupisy fyzické inventarizace neobsahovaly požadované náležitosti, a to uvedení druhu inventarizace, způsobu provedení, jméno a podpis osoby odpovědné za inventarizovaný majetek, seznam příloh, prohlášení zaměstnance odpovědného za majetek, že inventura byla provedena za jeho účasti a že žádnou část majetku nezatajil, u některých položek chybělo inventurní číslo (bylo uváděno pouze „materiálové číslo“ dle CZ-CPA).

Nebylo postupováno v souladu s ust. § 30 zák. č. 563/1991 Sb., ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb. a čl. 4.7 interní směrnice č. 2/2011.

- b) Zůstatek účtu 314/0100 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 97.755,92 Kč, ORG 0 byl tvořen mimo nevyúčtovaných záloh na energie za 11-12/2014 také nevyúčtovanými zálohami ČEZ ve výši 7.300,-- Kč z roku 2010, zálohou vzdělávací agentuře ve výši 4.500,-- Kč z roku 2011 a zálohou dodavatelé nábytku (Sconto Nábytek, s.r.o.) ve výši 16.095,-- Kč z 27.3.2014. Tyto skutečnosti nebyly v komentáři k inventurnímu soupisu uvedeny, zmíněny byly pouze zálohy na energie z období 11-12/2014. Z dokumentace bylo zřejmé, že DIK se ostatními uvedenými neproúčtovanými zálohami nezabývala, jejich oprávněnost neprověřila a nepostupovala tak

v souladu s ust. § 7 odst. 2 vyhl. č. 270/2010 Sb. **Doporučujeme** prověřit důvody neproúčtování poskytnutých záloh v příslušném účetním období.

- c) Zůstatky účtů 902/0300 ORJ 5 ve výši 1.773.817,92 Kč, 902/0300 ORJ 6, ORG 66 ve výši 46.203,50 Kč a 902/0300, ORJ 6, ÚZ 14005 ve výši 47.164,40 Kč byly doloženy inventurními soupisy, které v prvním případě neobsahovaly inventární čísla nebo jiný identifikátor (pouze společné číslo materiálové dle CZ-CPA), v druhém případě byly zpracovány a očíslovány organizací Bílý nosorožec o. p. s. a ve třetím případě obsahovaly seznam majetku na adrese Bedříšská 12 s neevidovanými inventárními čísly. K soupisům nebyly přiloženy žádné dokumenty ani vysvětlující komentář, nebylo tedy zřejmé, kdo, za jakým účelem a na podkladě jakého právního titulu majetek MOB užívá.
- d) V rámci kontroly dokumentace k účtům 261, 263 a 335 MOB předložil seznam osob, které disponují stálou zálohou a kartami CCS a s nimiž byla uzavřena dohoda o odpovědnosti za svěřené hodnoty. Uzavřené dohody se v několika případech vztahovaly pouze na dispozice s hotovostí a ceninami, přičemž za ceninu byly označeny i platební karty CCS. Ty však jsou ceninou pouze v případě, že byly předplaceny a teprve poté vydány k dispozici. V případě karet CCS, které jsou užívány v režimu „post-paid“, tedy úhrada probíhá až po jejich použití, se o ceninu nejedná. Stejně tak ceninou nejsou bankovní platební karty. MOB tedy neměl uzavřeny dohody o odpovědnosti podle ust. § 252 zák. č. 262/2006 Sb. v potřebném rozsahu.

#### Doporučení:

Z důvodu eliminace rizika možného zneužití veřejných prostředků a dodržení ust. § 252 zák. č. 262/2006 Sb. doporučujeme prověřit jak okruh osob, disponujících se stálými zálohami, ceninami, kartami CCS a bankovními platebními kartami, tak i obsah dosavadních uzavřených dohod.

## 2. Evidence majetku

### 2.1 Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek byla v MOB v kontrolovaném období upravena Směrnicí č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví (platnost od 1.1.2012, schváleno RMOB usn. č. 854/27 ze dne 19.12.2011), ve znění pozdějších dodatků.

#### Struktura vybraných pohledávek (dle SÚ bez analytického členění):

(v Kč)

Účet pohledávek	Stav k 31.12.2014	Stav k 30.6.2015
311 – Odběratelé	19.931.302,64	33.729.604,95
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	4.730.673,45	7.778.223,20
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	642.006,00	898.632,85
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	1.500,00	0,00
911, 905 – Vyřazené pohledávky	3.251.912,80	3.239.285,80

V pohledávkách za odběrateli (účet 311) tvořily rozhodující část pohledávky z dlužného nájemného, nebytových prostor, pohledávky za předprodej služeb, za pronájem pozemků pro reklamu a pohledávky z běžného nájmu bytů a služeb s nimi spojenými. Na účtu krátkodobých záloh (účet 314) byly evidovány zejména zálohy poskytované dodavatelům médií, které byly postupně vyúčtovávány. Zůstatek účtu jiných pohledávek z hlavní činnosti (účet 315) pak byl tvořen zejména předepsanými místními poplatky, smluvními pokutami a pokutami v přestupkovém řízení. Zůstatek podrozvahového účtu 911 (905 od r. 2015) byl tvořen obtížně vymahatelnými pohledávkami, které byly již dříve vyřazeny z rozvahy MOB.

Výběrovým způsobem byla provedena kontrola správy neuhrazených pohledávek. Bylo zjištěno, že MOB s pohledávkami průběžně pracuje, nedostatečná pozornost byla věnována pouze pohledávkám na účtu 311/0149, ORG 10-13, služby spojené s nájmem, kde ve všech 3 kontrolovaných případech byl doložen pouze pravomocný soudní rozsudek, převážně z let 2011 až 2013, přičemž v dokumentaci již nebyl založen žádný další záznam o následných právních krocích. Jednalo se o případy z roku 2008 – J. K., Hany Kvapilové 5, 13.879,-- Kč, roku 2009 – G. P., Cottonové 7, 39.116,-- Kč a roku 2010 –

I. M., Jasinková 5, 23.354,-- Kč. V průběhu kontroly bylo v případě pohledávky za J. K. dodatečně doloženo uznání dluhu z 19.6.2013, které nebylo součástí předloženého spisu.

#### **Doporučení:**

Doporučujeme v interní směrnici podrobně upravit pravidla správy pohledávek MOB a postupy správců pohledávek, tj. zejména náležitosti a obsah spisu, lhůty pro předávání k vymáhání, u neuhrazených pohledávek pak i uvádění aktuálního stavu ve spisu k datu 31.12., který bude možné při dokladové inventarizaci porovnat se stavem účetní evidence.

## **2.2 Evidence majetku**

Oblast pořizování majetku, jeho evidence a vyřazování byla v kontrolovaném období v MOB rovněž upravena Směrnicí č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví.

### **2.2.1 Účet 013 – Software**

V kontrolovaném období nebylo na účtu účtováno.

### **2.2.2 Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**

Na uvedeném účtu byl v kontrolovaném období pouze odúčtován software v hodnotě 157.002,80 Kč v rámci likvidace většího množství VT, provedené v 11/2014 (ÚD č. 10001141/4.11.2014). Dle interního sdělení ze dne 12.11.2014 byly ve všech vyřazovaných PC znehodnoceny datové nosiče a tím i software v nich instalovaný

### **2.2.3 Účet 021 – Stavby**

Účet staveb vykazoval k 31.12.2014 celkový zůstatek ve výši 865.951.691,76 Kč. V kontrolovaném období byly zaúčtovány přírůstky ve výši 48 mil. Kč, a to zejména z titulu dokončených investičních akcí a úbytky ve výši 20 mil. Kč (jednalo se převážně o svěřený majetku příspěvkovým organizacím MOB).

#### **Kontrolní zjištění:**

Bylo ověřeno, že i nadále nebyl dodržován okamžik uskutečnění účetního případu podle ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb. a docházelo k pozdní evidenci majetku na účet staveb. Týkalo se např. akce „Regenerace sídliště Fifejdy II C“, celkem za 9.208.100,-- Kč (kolaudační souhlas 14.11.2014, zaúčtováno na základě interního pokynu VHaZ dne 22.12.2014), dále ÚD č. 10001390/29.12.2014 na 180.290,-- Kč „Podkladová deska Nippur pro workoutové hřiště na sídlišti Fifejdy“ (interní příkaz ze dne 22.12.2014, práce dle přiložené faktury dokončeny a předány už dne 30.10.2014), ÚD č. 10001393/11.12.2014 na 285.591,86 Kč, „Zateplení 2 ks štítů domu U Nových válcoven 342/6 v Ostravě“ (akce dokončena dle faktur 30.10.2014 a 28.11.2014, pokyn k zaúčtování vystaven dne 9.1.2015 k datu 11.12.2014).

### **2.2.4 Účet 022 – Samostatné movité věci a soubory movitých věcí**

K 31.12.2014 činil zůstatek tohoto účtu 13.729.729,97 Kč. V kontrolovaném období došlo k přírůstkům v celkové výši 1,7 mil. Kč a k úbytku ve výši 0,8 mil. Kč. Jednalo se zejména o pořízení herních prvků pro dětská hřiště, nákup užitkového vozidla a nákup služebního automobilu. U úbytků byl majetek převážně svěřen příspěvkovým organizacím MOB nebo vyřazen z důvodu zastaralosti a neupotřebitelnosti (výpočetní technika).

Dodržení postupů při zařazování majetku a jeho vyřazování bylo ověřeno výběrovým způsobem. Ve vybraném vzorku operací nebyly zjištěny nedostatky.

### **2.2.5 Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

Účet drobného dlouhodobého majetku nebyl analyticky členěn a jeho zůstatek k 31.12.2014 činil 9.974.388,01 Kč. V kontrolovaném období činily přírůstky účtu celkem 2,2 mil. Kč a byly představovány zejména nákupem výpočetní a kancelářské techniky, herních prvků pro hřiště a laviček a odpadkových košů. Úbytky ve výši 1,3 mil. Kč byly zaúčtovány převážně z důvodu vyřazení opotřebeného majetku a svěřený příspěvkovým organizacím.

### Kontrolní zjištění:

- a) ÚD č. 10001413/22.12.2014 ve výši 289.277,- Kč bylo účtováno o bezúplatném převodu z MPSV na základě smlouvy ze dne 1.10.2014. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu podle § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb.
- b) Fakturou ev. č. KDF 201302530/5.12.2013 ve výši 198.440,- Kč vyúčtoval dodavatel Jaromír Mičulka, IČ 15495892, dodávku a montáž laviček, odpadkových košů a podstavců pro mobiliář na akci Fifejdy I, etapa II. Faktura byla zaúčtována do nákladů, majetek však nebyl evidován na účtu 028. K jeho zaúčtování došlo teprve ÚD č. 10001257/17.12.2014 dle pokynu odboru VHaZ. Při pozdní evidenci nebylo postupováno v souladu s ČÚS č. 710.
- c) ÚD č. 10001022/19.2.2015 na 40.891,95 Kč, ÚD č. 10001021/18.2.2015 na 109.008,90 Kč, ÚD č. 10001023/19.2.2015 na 74.868,75 Kč a ÚD č. 10001024/19.2.2015 na 16.492,30 Kč byly na účet 028 zařazeny herní prvky golfového hřiště „DiscGolfPark“, které byly pořízeny od dodavatele HEPA group, s.r.o., IČ 26955071, na základě faktury ev. č. KDF 201301265/1.7.2013 v celkové hodnotě 241.261,90 Kč. K zaúčtování do majetkové evidence byl dán interní příkaz odborem VHaZ dne 19.2.2015. Nebyly dodrženy postupy účtování podle ČÚS č. 710, když uvedený majetek byl od roku 2013 veden na účtu 042 jako nedokončená investice, přestože se dle rozhodnutí účetní jednotky jednalo o drobný majetek, při jehož pořízení mělo být současně účtováno i do nákladů. O nákladech nebylo účtováno ještě ani po zavedení do majetkové evidence v 02/2015.

### Doporučení:

Kontrolou evidovaného majetku bylo zjištěno, že na účtu 028 jsou evidovány některé předměty v ceně pod 3 tis. Kč. Jednalo se převážně o mobilní telefony a PC (např. inv. čísla 100000000568, 677, 1513, 401, 673, 1491). Vzhledem ke skutečnosti, že MOB nerozhodl vnitřním předpisem o snížení dolní stanovené hranice pod hodnotu 3 tis. Kč, nebylo při evidenci těchto předmětů postupováno v souladu s vyhl. č. 410/2009 Sb. Doporučujeme odchylný postup upravit v interní směrnici.

### 2.2.6 Účet 031 – Pozemky

Byla provedena kontrola evidence pozemků na katastr nemovitostí (dále jen „KN“). Vybráno bylo katastrální území Zábřeh – Hulváky, Čehovice a výběrovým způsobem k. ú. Mariánské Hory.

### Kontrolní zjištění:

- a) Při kontrole pozemků v k. ú. Zábřeh – Hulváky (LV č. 455) byla ve třech případech u pozemků parc. č. 334/3, 351/8 a 1131/3 zjištěna odlišná výměra, než byla uvedena v KN:
  - pozemek parc. č. 334/3 – dle inventurního soupisu činila výměra 5 624 m<sup>2</sup> (dle KN 5 513 m<sup>2</sup>),
  - pozemek parc. č. 351/8 4 358 m<sup>2</sup> (dle KN 4 213 m<sup>2</sup>),
  - pozemek parc. č. 1131/3 695 m<sup>2</sup> (dle KN 462 m<sup>2</sup>).
- b) U pozemku parc. č. 1486 (LV č. 455, k. ú. Zábřeh – Hulváky) nebyla v inventurním soupise uvedena výměra, dle údajů z KN činí výměra 128 m<sup>2</sup>.
- c) Dle výpisu z KN byla Statutárním městem Ostrava svěřena MOB správa pozemku parc. č. 1131/4 o výměře 266 m<sup>2</sup> – ostatní plocha, k. ú. Zábřeh – Hulváky (LV č. 455). Tento pozemek nebyl uveden v předloženém inventurním soupisu vyhotoveném k 31.12.2014.
- d) Dle předloženého inventurního soupisu byla u pozemku parc. č. 815 (LV č. 593) uvedena celková výměra 288 m<sup>2</sup>, dle výpisu z KN je však SMO vlastníkem, a MOB svěřeno, pouze 5/8, tzn. měla být uvedena pouze výměra 180 m<sup>2</sup>. Obdobně zjištěno např. u pozemku parc. č. 874 (LV č. 3103), kdy byla uvedena celková výměra 159 m<sup>2</sup>, přestože SMO je pouze podílovým vlastníkem (2853/4141); pozemku parc. č. 792 (LV č. 3136) – uvedená výměra 256 m<sup>2</sup>, podílové spoluvlastnictví 1119/1493; pozemku parc. č. 945 (LV č. 4114) – uvedená výměra 299 m<sup>2</sup>, podílové spoluvlastnictví 1626/2107.

Výše uvedené nedostatky se týkaly k. ú. Mariánské Hory.

**Doporučujeme** provést kontrolu všech evidovaných pozemků v návaznosti na KN. V průběhu kontroly byla, dle ústního sdělení, postupně prováděna oprava uvedených nedostatků.



### Závěr a doporučení k evidenci majetku:

Kontrolou dokladů majetkové evidence bylo konstatováno, že z příloh účetních dokladů nelze zjistit jak okamžik uskutečnění účetního případu, tak další údaje nutné ke správnému zařazení do majetkové evidence, tj. bližší specifikaci a popis, zařídění dle klasifikace CZ-CPA, stanovenou dobu životnosti, správnost rozdělení na různé majetkové účty. V interní směrnici byla tato oblast upravena jen okrajově. Z důvodu zajištění včasného zařazování do majetkové evidence v souladu s ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb. a správného průběhu odpisování majetku **doporučujeme** problematiku dokončování investičních akcí a obecně zařazování pořízeného majetku do evidence v interní směrnici podrobně upravit, a to minimálně v takovém rozsahu, aby bylo jednoznačně určeno jaké doklady a v jaké míře podrobnosti budou přikládány k požadavkům na zaúčtování majetku, jak bude prokázán okamžik uskutečnění účetního případu, jak bude doloženo rozdělení majetku do příslušných účetních kategorií, jeho zařídění dle klasifikace CZ-CPA, stanovení předpokládané životnosti, jaké budou lhůty pro předání dokladů mezi příslušnými odbory ÚMOB a kdo zodpovídá za jednotlivé fáze operace.

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

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

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2014 provedla auditorská společnost TOP AUDITING, s.r.o., IČ 45477639. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2014 bylo uvedeno, že nebyla zjištěna žádná skutečnost, která by vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Dále bylo uvedeno, že nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky ani rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.

K ověření správnosti účetních operací a účelnosti, efektivnosti a hospodárnosti provozních výdajů v kontrolovaném období byl výběrovým způsobem zkontrolován vzorek přijatých faktur.

#### 3.1 Výdaje účtované na položkách běžných výdajů

V období 1.8.2014 – 30.6.2015 MOB přijal a uhradil dodavatelské faktury v celkové výši cca 220 mil. Kč. Z těchto faktur byl výběrovým způsobem zkontrolován vzorek ve výši cca 1,6 mil. Kč a s nimi související objednávky a smlouvy.

Nejvýznamnější dodavatelé dle výše fakturace v období roku 2014 – 7/2015:

Dodavatel	Fakturace (Kč vč. DPH)
Dalkia Česká republika, a.s. (IČ 45193410)	78.703.748,35
OVAK a.s. (IČ 45193673)	35.606.969,00
Jaromír Mičulka (IČ 15495892)	16.589.659,09
ARBOR MORAVIA s.r.o. (IČ 25383035)	14.778.460,00
INTOZA s.r.o. (IČ 25873261)	14.700.574,96
DAV, a.s. (IČ 00575381)	10.411.053,00
MEROPS spol. s r.o. (IČ 25394282)	6.222.286,71
TIMO profistavby s.r.o. (IČ 28591801)	5.275.624,33
Richard Janoš (IČ 22981438)	5.189.608,00
Jan Slabý (IČ 11540613)	5.078.973,00

#### Kontrolní zjištění:

- a) V případě KDF 201402520/3.11.2014 vystavené dodavatelem JIRTOMEX EKO s.r.o. ve výši 52.850,- Kč za úklid 3 pozemků bylo zjištěno, že byl proveden úklid i na soukromém pozemku p. č. 736/113 v k. ú. Mariánské Hory, který vlastní společnost FRISCHBETON s.r.o. MOB měl v tomto případě požadovat refundaci vynaložených nákladů na úklid daného pozemku po jeho

vlastníkovi, a to ve vyčíslené výši 4.846,- Kč. Z vysvětlení odpovědného pracovníka vyplynulo, že MOB nechal uklidit daný pozemek na vlastní náklady z důvodu, že se zde vyskytovali místní bezdomovci, kteří pozemek znečistili odpadem. K této faktuře byl v průběhu kontroly doložen zjišťovací protokol s uvedením souhrnných údajů za úklid a za odstranění odpadu. Vážní lístky z likvidace odpadu na skládce, které by množství odpadu dokládaly, doloženy nebyly.

- b) MOB postupoval v rozporu s § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., když v případě 3 faktur za vyklizení bytů neproběhla předběžná řídicí kontrola. Vážní lístky za odvoz odpadu na skládku byly datovány před vystavením objednávek, tudíž dané práce proběhly ještě před schválením vzniku závazku. Viz následující tabulka:

Dodavatel	PF	Vážní lístek (ze dne)	Objednávka (ze dne)
Čonková Magda	201401952	13.8., 14.8. a 18.8.2014	28.8.2014
Čonková Magda	201401953	7.7.2014	28.8.2014
Čonková Magda	201402377	8.9. a 10.9.2014	25.9.2014

- c) MOB postupoval v rozporu s § 29 zákona č. 235/2004 Sb., když akceptoval daňové doklady, na kterých nebyly uvedeny jednotkové ceny za příslušné poskytnuté služby a dodané zboží. Na fakturách byla uváděna pouze celková cena za soubor služeb a zboží, nelze tudíž zkontrolovat výši jednotkových cen daných služeb a zboží. Nedostatky byly zjištěny u následujících přijatých faktur (viz následující tabulka):

Dodavatel	PF	Popis	Fakturováno (Kč bez DPH)
Milan Drozdek	201402195	Organizační zajištění mariánskohorské pouti	157.000,00
		- neuvedeny jednotkové ceny poskytnutých služeb	
JIRTOMEX EKO s.r.o.	201402520	Úklid pozemků	52.850,00
		- neuvedeny jednotkové ceny za provedené práce	
Richard Sosna	201500926	Montáž hromosvodu	7.000,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201500954	Instalace antény	24.000,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201501158	Oprava antény + dodání odlaďovače	4.200,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201501179	Výměna zesilovačů	43.000,00
		- neuvedená jednotková cena za provedené práce - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201501294	Odstranění nefunkčních antén včetně stožárů	60.000,00
		- neuvedeny jednotkové ceny za provedené práce	
Richard Sosna	201501417	Montáž zesilovače	22.000,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201501678	Instalace zesilovače	3.700,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201501679	Instalace slučovače	2.800,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	
Richard Sosna	201501680	Výměna zesilovače	4.500,00
		- neuvedená jednotková cena za provedenou práci - neuvedená jednotková cena za dodané zboží	

- d) V případě oprav STA (společných televizních antén), které MOB prováděl v obecních bytových domech, bylo zjištěno, že obdobné opravy a instalace příslušných zařízení byly ve dvou bytových domech prováděny opakovaně. Tyto opravy a dodávky byly vždy fakturovány a hrazeny. Není zřejmé, proč MOB u opakovaných oprav a dodávek neuplatnil reklamaci na předchozí poskytnuté služby a dodávky. Opakované opravy jsou popsány v následující tabulce:

Dodavatel	PF	Popis	Instalace dne	Fakturováno (Kč bez DPH)
Richard Sosna	201401907	Bytový dům – ul. U Nových válcoven 6 - instalace zesilovače (EU)	6.8.2014	3.750,00
Richard Sosna	201500912	Bytový dům – ul. U Nových válcoven 6 - instalace zesilovače (Ikussi CBS 934)	16.3.2015	9.800,00
Richard Sosna	201500673	Bytový dům – ul. Přemyslovců 26 - instalace zesilovačů (Alcad R48, R54)	16.2.2015	5.700,00
Richard Sosna	201501179	Bytový dům – ul. Přemyslovců 26 - instalace zesilovače (Avant Televés)	10.4.2015	6.142,86

V období roku 2014 – 7/2015 byly vynaloženy finanční prostředky na opravy a instalace STA ve výši cca 1,5 mil. Kč bez DPH.

Dle sdělení pověřeného pracovníka se opravy STA provádí v mnoha případech na základě telefonických oznámení nájemníků příslušných bytových domů. Součástí faktur nebyly žádné přílohy, které by potvrdzovaly provedení opravy a instalace zařízení. Není tedy zřejmé, jakým způsobem příkazce operace provedl řídicí kontrolu po vzniku závazku a prověřil jeho správnost. Provedení řídicí kontroly dle § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb. je jedním z předpokladů hospodárného, efektivního a účelného vynaložení veřejných prostředků.

#### Doporučení ke komínickým pracím:

Při kontrole výdajů na provádění komínických prací v obecních bytových domech bylo zjištěno, že čištění a kontrola jednovrstvých komínových průduchů a s tím spojený výběr sazí je prováděn také u nepoužívaných komínových průduchů, které byly dříve používány na odvod spalin z tuhých paliv. Dle § 4 Nařízení vlády č. 91/2010 Sb. se u nepoužívaného komína, který je v ústí zabezpečen proti vnikání dešťové vody, kontrola a čištění neprovádí. Lze tedy usuzovat, že MOB nepoužívané komínové průduchy nezabezpečil proti vnikání dešťové vody, a proto je musí několikrát ročně čistit a kontrolovat. Doporučujeme proto, zabezpečit dané komíny proti vnikání dešťové vody a tím do budoucna minimalizovat výdaje spojené s čištěním a kontrolou komínových průduchů.

V následující tabulce je uvedena předpokládaná roční úspora za čištění a kontrolu komínových průduchů v daném bytovém domě (data převzata z KDF 201402848/26.11.2014) při čištění 2x ročně, tj. při minimálním stanoveném počtu čištění za rok dle uvedeného předpisu:

Bytový dům – U Dvoru 1096/8			
Druh činnosti	Cena za úkon (Kč bez DPH)	Počet úkonů (2x ročně)	Roční úspora (Kč vč. DPH)
Čištění a kontrola komínových průduchů – pevná paliva	50,00	21 x 2	2.541,00
Výběr sazí	50,00	21 x 2	2.541,00
			<b>5.082,00</b>

#### Závěr a doporučení ke kontrole provozních výdajů:

Z kontroly běžných výdajů vyplynuly nedostatky při provádění předběžné řídicí kontroly. Přijaté faktury neměly vždy náležitosti daňových dokladů, nebylo z nich patrné za jakou jednotkovou cenu byly poskytnuty příslušné služby nebo bylo dodáno dané zboží. Dále byly prováděny opakované opravy, na které se ještě vztahovala reklamační lhůta. Tyto nedostatky se týkaly převážně bytového odboru. Vzhledem k tomu, že tento odbor spravuje cca 2 tis. bytů, fakturovaný rozsah prováděných prací na těchto bytech je v řádech milionů korun a objem přijatých faktur v řádech stovek kusů, mohl být zkontrolován jen malý vzorek z tohoto množství. **Doporučujeme** proto prověřit, zda se uvedené nedostatky netýkají i ostatních oblastí.

### III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, smluvní vztahy

#### 1. Uzavírání veřejných zakázek

Zadávání veřejných zakázek bylo MOB upraveno Směrnicí č. 5/2009, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. V návaznosti na legislativní změny od 1.1.2014 byla směrnice upravena s účinností od 1.2.2014 (byla schválena RMOB usn. č. 2294/RMOB – MH/1014/76 dne 27.1.2014).

Auditorská společnost TOP AUDITING, s.r.o. v rámci přezkoumání hospodaření MOB za rok 2014 provedla kontrolu těchto veřejných zakázek:

- „Renovace zdravotnické domů Vršovců 1126/56 a 1127/58“,
- „Provedení GO výtahu 320 kg v domě Novoveská 1168/14 v Ostravě – Mariánských Horách“,
- „Zřízení plynového topení v domech Bílá, Cottonové a Hany Kvapilové v Ostravě – Mariánských Horách“ a
- „Zpracování průkazů energetické náročnosti budov – bytových domů v Ostravě – Mariánských Horách“,

s konstatováním, že nebyly zjištěny vady a nedostatky.

Byla předložena centrální evidence veřejných zakázek, dle které byly evidovány v roce 2015 celkem 3 veřejné zakázky a v roce 2014 celkem 12 veřejných zakázek. Na profilu zadavatele bylo uveřejněno v kontrolovaném období ukončených 6 veřejných zakázek a 17 zadaných veřejných zakázek.

#### Kontrolní zjištění:

Počet veřejných zakázek uveřejněných na profilu zadavatele neodpovídal počtu veřejných zakázek uvedených v centrální evidenci. Dle sdělení jsou v centrální evidenci evidovány pouze veřejné zakázky ukončené. Ani tento výčet však neodpovídal na zakázky uveřejněné na profilu zadavatele. Jednalo se o opakovaný nedostatek.

#### 1.1 Veřejné zakázky na opravy a údržbu

Předmětem kontroly byly veřejné zakázky na stavební práce, zejména opravy a údržbové práce bytového fondu.

Bylo ověřeno nápravné opatření ke zjištění ohledně provádění klempířských prací.

#### Kontrolní zjištění:

Náklady na klempířské práce dosahovaly v r. 2014 výše 2.814.215,-- Kč, práce byly zadávány formou objednávek přímo dvěma dodavatelům. Dle čl. 3 bodu 4 směrnice č. 5/2009 mohli být osloveni zájemci přímo jen ve výjimečných případech a takovýto postup musel být řádně zdůvodněn. Tento postup nebyl dodržen, u ověřeného vzorku faktur nebylo doloženo odůvodnění takového postupu.

Vzhledem k faktu, že se jedná o opravy a údržbové práce obdobného charakteru a náklady se pohybovaly v rozmezí od 500 tis. Kč do 6 mil. Kč, mělo být postupováno dle vnitřní směrnice, tj. realizována veřejná zakázka malého rozsahu s oslovením min. 5 dodavatelů.

- 1) **„Provádění topenářských prací v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“** – veřejná zakázka malého rozsahu (č. P14V00000178)

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činila 1.990.000,-- Kč bez DPH s předpokládanou dobou plnění od 1.1.2015 do 31.12.2016. Předmětem VZ bylo **provádění topenářských prací v dohodnutém rozsahu a termínu za účelem udržení řádného stavu bytových jednotek v obecních bytových domech**. Jednotlivá plnění nepřesáhnou částku 250.000,-- Kč bez DPH. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena (cena za 1 zúčtovací hodinu bez DPH/jednotková). Lhůta pro podání nabídek byla stanovena **do 3.10.2014 do 9:00 hod.**

O návrhu odboru bytového na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu a oslovení 5 firem k podání cenové nabídky rozhodla RMOB usn. č. 2784/RMOB-MH1014/91 dne 22.9.2014. Výzva byla odeslána emailem dne 26.9.2014.

V termínu podali nabídku 3 uchazeči. Dle Protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 3.10.2014 komise doporučila RMOB schválit jako zhotovitele Josefa Guniu, IČ 12126560. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 2841/RMOB-MH/1014/93 dne 16.10.2014.

S vybraným uchazečem byla dne 27.10.2014 uzavřena smlouva o dílo č. S 0287/2014/B. Cena byla stanovena ve výši 190,-- Kč bez DPH za odpracovanou hodinu s celkovým plněním ze smlouvy, které nesmí nepřesáhnout 1.990.000,-- Kč bez DPH. Termín plnění díla byl stanoven od 1.1.2015 do 31.12.2016.

Byla ověřena fakturace, za období 1 - 6/2015 byly fakturovány práce ve výši 157.532,-- Kč.

2) **„Provádění vodoinstalačních prací v bytových domech v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“** – veřejná zakázka malého rozsahu (č. P14V00000176)

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činila 3.990.000,-- Kč bez DPH s předpokládanou dobou plnění od 1.1.2015 do 31.12.2016.

Předmětem VZ bylo **provádění výměn zařízení předmetů v bytových jednotkách, jedná se zejména o výměny splachovačů, WC mís, vanových, dřezových a umyvadlových baterií, umyvadel, van volně stojících i obezděných s provedením obkladu.** Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena **do 7.10.2014 do 9:00 hod.**

O návrhu odboru bytového na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu a oslovení 5 firem k podání cenové nabídky rozhodla RMOB usn. č. 2781/RMOB-MH1014/91 dne 22.9.2014. Výzva byla odeslána dne 24.9.2014.

V termínu podali nabídku 3 uchazeči. Dle Protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 7.10.2014 komise doporučila RMOB schválit jako zhotovitele Viliama Barsonyho, IČ 40271137. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 2838/RMOB-MH/1014/93 dne 16.10.2014.

S vybraným uchazečem byla dne 31.10.2014 uzavřena smlouva o dílo č. S/0291/2014/B. Cena byla stanovena jednotkovou cenou za jednotlivé montážní úkony plus k ceně za jednotlivé montáže bude účtována částka 175,-- Kč bez DPH za režijní náklady, s celkovým plněním ze smlouvy, které nesmí nepřesáhnout 3.990.000,-- Kč bez DPH. Termín plnění díla byl stanoven od 1.1.2015 do 31.12.2016.

**Kontrolní zjištění:**

Ověřením předložených nabídek byl v rámci kontroly zjištěn rozpor v součtu celkové ceny uvedené v nabídce uchazeče Viliam Barsony (vybraný uchazeč). V požadavcích na obsah smlouvy byly uvedeny jednotkové ceny, které po doplnění do tabulky s uvedeným množstvím jednotlivých úkonů nesouhlasily s výslednou cenou. V nabídce uchazeče bylo uvedeno 247.100,-- Kč bez DPH, ověřením na jednotkové ceny měl součet činit 266.100,-- Kč bez DPH. Nesprávným stanovením ceny byl chybně označen jako nejvhodnější uchazeč s nejnižší cenou Viliam Barsony, čímž nebylo postupováno v souladu s § 6 zákona č. 137/2006 Sb. Vítězným uchazečem tak měl být dle zadaných kritérií uchazeč Kamil Pačes s cenou 247.950,-- Kč.

Byla ověřena fakturace, za období 1- 6/2015 byly fakturovány práce ve výši 854.225,50 Kč.

3) **„Provádění elektroúdržby v bytových domech v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“** – veřejná zakázka malého rozsahu (č. P14V00000175)

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činila 5.990.000,-- Kč bez DPH s předpokládanou dobou plnění od 1.1.2015 do 31.12.2016.

Předmětem VZ bylo **provádění běžné elektroúdržby, výměna elektrospotřebičů, provoz a údržba nouzového osvětlení ve výškových domech, rekonstrukce elektrozařízení, zajištění záručního a pozáručního servisu vyměněných elektrospotřebičů, odstraňování porevizačních závad apod.** Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena **do 3.10.2014 do 9:00 hod.**

O návrhu odboru bytového na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu a oslovení 5 firem k podání cenové nabídky rozhodla RMOB usn. č. 2782/RMOB-MH1014/91 dne 22.9.2014. Výzva byla odeslána emailem dne 24.9.2014.

V termínu podali nabídku 4 uchazeči. Dle Protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 3.10.2014 komise doporučila RMOB schválit jako zhotovitele Jiřího Chaloupku, IČ 46547614. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 2839/RMOB-MH/1014/93 dne 16.10.2014.

#### **Kontrolní zjištění:**

V zadávací dokumentaci bylo uvedeno, že nebudou hodnoceny nabídky, které nesplní zadávací podmínky, dále výzva obsahovala požadavek na vyplnění a podepsání Požadavku na obsah smlouvy a seznamu obdobných prací. I přes nedoložení seznamu obdobných prací (Karel Maciažek, Dušan Stromko) nebo nepodepsání Požadavku na obsah smlouvy (Marek Jüttner) byly tyto nabídky hodnoceny. Nejednalo se o vítězného uchazeče.

#### **Upozornění na riziko:**

Oslovováním firem, které jsou dle veřejných rejstříků bez zaměstnanců, se zvyšuje riziko neprovedení prací v daném rozsahu a kvalitě. Doporučujeme nastavit kritéria výběru potencionálních uchazečů a nastavení splnění kvalifikačních předpokladů uchazečů tak, aby bylo zřejmé, že firma, která je do výběrového řízení oslovena, bude schopna kvalifikovaně práce provést.

S vybraným uchazečem byla dne 22.10.2014 uzavřena smlouva o dílo č. S 0283/2014/B. Cena byla stanovena hodinovou sazbou ve výši 200,-- Kč bez DPH s celkovým plněním ze smlouvy, které nesmí přesáhnout 5.990.000,-- Kč bez DPH. Termín plnění díla byl stanoven od 1.1.2015 do 31.12.2016.

Byla ověřena fakturace, za období 1 - 6/2015 byly fakturovány práce ve výši 1.503.194,-- Kč.

#### **Společné doporučení k veřejným zakázkám na opravy a údržbu bytového fondu:**

Z povahy prováděných prací výš uvedených veřejných zakázek (dle definovaného předmětu) s ověřením fakturace, vznikla pochybnost, zda bylo správně zadáno výběrové řízení na stavební práce. Doporučujeme prověřit, zda nepřevažují služby nad stavebními pracemi ve smyslu definice zákona č. 137/2006 Sb. Dle § 10 zákona č. 137/2006 Sb. je veřejnou zakázkou na služby veřejná zakázka, jejímž předmětem je kromě poskytnutí služeb rovněž provedení stavebních prací podle § 9, pokud tyto stavební práce nejsou základním účelem veřejné zakázky, avšak jejich provedení je nezbytné pro splnění veřejné zakázky na služby (*zásada základního účelu*).

#### **4) „Snížení energetické náročnosti domů Fráni Šrámka 2435/7, 2436/9 a 2437/11 v Ostravě – Mariánských Horách“ – zjednodušené podlimitní řízení**

Zadávatelskou činností byla pověřena společnost Dobrá zakázka, s.r.o., IČ 28631595, na základě příkazní smlouvy č. S/0022/2015/B ze dne 13.2.2015.

Předpokládaná hodnota činila 8.322.000,-- Kč bez DPH.

Předmět VZ byly **stavební práce týkající se snížení energetické náročnosti domů Fráni Šrámka 2435/7, 2436/9 a 2437/11 (v PD označeny jako blok 4), jedná se o provedení zateplení domů, renovaci střešní krytiny a sanaci suterénu**. Zadavatel požadoval za poskytnutí PD úhradu nákladů na reprodukci ve výši 6.543,-- Kč vč. DPH. Kritériem hodnocení byla ekonomická výhodnost nabídky (dílčím hodnotícím kritériem nabídková cena bez DPH – váha 90 %, lhůta výstavby ve dnech – váha 10 %). Lhůta pro podání nabídek byla stanovena **do 20.3.2015 do 10:30 hod.** Bylo požadováno složení jistoty ve výši 160.000,-- Kč.

O návrhu odboru bytového na uskutečnění veřejné zakázky, oslovení 5 firem k podání cenové nabídky a zřízení hodnotící komise rozhodla RMOB usn. č. 0212/RMOB-MH/1418/8 dne 16.2.2015.

Na profilu zadavatele byla dne 4.3.2015 uveřejněna zadávací dokumentace, příloha zadávací dokumentace a dne 5.3.2015 dodatečná informace č. 1 (z technických důvodů byla prodloužena lhůta pro podání nabídek **do 24.3.2015 do 10:30 hod.**).

V termínu podali nabídku 3 uchazeči. Protokol o jednání hodnotící komise ze dne 30.3.2015 uváděl, že komise posoudila nabídky a ekonomicky nejvýhodnější nabídkou byla nabídka společnosti INTOZA s.r.o. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0324/RMOB-MH/1418/12 dne 13.4.2015.

S vybraným uchazečem byla dne 4.5.2015 uzavřena smlouva o dílo č. S/0102/2015/B. Cena byla stanovena ve výši 8.229.799,-- Kč bez DPH (9.464.246,-- Kč vč. DPH). Zhotovitel se zavázal provést dílo ve lhůtě do 100 dnů od předání staveniště. Staveniště bylo předáno dne 29.6.2015.

V kontrolovaném období nebyla realizace ukončena, termín dokončení byl stanoven do 7.10.2015. Byla ověřena fakturace, ke dni kontroly byly vystaveny 2 faktury v celkové výši 3.063.733,94 Kč bez DPH, z toho byla uhrazena částka 682.786,10 Kč.

Dne 18.5.2015 byla v souladu s § 85 zákona č. 137/2006 Sb. uveřejněna na profilu zadavatele Písemná zpráva zadavatele.

#### **Doporučení:**

Zadávací dokumentací byla stanovena podmínka uhrazení nákladů na reprodukci projektové dokumentace ve výši 6.534,-- Kč vč. DPH s úhradou na účet zastupující společnosti. Doporučujeme v souladu s § 48 odst. 7) zákona č. 137/2006 Sb. požadovat pouze oprávněné prokazatelné náklady, nepřesahující obvyklé náklady.

#### **Kontrolní zjištění:**

Na profilu zadavatele byla zakázka uveřejněna dvakrát (v neukončených zakázkách pod č. P15V00000003 a v zadaných zakázkách pod č. P15V00000006).

## **2. Smluvní vztahy**

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 MOB vedeny centrálně v informačním systému GINIS s uvedením pořadového čísla smlouvy, roku uzavření, odpovídajícího odboru a typu smlouvy.

Předmětem kontroly byly smluvní vztahy uzavřené v kontrolovaném období výběrovým způsobem.

### **2.1 Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období byly ověřeny smlouvy o dílo navazující na kontrolu veřejných zakázek.

### **2.2 Kupní smlouvy**

Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi příslušných orgánů, o záměru prodeje rozhodlo ZM, případně byl doložen předchozí souhlas RM s prodejem. Záměr prodeje byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce ÚMOB, odvod 50 % příjmu z prodeje pozemku byl uskutečněn ve výši a v termínu stanoveném Statutem. V případě prodeje pozemku byla kupní cena vyšší než stanovil znalecký posudek, v případě převodu bytové jednotky byla kupní cena (vycházející z ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem) stanovena dle „Zásad pro prodej bytů, nebytových prostorů a souvisejících pozemků z vlastnictví statutárního města Ostravy, svěřených městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ schválené ZMOB usn. č. 248/21 ze dne 22.6.2009. Ve všech případech byl prodáváný majetek odúčtován z účetnictví.

#### **Kontrolní zjištění:**

Úhrada kupní ceny byla realizována před podpisem smlouvy. O přijetí finančních prostředků mělo být účtováno na účet krátkodobých přijatých záloh. Již v minulé zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly (čj. SMO/329176/14/IAK/SZt) byl tento postup MOB doporučován.

### **2.3 Nájemní smlouvy**

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány nájemní smlouvy (o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku – pod garáží, za účelem umístění a provozování reklamních zařízení, ostatní) uzavřené v kontrolovaném období, jejichž výčet je uveden v Příloze č. 1.

Smlouvy byly uzavřeny v souladu s ustanovením čl. 7 odst. 8) Statutu a s ustanovením § 39 zákona č. 128/2000 Sb. (všechny smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání, o záměru pronájmu bylo rozhodnuto příslušným orgánem MOB, záměr byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce ÚMOB). Cena nájmu pozemků nesloužících k podnikání byla stanovena dle usn. RMOB č. 921/29 ze dne 23.1.2012.

#### **2.4 Smlouvy o zřízení věcného břemene**

Auditorskou společností TOP AUDITING, s.r.o. byla provedena kontrola dvou smluv o zřízení věcného břemene, a to ev. č. 4/2014 a 9/2014. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výběrovým způsobem byly ověřeny smlouvy, jejichž specifikace je uvedena v Příloze č. 1 této zprávy.

Smlouvy byly uzavřeny na základě rozhodnutí RMOB a byly opatřeny doložkou osvědčující právní jednání. Ve všech kontrolovaných smlouvách byl MOB stranou povinnou. Věcná břemena byla vedena v podrozvahové evidenci v hodnotě úplaty bez DPH.

Auditorskou společností bylo doporučeno výnosy z jednorázových úplat účtovat na účet jiných výnosů z vlastních výkonů namísto účtu služeb. Kontrolou finančního plnění bylo ověřeno, že MOB účtuje v souladu s doporučením.

Nedostatky nebyly zjištěny.

#### **2.5 Smlouvy o výpůjčce pozemku**

Předmětem kontroly byla smlouva poř. č. S 0090/2015/M ze dne 27.4.2015 uzavřená s půjčitelem BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388. MOB byl na straně vypůjčitele. Předmětem výpůjčky byl pozemek parc. č. 355/27 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 9 900 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory za účelem umístění a užívání komunikace. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.5.2015 do 30.4.2020. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0278/RMOB-MH/1418/11 dne 30.3.2015.

##### **Doporučení:**

Vzhledem k velikosti pozemku a jeho předpokládané ceně doporučujeme zavést pozemek ve výpůjčce do podrozvahové evidence.

#### **2.6 Darovací smlouvy**

##### **2.6.1. Darovací smlouvy (MOB na straně příjemce)**

Předmětem kontroly byla jedna darovací smlouva uvedená v Příloze č. 1 zprávy. Dar manželů R. byl výhradně určen na opravy sakrálního objektu – kříže na ul. 28. října v Mariánských Horách. O uzavření smlouvy bylo rozhodnuto v souladu se Statutem.

##### **2.6.2. Darovací smlouvy (MOB na straně dárce)**

Předmětem kontroly byly smlouvy uzavřené v kontrolovaném období a vyúčtování darovacích smluv spadajícího do kontrolovaného období. Poskytování darů bylo upraveno „Zásadami pro poskytování finančních darů“. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB.

Výčet kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1 této zprávy.

##### **Doporučení:**

Poskytnutí daru by mělo být využíváno především tam, kde další užití poskytnutých prostředků nemá MOB v úmyslu jakkoli cíleně vázat ani „sledovat“ jejich užití. Pokud MOB hodlá poskytnout peněžní prostředky vázané ke konkrétnímu účelu, doporučujeme poskytnout prostředky formou dotace nikoli daru. Při určení, zda se má poskytnout dotace nebo dar doporučujeme vycházet z vymezení dotace v zákoně č. 250/2000 Sb.

#### **2.7 Smlouvy o právu provést stavbu**

Předmětem kontroly byly 3 smlouvy o právu provést stavbu uzavřené v kontrolovaném období, jejichž výčet je uveden v Příloze č. 1. Ve všech případech bylo uvedeno, že se jednalo o smlouvy o provedení stavby podle stavebního zákona. RMOB vydala souhlas se vstupem na dotčené pozemky za účelem realizace uvedených akcí a rozhodla o uzavření smluv o právu provést stavbu.



### **Doporučení:**

V případě nepojmenovaných smluv o právu provést stavbu doporučujeme v souvislosti s účinností zákona č. 89/2012 Sb. výslovně vyloučit § 1240 se všemi právními důsledky.

## **2.8 Smlouvy o poskytnutí právní služby**

### **2.8.1 Mgr. Jana Zwyrtek Hamplová**

Předmětem kontroly byla smlouva poř. č. S 0294/2014/OHC ze dne 7.11.2014 uzavřená s Mgr. Jana Zwyrtek Hamplová, číslo evidence ČAK 3049, IČ 43989667, za účelem poskytnutí právní služby v rozsahu „kvalifikovaného vyjádření“ ke kontrolním zjištěním kontroly dotace poskytnuté z prostředků Státního fondu rozvoje bydlení na výstavbu nájemních bytů a následnému vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj. Příjemcem dotace byl MMO, dotace se týkala výstavby dvou bytových domů v Ostravě – Mariánských Horách.

Odměna za zpracování kvalifikovaného vyjádření ke kontrolním zjištěním byla MOB sjednána ve výši 72.000,- Kč + DPH, tj. 87.120,- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 2861/RMOB-MH/1014/94 dne 30.10.2014.

Konečné rozhodnutí o výši porušení rozpočtové kázně a výši penále nebylo Finančním úřadem pro Moravskoslezský kraj ke dni ukončení této kontroly, z důvodu podání doplnění a vyjádření MMO k výsledkům kontrolního zjištění, vydáno.

### **2.8.2 JUDr. Oldřich Beneš**

V kontrolovaném období bylo i nadále plněno ze Smlouvy o poskytování právní pomoci advokátní kanceláří ev. č. S/0287/2012/B ze dne 17.12.2012 ve znění Dodatku č. 1 ze dne 17.12.2013. Tato smlouva i všechny, které jí předcházely, byla podrobně popsána v bodě 2 čl. III Zprávy o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2014. Ve zmiňované zprávě bylo konstatováno, že MOB náležely přiznané náklady řízení za období 1.6.2011 až 31.12.2011 a pak od 1.1.2013 dosud a MOB bylo doporučeno provést důkladnou kontrolu, zda tyto náklady od advokátní kanceláře obdržel.

K uvedenému kontrolnímu zjištění zaslal MOB stanovisko advokátní kanceláře, která kontrolní zjištění rozporovala. Na základě této skutečnosti vypracoval odbor legislativní a právní MMO dne 17.3.2015 právní posouzení uvedené problematiky (č. j. SMO – 424158/14/LPO/Nav), o kterém byl MOB informován dopisem vedoucí odboru IAK MMO dne 14.4.2015 (č. j. SMO/134239/15/IAK/Szt).

V průběhu kontroly bylo za účelem ověření odstranění nedostatků, konstatovaných v kontrolním zjištění a plnění doporučení vyžádáno písemné stanovisko MOB. To bylo poskytnuto dne 10.8.2015 vedoucím odboru bytového hospodářství. Vyplývalo z něj, že MOB i nadále nevyžadoval přiznané náklady řízení od advokátní kanceláře za období 1.6.2011 – 31.12.2011 a jejich kontrolu za toto období neprovedl. Nebyla rovněž provedena úprava smlouvy o poskytování právní pomoci s tím, že začal proces nového výběrového řízení.

Ve vyjádření byl dále uveden seznam soudních případů, z nichž MOB obdržel od advokátní kanceláře přiznané náklady řízení. Jednalo se o 10 případů od 1.1.2013 dosud v celkové hodnotě 54.020,10 Kč.

Oblast nákladů řízení byla ověřena kontrolní skupinou, přičemž bylo konstatováno následující:

#### **1. Období od 1.6.2011 do 31.12.2011**

Kontrolou spisů žalobních návrhů a exekučních návrhů, podaných advokátní kanceláří JUDr. Beneše, které byly zcela nebo částečně vymoženy, bylo zjištěno, že MOB obdržel a zaúčtoval pouze zaplacené soudní poplatky, zaplacené jistiny a zaplacené poplatky z prodlení, neobdržel však žádné přiznané náklady řízení, které mu dle smluvních ujednání náležely.

Jednalo se následující spisy:

- Havela Jiří
- Spasiuk Stanislav
- Kmet'ová Štefánia, Kmet'o Eduard
- Petráková Eva
- Klepáč David, Klepáčová Silvie

- Jošek Jiří
- Bratko Milan
- Červenková /Balážová/ Martina
- Baláž Petr
- Hlubinková Yvetta

## 2. Období od 1.1.2013 dosud

Bylo ověřeno, že ze spisů žalobních návrhů a exekučních návrhů, podaných advokátní kanceláří JUDr. Beneše, které byly zcela nebo částečně vymoženy, městský obvod obdržel všechny náklady řízení, které byly MOB soudem přiznány.

Jednalo se o následující spisy:

- Urban David (2 spisy)
- Pokorná Anna
- Čižmár Milan, Čižmárová Andrea
- Müller Petr (2 spisy)
- Jurášek Martin
- Kousalík Petr (2 spisy)
- Was Vladimír
- Hlubinková Yvetta

### Kontrolní zjištění k bodům 1 a 2:

MOB neobdržel od advokátní kanceláře JUDr. Beneše přiznané náklady řízení za období od 1.6.2011 do 31.12.2011 a jejich úhradu v rozporu se smluvním ujednáním nepožadoval.

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

### 1. Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků z minulé kontroly

RMOB usn. č. 00008/RMOB-MH/1418/1 ze dne 10.11.2014 vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2014“ provedenou odborem interního auditu a kontroly MMO. Zprávu o přijatých opatřeních k jednotlivým kontrolním zjištěním zaslala odboru IAK MMO starostka MOB dne 19.11.2014.

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 evidence majetku, kdy nebyl dodržován okamžik uskutečnění účetního případu a docházelo k nesouladu mezi evidencí majetku a zaúčtováním do nákladů MOB,
- v oblasti zadávání veřejných zakázek, kdy stále neodpovídal počet veřejných zakázek uveřejněných na profilu zadavatele počtu veřejných zakázek, vedených v centrální evidenci MOB a kdy i nadále byly klempířské práce zadávány přímo formou objednávek dvěma dodavatelům,
- v případě Smluv o poskytování právní pomoci mezi MOB a advokátem JUDr. Oldřichem Benešem, kde i nadále MOB neuplatňoval u advokátní kanceláře přiznané náklady řízení z období 1.6.2011 do 31.12.2011 a neupravil smluvní dokumenty v souladu s kontrolním zjištěním a doporučením,
- nebyl upraven text schvalovacího záznamu o vykonání předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s doporučením, i nadále byl používán nesprávný pojem „nárok“.

## 2. Vyhodnocení účinnosti systému finanční kontroly

Systém řídicí kontroly měl MOB upraven vnitřními předpisy:

- Kontrolní řád Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky s účinností od 1.7.2008 (schválen RMOB usn. č. 1065/48 dne 23.6.2008) do 31.10.2014,
- Kontrolní řád Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky s účinností od 1.11.2014 (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).

MOB nahradil ve vnitřním kontrolním systému funkci interního auditu dle ustanovení § 29 odst. 5) zákona č. 320/2001 Sb., činností kontrolního výboru ZMOB. V kontrolovaném období proběhlo 5 jednání, přičemž kontrolní výbor se zabýval převážně problematikou bytového hospodářství a veřejné zeleně.

Dále byl zřízen finanční výbor ZMOB, který se v kontrolovaném období sešel celkem 4x. Hlavními tématy byly úpravy rozpočtu, návrhy na dispozice s majetkem MOB, návrhy na odpis nedobytných pohledávek a finanční aspekty návrhů úprav obecně závazných vyhlášek.

MOB předložil také roční zprávu o výsledcích finančních kontrol za rok 2014, v níž uvedl, že u MOB proběhlo pouze přezkoumání hospodaření společností TOP AUDITING s.r.o. a kontroly provedené MMO. MOB sám pak provedl několik veřejnosprávních kontrol u svých příspěvkových organizací a příjemců veřejné finanční podpory na základě Plánů veřejnosprávních kontrol u zřízených PO na rok 2014 a 2015. Byly rovněž předloženy protokoly z těchto provedených kontrol.

Předběžná řídicí finanční kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím limitovaných příslibů, 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 a pověření zaměstnanci, funkci správce rozpočtu vykonávala vedoucí odboru finančního a funkci hlavní účetní pak hlavní účetní ÚMOB. V podpisových vzorech byli rovněž uvedeni pracovníci odpovědní za věcnou a číselnou správnost.

### Kontrolní zjištění:

- a) Ověření podpisových vzorů bylo výběrovým způsobem provedeno u odboru VHaZ a odboru bytového, přičemž bylo zjištěno, že podpisové vzory, které byly v obou případech ze dne 19.8.2013 jsou neaktuální, když v nich byli uvedeni buď již bývalí zaměstnanci (ing. P. L. a M. P. u odboru VHaZ) anebo nebyli uvedeni ti zaměstnanci, kteří jsou oprávněni ověřovat věcnou a číselnou správnost (např. M. P. a Mgr. I. N. u odboru VHaZ a I. P. u odboru bytového). Tento stav byl v rozporu s čl. 13 interní směrnice č. 2/2011.

Doporučujeme provést kontrolu podpisových vzorů u všech odborů a vzory aktualizovat.

- b) Směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví obsahovala chyby v textu, uváděla rozdílné hodnoty pro evidenci software, časový nesoulad v datech inventarizace a účtování v rámci účetní závěrky, neúplné ČÚS, a již zrušené podrozvahové účty. Nebyly rovněž dostatečně upraveny postupy, lhůty a odpovědnosti pro oběh účetních dokladů v oblasti pořizování majetku a jeho evidence s ohledem na nutnost dodržování okamžiku uskutečnění účetního případu podle vyhl. č. 410/2009 Sb., jen okrajově byla rovněž upravena oblast odpisování majetku, vyřazování a likvidace majetku a správa neuhrazených pohledávek.
- c) U objednávek nebyl upraven text schvalovacího záznamu o vykonání předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s doporučením, i nadále byl používán nesprávný pojem „nárok“. Jednalo se o opakovaný nedostatek.

### Závěr:

Většina nedostatků, uvedených v minulé zprávě byla odstraněna, vyskytly se však i nedostatky opakované (oblast evidence majetku a oblast veřejných zakázek) a nedostatky nově zjištěné (oblast inventarizace, evidence pozemků, opravy bytového fondu).

Na základě zjištěných skutečností lze konstatovat, že kromě snížené účinnosti v oblasti oprav bytového fondu a zadávání veřejných zakázek je vnitřní kontrolní systém při správě veřejných prostředků v ostatních oblastech přiměřeně funkční a účinný.

## **V. Shrnutí**

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 8/2014 – 6/2015, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví, byly zjištěny nedostatky v oblastech:

### inventarizace a evidence majetku

- inventarizační dokumentace neobsahovala všechny povinné náležitosti dle vyhl. č. 270/2010 Sb.,
- v oblasti evidence majetku nebyl dodržován okamžik uskutečnění účetního případu a docházelo k nesouladu mezi evidencí majetku a zaúčtováním do nákladů MOB (jednalo se o opakovaný nedostatek),
- u některých pozemků v k. ú. Mariánské Hory nesouhlasily evidované výměry s údaji v katastru nemovitostí,

### účetnictví a výdajové operace

- v několika případech nebyly dodrženy účetní postupy podle ČÚS č. 710,
- některé přijaté faktury nesplňovaly náležitosti daňových dokladů,
- byly zjištěny nedostatky při provádění předběžné řídicí kontroly u objednávek a přijatých faktur,
- některé faktury nebyly doloženy položkovými rozpisy s jednotkovými cenami nebo potvrzením o převzetí prací.
- některé výdaje v oblasti likvidací černých skládek, oprav STA a čištění komínů byly vynaloženy neefektivně anebo opakovaně,

### zadávání veřejných zakázek

- nebylo postupováno dle vnitřní směrnice, když nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na klempířské práce,
- v jednom případě byla nesprávně stanovena uchazečem nabídková cena, na základě toho byla chybně vyhodnocena jako nejnižší a tím nebylo postupováno v souladu s § 6 zákona o veřejných zakázkách,
- byly hodnoceny nabídky uchazečů, které nesplňovaly požadavky zadávací dokumentace,
- počet evidovaných veřejných zakázek v centrální evidenci nesouhlasil s počtem veřejných zakázek uveřejněných na profilu zadavatele,

### smluvní vztahy

- MOB neobdržel přiznané náklady řízení z období od 1.6.2011 do 31.12.2011 a jejich zaplacení nepožadoval.

Případná další ojedinělá zjištění a doporučení jsou uvedena v jednotlivých částech této zprávy.

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 28.8.2015

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Dalibor Jucha

Ing. Alena Larišová

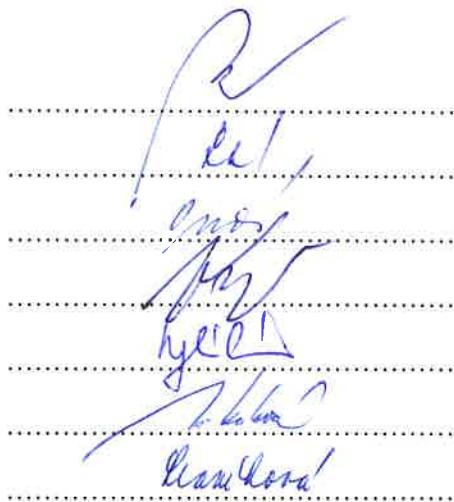
Ing. Zdeňka Ondová

Ing. Jakub Velecký

Ing. Petra Vybíralová

Drahomíra Mikulová

Alena Slavíková



Handwritten signatures of the control group members over dotted lines. The signatures are: Dalibor Jucha, Alena Larišová, Zdeňka Ondová, Jakub Velecký, Petra Vybíralová, Drahomíra Mikulová, and Alena Slavíková.

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

Výtisk č. 4

Výtisk č. 3

odbor interního auditu a kontroly MMO

odbor financí a rozpočtu MMO

pro městský obvod převzal..... dne 28.8.2015



Handwritten signature of the official.

## **Příloha č. 1 ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015 č. j. SMO/273104/15/IAK/Szt**

### **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,
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 11/2000 a č. 14/2013, Statut města Ostravy, v platném znění,
- 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. 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
- zákon č. 13/1997 Sb., o pozemních komunikacích, v platném znění,
- vyhláška č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele, v platném znění.

Výčet případných ostatních právních a vnitřních předpisů je uveden ve zprávě.

#### **Kontrolovaná dokumentace**

- schválený rozpočet na rok 2014, 2015,
- rozpočtová opatření za rok 2014 a 1-6/2015,
- vybrané účetní doklady z kontrolovaného období,
- účetní knihy za kontrolované období,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2014,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, vč. závěrečné inventarizační zprávy,
- evidence smluv za rok 2014 a 2015, vybrané smlouvy kupní, nájemní, o dílo, o zřízení věcného břemene, darovací, smlouvy o poskytnutí účelových transferů, objednávky, atd.
- dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- účtový rozvrh za rok 2014, 2015,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2014 a 2015,
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2014,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.
- zápisy z jednání výborů ZMOB,
- vybrané účetní záznamy.

#### **Kontrolované smlouvy:**

##### **Kupní smlouvy**

- S 0006/2015/V,VHaZ ze dne 9.1.2015 uzavřená s I-TEC Czech, spol. s r.o., IČ 26834634. Předmětem smlouvy byla koupě nového automobilu tovární značky PIAGGIO za dohodnutou kupní cenu ve výši 580.135 Kč vč. DPH. O výběru nejvhodnější nabídky a uzavření smlouvy

rozhodla RMOB usn. č. 0084/RMOB-MH/1418/4 dne 15.12.2014.

- S 0014/2015/M ze dne 29.1.2015 uzavřená s BYSTRON Group a.s., IČ 27800466. Předmětem smlouvy byl prodej pozemků parc. č. 243/11 – orná půda o výměře 74 m<sup>2</sup>, parc. č. 248/8 – ostatní plocha, neplodná půda o výměře 177 m<sup>2</sup> a parc. č. 743/14 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 155 m<sup>2</sup> za cenu ve výši 300.000,-- Kč. Kupující byl seznámen se skutečností, že na části pozemků vážnou věcná břemena zapsaná ve veřejném rejstříku. Záměr prodeje uvedených pozemků byl schválen ZMOB usn. č. 0299/ZMOB-MH/1014/22 dne 5.6.2014, o záměru prodeje rozhodlo ZM usn. č. 2726/ZM1014/34 dne 10.9.2014. Záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB od 30.9.2014 do 16.10.2014 a úřední desce MMO od 17.9.2014 do 3.10.2014. O prodeji pozemků a uzavření kupní smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 0020/ZMOB-MH/1418/2 dne 18.12.2014.
- S 0278/2014/M ze dne 1.10.2014 uzavřená s manželi V. a M. Ch. na převod bytové jednotky č. 1070/9 v budově č. p. 1070 – bytový dům na ul. Oblá 7 v Ostravě – Mariánských Horách, vč. spoluvlastnického podílu na společných částech budovy a pozemku st. parc. č. 1093/1 – zastavěná plocha a nádvoří o velikosti 1340/5335. Bytová jednotka o velikosti 134 m<sup>2</sup> situovaná ve 4. NP byla vybudována z půdního prostoru na vlastní náklady předchůdce kupujících. Kupní cena bytové jednotky byla sjednána ve výši 197.340,-- Kč a byla stanovena dle „Zásad pro prodej bytů a nebytových prostorů“ vycházející z ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem č. 13956-396/13 ze dne 15.12.2013 ve výši 1.914.000,-- Kč. Kupní cena byla uhrazena před podpisem kupní smlouvy. O záměru prodeje bytové jednotky vč. podílu na společných částech budovy a pozemku rozhodlo ZMOB usn. č. 129/9 ze dne 6.3.2012, záměr prodej byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB od 12.3.2012 do 28.3.2012 a od 8.3.2013 do 9.4.2013. RM vydala předchozí souhlas s prodejem usn. č. 4066/RM1014/53 dne 27.3.2012, usn. č. 6767/RM1014/89 dne 19.3.2013 a usn. č. 9886/RM1014/130 dne 6.5.2014. O prodeji bytové jednotky, kupní ceně a uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. ZMOB-MH/1014/22 dne 5.6.2014.

#### **Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání**

- S 0007/2015/B ze dne 23.1.2015 uzavřená s firmou MediMen s.r.o, IČ 03527930, za účelem pronájmu prostoru sloužícího k podnikání v I. NP domu č. p. 1148 na ul. Šimáčkova 27, postaveného na pozemku st. p. č. 1600 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory o výměře 110,50 m<sup>2</sup> určeného k provozování ambulance všeobecného a praktického lékaře. Výše nájemného činila 36.464,-- Kč/rok, zálohy za služby činily 102.064,-- Kč. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou s účinností od 26.1.2015. Smlouvou byla stanovena kauce ve výši dvou měsíčních nájmu a záloh za služby ve výši 17.010,-- Kč, složená po celou dobu trvání nájemního vztahu. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0096/RMOB-MH/1418/4 dne 15.12.2014. Záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB od 18.12.2014 do 5.1.2015. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0145/RMOB-MH/1418/6 dne 19.1.2015.

#### **Smlouvy o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku (ostatní)**

- S 0013/2015/M ze dne 23.1.2015 uzavřená s P. Ch. za účelem pronájmu pozemku parc. č. 184/27 – zahrada o výměře 115 m<sup>2</sup> v k. ú. Mariánské Hory ke zřízení a užívání dětského koutku a letního posezení. Nájemné bylo sjednáno ve výši 5,-- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 575,-- Kč ročně. Smlouva nabyla účinnosti dne 1.2.2015 a byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Poměrná část nájemného činila 526,-- Kč. Nájemce byl smlouvou zavázán uhradit za bezesmluvní užívání předmětu nájmu za období od 1.2.2012 do 31.1.2015 částku 1.725,-- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0030/RMOB-MH/1418/2 dne 24.11.2014. Záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB v době od 27.11.2014 do 15.12.2014. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0108/RMOB-MH/1418/5 dne 7.1.2015.
- S 0268/2014/M ze dne 22.9.2014 uzavřená s L. K. za účelem pronájmu pozemku parc. č. 433/23 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 81 m<sup>2</sup> v k. ú. Zábřeh – Hulváky ke zřízení a užívání dětského koutku a letního posezení včetně oplocení. Nájemné bylo sjednáno ve výši 5,-- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 405,-- Kč ročně. Smlouva nabyla účinnosti dne 1.10.2014 a byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. O záměru pronájmu rozhodla RMOB

usn. č. 2661/RMOB-MH/1014/35 dne 4.8.2014. Záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB v době od 7.8.2014 do 22.8.2014. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 2694/RMOB-MH/1014/89 dne 25.8.2014.

- S 0114/2015/M ze dne 27.5.2015 uzavřená s Monikou Malinovou, IČ 74947532, za účelem pronájmu části pozemku parc. č. 861/91 – ostatní plocha, zeleň o výměře 34 m<sup>2</sup> včetně dřevěného altánku stojícího na této části pozemku a sloužícího k zřízení a provozování letního posezení pro hosty Dětského centra Malinka. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 1.6.2015 do 30.9.2015. Nájemné bylo sjednáno ve výši 4.000,- Kč za celou dobu trvání nájemního vztahu. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0345/RMOB-MH/1418/13 dne 23.4.2015, záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB v době od 30.4.2015 do 18.5.2015. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0410/RMOB-MH/1418/15 dne 25.5.2015.

#### **Smlouvy o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku (pozemek pod garáží)**

- S 0018/2015/M ze dne 2.2.2015 uzavřená s Ing. T. G. za účelem pronájmu pozemku par. č. 2980 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 21 m<sup>2</sup> v k.ú. Mariánské Hory. Nájemce je vlastníkem garáže stojící na daném pozemku. Nájem byl sjednán od na dobu neurčitou od 1.3.2015 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné činilo 40 Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 840 Kč, poměrná výše činila 704,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezsmluvní užívání v období od 1.10.2014 do 28.2.2015 ve výši 348,- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0024/RMOB-MH/1418/2 dne 24.11.2014. Záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB od 27.11.2014 do 15.12.2014. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0129/RMOB-MH/1418/6 dne 19.1.2015.
- S 0128/2015/M ze dne 22.6.2015 uzavřená s M. Š. za účelem pronájmu pozemku parc. č. 4258 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 19 m<sup>2</sup> v k. ú. Zábřeh-Hulváky. Nájemce je vlastníkem garáže stojící na daném pozemku. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou od 1.7.2015 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné činilo 40 Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 760,- Kč, poměrná výše činila 383,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezsmluvní užívání v období od 10.12.2014 do 30.6.2015 ve výši 399,- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0374/RMOB-MH/1418/14 dne 11.5.2015. Záměr byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB od 14.5.2015 do 1.6.2015. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0443/RMOB-MH/1418/16 dne 8.6.2015.

#### **Smlouva na pronájem pozemku za účelem umístění a provozování reklamních zařízení**

- S 0040/2015/M ze dne 27.2.2015 uzavřená s QX PROMOTION a.s., IČ 27828093. Předmětem smlouvy byl pronájem části pozemku parc. č. 736/1 - orná půda o výměře 5,4 m<sup>2</sup> za účelem umístění a provozování jednostranného, venkovního, volně stojícího, neosvětleného a kotveného do terénu reklamního zařízení sloužícího ke komerčním účelům nájemce o rozměrech 2,4 x 5,1 m. Nájem byl sjednán na dobu určitou od 1.3.2015 do 29.2.2016. Roční nájemné bylo sjednáno ve výši 18.000,- Kč + DPH. Za bezsmluvní užívání části pozemku v období od 1.5.2014 do 28.2.2015 byla sjednána úhrada ve výši 18.140,- Kč vč. DPH. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0031/RMOB-MH/1418/2 dne 24.11.2014. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB od 27.11.2014 do 15.12.2014. Předchozí souhlas s uzavřením smlouvy vyslovila RM usn. č. 336/RM1418/7 dne 16.12.2014. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0195/RMOB-MH/1418/8 dne 16.2.2015.

#### **Darovací smlouvy**

- S 0120/2015/VVHaZ ze dne 29.5.2015. Manželé R. a O. R. darovali MOB částku 80.000,- Kč určenou výhradně k opravě sakrálního objektu – kříže na ul. 28. října v Mariánských Horách. Obdarovaný byl zavázán do 30.9.2015 dodat dárce doklady o použití a vyúčtování darované částky. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0371/RMOB-MH/1418/14 dne 11.5.2015.
- S 0045/2015/OHC ze dne 23.3.2015 uzavřená s obdarovaným Společnost MARIE z.s., IČ 27018369, za účelem poskytnutí daru ve výši 20.000,- Kč určených na částečné pokrytí nákladů spojených s realizací výstavy „Magičti Lucemburkové“. Obdarovaný byl zavázán do 31.10.2015 dodat dárce doklady o použití a vyúčtování darované částky. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0243/RMOB-MH/1418/10 dne 16.3.2015.



- S 0089/2015/OHC ze dne 29.4.2015 uzavřená s obdarovaným RAMA Moravia, s.r.o., IČ 42767261. Částka byla darována na akci „1. ročník fotbalového turnaje firemních družstev pod názvem „O pohár starostky obvodu Mariánských Hor a Hulvák“. Obdarovaný byl zavázán dodat dárci doklady o použití a vyúčtování darované částky. Vyúčtování bylo doloženo, ze strany MOB byla provedena následná řídicí kontrola bez zjištěných nedostatků.
- Vyúčtování darovací smlouvy poř. č. S 0179/2014/OHC ze dne 4.8.2014 uzavřené s Bezva lidi o.s., IČ 22741887, částka 5.000,-- Kč byla účelově určena na částečné pokrytí nákladů spojených se zakoupením jeviště a 3 velkých loutek pro výuku a dále na pět bezplatných představení pro děti z mateřských škol. Vyúčtování bylo doručeno v termínu, ze strany MOB byla provedena následná řídicí kontrola bez zjištěných nedostatků.
- Vyúčtování darovací smlouvy poř. č. S 0181/2014/OHC ze dne 4.8.2014 uzavřené s Folklor bez hranic Ostrava, IČ 22856013, částka 5.000,-- Kč byla účelově určena na částečnou úhradu nákladů spojených s konáním 17. ročníku mezinárodního folklorního festivalu „Folklor bez hranic Ostrava 2014“. Vyúčtování bylo doručeno v termínu, ze strany MOB byla provedena následná řídicí kontrola bez zjištěných nedostatků.

#### **Smlouvy o právu provést stavbu**

- S 0003/2015/M ze dne 6.1.2015 uzavřená s Ostravská univerzita v Ostravě, IČ 61988987. Touto smlouvou vlastník (MOB) souhlasí s tím, aby stavebník v rámci stavby „Stavební úpravy objektu „P“ FU na ul. Podlahova“ realizoval v/na pozemcích parc. č. 142/59 – ostatní plocha, jiná plocha, parc. č. 151/7 – ostatní plocha, ostatní komunikace, parc. č. 151/28 – ostatní plocha, ostatní komunikace, vše v k. ú. Mariánské Hory realizaci svislé hydroizolace objektu ve vlastnictví žadatele a rekonstrukci jednotné kanalizace. O uzavření smlouvy o právu provést stavbu rozhodla RMOB usn. č. 0093/RMOB-MH/1418/4 dne 15.12.2014.
- S 0079/2015/M ze dne 17.4.2015 uzavřená s Moravskoslezský kraj, zastoupený Správou silnic Moravskoslezského kraje, příspěvkovou organizací, IČ 000957111. Touto smlouvou vlastník (MOB) souhlasí s tím, aby stavebník v rámci stavby „Rekonstrukce a modernizace silnice II/647 Ostrava, ul. Mariánskohorská“ na pozemcích parc. č. 976/6 – ostatní plocha, ostatní komunikace a parc. č. 976/7 – ostatní plocha, ostatní komunikace, vše v k.ú. Mariánské Hory provedl celkovou rekonstrukci a modernizaci stávající silnice II/647. O uzavření smlouvy o právu provést stavbu rozhodla RMOB usn. č. 0301/RMOB-MH/1418/12 dne 13.4.2015.
- S 0298/2014/M ze dne 25.11.2014 uzavřená s Dopravní podnik Ostrava a.s., IČ 61974757. Touto smlouvou vlastník (MOB) souhlasí s tím, aby stavebník v rámci stavby „Rekonstrukce nástupišť Prostorná“ umístil a realizoval v/na pozemcích parc. č. 227/40 – ostatní plocha, ostatní komunikace, parc. č. 221/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace, parc. č. 206/22 – ostatní plocha, ostatní komunikace, parc. č. 227/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace a parc. č. 206/21 – ostatní plocha, ostatní komunikace, vše v k.ú. Mariánské Hory stavební objekty dle schválené projektové dokumentace konkrétně vymezené ve smlouvě. O uzavření smlouvy o právu provést stavbu rozhodla RMOB usn. č. 0006/RMOB-MH/1418/1 dne 10.11.2014.

#### **Smlouvy o zřízení věcného břemene**

- Smlouva BSVB č. 3/2015/OM uzavřená dne 9.2.2015 s ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci společností Profiprojekt s.r.o., IČ 27779319, o budoucí smlouvě o zřízení věcného břemene – služebnosti k pozemkům parc. č. 140/8 – ostatní plocha, ostatní komunikace a č. 137/7 – ostatní plocha, ostatní komunikace, k. ú. Mariánské Hory, za účelem zřízení přípojky NN, a to v rozsahu dle zákresu ve snímku katastrální mapy, který tvoří přílohu č. 1 této smlouvy. Služebnost bude zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatou 400,-- Kč + DPH v zákonné výši za každý i započatý metr délky zatížených pozemků přípojkou NN. Splatnost byla stanovena do 30 dnů ode dne doručení návrhu na vklad práva do KN. Geometrický plán s vyznačeným rozsahem služebnosti bude vyhotoven po dokončení stavby přípojky NN dle jejího skutečného zaměření. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0166/RMOB-MH/1418/7 ze dne 2.2.2015. Územní souhlas č. 19/2015 s umístěním stavby nabyl právních účinků dne 9.3.2015.
- Smlouva VB č. 9/2015/OM uzavřená dne 8.6.2015 s HARMONY CLUB HOTELY, a.s.,

- IČ 60108878, o zřízení věcného břemene – služebnosti sjezdu/nájezdu k pozemku parc. č. 751/2 – ostatní plocha, ostatní komunikace, zapsáno v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2040-2/2015 ze dne 12.2.2015, který je nedílnou součástí této smlouvy. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0413/RMOB-MH/1418/15 ze dne 25.5.2015. Úplata ve výši 18.634,- Kč vč. DPH byla uhrazena dne 7.7.2015. Právní účinky vkladu vznikly k 9.6.2015, zaúčtováno do podrozvahové evidence dne 9.6.2015. Uzavření smlouvy předcházelo uzavření Smlouvy o budoucí smlouvě č. 12/2014/OM ze dne 15.9.2014.
- Smlouva VB č. 3/2015/OM uzavřená dne 2.3.2015 s ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupené třetím subjektem, o zřízení věcného břemene – služebnosti k pozemku parc. č. 140/8 – ostatní plocha, ostatní komunikace, zapsáno v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2020-IV8884/2014 ze dne 9.10.2014, který je nedílnou součástí této smlouvy. Předmětem smlouvy bylo zřízení a vedení přípojky NN, její provozování a údržba. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0198/RMOB-MH/1418/8 ze dne 16.2.2015. Úplata ve výši 15.246,- Kč vč. DPH byla uhrazena dne 13.4.2015. Právní účinky vkladu vznikly k 3.3.2015, zaúčtováno do podrozvahové evidence dne 3.3.2015. Uzavření smlouvy předcházelo uzavření Smlouvy o budoucí smlouvě č. 10/2014/OM ze dne 27.8.2014
  - Smlouva VB č. 1/2015/OM uzavřená dne 11.2.2015 se společenstvím vlastníků (M. B. a J. B., M. G. a J. G., Mgr. Z. H., P. K. a Ing. H. K., F. M., O. M. a A. M., J. P. a S. P., Ing. V. S., K. S. a Z. S., Stavební bytové družstvo Poruba, IČ 00408441, Z. V., S. Z., R. Z.) o zřízení věcného břemene – služebnosti k pozemku parc. č. 96/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace, zapsáno v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2030-277/2014 ze dne 10.12.2014, který je nedílnou součástí této smlouvy. Předmětem smlouvy bylo zřízení, vedení a provozování přípojky v služebném pozemku. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0137/RMOB-MH/1418/6 ze dne 19.1.2015. Úplata ve výši 1.815,- Kč vč. DPH byla uhrazena dne 16.2.2015. Právní účinky vkladu vznikly k 12.2.2015, zaúčtováno do podrozvahové evidence dne 12.2.2015. Uzavření smlouvy předcházelo uzavření Smlouvy o budoucí smlouvě č. 5/2014/OM ze dne 12.6.2014.

**Příloha č. 2 ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015 č. j. SMO/273104/15/IAK/Szt**

**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 8/2014 do ukončení kontroly na místě

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 r. 2014 ve výši 328.318 Kč a v roce 2015 ve výši 265.403 Kč  
(Smlouva o poskytnutí dotace na úhradu úroků k úvěru na opravu, modernizaci nebo regeneraci panelového domu č. 2002-3816-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 r. 2014 ve výši 3.999.998 Kč  
(Prostředky z Ministerstva pro místní rozvoj na akci Regenerace sídliště Fifejdy, Ostrava)
  - c) v r. 2014 ve výši 265.600 Kč  
(Transfer na projekt „Podpora poskytovatelů soc. služeb – pečovatelská služba“ od Ministerstva práce a soc. věcí),
  - d) v r. 2014 ve výši 2.163.670 Kč, v r. 2015 ve výši 2.943.641 Kč  
(Prostředky z Ministerstva práce a soc. věcí na ostatní sociální péči a pomoc dětem a mládeži)
  - e) v r. 2014 ve výši 538.444,53 Kč, v roce 2015 ve výši 242.366,69 Kč  
(Dotace ze Státního fondu životního prostředí na zateplení a výměnu oken školských budov a knihovny)
2. přijal prostředky z fondů Evropské unie a prostředky ze zahraničí ve výši 9.153.557,61 Kč v roce 2014 a v roce 2015 ve výši 4.120.233,89 Kč (dotace z Fondu soudržnosti na zateplení a výměnu oken školských budov a knihovny)
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,
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 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,
9. MOb nepodal trestní oznámení, není mu známo, že na MOb bylo trestní oznámení podáno.

V Ostravě dne 26.08.2015

  
.....  
Podpis starostky



R

Pr. Art