

Statutární město Ostrava
magistrát

Výtisk č. 3

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

Zpráva

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

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

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

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

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

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny
členové kontrolní skupiny

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

Městský obvod zastupovali:

starostka městského obvodu
vedoucí odboru finančního

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

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut“) prověřit zejména přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly, v rámci něhož se kontrola zaměřila na rizikové oblasti, a to zejména na nakládání a hospodaření s majetkem SMO, svěřeného MOB, dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na 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 byla rovněž oblast DPH. V textu jsou uváděna pouze čísla zákonů a vyhlášek, jejich úplné znění je uvedeno v Příloze č. 1, která je součástí této zprávy.

Kontrolní zjištění

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

1. Inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu

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

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

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

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

Kontrolní zjištění

- a) Kontrolou inventurních soupisů bylo v níže uvedených případech zjištěno, že konečné zůstatky nebyly řádně doloženy a nebylo tak naplněno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. Jednalo se o inventurní soupisy:
- účtu 021/0200 pro ORJ 4, ORG 1322 a ORG, který nebyl vyplněn, nebyly doloženy soupisem majetku. Soupisy vykazovaly zůstatek v celkové sumě 6.850.453,84 Kč, což dle majetkové evidence odpovídalo budově knihovny na ul. Daliborova (inv. č. 100000001133).
 - účtu 021/0600, ORJ 4, ORG 317 (zde je jako stavba vedena na samostatném inv. č. projektová dokumentace), ORG 325 (taky samostatně vedena projektová dokumentace). Evidence

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

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

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

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

Doporučení

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

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

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

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

Závěr k inventarizaci

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

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

2. Evidence majetku

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

Kontrolní zjištění

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

(v Kč)

Majetek		3 – 12/2016		1 – 3/2017	
		Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
013	Software	65.000,00	0,00	0,00	0,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	129.654,32	3.630,00	0,00	0,00
021	Stavby	22.311.206,55	9.578.305,60	0,00	1.865.486,00
022	Samostatné hmotné movité věci	678.285,95	343.650,00	1.139.139,00	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2.119.202,29	134.706,00	63.869,21	30.302,00
031	Pozemky	884.000,00	833.686,00	18.091.080,00	1.045.905,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	41.531,48	132.815,00	99.971,96	17.632,00

SÚ 013 Software

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

SÚ 021 Stavby

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

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

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

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

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

Kontrolní zjištění

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

SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek

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

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

Kontrolní zjištění

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

SÚ 031 Pozemky

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

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

SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

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

SÚ 909 Školství podrozvaha

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

Upozornění

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

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

3. Namátková fyzická kontrola majetku

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

Kontrolní zjištění

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

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

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

Doporučení

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

4. Evidence pohledávek

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

(v Kč)

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

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

Upozornění

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

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

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

5. Správnost evidence autoprovozu

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

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

Kontrolní zjištění

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

Upozornění

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

Doporučení

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

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

1. Veřejné zakázky

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

Doporučení

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

Upozornění

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

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

Kontrolní zjištění

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

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

Jednalo se o opakovaný nedostatek.

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

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

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

1.1. Evidence dodavatelů

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

IČ	Název dodavatele	Převažující předmět fakturace	Výše fakturace v Kč		
			rok 2016	3-12/2016	1-3/2017
45193410	Veolia Energie ČR, a.s.	dodávky tepelné energie	47.677.612,81	28.604.016,65	20.525.218,08
45193673	Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	odvádění odpadních vod	24.688.783,00	16.232.913,00	2.539.783,00
49825020	TUBEKO SPORT spol. s r.o.	stavební práce ("Sportovní hřiště při ZŠ Gen. Janka")	12.520.124,48	12.520.124,48	0,00
15495892	Jaromír Mičulka	stavební práce (Regenerace sídliště Vršovců-III. etapa, dětské hřiště u ZŠ Gen. Janka, opravy komunikací)	10.942.047,27	10 242 742,97	1 882 667,58
25383035	ARBOR MORAVIA s.r.o.	údržba zeleně	10.764.300,00	8.291.781,50	0,00
03459209	MDS Ostrava s.r.o.	stavební práce - rekonstrukce ul. Nivnická	7.126.357,76	7.126.357,76	0,00
25873261	INTOZA s.r.o.	stavební práce - renovace zdravotnických	7.056.391,52	6.787.089,52	3.548.117,90
71815074	Tomáš Latka	opravy obytných domů	4.624.345,40	2.918.003,40	964.690,00
12469718	Barč Jiří Stolařství	opravy obytných domů	3.147.190,00	2.617.279,00	279.249,00
71973486	Barč Jiří	opravy obytných domů	0,00	0,00	274.143,00
02639564	ENWOX ENERGY s.r.o.	dodávky el. energie	3.080.287,47	2.581.118,47	380.308,00
46547614	Chaloupka Jiří	elektroinstalační práce	2.916.934,00	2.172.569,00	79.295,00

Předmětem kontroly byly veřejné zakázky:

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

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

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

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

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

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

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

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

SoD včetně dodatku byla zveřejněna v registru smluv.

Kontrolní zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Kontrolní zjištění

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Smlouva o dílo včetně dodatků byla zveřejněna v registru smluv.

Kontrolní zjištění

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

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

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

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

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

Upozornění

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

Kontrolní zjištění

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

Společné upozornění k veřejným zakázkám

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

1.2. Objednávky

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

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

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

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

Kontrolní zjištění

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

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

Jednalo se o opakovaný nedostatek.

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

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

Jednalo se o opakovaný nedostatek.

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

1.2.1. Fakturace dodavatele Tomáš Latka, IČ 71815074

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

1.2.2. Fakturace dodavatele Jiří Barč, IČ 12469718

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

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

Společné kontrolní zjištění k bodům 1.2.1. a 1.2.2.

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

2. Smluvní dokumenty

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

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

2.1. Kupní smlouvy

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

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

Kontrolní zjištění

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

Upozornění

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

2.2. Smlouvy o dílo

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

2.3. Darovací smlouvy

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.4. Smlouvy o poskytnutí neinvestiční účelové dotace

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

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

2.5. Nájemní smlouvy

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

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

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

Upozornění

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

2.6. Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

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

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

Upozornění

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

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

2.7. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

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

Výčet kontrolovaných dohod je uveden v Příloze č. 1.

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

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

Doporučení

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

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

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

2.8. Dohody o odpovědnosti

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

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

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

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

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

1. Účetní záznamy

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

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

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

Kontrolní zjištění

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

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

2. Pokladní operace

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

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

Kontrolní zjištění

Účetní jednotka neevidovala pořízený majetek na příslušných majetkových účtech. Jednalo se např. o doklad č. 2016600514P10 v celkové hodnotě 7.554,-- Kč. Předmětem dokladu byly mobilní telefony nakoupené u společností Datart International a.s. Z obsahu dokladu vyplynulo, že mobilní telefon DUAL SIM LTE Silver Smartphone ve výši 6.999,-- Kč MOB neevidoval na majetkovém účtu 028 a mobilní telefon Dual SIM White GSM telefon ve výši 555,-- Kč neevidoval MOB na podrozvahovém účtu 902. Tento postup nebyl v souladu s ust. § 14 a ust. § 49 vyhl. č. 410/2009 Sb. a bodem 6.3 ČÚS č. 710.

3. Finanční operace

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

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

Nebyly zjištěny nedostatky.

4. DPH

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

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

Výběrovým způsobem byly kontrolovány doklady z těchto číselných řad:

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

Kontrolní zjištění

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

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

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

Závěr

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

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

1. Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků z předchozích kontrol

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

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

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

4-12/2011	2012	2013	2014	2015	2016	(v Kč) Celkem vč. DPH
2.058.950,00	3.365.584,00	5.665.172,00	6.787.145,00	7.154.832,50	8 422 809,50	33.454.493,00

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

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

2. Vnitřní řídicí normy

Systém řídicí kontroly měl MOB upraven vnitřními předpisy:

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

Další směrnice upravující postupy při činnostech MOB byly např.

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

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

Kontrolní zjištění:

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

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

3. Systém kontrol

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

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

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

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

Předběžná řídicí finanční kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím limitovaných 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 (s výjimkou případů stanovených Přílohou č. 1 Směrnice č. 13/2015) a pověření zaměstnanci, funkci správce rozpočtu vykonával vedoucí odboru finančního a funkci hlavní účetní pak hlavní účetní ÚMOB. Podpisové vzory odpovědných zaměstnanců, kteří zajišťují kontrolu plánovaných a připravovaných operací, byly v návaznosti na prováděné organizační změny aktualizovány vč. stanovení zástupů.

4. Závěr

4.1. Vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u MOB

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

V ostatních oblastech byl systém finanční kontroly přiměřeně účinný.

4.2. Srovnání s předchozí kontrolou

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

V. Shrnutí

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

Veřejné zakázky

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

Objednávky

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

Inventarizace

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

Evidence majetku

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

Účetní záznamy

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

Autoprovoz

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

DPH

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

Poučení

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

V Ostravě dne 19.5.2017

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Zdeňka Ondová

Ing. Eva Kozelská

Mgr. Irena Mačejková



Ing. Vladislava Michalíková

Mgr. Kristina Pesslová

Ing. Robert Tovarňanský

Jarmila Kubínová

Michalíková
Pesslová
Tovarňanský
Kubínová

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

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

Příloha č. 2 Prohlášení starostky

Rozdělovník:

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

Výtisk č. 4 odbor financí a rozpočtu MMO

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

Jarmila Kubínová

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

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

Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole

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

Kontrolovaná dokumentace

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

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

Kontrolované smlouvy

Smlouvy kupní

- 0166/2016/M ze dne 22.6.2016 uzavřená s kupujícím D. B. Předmětem koupě byl pozemek p. č. 761/9 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 14 m² v k. ú. Mariánské Hory. Cena byla sjednána ve výši 7.000,-- Kč, tj. ve výši ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem.
- 0167/2016/M ze dne 22.6.2016 uzavřená s kupujícím ing. J. R. Předmětem koupě byl pozemek p. č. 761/8 ostatní plocha, jiná plocha o výměře 16 m² v k. ú. Mariánské Hory. Cena byla sjednána ve výši 8.000,-- Kč, tj. ve výši ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem.
- 297/2016/M ze dne 14.11.2016 uzavřená s kupujícími S. P., a M. P. Předmětem prodeje byla bytová jednotka č. 1028/2 vymezená na pozemku st. p. č. 1052 zastavěná plocha a nádvoří, jehož součástí je budova č. p. 1028 na ul. Korunní 16 v k. ú. Mariánské Hory. Smlouvou bylo prodávajícím sjednáno předkupní právo věcné. Kupní cena byla sjednána ve výši 306.226,-- Kč. Záměr obvodu byl schválen ZMOB usn. č. 0263/ZMOB-MH/1014/20 dne 12.12.2013, zveřejněn na úřední desce úřadu od 20.12.2013-6.1.2014 a od 4.4.2016 do 20.4.2016. Předchozí souhlas RM byl udělen usn. č. 9710/RM1014/127 dne 15.4.2014 a usn. č. 2298/RM1418/33 dne 29.9.2015. O prodeji, předkupním právem a uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 0173/ZMOB-MH/1418/13 dne 8.6.2016.
Předmětem prodeje bylo dalších 10 bytových jednotek budovy č. p. 1028 na ul. Korunní 16 umístěné na pozemku st. p. č. 1052 zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory. Zkontrolovány byly celkem 3 kupní smlouvy.
- 0214/2016/M ze dne 24.8.2016 uzavřená s kupujícími P. R. a V. R. Předmětem prodeje byl byt 4+1 o podlahové ploše 101,4 m², podíl na společných částech nemovité věci činil 1014/8791. Kupní cena byla sjednána ve výši 516.660,-- Kč.
- 0296/2016/M ze dne 14.11.2016 uzavřená s kupujícím J. T. Předmětem prodeje byl byt 3+1 o podlahové ploše 81 m², podíl na společných částech nemovité věci činil 810/8791. Kupní cena byla sjednána ve výši 412.717,-- Kč.
- 0319/2016/F ze dne 6.5.2016 s prodávajícím Ing. Milan Štěpankevič – IN servis, IČ 12474720. Předmětem bylo odkoupení movitých věcí potřebných k poskytování služeb péče o dítě v dětské skupině dle specifikace ve smlouvě za dohodnutou kupní cenu ve výši 121.750,-- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1089/RMOB-MH/1418/25 dne 27.4.2016.

Nájemní smlouvy

a) nájemné pozemků ostatní

- 0046/2016/M ze dne 5.2.2016 uzavřená s nájemcem V. P. Předmětem smlouvy byla část pozemku parc. č. 152/15 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 44 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem zřízení a užívání relaxační zóny. Nájemné bylo sjednáno od 1.3.2016 na dobu neurčitou za cenu ve výši 5,-- Kč/m²/rok, tj. 220,-- Kč.
- 0329/2016/M ze dne 14.12.2016 uzavřená s nájemcem J. K. Předmětem smlouvy byla část pozemku parc. č. 181/11 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 43 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem zřízení a užívání relaxační zóny. Nájemné bylo sjednáno od 1.1.2017 na dobu neurčitou za cenu ve výši 5,-- Kč/m²/rok, tj. 215,-- Kč.

b) Pozemky pod garáží

- 0143/2016/M ze dne 30.5.2016 uzavřená s nájemcem D. K. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 2988 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 19 m² v k. ú. Mariánské Hory, na kterém stojí garáž ve vlastnictví nájemce. Nájem byl sjednán od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Výše nájemného činila 40,-- Kč/m²/rok, tj. 760,-- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezesmluvní užívání od 9.2.2016 do 30.6.2016 ve výši 297,-- Kč.
- 0146/2016/M ze dne 1.6.2016 uzavřená s nájemcem P. P. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 2976 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 20 m² v k. ú. Mariánské Hory, na kterém stojí garáž

ve vlastnictví nájemce. Nájem byl sjednán od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Výše nájemného činila 40,- Kč/m²/rok, tj. 800,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezsmluvní užívání od 23.2.2016 do 30.6.2016 ve výši 282,- Kč.

- 0145/2016/M ze dne 1.6.2016 uzavřená s nájemcem Ing. J. V. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 3120 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 18 m² v k. ú. Mariánské Hory, na kterém stojí garáž ve vlastnictví nájemce. Nájem byl sjednán od 1.7.2016 na dobu neurčitou. Výše nájemného činila 40,- Kč/m²/rok, tj. 720,- Kč. Smlouvou byla sjednána úhrada za bezsmluvní užívání od 8.1.2016 do 30.6.2016 ve výši 344,- Kč.

c) Nájem pozemku pro umístění reklamního zařízení

- 0283/2016/M ze dne 18.10.2016 uzavřená s nájemcem outdoor akzent s.r.o., IČ 00545911. Předmětem nájmu byl pozemek parc. č. 388/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 5,4 m² v k. ú. Zábřeh-Hulváky za účelem umístění a provozování 1 ks jednostranného, venkovního, volně stojícího, kotveného do terénu, neosvětleného reklamního zařízení sloužícího ke komerčním účelům nájemce o rozměrech reklamní plochy 2,4 x 5,1 m. Nájem byl sjednán od 1.12.2016 na dobu neurčitou při splnění podmínek stanovených smlouvou. Roční nájemné činilo 18.000,- Kč + DPH.

d) Nájemné prostor sloužících podnikání

- 0022/2017/B uzavřená dne 27.1.2017 s nájemcem Martina Mučicová, IČ 05723876. Předmětem smlouvy byly prostory o výměře 28,2 m² v domě na ul. Gen. Hrušky 1216/23 na pozemku st. p. č. 1279 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory za účelem prodeje tabáku a novin. Výše nájemného byla sjednána dohodou ve výši 12.000,- Kč/rok + úhrada za služby spojené s nájmem ve výši 1.067,- Kč/měs. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.2.2017 s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- 0061, 0062/2017/B ze dne 6.4.2017 uzavřené s nájemcem WITT Praha spol. s r.o., IČ 25668471. Předmětem smlouvy byl pronájem 1 m² prostoru sloužícího podnikání v budově občanské vybavenosti na ul. Novoveská 1168/14 na pozemku st. p. č. 1502/2 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory a na ul. Šimáčkova 1148/27 na pozemku st. p. č. 1600 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory, v obou případech za účelem umístění prodejního automatu. Smlouvy byly uzavřeny s účinností od 1.5.2017 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Roční nájemné bylo vždy sjednáno ve výši 1.200,- Kč + paušální úhrada za služby spojené s nájmem ve výši 2.640,- Kč.
- 0171/2016/B ze dne 29.6.2016 uzavřená s nájemcem Renarkon, o.p.s., IČ 25380443. Předmětem smlouvy byl pronájem prostor k podnikání o výměře 53 m² v domě na ul. Stojanovo náměstí 1 na pozemku st. p. č. 1279 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory k provozování sociálních služeb odborného sociálního poradenství. Výše nájemného činila 36.000,- Kč/rok + služby spojené s nájmem ve výši 1.401,- Kč/měs. Nájemné bylo sjednáno od 1.7.2016 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Požadováno složení jistiny ve výši dvou měsíčních nájmu a záloh za služby ve výši 8.802,- Kč.

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

- 0215/2016/B ze dne 23.8.2016 uzavřená s nájemcem Daniel Dědoch, IČ 73074331. Předmětem smlouvy byl pronájem části bytového domu o výměře 36,195 m² na ul. 28. října 2659/157 na pozemku st. p. č. 1449 - zastavěná plocha a nádvoří a část bytového domu o výměře 3,77 m² na ul. 28. října 2658/155 na pozemku st. p. č. 1451 – zastavěná plocha a nádvoří, vše v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování venkovní – sezónní zahrádky restaurace. Nájemné sjednáno ve výši 12.800,- Kč/rok, a to od 1.9.2016 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Úhrada nájemného probíhala v nepravidelných splátkách. Nájemce byl vždy na vzniklý dluh písemně upozorňován a na základě výzvy dodatečně dluh uhradil.

Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

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

Veřejnoprávní smlouvy

- S 0236/2016/OHC ze dne 13.9.2016 uzavřená s příjemcem Jan Nevola, IČ 60939257. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na vybavení fotbalové školičky ve výši 20.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 31.1.2017. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1320/RMOB-MH/1418/41 dne 22.8.2016.
- S 0226/2016/OHC ze dne 8.9.2016 uzavřená s příjemcem Ženský pěvecký sbor DUHA Ostrava, z.s., IČ 47862521. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na Adventní koncert pro obyvatele Mariánských Hor a Hulvák ve výši 15.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 31.1.2017. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1320/RMOB-MH/1418/41 dne 22.8.2016.
- S 0030/2017/OHC ze dne 21.2.2017 uzavřená s příjemcem Obchodní akademie a Vyšší odborná škola sociální, Ostrava – Mariánské Hory, příspěvková organizace, IČ 00602086. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné účelové dotace na 9. ročník mezinárodního veletrhu fiktivních firem ve výši 10.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 30. 4. 2017. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1720/RMOB-MH/1418/52 dne 6. 2.2017.
- S 0246/2016/OHC ze dne 22. 9. 2016 uzavřená s příjemcem Svatováclavský hudební festival, z. s., IČ 26632578. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace na Capella Cracoviensis – koncert v rámci 13. ročníku Svatováclavského hudebního festivalu ve výši 15.000,- Kč. Vyúčtování dotace byl příjemce zavázán zaslat do 31.1.2017. O poskytnutí dotace a uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 1320/RMOB-MH/1418/38 dne 22.8.2016.

Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

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

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

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

Fyzická kontrola majetku – seznam položek

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

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

Seznam zkratk

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

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

PROHLÁŠENÍ

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

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

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

V Ostravě dne 24 -04- 2017


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