

Č. j.: SMO/121938/16/IAK/Szt
Sp. zn.: S-SMO/112548/16/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2016

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava za období od 7/2015 do 2/2016 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 4.4.2016 do 6.5.2016.

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. 02971/RM1418/44 ze dne 12.1.2016.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny
členové kontrolní skupiny

Mgr. Irena Mačejková
Mgr. Klára Eisnerová
Ing. Miroslava Jalůvková
Ing. Eva Janičkovičová
Ing. Hana Michlová
Ing. Jakub Velecký
odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starostka městského obvodu
místostarosta městského obvodu
vedoucí odboru financí

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

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 oblastí, 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. hospodárny, 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 2015

1.1.1 Investiční transfery

V roce 2015 byly MOB poskytnuty tyto investiční transfery:

(v Kč)				
UZ	Investiční transfery - pol. 4213	Schváleno	Poskytnuto	Cerpáno
54190877	Snížení energetické náročnosti budov	242.000,00	242.366,69	0,00
	Celkem	242.000,00	242.366,69	0,00

„Snížení energetické náročnosti budov“

RM usn. č. 1853/RM1418/8 ze dne 27.7.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 194 000 Kč, kterým se do rozpočtu MOB zapojují finanční prostředky obdržené z Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí jako refundace části nákladů vynaložených na realizaci akcí „Snížení energetické náročnosti budovy MŠ U Dvoru v Ostravě-Mariánských Horách“.

(v Kč)				
UZ	Investiční transfery - pol. 4216	Schváleno	Poskytnuto	Cerpáno
54515835	Snížení energetické náročnosti budov	4.121.000,00	4.120.233,89	0,00
	Celkem	4.121.000,00	4.120.233,89	0,00

„Snížení energetické náročnosti budov“

RM usn. č. 1684/RM1418/4 ze dne 30.6.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 822 tis. Kč, kterým se do rozpočtu MOB zapojují finanční prostředky obdržené z Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí jako refundaci části nákladů vynaložených na realizaci akcí „Zateplení a výměna oken ZŠ Železárenská“ a „Zateplení a výměna oken ZŠ Generála Janka“.

RM usn. č. 1853/RM1418/8 ze dne 27.7.2015 schválila rozpočtové opatření ve výši 3.299.000 Kč, kterým se do rozpočtu MOB zapojují finanční prostředky obdržené z Ministerstva životního prostředí a Státního fondu životního prostředí jako refundace části nákladů vynaložených na realizaci akcí „Snížení energetické náročnosti budovy MŠ U Dvoru v Ostravě-Mariánských Horách“.

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4223	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
38588505	Vzdělávání hrou ZŠ Gen. Janka 1208	446.000,00	445.906,60	445.906,60
	Celkem	446.000,00	445.906,60	445.906,60

1.1.2 Neinvestiční transfery

V roce 2015 MOB přijal mimo státní dotace na výkon státní správy (5.026.000 Kč), sociální péči a pomoc dětem a mládeži (2.943.641 Kč) a pečovatelskou službu (728.000 Kč) následující transfery:

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4113	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
92241	Podpora úvěru na opravy panelových domů	477.000,00	476.096,00	476.096,00
	Celkem	477.000,00	476.096,00	476.096,00

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4116	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
33113234	Aktivní politika zaměstnanosti	246.000,00	245.306,85	245.306,85
33513234	Aktivní politika zaměstnanosti	1.391.000,00	1.390.072,15	1.390.072,15
104113013	Veřejné prospěšné práce	27.000,00	26.207,98	26.207,98
104513013	Veřejné prospěšné práce	123.000,00	122.532,02	122.532,02
33060	CAMKID – bezpečná školka	48.000,00	47.220,00	47.220,00
32133058	Četbou k poznání ZŠ Generála Janka	108.000,00	106.265,55	106.265,55
32533058	Četbou k poznání ZŠ Generála Janka	602.000,00	602.171,45	602.171,45
	Celkem	2.545.000,00	2.539.776,00	2.539.776,00

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4123	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
38588005	Vzdělávání hrou ZŠ Gen. Janka 1208	419.000,00	418.395,50	418.395,50
	Celkem	419.000,00	418.395,50	418.395,50

1.2 Období 1–2/2016

1.2.1 Neinvestiční transfery

V období 1-2/2016 MOB přijal mimo státní dotace na výkon státní správy (4.948.000 Kč) následující neinvestiční transfery:

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4113	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
92241	Podpora úvěru na opravy panelových domů	243.000,00	0,00	0,00

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4116	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
104113013	Veřejné prospěšné práce	88.000,00	87.639,96	0,00
104513013	Veřejné prospěšné práce	410.000,00	409.749,04	0,00
	Celkem	498.000,00	497.389,00	0,00

2. Transfery z rozpočtu MSK

2.1 Rok 2015

V roce 2015 MOB obdržel tyto neinvestiční transfery:

(v Kč)

ÚZ	Neinvestiční transfery - pol. 4122	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
326	Ozdravné pobyty dětí	391.000,00	390.600,00	390.600,00
13305	Pečovatelská služba	410.000,00	410.000,00	410.000,00
	Celkem	801.000,00	800.600,00	800.600,00

„Ozdravné pobyty dětí“

V kontrolovaném období bylo pokračováno v čerpání dotace, poskytnuté z rozpočtu MSK v rámci dotačního programu „Příspěvky na ozdravné pobyty“, na základě Smlouvy č. 03572/2014/ŽPZ. Dne 21.7.2015 obdržel MOB prostředky ve výši 180.500 Kč určené na realizaci ozdravných pobytů dětí předškolního věku. RMOB svým usn. č. 0893/RMOB-MH/1418/28 dne 25.1.2016 schválila rozpočtové opatření, kterým se do rozpočtu MOB zapojují finanční prostředky MSK na realizaci ozdravných pobytů dětí předškolního věku ve výši 180.000 Kč.

Ozdravné pobyty se uskutečnily v lednu a v dubnu 2015. MOB faktury uhradil ze svých zdrojů řádně a včas. Následně MOB obdržel z MSK transfer ve dvou splátkách. V rozpočtu MOB na rok 2015 bylo schváleno 391.000 Kč. Z MSK obdržel 390.600 Kč a vyčerpal 390.600 Kč.

Kontrolní zjištění

Částka ve výši 180.500 Kč byla připsána na účet MOB dne 21.7.2015. V účetnictví byly tyto prostředky proúčtovány dne 30.12.2015. Dle sdělení ekonomky odboru školství byla tato situace zjištěna při inventarizaci účtů na konci roku, kdy tento účet vykazoval částku, která již měla být proúčtována. Následnou kontrolou nespárovaných operací bylo zjištěno správné číslo položky vč. ÚZ a došlo ke správnému zařazení dotace. RMOB dne 25.1.2016 usn. č. 0893/RMOB-MH/1418/28 schválila rozpočtové opatření týkající se této dotace a to ve výši 180.000 Kč. Pokud MOB neprovede změny schváleného rozpočtu v souladu s § 16, odst. 2 a násl., vystavuje se riziku správního deliktu dle § 22a, odst. 1, písm. e) zákona 250/2000 Sb. **Doporučujeme** při zařazování přijatých bankovních plateb důsledně dbát na správné přiřazení platby dle variabilního symbolu.

2.2 Období 1–2/2016

V tomto období MOB obdržel následující neinvestiční transfer:

UZ	Neinvestiční transfery - pol. 4122	Schváleno	Poskytnuto	Cerpáno
-	Transfery od kraje	600.000,00	0,00	0,00
	Celkem	600.000,00	0,00	0,00

3. Transfery poskytnuté z prostředků SMO

3.1 Rok 2015

V roce 2015 MOB přijal mimo neúčelových transferů (30.686.963,91 Kč), transferů na plavecký výcvik (106.000 Kč), z výtěžku z loterie a jiných podobných her (9.376.682,75 Kč) a na součinnost v rámci monitoringu výsadby zeleně projektů „Izolační zeleň...“ (1.000 Kč) následující transfery:

UZ	Neinvestiční transfery - pol. 4137	Schváleno	Poskytnuto	Cerpáno
93	Ostrava fandí hokeji	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1030	Úpravy zahrad MŠ U Dvoru a KMŠ	379.000,00	213.114,96	213.114,96
6402	Finanční vypořádání z minulých let	846.000,00	845.766,89	0,00
7401	Prevence kriminality	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	Celkem	1.350.000,00	1.183.881,85	338.114,96

„Rekonstrukce zahrad MŠ U Dvoru a KMŠ v Mariánských Horách“

RM svým usn. č. 1254/RM1418/21 ze dne 12.5.2015 rozhodla o poskytnutí finančních prostředků ve výši 378 620,86 Kč z Fondu životního prostředí na realizaci projektu „Úpravy zahrad MŠ U Dvoru a KMŠ v Mariánských Horách“.

Předpokládaná hodnota veřejné zakázky činila 3.942.000 Kč bez DPH, předpokládaná doba plnění byla stanovena na jaro 2015 (březen – květen). Předmětem VZ bylo provedení prací spočívajících v rekonstrukci zahrad MŠ U Dvoru a KMŠ na ulici U Dvoru 22 a U Dvoru 22a v Mariánských Horách. Zakázka byla rozdělena na dva stavební objekty, a to SO 01 zahrada MŠ U Dvoru a SO 02 zahrada KMŠ. Kritériem byla ekonomická výhodnost nabídky, dílčím hodnotícím kritériem byla nabídková cena bez DPH (90 %) a lhůta výstavby ve dnech (10 %). Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 26.2.2015 do 10:00 hod. Výzva byla odeslána emailem 5 uchazečům dne 16.2.2015. V termínu podali nabídku 3 uchazeči. Dle Protokolu o jednání hodnotící komise a Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 27.2.2015 komise doporučila RMOB schválit jako vítěze firmu DAV, a.s., IČ 00575381. O výběru nejvýhodnější nabídky rozhodla RMOB dne 2.3.2015 usn. č. 0215/RMOB-MH/1418/9. S vybraným uchazečem byla dne 4.3.2015 uzavřena SoD č. S 0055/2015/F. Cena díla činila 3.579.224 Kč bez DPH v souladu s nabídkou. Termín plnění díla byl stanoven ve lhůtě do 60 dnů od předání staveniště zhotoviteli, termín pro předání díla zhotoviteli nejpozději poslední den lhůty plnění. Dodatek č. 1 ze dne 25.5.2015 k SoD obsahoval vyčíslení víceprací ve výši 911.771 Kč bez DPH, méněprací ve výši 335.290 bez DPH. Celková cena víceprací byla stanovena na 576.481 Kč bez DPH. Dílo bude dokončeno do 19. 6. 2016. Byla ověřena fakturace ve výši 213.114,96 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

3.2 Období 1–2/2016

V kontrolovaném období byly poskytnuty následující neinvestiční transfery:

(v Kč)

UZ	Neinvestiční transfery - pol. 4137	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
0	Neúčelová neinvestiční dotace SMO	29.710.000,00	6.378.000,00	0,00
91	Plavecký výcvik	110.000,00	55.000,00	0,00
94	Dotace na zeleň	4.627.000,00	2.776.200,00	0,00
3637	Dotace na projekty	6.000,00	0,00	0,00
	Celkem	34.453.000,00	9.209.200,00	0,00

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 ověřeno 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.

Inventarizace majetku a závazků byla u MOB provedena k 31.12.2015. Usn. RMOB č. 0727/RMOB-MH/1418/22 ze dne 19.10.2015 byla zřízena tříčlenná Ústřední inventarizační komise, následným Rozhodnutím tajemnice ÚMOB ze dne 30.10.2015 pak bylo zřízeno dalších 7 Dílčích inventarizačních komisí, na úseku sociálních věcí, vnitřních věcí, hospodářských činností, úseku MHaD, majetkovém, bytovém a finančního odboru. Inventarizační komise zahájily svou činnost dne 4.1.2016 a ukončily ji dnem 15.1.2016.

Závěrečná zpráva o výsledku inventarizace majetku a závazků MOB za rok 2015 byla vyhotovena a podepsána všemi členy Ústřední inventarizační komise dne 1.2.2016 s konstatováním, že nebyl zjištěn inventarizační rozdíl a stav zjištěný fyzickou i dokladovou inventarizací souhlasí s údaji uvedenými v účetnictví.

Bylo kontrolováno, zda inventurní soupisy obsahovaly náležitosti dle ust. § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků. Výběrovým způsobem byly ověřeny a odsouhlaseny stavy uvedené v inventurních soupisech podle jednotlivých inventarizovaných účtů na stavy uvedené v hlavní knize účetnictví. Nebyly shledány nedostatky.

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, ve znění Dodatku č. 1.

Struktura vybraných pohledávek (dle SÚ bez analytického členění)

(v Kč)

Účet pohledávek	Stav k 31.12.2015
311 - Odběratelé	20.065.062,43
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	3.595.212,00
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	751.700,14
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	48.852,18
905 – Vyřazené pohledávky	2.435.224,36

Pohledávky za odběrateli (311) byly tvořeny zejména službami spojenými s bydlením – pohledávky z běžného nájmu bytů, pozemků a pohledávky z nebytových prostor. Zůstatky účtů krátkodobé poskytnuté zálohy (314) obsahovaly nevyúčtované zálohy na elektrickou energii, plyn, vodu a ostatní služby. Na účtu jiné pohledávky z hlavní činnosti (315) byly evidovány předepsané přestupkové a blokové pokuty a místní poplatky. Ostatní krátkodobé pohledávky (377) byly tvořeny finančním vypořádáním se sociálním fondem. Podrozvahový účet (905) obsahoval obtížně vymahatelné pohledávky.

Účet 311/0411 – nájemné za pozemky - zůstatek k 31.12.2015 ve výši 119.764,10 Kč. Je doložen rozpis jednotlivých pohledávek. V komentáři k účtu je sděleno, že pohledávky se skládají zejména

z nájemného se splatností v roce 2015 a dlužníci budou vyzváni k úhradě. Na účtu jsou však evidovány i pohledávky starší. Po lhůtě splatnosti více jak 360 dnů jsou pohledávky ve výši 10.740 Kč. Na základě ústního podání p. J.M. jsou pohledávky za nájemné v tak malé finanční hodnotě (předpisy většinou do 1.000 Kč), že vymáhání se děje pouze na základě telefonického a ústního upozornění. Toto vymáhání je dle sdělení většinou účinné a dostatečné.

Účet 311/0416 – nájemné z bytů – zůstatek k 31.12.2015 ve výši 15.463.790,12 Kč. Pohledávky ve výši 3.207.970 Kč jsou předpisy nájmu SIPO za prosinec 2015, není doložen inventurní soupis v rozepsání jednotlivých položek. Na zbývající částku 12.255.820,12 Kč byl doložen přehled pohledávek v rozpisu název dlužníka, okamžik vzniku pohledávky a finanční částka, ale nebylo již jasné, kterých pohledávek se týká vymáhání a jakým způsobem. V roce 2015 podáno 63 návrhů na provedení exekuce v celkové výši 2.123.912 Kč a peněžité žaloby ve výši 873.968 Kč.

Účet 311/0419 – poplatky z prodloužení z nájmu – zůstatek k 31.12.2015 ve výši 2.158.786,34 Kč. Je doložen rozpis jednotlivých pohledávek. U pohledávek ve výši 922.549 Kč je uveden způsob vymáhání.

Dle ústního podání nejsou žádné pohledávky účtu 311/0416 a 311/0419 promlčeny a průběžně se s nimi pracuje. Převážně jsou jištěny soudními výkony rozhodnutí a podanými návrhy na provedení exekucí. Dlužné částky, které nejsou vymáhány soudně, jsou jištěny uznáním dluhu plněním splátkového kalendáře. Bytový odbor předložil ZMOB záměr postoupit-prodat pohledávky po lhůtě splatnosti třetí osobě, prodej však skutečně nebyl, vybraný zájemce od své nabídky odkoupit pohledávky ustoupil. Pohledávky, jejichž vymahatelnost je téměř nulová, budou navrženy k odpisu. Přehledy jednotlivých pohledávek s odkazem, jak se vymáhají a jaký je jejich aktuální stav se nalézají ve více sjetinách, ucelený přehled chybí. Dle ústního sdělení není technicky možné doložení všech sjetin ke konci každého účetního období.

Kontrolní zjištění

Předložené inventurní soupisy pohledávek neobsahovaly všechny náležitosti stanovené bodem 4.4 interní směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví. Při minulé kontrole, provedené odborem IAK MMO v roce 2015, bylo MOB doporučeno provést podrobnou úpravu pravidel správy pohledávek a postupy správců pohledávek, zejména náležitosti a obsah spisu, lhůty pro předávání k vymáhání, uvádění aktuálního stavu k datu 31.12. RMOB usn. č. 0696/RMOB-MH/1418/17 bylo dne 12.10.2015 přijato Opatření ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2015, a byl pro úpravu směrnice pro nakládání s finančními prostředky, evidence majetku a postupy v účetnictví stanoven termín do 31.12.2015. Tento termín nebyl ze strany vedoucí finančního odboru dodržen. K datu ukončení kontroly v roce 2016, nebyla úprava směrnice provedena.

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.

Pořízení a vyřazení majetku v kontrolovaném období

(v Kč)

Majetek		7 – 12/2015		1 – 2/2016	
		Přirůstky	Úbytky	Přirůstky	Úbytky
013	Software	0,00	0,00	0,00	0,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	85.527,10	0,00	0,00	0,00
021	Stavby	3.137.212,25	13.086.558,00	462.034,00	0,00
022	Samostatné hmotné movité věci	1.880.213,48	829.261,00	0,00	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1.246.941,29	203.546,70	42.649,99	271.003,29
031	Pozemky	376.160,00	4.478.713,00	0,00	0,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	213.605,40	103.478,00	4.498,00	64.124,10

Výběrovým způsobem byla provedena kontrola přírůstku a úbytku majetku. Kontrola byla mimo jiné zaměřena na správné zařazení majetku do jednotlivých skupin, zda byl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu a zařazení majetku do užívání.

018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Na uvedeném účtu došlo v kontrolovaném období pouze k přírůstku majetku a to serveru „SuperMicro“ v hodnotě 31.944 Kč a software v jednotlivých položkách do 60.000 Kč.

021 – Stavby

V roce 2015 došlo k přírůstu i úbytku majetku. Přírůstky se týkaly především investičních akcí týkajících se venkovních úprav a vybudování dětského hřiště a zahrady v KMŠ a s tím související projektová dokumentace v celkové hodnotě 2.372.951 Kč. Vyřazeno bylo zejména 25 prodaných bytových jednotek v celkové hodnotě 12.547.962 Kč. V kontrolovaném období roku 2016 došlo k přírůstku cyklostezky Fr. Šrámka.

022 – Samostatné hmotné movité věci

Přírůstky roku 2015 se týkaly venkovních herních sestav a vybavení zahrad pro mateřské školy. Úbytky třech kopírovacích strojů, hydromasážní vany a myčky nádobí. V kontrolovaném období roku 2016 nedošlo k zařazení ani vyřazení majetku.

028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Z nově zařazeného majetku roku 2015 se jednalo zejména o PC sestavy, notebooky, tiskárny, kancelářský nábytek, vybavení parků, hřišť, sídlišť a školek. Vyřazen byl především majetek týkající se PC sestav, kopírky a herních systémů v mateřských školách. V roce 2016 byly nakoupeny skartovací stroje a technika pro údržbu zeleně. Vyřazení se týkalo zejména odpadkových košů a kancelářského nábytku.

ÚD č.10001198/24.11.2015 na nákup 4 ks počítačů HP HPX36013S000N, 4 ks brašen, Microsoft MSOFF 2016 a externí vypalovací mechaniky na celkovou částku 71.640 Kč. Faktura byla zaplacená k 24.11.2015, ale DZP na faktuře a k předání došlo až k 6.12.2015. Došlo tak k zaplacení 100% výše zálohy. **Nedoporučujeme** vyplácet zálohy ve výši 100%, MOB se vystavuje riziku případného nedodání zboží.

Kontrolní zjištění

- a) ÚD č. 10001012/10.8.2015 na pořízení 2 ks benzínových křovinořezů Makita EM4351UH na celkovou částku 26.218 Kč. Součástí celkové ceny byl i motorový olej v celkové výši 238 Kč. Olej neměl být účtován spolu s křovinořezy na majetkový účet (028), ale na nákladový účet (501). Nebylo tak postupováno dle ust. § 55 vyhlášky č.410/2009 Sb. K zaúčtování faktury do nákladů došlo 10.8.2015, ale do majetkové evidence bylo zařazeno na účet 028 až 17.12.2015. Tak došlo zároveň k porušení dle ČÚS č.710 bod 6.3., kdy se zařazení DDHM na účet 028 účtuje současně se zaúčtováním do nákladů.
- b) ÚD č. 10001072/1.6.2015 na nákup 10 ks laviček do Smetanova sadu v celkové hodnotě 82.921,50 Kč. Datum zaúčtování faktury na nákladový účet byl proveden k 1.6.2015, ale na majetkový účet (028) byl zařazen až 25.11.2015. Došlo k porušení dle ČÚS č. 710 bod 6.3.
- c) ÚD č. 10001443/8.12.2015 na pořízení benzínového křovinořezu, benzínové sekačky, benzínového odfukovače, aku pily, akumulátoru a nabíječky v celkové hodnotě 39.087 Kč. Nákup byl uskutečněn 8.12.2015, téhož dne bylo zaúčtováno na nákladový účet, ale všechny majetek byl zařazen do užívání až 28.1.2016. Došlo tak k porušení dle ČÚS č. 710 bod 6.3.

031 - Pozemky

Výběrovým způsobem byla provedena kontrola evidence pozemků na KN. Kontrola byla zaměřena především na správnou výměru pozemků uvedenou v inventurním soupisu a listu vlastnictví v KN.

Kontrolní zjištění

Dle výpisu z KN byla SMO svěřena MOB MHaH správa pozemku st. pč. č. 1815 o výměře 905 m² zastavěná plocha a nádvoří, k. ú. Zábřeh-Hulváky (LV č. 455). Tento pozemek nebyl uveden v předloženém inventurním soupise účtu 031 vyhotoveném k 31.12.2015. Vedoucí majetkového odboru bylo sděleno, že pozemek je uvedený v podrozvahové evidenci. Kontrolou podrozvahové

evidence nebyly nalezeny doklady prokazující oprávněnost zařazení daného pozemku na podrozvahovou evidenci.

902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

V rámci podrozvahové evidence byl na účet v kontrolovaném období zařazen majetek, jehož pořizovací cena byla nižší než 3.000 Kč, zejména kancelářský nábytek, monitory a telefony. Úbytky se týkaly zejména již nefunkčních kuchyňských spotřebičů a staršího kancelářského nábytku.

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 2015 prováděné auditorskou společností TOP AUDITING, s.r.o., IČ 45477639 nebylo ke dni kontroly dokončeno.

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 1.7.2015 – 29.2.2016 MOB Mariánské Hory a Hulváky přijal a uhradil dodavatelské faktury v celkové výši cca 151 mil. Kč. Z těchto faktur byl výběrovým způsobem zkontrolován vzorek faktur a s nimi související objednávky a smlouvy.

Nejvýznamnější dodavatelé dle výše fakturace v období 7/2015 – 2/2016:

Dodavatel	IČ	Předmět fakturace	Objem fakturace (v Kč)
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	30.253.117,33
Ostravské vodárny a kanalizace a.s.	45193673	Dodávky vody	12.571.702,00
Jaromír Mičulka	15495892	Opravy komunikací	8.381.160,00
INTOZA s.r.o.	25873261	Stavební práce	8.101.478,19
ARBOR MORAVIA s.r.o.	25383035	Zeleň	6.322.199,00
Jan Slabý	11540613	Stavební práce	5 283 494,00
Metafix s.r.o.	26845903	Stavební práce	3.568.598,00
CENOK - výtahy, a.s.	25840363	Správa výtahů	3.061.233,00
Europe Easy Energy a.s.	28603001	Dodávky energií	2.251.930,00
Michal Horčíčka	73076210	Stavební práce	2.020.002,00

Kontrolní zjištění

- 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 s nimi spojené služby na jejich údržbu. Dané stavební práce a služby probíhaly na základě objednávek dodavatelem Richard Sosna, IČ 13439324. Dle fakturace bylo tomuto dodavateli za tyto práce a služby v roce 2014 uhrazeno cca 900 tis. Kč bez DPH a v roce 2015 cca 750 tis. Kč bez DPH. Na základě těchto skutečností měly být dané práce a služby, dle vnitřní směrnice, soutěženy oslovením min. 4 dodavatelů a s vítězným uchazečem měla být uzavřena SoD.
- MOB postupoval v rozporu s § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., když v případě deseti přijatých faktur neproběhla předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku. Poptávané služby proběhly ještě před vystavením objednávek. Jednalo se o opakovaný nedostatek. Viz následující tabulka:

Dodavatel	PF	Objednávka (ze dne)	Zjištění
Magda Čonková	201501951	13.7.2015	Vážený lístek z 15.6.2015.
Magda Čonková	201501952	13.7.2015	Vážní lístky z 16.6. a 17.6.2015.
Magda Čonková	201501953	13.7.2015	Vážní lístky z 9.6., 10.6., 12.6. a 15.6.2015.
Magda Čonková	201502203	5.8.2015	Vážní lístky z 25.6., 26.6., 29.6. a 15.7.2015
Magda Čonková	201503160	5.11.2015	Vážní lístky z 19.10., 20.10., 27.10. a 29.10.2015.
Magda Čonková	201503456	11.12.2015	Vážní lístky z 24.11., 25.11., 26.11. a 27.11.2015.
Magda Čonková	201600422	3.2.2016	Vážní lístky z 17.12. a 18.12.2015 a 13.1.2016.
Magda Čonková	201600423	3.2.2016	Vážní lístek z 13.1.2016.
Jiří Duda	201502219	17.8.2015	Zahájení prací dle předávacího protokolu z 12.8.2015.
Richard Sosna	201600201	25.1.2016	Zahájení prací dle předávacího protokolu z 10.1.2016.

- c) MOB postupoval v rozporu s § 55 odst. 1 vyhlášky 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	Popis
Seitzová Iveta	201503468	295.000,00	Zpracování projektu „Regenerace sídliště“.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201502405	13.915,00	Vypracování PD pro realizaci stavby.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201502420	67.760,00	Vypracování PD „Regenerace sídliště“.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201503473	31.460,00	Vypracování PD pro stavební povolení.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201503475	42.350,00	Vypracování PD pro územní rozhodnutí.
Ateliér Genius loci,s.r.o	201503476	22.990,00	Vypracování PD pro provedení stavby.
POEL spol. s r.o.	201502055	235.950,00	Zpracování PD "Snížení energ. náročnosti budov".
POEL spol. s r.o.	201600039	104.999,00	Zpracování PD pro rekonstrukce objektu.

- d) MOB postupoval v rozporu s ust. § 11 odst. 1 písm. c) zák. č. 563/1991 Sb., když akceptoval daňové doklady, na kterých není vyjádřeno u poskytnuté služby množství za měrnou jednotku. V přijatých fakturách nebylo u položky „práce“ vyjádřeno hodinové množství. Zjištění se týkalo dvaceti přijatých faktur dodavatele Richard Sosna (201501830, 201501831, 201501939, 201501940, 201501967, 201502028, 201502136, 201502179, 201502359, 201502974, 201503187, 201503186, 201503214, 201503259, 201503377, 201503442, 201503516, 201600187, 201600189, 201600190). Jednalo se o opakovaný nedostatek.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, smluvní vztahy

1. Uzavírání veřejných zakázek

Postup pro zadávání veřejných zakázek byl upraven Směrnicí č. 5/2009, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Směrnice byla novelizována Dodatkem č. 1 účinným od 1.2.2014 a následně aktualizována Směrnicí č. 13/2015, schválenou RMOB dne 14.9.2015 usn. č. 0628/RMOB-MH/1418/16 s účinností od 14.9.2015.

Auditorská společnost TOP AUDITING, s.r.o. v rámci přezkoumání hospodaření MOB za období od 1.1.2015 do 30.9.2015 provedla kontrolu těchto veřejných zakázek:

- Nákup malého užitkového vozidla
- Renovace zdravotnických v domech Strmá 1013/3 a 1012/7 v Ostravě – Mariánských Horách.

Ke kontrole byla předložena centrální evidence veřejných zakázek MOB, dle které v roce 2015 bylo evidováno 11 veřejných zakázek, v kontrolovaném období roku 2016 nebyla evidována žádná veřejná zakázka.

Kontrolní zjištění

Kontrolou byl zjištěn nesoulad mezi veřejnými zakázkami uvedenými v centrální evidenci veřejných zakázek MOB a veřejnými zakázkami uvedenými na profilu zadavatele. V kontrolovaném období 7/2015 – 2/2016 byly na profilu vedeny tyto veřejné zakázky, jež nebyly uvedeny v centrální evidenci veřejných zakázek:

- P15V00000009 Odvodnění zahrady MŠ Gen. Janka v Mariánských Horách
- P15V00000012 Výměna oken v domech Šimáčkova 1010/23, 1011/25 a Novoveská 63/34
- P15V00000016 Regenerace sídliště Vršovců, II. etapa estetizace veřejných prostor
- P15V00000011 Oprava a čištění fasád domů Gen. Hrušky 1201/10, 1202/12, 1203/14, 1204/16, 1205/18, 1206/20 v Ostravě-Mariánských Horách.

Jedná se o opakovaný nedostatek.

Předmětem kontroly byly níže uvedené VZ:

1) **Regenerace sídliště Vršovců – II. etapa estetizace veřejných prostor** – veřejná zakázka malého rozsahu (P15V00000016)

Předmětem VZ byla estetizace veřejného prostoru před objektem občanské vybavenosti na sídlišti Vršovců. Stávající komunikace pro pěší a veřejně přístupné plochy před restauračním zařízením byly zrekonstruovány a propojeny s dětským hřištěm.

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu byl schválen RMOB usn. č. 2556/RMOB-MH/1014/84 dne 18.6.2014. RMOB rozhodla oslovit pět firem a zřídila komisi pro otevírání obálek a pro posouzení nabídek.

Předpokládaná hodnota činila 1.980.344,50 Kč bez DPH. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena vč. DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 29.9.2015 do 8:30 hod. Dle Protokolu z otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 29.9.2015 byl jako vítězný uchazeč vybrán zhotovitel Jaromír Mičulka, IČ 15495892.

S vítězným uchazečem byla na základě rozhodnutí RMOB č. 0669/RMOB-MH/1418/21 ze dne 1.10.2015 uzavřena dne 7.10.2015 SoD ev. č. S/0191/2015/V, VHaZ, za cenu nejvýše přípustnou 1.974.555,00 Kč bez DPH (2.389.212,00 Kč vč. DPH). Termín plnění byl stanoven do 60 kalendářních dnů ode dne předání staveniště zhotoviteli.

Kontrolou byly ověřeny 3 faktury ve výši 2.389.212,00 Kč vč. DPH.

Kontrolní zjištění

a) Zadavatel se dopustil správního deliktu ve smyslu § 120 odst. 1 písm. b) zákona č. 137/2006 Sb., neboť smlouva o dílo nebyla uveřejněna na profilu zadavatele dle §147a odst. 1 a 2 uvedeného zákona.

b) V zadávací dokumentaci byla uvedena podmínka splnění technického kvalifikačního předpokladu formou doložení seznamu 5 významných služeb obdobného charakteru poskytnutých v posledních 3 letech s uvedením jejich rozsahu a doby poskytnutí. Za služby obdobného charakteru byly považovány práce v oblasti provádění stavebních prací pozemních komunikací o minimálním finančním objemu 2 mil. Kč vč. DPH. V případě uchazeče MDS Ostrava s.r.o., IČ 03459209, byl doložen seznam pouze 2 zakázek, čímž nebyla splněna podmínka stanovená v zadávací dokumentaci, přesto uchazeč nebyl vyloučen a jeho nabídka byla hodnocena (nejednalo se o vítězného uchazeče).

2) **Vzdělávací a školicí středisko** – veřejná zakázka malého rozsahu

Tato veřejná zakázka navazovala na zrušené výběrové řízení ze dne 21.7.2015 (o zrušení výběrového řízení rozhodla RMOB usn. č. 0516/RMOB-MH/1418/11). Předmětem této veřejné zakázky malého rozsahu bylo zpracování projektové dokumentace pro územní řízení na realizaci "Vzdělávacího a školicího centra" v Ostravě - Mariánských Horách.

O návrhu odboru hospodářských činností na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu, oslovení jednoho dodavatele k podání cenové nabídky formou výzvy jednomu zájemci rozhodla RMOB usn. č. 0522/RMOB-MH/1418/12 dne 27.7.2015. Dne 28.7.2015 byla výzva odeslána emailem společnosti POEL, spol. s.r.o., IČ 44936681. Termín pro podání nabídky byl stanoven do 3.8.2015.

Dne 3.8.2015 RMOB usn. č. 0547/RMOB-MH/1418/13 projednala nabídku a návrh na uzavření smlouvy o dílo na veřejnou zakázku „Vzdělávací a školicí centrum“ se společností POEL spol. s.r.o., IČ 44936681. Smlouva č. S/0156/2015/OHC byla uzavřena dne 3.8.2015 s nabídkovou cenou 1.182.657 Kč bez DPH a termínem pro zhotovení díla do 30.4.2016.

Byla ověřena fakturace, za období 7/2015 – 2/2016. Byly fakturovány práce ve výši 1.016.400 Kč.

Kontrolní zjištění

MOB měl ve Směrnici č. 5/2009 v čl. 2, bod 1 stanoveno, že „v případě návrhu na zadání veřejné zakázky přímo konkrétnímu dodavateli bude součástí požadavku i řádné a důkladné zdůvodnění takového postupu včetně odůvodnění nabídkové ceny“. V případě této veřejné zakázky MOB oslovil společnost POEL spol. s.r.o., s tímto odůvodněním:

„Společnost POEL spol. s.r.o. zpracovávala pro MOB MHaH již objemovou, provozní a dispoziční studii, která samotnému projektu předchází. Studie byla podrobně konzultována s vedením MOB, ÚMOB a vedoucími jednotlivých odborů. V průběhu jednání byly předány podstatné, konkrétní informace týkající se celého díla. Vzniklé potřeby a oprávněné požadavky zadavatele byly do studie zapracovány a zpracované dispozice odpovídají podmínkám a požadavkům provozu školícího a vzdělávacího centra, a to v rozsahu odpovídajícímu úrovni přípravné dokumentace. Lze předpokládat a současně je zájmem zadavatele, že studie bude dále rozvinuta do podrobností projektové dokumentace a rovněž vyhoví všem požadavkům zadavatele. Společnost POEL spol. s.r.o. není neznámou projekční kancelář, v minulosti vypracovala pro MOB několik významných projektů, které byly podkladem rozvoje městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky“.

V návaznosti na zrušené výběrové řízení (viz Příloha č. 1 této zprávy), kde byl jako důvod zrušení uvedeno, že zadání se jevílo jako nepřesné a chyběl prostor na doplnění zadávacích podmínek (viz. dotazy projekčních kanceláří zajímajících se o tuto veřejnou zakázku) lze předpokládat, že MOB zapracuje připomínky uchazečů. Úkolem zadavatele je zpracovat zadávací dokumentaci do takových podrobností, která uchazečům umožní vypracovat porovnatelné nabídky. Proto zadavateli do budoucna doporučujeme, aby zajistil, že všechny informace získané v souvislosti se zpracováním projektové dokumentace budou uvedeny do zadávací dokumentace, která bude k dispozici zájemci o účast v zadávacím řízení.

V souladu s § 6 zákona č. 137/2006 Sb. je zadavatel povinen dodržovat zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

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 a plnění ze smlouvy o dílo ev. č. S/0093/2011/MHaD.

Smlouva o dílo ev. č. S/0093/2011/MHaD – „Komplexní údržba zeleně v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ byla na základě nadlimitní veřejné zakázky, otevřené řízení, uzavřena se Sdružením firem pod označením „Sdružení pro Ostravu – Mariánské Hory – zeleň“, jehož účastníci byli ARBOR MORAVIA s.r.o., IČ 25383035 a SIMACEK FACILITY CZ, spol. s r.o., IČ 15549470, dne 21.4.2011 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.

Cena za jednotlivé služby poskytované dle této smlouvy byla stanovena dohodou smluvních stran v částkách blíže specifikovaných v Příloze č. 2. Cena celkem za čtyři roky plnění za provádění předmětu veřejné zakázky byla stanovena ve výši 8.652.224,00 Kč bez DPH (10.382.668,80 Kč vč. DPH). Ke smlouvě byly uzavřeny 4 dodatky.

Dodatkem č. 1 ze dne 30.11.2011 byla dohodnuta aktualizace výměr ploch k údržbě uvedených v Příloze č. 1 smlouvy. Celková výměra ploch k pravidelné údržbě činila 385.734 m².

Dodatkem č. 2 byla rovněž dohodnuta aktualizace výměr ploch k údržbě uvedených v Příloze č. 1 smlouvy. Celková výměra ploch k pravidelné údržbě činila 388.640 m².

Dodatkem č. 3 ze dne 8.8.2013 se změnila celá příloha, v níž se upravila cena celkem za čtyři roky plnění za provádění předmětu veřejné zakázky a její hodnota se navýšila na 9.409.281,50 Kč bez DPH (11.385.230,61 Kč vč. DPH).

Dodatek č. 4 ze dne 22.4.2015 změnil především lokality s uvedením výměr, datum předání díla a datum ukončení poskytovaných prací v rámci garancí dílčích etap smlouvy tvořících Přílohu č. 1 tohoto Dodatku č. 4 a byl nedílnou součástí smlouvy.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány jednotlivé přijaté faktury.

Kontrolní zjištění

- a) V Příloze č. 1 Dodatku č. 3 ke smlouvě o dílo S/0093/2011/MHaD bylo stanoveno provádění podzemního vyhrabávání 1x ročně. Jak je uvedeno v Tab. 1 níže, byl v roce 2015 tento úkon překročen, čímž byly porušeny podmínky stanovené ve smlouvě. Vzniklý rozdíl činil 382.725,27 Kč vč. DPH. Pokud zadavatel požaduje další dodávky nad množství (počet) úkonů obsažené v rámcové smlouvě, doporučujeme zadavateli tyto „další“ úkony zadávat v novém zadávacím řízení.

Tab. 1

ÚD/Úkon	Celkem m ²	Počet ročně	Cena za jednotku (m ² , m ³)	Cena celkem vč. DPH
201501647, I. SEČ, kosení, jarní vyhrabávání	385.734,00	1 x	0,86	401.395,00
201501755, běžné kosení II. SEČ	385.734,00	4 x	0,64	298.712,50
201502161, běžné kosení III. SEČ	385.734,00		0,64	298.712,50
201503085, běžné kosení IV. SEČ	385.734,00		0,64	298.712,50
201503486, běžné kosení, V SEČ	385.734,00		0,64	298.712,50
201503085, podzimní vyhrabávání, IV. SEČ	385.734,00	1 x	0,82	382.725,27
201503085, podzimní vyhrabávání, IV. SEČ	385.734,00		0,82	382.725,27

- b) Ve smlouvě S/0093/2011/MHaD v Příloze č. 2 byla stanovena cena celkem za čtyři roky plnění za provádění předmětu veřejné zakázky ve výši 8.652.224,00 Kč bez DPH (10.382.668,80 Kč vč. DPH). Dodatkem č. 3 se upravila cena celkem za čtyři roky plnění za provádění předmětu veřejné zakázky a její hodnota se navýšila na 9.409.281,50 Kč bez DPH (11.385.230,61 Kč vč. DPH). Dle dodaných materiálů byla cena stanovená smlouvou za čtyři roky plnění překročena, jak uvádí Tab. 2 níže, čímž došlo k porušení stanovených smluvních podmínek.

Podle § 13 odst. (7) ZVZ je u rámcových smluv předpokládanou hodnotou maximální předpokládaná hodnota všech dílčích veřejných zakázek, které mají být zadány za dobu trvání rámcové smlouvy.

Zadavatel měl při vyčerpání předpokládané hodnoty VZ dodání „dalších“ úkonů realizovat na základě nového zadávacího řízení.

Tab. 2

4-12/2011	2012	2013	2014	1-4/2015	Celkem vč. DPH (Kč)
2 058 950,00	3 365 584,00	5 665 172,00	6 787 145,00	647 437,00	18 524 288,00

2.2 Kupní smlouvy

Předmětem kontroly byl prodej nemovitostí, svěřených MOB MHaH, historicky označených jako lokalita „Červený kříž“. Jedná se o 26 pozemků, přičemž součástí každého pozemku je bytový dům včetně přípojek vody, kanalizace, elektřiny a plynu, vše v k.ú. Mariánské Hory. Domy byly vystaveny v roce 1946. V lokalitě Červený kříž se nachází nebo zasahuje ochranným pásmem energetické zařízení typu podzemní sítě, nadzemní sítě a stanice, které nejsou ve vlastnictví SMO – MOB MHaH. Záměr obvodu prodat 24 pozemků včetně nemovitostí byl projednán a schválen na 3. zasedání ZMOB MHaH konaném dne 5.2.2015 pod č. usn. 0028/ZMOB-MH/1418/3. Stejným usnesením ZMOB stanovilo základní podmínky pro prodej předmětných nemovitostí. Tyto podmínky byly doplněny rozhodnutím ZMOB MHaH dne 9.4.2015 pod usn. č. 0049/ZMOB-MH/1418/5 o způsob, obsah a termín pro podání žádostí o prodej nemovitostí. K datu 19.2.2015 byly znalcem Ing. Miroslavem Belnarem vyhotoveny znalecké posudky pod čísly 960/13/15 až 985/38/15. Znaleckými posudky byly stavby oceněny kombinací výnosového a nákladového způsobu, pozemky byly oceněny cenovou mapou vydanou MMO. Součástí znaleckých posudků bylo ocenění cenou obvyklou. Předchozí souhlas s prodejem nemovitostí dle č. 7, odst. 3), písm. a), bodu 3) Statutu vydala RM dne 17.3.2015 usn. č. 00851/RM1418/14. Předchozí souhlas ke zřízení předkupního práva dle čl. 7, odst. 17), písm. g) Statutu vydala RM dne 2.6.2015 usn. č. 01508/RM1418/24. Záměr prodeje nemovitostí byl zveřejněn na úřední desce SMO – MOB MHaH od 10.4.2015 do 13.5.2015 pod pořadovým číslem 129. O prodeji nemovitostí a uzavření smluv rozhodlo ZMOB dne 15.10.2015 usn. č. 0082/ZMOB-

MH/1418/6. Dne 27.7.2015 novým usn. č. 0074/ZMOB-MH/1418/7 ZMOB revokovalo část usn. č. 0055/ZMOB-MH/1418/6. Dne 15.10.2015 novým usn. č. 0082/ZMOB-MH/1418/8 ZMOB prodej znovu projednalo a opravilo usn. č. 0074/ZMOB-MH/1418/7. Kupní smlouvy vč. smluv o předkupním právu věcném s odkládací podmínkou v celkovém počtu 24 ks byly uzavřeny dne 15.10.2015 s kupujícím J. B. pod evidenčními čísly S302/2015/M až S0325/2015/M.

Kontrolní zjištění

- a) ZMOB svým usn. č. 0049/ZMOB-MH/1418/5 stanovilo požadavky pro podání žádostí o prodej nemovitostí v lokalitě „Červený kříž“, mj. rozhodlo v bodě 2) písm. b), že žádost musí být doručena nejpozději 13.5.2015 do 14.00 hod. na podatelnu úřadu MOB MHaH. V Záznamu z pracovního jednání ZMOB konaného dne 13.5.2015 bylo uvedeno, že ve stanoveném termínu bylo doručeno 5 žádostí. Nabídku s nejvyšší cenou nabídla firma Živnostenská projekční s.r.o., IČ 27765946 ve výši 37.900.500 Kč. Svou žádost vzala Živnostenská projekční s.r.o. dne 26.5.2015 zpět. ZMOB zpětvzetí žádosti vzalo na vědomí usn. č. 0055/ZMOB-MH/1418/6. Nejvyšší nabídkou se následně stala nabídka žadatele J. B. ze dne 12.5.2015 ve výši 36.000.000 Kč. Svou nabídku J. B. dne 22.5.2015 navýšil na částku 38.200.000 Kč. ZMOB svým usn. č. 0055/ZMOB-MH/1418/6 rozhodlo o prodeji nemovitostí žadateli J. B. ve výši 38.200.000 Kč. Máme za to, že nebyly dodrženy podmínky stanovené usn. ZMOB pro podání žádosti, tím že ZMOB na zasedání schválilo prodej dle připraveného materiálu, který obsahoval zvýšenou cenu, kdy MOB akceptoval doplnění nabídky po termínu stanoveném ZMOB. MOB byly ke kontrole předloženy emaily obsahující pozvánku na 6. zasedání ZMOB adresované zástupcům jednotlivých žadatelů. MOB předložil rovněž Zápis průběhu 6. zasedání ZMOB konaného dne 4.6.2015, ze kterého je zřejmé, že pozvaní zástupci žadatelů se na ZMOB dostavili a prezentovali své projekty. Jednání o ceně nebylo ze strany MOB písemně doloženo.
- b) Schválení prodeje nemovitostí se jeví jako zmatečné. Usn. ZMOB č. 0055/ZMOB-MH/1418/6 byl schválen prodej nemovitostí J. B. za cenu 38.200.000 Kč a splatností kupní ceny před uzavřením kupní smlouvy. Následně proběhla jednání s kupujícím s požadavkem úpravy splatnosti kupní ceny do 60 dnů od podpisu smlouvy. Vypracovaný materiál do ZMOB zahrnující změnu splatnosti kupní ceny obsahoval také změnu kupní ceny ve výši 37.900.500 Kč. ZMOB tyto změny schválilo svým usn. č. 0074/ZMOB-MH/1418/7. Podle Důvodové zprávy k usn. ZMOB č. 0082/ZMOB-MH/1418/8 byly v návrhu usn. 0074/ZMOB-MH/1418/7 nedopatřením uvedeny nesprávné výše kupních cen, přičemž kupní smlouvy již byly uzavřeny, a to v rozporu s usn. ZMOB č. 0074/ZMOB-MH/1418/7 v části sjednaných kupních cen. ZMOB svým usn. č. 0082/ZMOB-MH/1418/8 opravila své původní usn. č. 0074/ZMOB-MH/1418/7 v části výše kupní ceny na 38.200.000 Kč.

2.3 Nájemní smlouvy

Nájemní 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).

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány nájemní smlouvy (o nájmu prostoru sloužícího k podnikání, o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku za účelem umístění a provozování reklamních zařízení) uzavřené v kontrolovaném období. Výčet kontrolovaných smluv, ve kterých nebyly zjištěny nedostatky je uveden v Příloze č. 1 této zprávy. Dále byly předmětem kontroly tyto nájemní smlouvy:

1. Smlouva ev. č. S/0252/2015/B o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 23.09.2015, uzavřená s pronajímatelem a spoluvlastníkem nemovitosti JUDr. Petrem Svatošem a s nájemcem TeamCity s.r.o., IČ 29451132, zastoupeným Ing. Janem Bednářem. Předmětem smlouvy byl dům č. 1999 na ulici Gen. Hrušky 6, jež je součástí pozemku st. p. č. 1728, 3358, 3359 zastavěná plocha a nádvoří. Účelem bylo užívání části střechy k instalaci a provozování zařízení pro poskytování komunikačních služeb. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 0542/RMOB-MH/1418/12 dne 27.7.2015. Oznámení o záměru obvodu pronajmout část střechy bylo vyvěšeno 30.7.2015 a sňato 17.8.2015, termín pro podání žádosti byl stanoven do 14.8.2015. Žádost byla podána 2.9.2015. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB dne 21.09.2015 usn. č. 0658/RMOB-MH/1418/20.

Kontrolní zjištění

Žádost byla podána po termínu stanoveném pro možnost podání žádosti uvedenou ve zveřejněném oznámení.

2. Smlouva č. R3/2015/OM (ev. č. S/0153/2015/M), o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku ze dne 29.6.2015, uzavřená s nájmcem outdoor akzent s.r.o., IČ 00545911, podepsána jednatelem společnosti Richardem Fuxou. Firmu při jednání zastupovala R. B. na základě plné moci ze dne 30.5.2013, platné do 31.12.2013. Předmětem nájmu byla část pozemku p. p. č. 388/1 (ostatní plocha, ostatní komunikace). Účelem bylo umístění a provozování 1ks jednostranného, venkovního, volně stojícího, kotveného do terénu, neosvětleného reklamního zařízení sloužícího ke komerčním účelům, nájem byl sjednán na dobu určitou od 1.8.2015 do 31.7.2016. Oznámení záměru pronájmu nemovitosti (pronájem pozemku) bylo vyvěšeno 2.4.2015 a sňato 20.4.2015. Žádost byla MOb MHaH doručena, bez otisku podacího razítka. RMOB projednala žádost za účelem umístění reklamního zařízení a rozhodla vyhlásit záměr obvodu pronajmout část pozemku a žádala RM o vydání předchozího souhlasu usn. č. 0275/RMOB-MH/1418/11 ze dne 24.3.2015. Předchozí souhlas byl udělen RM usn. č. 01212/RM1418/20 dne 28.4.2015. Souhlasné stanovisko Policie ČR vydala dne 29.10.2013 a prodloužila jej do 31.12.2017. Souhlasné stanovisko vydal rovněž MMO dne 9.10.2013 a prodloužil jej do 31.10. 2016. RMOB dne 8.6.2015 projednala žádost a rozhodla uzavřít smlouvu usn. č. 0448/RMOB-MH/1418/16.

Kontrolní zjištění

Z plné moci uzavřené mezi společností outdoor akzent s.r.o. a paní R. B. ze dne 30.5.2013, uzavřené na dobu určitou do 31.12.2013, nevyplývá, že by paní R. B. společnost mohla zastupovat i nadále, avšak i nynější smlouva byla paní R. B. vyjednávána a bylo jejím jménem komunikováno s MHaH. V dokumentaci není doloženo další prodloužení výše zmíněné plné moci. Smlouva byla podepsána jednatelem společnosti panem Richardem Fuxou, což smlouvu činí platnou. **Doporučujeme** doplnit chybějící prodloužení plné moci.

2.4 Smlouvy o zřízení věcného břemene

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.

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

Kontrolní zjištění

Úhrady jednorázových úplat za zřízení věcného břemene – služebnosti stanovené smlouvami ev. č. 0144/2015/M a ev. č. S/0010/2016/M byly provedeny po termínech stanovených těmito smlouvami. Ve smlouvách nebyla stanovena smluvní pokuta za nedodržení termínu splatnosti.

2.5 Smlouvy o výpůjčce

Smlouvy o výpůjčce nebyly, dle evidence smluv vedené v programu GINIS, v kontrolovaném období uzavřeny.

2.6 Darovací smlouvy

2.6.1. Darovací smlouvy (MOb na straně příjemce)

Darovací smlouvy, ve kterých MOb vystupoval na straně příjemce, dle evidence smluv vedené v programu GINIS, nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.

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 v rámci druhé výzvy roku 2015“. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOb.

Předmětem kontroly byly smlouvy uvedené v Příloze č. 1.

Kontrolní zjištění

Při minulé kontrole, provedené odborem IAK MMO v roce 2015, jsme MOB doporučovali poskytovat peněžní prostředky vázané ke konkrétnímu účelu formou dotace nikoli daru. MOB v kontrolovaném období i nadále uzavíral darovací smlouvy, které obsahovaly vymezení účelu, na který budou peněžní prostředky poskytnuty, dále stanovenou dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a dobu pro předložení finančního vypořádání. Podle § 10a) zákona č. 250/2000 Sb., však tyto peněžní prostředky mají charakter dotace, která je poskytována prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy, která musí obsahovat zákonem stanovené náležitosti. MOB nepostupoval v souladu s § 10a) zákona č. 250/2000 Sb.

2.7 Smlouvy o právu provést stavbu

Smlouvy o právu provést stavbu nebyly, dle evidence smluv vedené v programu GINIS, v kontrolovaném období uzavřeny.

2.8 Smlouvy o poskytnutí právní služby

JUDr. Oldřich Beneš

V kontrolovaném období 7/2015 – 12/2015 bylo i nadále plněno ze Smlouvy o poskytování právní pomoci advokátní kanceláři 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. Oblast nákladů řízení byla následně ověřena a popsána kontrolní skupinou v bodě 2.8.2 čl. III Zprávy o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2015, kde bylo konstatováno: „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“.

Vzhledem k ukončení účinnosti smlouvy ev. č. S/0287/2012/B ve znění Dodatku č. 1 ke dni 31.12.2015, byla dne 14.10.2015 uveřejněna výzva k prokázání kvalifikace a podání nabídky v rámci zjednodušeného podlimitního řízení na službu „Poskytování právní pomoci“, s termínem plnění od 1.1.2016 do 31.12.2019 a maximálním limitem plnění ve výši 5 mil. Kč. Osloveno bylo 5 zájemců. Doručeny byly nabídky 3 uchazečů. Hodnotící komisí byly vyřazeny dvě nabídky, a to z důvodu nesložení jistoty požadované zadavatelem a nesplnění požadavků na obsah smlouvy a dobu poskytování služeb. RMOB svým usn. č. 0798/RMOB-MH/1418/25 dne 30.11.2015 rozhodla o zrušení veřejné zakázky na „Poskytování právní pomoci“.

Následně byla na základě souhlasu garanta ze dne 27.11.2015 zaslána dne 11.12.2015 výzva k podání nabídky 4 zájemcům v rámci veřejné zakázky malého rozsahu na službu „Poskytování právní pomoci“, s termínem plnění od 1.1.2016 do 31.12.2016 a maximálním limitem plnění ve výši 1 mil. Kč. Doručena byla jediná nabídka od JUDr. Oldřich Beneš. RMOB usn. č. 0842/RMOB-MH/1418/26 dne 14.12. a 15.12.2015 rozhodla o uzavření rámcové smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu „Poskytování právní pomoci“ s JUDr. Oldřichem Benešem. Smlouva o poskytování právní pomoci ev. č. S/0003/2016/B byla s JUDr. Oldřichem Benešem, advokátem, IČ 66216851 uzavřena dne 22.12.2015. Smlouva byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 6.1.2016 pod č. P16V00000003. Předmětem kontroly byly obě veřejné zakázky a plnění v kontrolovaném období.

Kontrolní zjištění

- a) Kontrolou průběhu zrušeného zjednodušeného podlimitního řízení bylo zjištěno, že v Protokolu o otevírání obálek a příloze tohoto protokolu chyběly podpisy dvou členů komise pro otevírání obálek. Jednalo se o Mgr. P. H. a Ing. L. L.
- b) Kontrolou průběhu veřejné zakázky malého rozsahu bylo zjištěno, že v rozporu s čl. 4 odst. 3. a odst. 4. Směrnice č. 13/2015, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, byla ustanovena čtyřčlenná komise namísto pětičlenné komise pro otevírání obálek.
- c) Kontrolou fakturace od advokátní kanceláře JUDr. Oldřicha Beneše bylo zjištěno, že v kontrolovaném období MOB neobdržel přiznané náklady řízení za období od 1.6.2011 do 31.12.2011. Z předloženého Návrhu opatření výsledků kontroly hodnocení přiměřenosti

a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2016 datovaného dne 4.5.2016 vyplývá, že bytový odbor spolu s Advokátní kanceláří JUDr. Oldřich Beneš provedla kontrolu spisů v kontrolovaném období od 1.6.2011 do 31.12.2011 a došla k závěru, že MOB náleží náklady řízení v celkové výši 6.936 Kč. Na základě tohoto zjištění bylo dohodnuto, že na nejbližším zasedání RMOB 16.5.2016 bude projednána Dohoda o narovnání, ve které budou specifikovány jednotlivé částky nákladů řízení za jednotlivé spisy.

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. 0696/RMOB-MH/1418/17 ze dne 12.10.2015 projednala, vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015“ provedenou odborem IAK MMO a uložila tajemnici a vedoucím odborů plnit přijatá opatření. Opatření ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2015 a výpis z usn. RMOB byly starostkou dne 15.10.2015 zaslány odboru IAK MMO.

Po ověření předložené dokumentace v průběhu kontroly bylo zjištěno, že se nedostatky uvedené ve zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly 2015 opakovaly v oblastech:

- evidence pohledávek, vč. neprovedení úpravy pravidel správy pohledávek a postupy správců pohledávek, zejména náležitosti a obsah spisu, lhůty pro předávání k vymáhání, uvádění aktuálního stavu k datu 31.12.,
- evidence majetku, kdy nebyl dodržován okamžik uskutečnění účetního případu a docházelo k nesouladu mezi evidencí majetku a zaúčtováním do nákladů MOB,
- výdajů účtovaných na položkách běžných výdajů, kdy v několika případech nebyla provedena předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku tím, že poptávané služby byly provedeny před vystavením objednávek, vč. akceptace daňových dokladů, které nesplňovaly náležitosti dle § 11 odst. 1 písm. c) zák. č. 563/1991 Sb.,
- zadávání veřejných zakázek, kdy byl zjištěn nesoulad mezi veřejnými zakázkami uvedenými v centrální evidenci a veřejnými zakázkami uveřejněnými na profilu zadavatele, vč. hodnocení nabídky uchazeče, která nesplňovala požadavky zadávací dokumentace,
- smluvních dokumentů, kdy kontrolou fakturace od advokátní kanceláře JUDr. Oldřicha Beneše bylo zjištěno, že v kontrolovaném období MOB neobdržel přiznané náklady řízení za období od 1.6.2011 do 31.12.2011,
- poskytování dotací, kdy MOB v kontrolovaném období i nadále uzavíral darovací smlouvy, které obsahovaly vymezení účelu, na který budou peněžní prostředky poskytnuty, stanovenou dobu, v níž má být stanoveného účelu dosaženo a dobu pro předložení finančního vypořádání, přičemž dle § 10a) zákona č. 250/2000 Sb., mají tyto peněžní prostředky charakter dotace, která je poskytována prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy,
- 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, ke dni kontroly nebyla provedena oprava směrnice,
- 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

System řídicí kontroly měl MOB upraven vnitřními předpisy:

- Kontrolním řádem Městského úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, účinným od 11.11.2014, schváleným RMOB usn. č. 0004/RMOB-MH/1418/1 dne 10.11.2014,
- Směrnici č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví, účinnou od 1.1.2012, schválenou RMOB usn. č. 854/27 dne 19.12.2011.

Funkci interního auditu s odkazem na ust. § 29 odst. 5) zákona č. 320/2001 Sb., MOB nahradil činností kontrolního výboru ZMOB. Z předložené dokumentace vyplývá, že v kontrolovaném období proběhla dvě jednání kontrolního výboru, v rámci kterých se zabýval zejména problematikou bytového hospodářství a veřejné zeleně.

Finanční výbor ZMOB se v kontrolovaném období sešel třikrát. Na svých jednáních se zabýval problematikou úpravy rozpočtu, žádostí o poskytnutí dotace ze státního rozpočtu na poskytování sociálních služeb, návrhy na dispozice s majetkem MOB, návrhy na odpis nedobytných pohledávek, žádostí o prominutí poplatků z prodlení za dlužný nájem, návrhem rozpočtu na rok 2016, rozborů hospodaření MOB, žádostí o splátkový kalendář a návrhem odměn členům výborů ZMOB a neuvolněným členům ZMOB MHaH.

Podle předložené Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za rok 2015 bylo u MOB provedeno přezkoumání hospodaření společností TOP AUDITING s.r.o. se závěrem, že hospodaření podle rozpočtu a vedení účetnictví MOB probíhalo v souladu s obecně závaznými právními předpisy. Kontrola provedená odborem interního auditu a kontroly MMO konstatovala, že mimo 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 kontrolovaném období proběhla rovněž kontrola hospodaření za rok 2014 odborem financí a rozpočtu MMO. Při kontrole bylo, v souvislosti s rozбором sociálního fondu a zapojení přes pol. 8115 – financování, zjištěno porušení rozpočtové kázně. MOB byla krácena neúčelová dotace ze SMO o částku 310.000 Kč. MOB byly v kontrolovaném období provedeny dvě veřejnosprávní kontroly jím zřízených příspěvkových organizací. Při kontrole MŠ Gen. Janka 1236/1 bylo zjištěno pochybení a porušení rozpočtové kázně a byl nařízen odvod do rozpočtu MOB ve výši 8.747 Kč. MOB prováděl veřejnosprávní kontroly rovněž u příjemců veřejné finanční podpory.

Dne 17.9.2015 MOB obdržel od Finančního úřadu pro Moravskoslezský kraj, oddělení kontroly zvláštních činností I „Zprávu o daňové kontrole“ vztahující se k prověření plnění podmínek Smlouvy č. 9255920579 o poskytnutí dotace z prostředků Státního fondu rozvoje bydlení na výstavbu nájemních bytů v obcích ze dne 3.7.2002. Uvedenou zprávou bylo správcem daně změněno kontrolní zjištění týkající se vyměření odvodu za porušení rozpočtové kázně ve výši 9.600.000 Kč za porušení podmínek stanovených v čl. III bodu 4 Smlouvy a ust. § 3 písm. c) Nařízení vlády. Podle změněného kontrolního zjištění daňový subjekt neporušil rozpočtovou kázeň.

Podle organizační struktury ÚMOB, předložených podpisových vzorů a čl. 13 interní směrnice č. 2/2011 byli příkazci operací starostka, tajemnice, vedoucí odborů, vedoucí oddělení a pověření zaměstnanci. Funkci správce rozpočtu vykonávala vedoucí odboru finančního a funkci hlavní účetní vykonávala hlavní účetní ÚMOB. V podpisových vzorech byli rovněž uvedeni pracovníci odpovědní za věcnou a číselnou správnost. Předběžná řídicí finanční kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím limitovaných příslibů, jimiž disponovali jednotliví příkazci operace. Limitované přísliby byly schváleny správcem rozpočtu.

Závěr

Na základě výsledků provedené kontroly lze konstatovat, že systém finanční kontroly městského obvodu nebyl dostatečně účinný v oblastech veřejných zakázek a smluvních vztahů.

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 7/2015 – 2/2016, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví, byly, mimo opakovaných nedostatků uvedených v odst. 1 čl. IV této zprávy, zjištěny nedostatky v oblastech:

účetnictví a výdajové operace

- časový nesoulad mezi rozpočtovým opatřením a přijetím transferu poskytnutého MSK v rámci dotačního programu „Příspěvky na ozdravné pobyty“, chybné zaokrouhlení a následné schválení výše tohoto transferu,
- MOB postupoval v rozporu s § 55 odst. 1 vyhlášky 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,

zadávaní veřejných zakázek

- neuveřejnění SoD na profilu zadavatele v rozporu s § 147a) odst. 1 a 2 zákona č. 137/2006 Sb., jedná se o správní delikt,
- nedodržení § 6 zákona č. 137/2006 Sb. při zadání veřejné zakázky malého rozsahu na zpracování projektové dokumentace pro ÚŘ „Vzdělávací a školicí středisko“,
- nebylo postupováno dle vnitřní směrnice č. 13/2015, když nebyla realizována veřejná zakázka malého rozsahu na stavebně montážní práce týkající se společných televizních antén,
- při zadání VZMR na „Poskytování právní pomoci“ nebylo postupováno dle čl. 4 odst. 3 a odst. 4 směrnice č. 13/2015, když byla jmenována čtyřčlenná komise pro otevírání obálek namísto pětičlenné,

smluvní vztahy

- porušení podmínek SoD na „Komplexní údržbu zeleně v MOB MHaH“, kdy nad rámec smlouvy bylo prováděno další podzimní vyhrabávání a současně byl překročen limit plnění za čtyři roky stanovený v Příloze č. 2 smlouvy, přičemž zadavatel měl před překročením limitu realizovat nové zadávací řízení,
- porušení podmínky stanovené usn. ZMOB pro podání žádosti o prodej nemovitostí v lokalitě „Červený kříž“, tím že ZMOB na zasedání schválilo prodej dle připraveného materiálu, který obsahoval zvýšenou cenu, kdy MOB akceptoval doplnění nabídky po termínu stanoveném ZMOB,
- akceptace žádosti o nájem prostoru sloužícího k podnikání po termínu stanoveném ve zveřejněném oznámení o záměru pronájmu,
- nedoložení platné plné moci zmocňující paní R. B. k zastupování nájemce při vyjednávání o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku.

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 6.5.2016

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Mgr. Irena Mačejková

Mgr. Klára Eisnerová

Ing. Miroslava Jalůvková

Ing. Eva Janičkovičová

Ing. Hana Michlová

Ing. Jakub Velecký


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

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 6.5.2016



Příloha č. 1 ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2016 č. j. SMO/121938/16/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. 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 2015, 2016,
- rozpočtová opatření za rok 2015 a 2016,
- vybrané účetní doklady z kontrolovaného období,
- účetní knihy za kontrolované období,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2015,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, vč. závěrečné inventarizační zprávy,
- evidence smluv za rok 2015 a 2016, vybrané smlouvy kupní, nájemní, o dílo, o zřízení věcného břemene, darovací, objednávky, atd.
- dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- účtový rozvrh za rok 2015,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2015 a 2016,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.
- vybrané účetní záznamy.

Kontrolované smlouvy:

Smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání

- Smlouva ev. č. S/0017/2016/B o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 13.1.2016, uzavřená s nájemcem Janem Novotným, IČ 14605457. Předmětem nájmu byl dům č. p. 1216 na ulici Gen. Hrušky č. o. 23, jež je součástí pozemku st. p. č. 1718 zastavěná plocha a nádvoří. Účelem byl prodej textilu a galanterie, opravy bot, deštníků, kožená galanterie (sběrna), opravy šicích strojů a prodej, finanční poradenství, pojištění. RMOB rozhodla dne 14.12. a 15.12.2015 usn. č. 0835/RMOB-MH/1418/26 vyhlásit záměr a uložila odboru jej zveřejnit. Oznámení o záměru pronájmu nemovitosti (nebytového prostoru) bylo vyvěšeno 17.12.2015 a sňato 4.1.2016, kdy žádosti bylo možno podávat do 31.12.2015. Žádost o pronájem nebytového prostoru

byla podána 21.12.2015. RMOB usn. č. 0886/RMOB-MH/1418/27 zde dne 11.1.2016 projednala žádost a rozhodla o uzavření smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání.

- Smlouva ev. č. S/0001/2016/B o nájmu prostoru sloužícího k podnikání ze dne 21.12.2015, uzavřená s nájmcem Primula Pharma s.r.o., IČ 27790363. Předmětem nájmu byl dům č. p. 2658 na ulici 28. října 155, jež je součástí pozemku st. p. č. 1451, zastavěná plocha a nádvoří. Účelem bylo provozování lékárenského zařízení. RMOB rozhodla dne 12.10.2015 usn. č. 0692/RMOB-MH/1418/17 o projednání návrhu na vyhlášení záměru pronajmout prostor sloužící k podnikání a rozhodla vyhlásit záměr a uložila odboru záměr zveřejnit. Oznámení o záměru pronájmu nemovitosti bylo vyvěšeno 15.10.2015 a sňato 2.11.2015, kdy žádosti bylo možné podat do 30.10.2015. Žádost o pronájem nebytového prostoru byla podána 23.10.2015. RMOB usn. č. 0836/RMOB-MH/1418/26 ze dne 14.12.-15.12.2015 projednala žádost o pronájem a rozhodla o uzavření smlouvy o nájmu prostoru sloužícího k podnikání.

Smlouva na pronájem pozemku za účelem umístění a provozování reklamních zařízení

- Smlouva č. R4/2015/OM (ev. č. S/0185/2015/M), o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku ze dne 16.9.2015, uzavřená s nájmcem Renatou Brunclíkovou, IČ 62355597, podepsána za společnost RENATA BRUNCLÍKOVÁ - RENA. Předmětem nájmu byla část pozemku p. p. č. 976/22 (ostatní plocha, ostatní komunikace). Účelem nájmu bylo umístění a provozování 1ks jednostranného, venkovního, volně stojícího, kotveného do terénu, neosvětleného reklamního zařízení sloužícího ke komerčním účelům, nájem se sjednává na dobu neurčitou od 1.10.2015. RMOB usnesením č. 0528/RMOB-MH/1418/12 ze dne 21.7.2015 projednala žádost a rozhodla vyhlásit záměr obvodu pronajmout část pozemku a žádala RM o vydání předchozího souhlasu k umístění a provozování 1ks reklamního zařízení. Oznámení záměru pronájmu nemovitostí (pronájem části pozemku) vyvěšeno 30.7.2015 a sňato 17.8.2015, kdy žádost byla podána koncem měsíce května 2015. Žádost o vydání předchozího souhlasu RM s pronájmem části pozemku doručena 5.8.2015 a předchozí souhlas byl vydán RM usnesením č. 02065/RM1418/29 dne 20.8.2015. Souhlasné stanovisko vydala Policie ČR 11.2.2015, a souhlasné stanovisko vydal i MMO 21.5.2015, kdy platnost stanovisek je časově omezena do 31.12.2017. RMOB MHaH dne 7.9.2015 usn. č. 0615/RMOB-MH/1418/19 projednala žádost a rozhodla o uzavření smlouvy s účinností od 1.10.2015 na dobu neurčitou, uzavřenou dne 28.8.2015. Jedná o praktické navázání na uzavřenou nájemní smlouvu z roku 2013.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva S/0162/2015/OHC ze dne 4.8.2015 ve výši 4 tis. Kč, uzavřená se Svaz tělesně postižených v České republice z.s. místní organizace Moravská Ostrava, IČ 75018497. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „Volnočasové aktivity členů Svazu tělesně postižených v ČR, místní organizace Moravská Ostrava“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0166/2015/OHC ze dne 3.8.2015 ve výši 5 tis. Kč, uzavřená s Agentura DANY PRODUKCE s.r.o., IČ 03570037. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „AVON POCHOD OSTRAVA 2015“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0164/2015/OHC ze dne 4.8.2015 ve výši 10 tis. Kč, uzavřená se Spolek rodičů a přátel školy při ZŠ Ostrava - Mariánské Hory, Gen. Janka 1208, IČ 22894667. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „Kdo si hraje, nezlobí“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0163/2015/OHC ze dne 4.8.2015 ve výši 10 tis. Kč, uzavřená s Pionýr, z. s. - Pionýrská skupina Kamenec, IČ 44936711. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na stanové cely. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0161/2015/OHC ze dne 4.8.2015 ve výši 10 tis. Kč, uzavřená s Český korfbalový svaz z.s., IČ 45245363. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „Školní korfbal na ZŠ Gen. Janka“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.

- Darovací smlouva S/0165/2015/OHL ze dne 3.8.2015 ve výši 8 tis. Kč, uzavřená s Ženský pěvecký sbor DUHA Ostrava z.s., IČ 47862521. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „Vánoční koncert ŽPS DUHA pro obyvatele MHaH“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0157/2015/OHC ze dne 3.8.2015 ve výši 10 tis. Kč, uzavřená se Soubor lidových písní a tanců Hlubina Ostrava, IČ 19010834. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „Předvánoční koncert SLPT Hlubina“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0167/2015/OHC ze dne 5.8.2015 ve výši 20 tis. Kč, uzavřená s DAVID MORAVEC HOCKEY ACADEMY, z.s., IČ 02133750. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „Sportovně zábavný den se složkami integrovaného záchranného systému“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.
- Darovací smlouva S/0171/2015/OHC ze dne 24.8.2015 ve výši 10 tis. Kč, uzavřená se Zdeněk Tofel, IČ 48789836. O poskytnutí finančního daru rozhodla RMOB dne 27.7.2015 usn. č. 0520/RMOB-MH/1418/12. Dar byl čerpán na akci „SOUZNĚNÍ - Mezinárodní festival adventních a vánočních zvyků, koled a řemesel 2015“. Čerpání bylo v souladu se smlouvou.

Smlouvy o zřízení věcného břemene

- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti sjezdu/nájezdu č. VB č. 11/2015/OM (ev. č. S/0144/2015/M) ze dne 8.7.2015 uzavřená s oprávněným Ing. Z. M. k pozemkům p. p. č. 396/40 a p.p.č. 1134/1 ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Zábřeh-Hulváky. Obsahem služebnosti bylo zřízení, užívání a údržba 2 sjezdů/nájezdů na služebných pozemcích, a to v rozsahu daném geometrickým plánem č. 1860-517/2015 ze dne 10.4.2015. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 8.712 Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0477/RMOB-MH/1418/17 dne 22.6.2015. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 10.7.2015. Právo věcného břemene bylo na podrozvahu zaúčtováno dne 10.7.2015.
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. VB č. 19/2015/OM (ev. č. S/0007/2016/M) ze dne 8.1.2016 uzavřená s oprávněným RALL, s.r.o., IČ 47669306 k pozemku p. p. č. 5/42 ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory. Obsahem služebnosti bylo zřízení, provozování, užívání a údržba přípojky v části služebního pozemku, a to v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2054-31/2015 ze dne 20.10.2015. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 4.235 Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0828/RMOB-MH/1418/26 dne 8.1.2016. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 8.1.2016. Právo věcného břemene bylo na podrozvahu zaúčtováno dne 8.1.2016.
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. VB č. 3/2016/OM (ev. č. S/0010/2016/M) ze dne 14.1.2016 uzavřená s oprávněnými Ing. R. H. a Ing. K. H. k pozemku p. p. č. 192/1 ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory. Obsahem služebnosti bylo zřízení, užívání a údržba vjezdu, a to v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2109-60/2015 ze dne 2.12.2015. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 10.164 Kč vč. DPH. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0876/RMOB-MH/1418/27 dne 11.1.2016. Právní účinky vkladu vznikly ke dni 15.1.2016. Právo věcného břemene bylo na podrozvahu zaúčtováno dne 15.1.2016.

Veřejné zakázky

- **Provádění klempířských prací v bytových domech v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky** – veřejná zakázka malého rozsahu

Předmětem veřejné zakázky malého rozsahu bylo zajištění oprav a údržby domovního a bytového fondu v oboru klempířských prací. Výzvou bylo dne 2.12.2015 obesláno 6 firem k podání cenové nabídky. Kritériem hodnocení byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Termín pro doručení nabídek byl stanoven do 7.12.2015 do 14:00 hod.

Dle Protokolu o otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 7.12.2015 komise doporučila RMOB uzavřít rámcovou smlouvu s dodavatelem Jirím Čonkou, IČ 14601885. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 0841/RMOB-MH/1418/26 dne 14.12.2015. Smlouva S/0002/2016/B byla

podepsána dne 21.12.2015 s vybraným dodavatelem. Cena byla stanovena ve výši 135 Kč bez DPH/hodina/osoba a cena dle ceníkových položek ceníku ÚRS 2015 ke dni 30.11.2015, vynásobená koeficientem 0,70 s celkovým plněním ze smlouvy, které nesmí nepřesáhnout 4.500.000 Kč bez DPH. Termín plnění díla byl stanoven od 1.1.2016 do 31.12.2016. V kontrolovaném období roku 2016 byly evidovány 2 faktury – ÚD 201600046 ve výši 79.248,00 Kč. Nebyly zjištěny nedostatky.

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

Výběrové řízení nebylo předmětem kontroly. Kontrola navazuje na zadané zjednodušené podlimitní řízení, ke kterému byly v kontrolovaném období uzavřeny 3 dodatky. Dodatek č. 1 k SoD se týkal změny platebních podmínek. Dodatek č. 2 upravoval dodatečné stavební práce, jež nebylo možno předvídat a nepřesahovaly 20% z původní ceny zakázky (cena díla se navýšila na 8.869.557 Kč bez DPH), termín dokončení díla byl stanoven do 30.4.2016. Dodatkem č. 3 se upravovala doba plnění a termín dokončení byl určen do 31.7.2016.

Byla ověřena fakturace, za období 7/2015 – 2/2016, byly fakturovány práce ve výši 7.306.274,17 Kč bez DPH. Nebyly zjištěny nedostatky.

- **Vzdělávací a školící středisko** – veřejná zakázka malého rozsahu na služby – zrušená

Zadavatelskou činností byla pověřena společnost BEST IDEAL, a.s., IČ 03461351, na základě mandátní smlouvy č. S/0125/2015/OHC ze dne 15.6.2015.

Předmětem této veřejné zakázky malého rozsahu bylo zpracování projektové dokumentace pro územní řízení na realizaci "Vzdělávacího a školícího centra" v Ostravě - Mariánských Horách. Podkladem pro předmět této zakázky byla zpracovaná objemová, provozní a dispoziční studie, která byla nedílnou součástí zveřejněné výzvy (zpracovala společnost POEL spol.s.r.o., IČ 44936681).

Předpokládaná cena činila 1.500.000,00 Kč bez DPH.

O realizaci této veřejné zakázky rozhodla RMOB dne 09.07.2015 usn. č. 0498/RMOB-MH/1418/10. Termín pro podání nabídek byl stanoven na 27.07.2015 do 09:00 hod. Kritériem hodnocení byla výše nabídkové ceny bez DPH. Dne 21.7.2015 společnost BEST IDEAL, a.s., doporučila ukončit zadávací řízení z důvodu častého dotazování projekčních kanceláří zajímajících se o tuto zakázku. Zadání se jevílo jako nepřesné a chyběl prostor na doplnění zadávacích podmínek. RMOB usn. č. 0516/RMOB-MH/1418/11 dne 21.7.2015 zrušila veřejnou zakázku malého rozsahu „Vzdělávací a školící centrum“.

Seznam zkratk:

SMO – Statutární město Ostrava

MMO – Magistrát města Ostravy

RM – rada města

ZM – zastupitelstvo města

RMOB – rada městského obvodu

ZMOB – zastupitelstvo městského obvodu

MOB – městský obvod

ÚMOB – úřad městského obvodu

MŠ – mateřská škola

ZŠ – základní škola

KMŠ – katolická mateřská škola

ÚD – účetní doklad

DZP – datum zdanitelného plnění

DDHM – drobný dlouhodobý hmotný majetek

KN – katastr nemovitostí

MSK – Moravskoslezský kraj

DPH – daň z přidané hodnoty

SoD – smlouva o dílo

IAK – interní audit a kontrola

