

Č j.: SMO/176537/18/IAK/Juch
Sp. zn. S-SMO/176495/18/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem ul. Přemyslovců 63, 709 36 Ostrava - Mariánské Hory za období od 4/2017 do 2/2018 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Kontrolovány byly i vybrané skutečnosti a záznamy mimo uvedené období, které však věcně s tímto obdobím souvisely.

Kontrola byla provedena v sídle městského obvodu v době od 16.4.2018 do 18.5.2018.

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. 08169/RM1418/114 ze dne 16.1.2018.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny
členové kontrolní skupiny

Ing. Jakub Velecký
Mgr. Klára Eisnerová
Ing. Miroslava Jalůvková
Mgr. Irena Mačejková
Ing. Ivana Mičaníková
odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starostka městského obvodu
vedoucí odboru finančního
hlavní účetní

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

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 městskému obvodu, na dodržování postupu u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblasti, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky. U oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze vybraný vzorek, případně nebyla tato oblast předmětem kontroly.

V rámci ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se Statutem bylo dále, v návaznosti na výše uvedené, výběrovým způsobem u městského obvodu, jako organizační jednotky města, ověřeno:

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

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

Kontrolní zjištění

I. 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

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků v kontrolovaném období bylo ověřeno dodržení ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., vyhlášky č. 410/2009 Sb., vyhlášky č. 270/2010 Sb. a interní *Směrnice č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek*, účinné od 1.12.2016.

V plánu inventur za rok 2017 ze dne 8.11.2017 byla jmenována hlavní inventarizační komise, díleč inventarizační komise, byl stanoven harmonogram inventarizačních prací včetně termínů zahájení a ukončení činností a termín pro zpracování inventarizační zprávy. Dne 23.11.2017 proběhlo školení předsedů DIK, ze kterého byla doložena prezenční listina. Ve stanoveném termínu, tj. k 12.2.2018, byla z provedených inventarizací majetku a závazků vyhotovena „Inventarizační zpráva“, ve které bylo konstatováno, že inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

Vybrané inventurní soupisy z provedených inventarizací byly porovnány se stavem zjištěným z hlavní knihy účetnictví zpracované k 31.12.2017. Některé inventurní soupisy byly doloženy až v průběhu kontroly se zdůvodněním, že byly špatně zařazeny.

Kontrolní zjištění

- a) Kontrolou inventurních soupisů bylo zjištěno, že v mnoha případech osoba zodpovědná za daný majetek byla zároveň členem DIK (např. u účtu 018.0000 pol. 0111 ORJ 5, 021.0400 ORJ 2, 021.0425 ORJ 2, 021.0600 ORJ 2, 021.0600 ORJ 3, 022.0600 ORJ 5, 022.0600 ORJ 8, 022.0900 ORJ 3, 028.0100 ORJ 6). Tímto došlo k porušení Plánu inventur, ve kterém bylo řečeno, že osoba hmotně odpovědná za daný druh majetku nemůže být členem DIK tohoto majetku.
- b) Účet 315.0250 – v minusové částce 3.000.-- Kč – konečný stav účtu uvedený v inventurním soupisu nebyl dostatečně průkazně doložen konkrétnější identifikací částky (bylo uvedeno pouze jméno a že se jedná o přestupek). Nebylo jasné, zda se skutečně jednalo o pohledávku anebo, vzhledem k minusovému zůstatku, o závazek. Bylo porušeno ust. § 30 zák. č. 563/1991 Sb.

V průběhu kontroly bylo zjištěno, že v roce 2016 nebylo na účtu 315 účtováno o předpisu o uložení pokuty. Přijatou platbou došlo na tomto účtu k mínusovému zůstatku. Opravné účtování bylo v rámci kontroly provedeno dokladem ÚD 10007032/16.5.2018.

- c) U inventurního soupisu účtu 021.0200 ORJ 4. nebyl doložen konečný stav v částce 2.986.804,-- Kč, nebylo jasné, z čeho se skládá. Došlo k porušení ust. § 29 a 30 zák. č. 563/1991 Sb.
- d) U účtu 028.0100 byl zjištěn rozdíl mezi konečným zůstatkem hlavní knihy a doloženými inventurními soupisy v členění na jednotlivé ORJ a ORG ve výši 15.656,-- Kč. Tato částka nebyla inventarizovaná, došlo k porušení ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Doporučení

MOB používal při inventarizaci v rámci jednotlivých AÚ pro rozlišení majetku ORJ a ORG a tak bylo předloženo několik inventurních soupisů u jednotlivých skupin AÚ, avšak chyběla celková výše majetku tzv. rekapitulace. Absencí této rekapitulace došlo ke ztížení kontroly jednotlivých inventurních soupisů na hlavní knihu. Doporučujeme tuto rekapitulaci zavést a eliminovat tak možnost opomenutí inventarizace některé ORJ nebo ORG v rámci AÚ.

- e) Účet 021.0600 obsahoval zavedení samostatných projektových dokumentací. Zavedení PD jako samostatné stavby bylo porušením ust. § 55 odst. 1a) vyhl. č. 410/2009 Sb., **jednalo se o opakovaný nedostatek.** Bylo zjištěno u těchto PD:
- PD MŠ U Dvoru (inv.č. 100000006653), v ceně 98.252,-- Kč,
 - PD KMŠ (inv.č. 100000006654), v ceně 89.582,-- Kč,
 - PD – rekonstrukce zahrad (inv. č. 100000008152), v ceně 98.252,-- Kč,
 - PD – sociální zařízení Matrosova (inv. č. 100000008153), v ceně 95.000,-- Kč.
- f) MOB neúčtoval zálohy na pořízení majetku (kancelářský nábytek) přes účet 052 - dlouhodobý hmotný majetek, ale na účet 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy (ÚD 201700183/19.1.2017, ÚD 201700741/23.3.2017, ÚD 201701118/2.5.2017, ÚD 201702074/15.8.2017, ÚD 201702085/17.8.2017, ÚD 201702986/30.11.2017). Došlo k porušení ust. bodu č. 6.5.1. ČÚS č. 710. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Rovněž byla porovnána evidence majetku k 31.12.2017 předaného k hospodaření celkem 6 příspěvkovým organizacím s jednotlivými zřizovacími listinami.

Kontrolní zjištění

Porovnáním podrozvahového účtu 909 hlavní knihy se zřizovacími listinami jednotlivých PO byl zjištěn nesoulad u výše svěřeného majetku. Vzhledem k tomu, že nebyly doloženy zároveň ani konečné stavy inventarizace jednotlivých podrozvahových účtů, nebylo jasné, jakým způsobem byla provedena fyzická inventura. Bylo porušeno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.

Doporučení

Z hlediska lepší přehlednosti doporučujeme v podrozvaze zavést jednotlivé MŠ a ZŠ v členění na analytické účty při zachování jednotlivých ORG.

MOB účtoval na účtech časového rozlišení i dohadných položkách. Účet „Výdaje příštích období“ obsahoval předpis finančního vypořádání se sociálním fondem za rok 2017, účet „Výnosy příštích období“ obsahoval místní poplatek za zábor na rok 2018, na účtu „Příjmy příštích období“ byl zaznamenán předpis finančního vyrovnání MOB s MMO.

Dohadné účty aktivní představovaly časové rozlišení transferů, platů z ÚP a náhrad škod z pojistných událostí.

Závěr k inventarizaci

Inventarizační dokumentace obsahovala nedostatky, vyjmenované v rámci kontrolních zjištění. K mnoha nesrovnalostem došlo v minulých účetních obdobích a všechny nebyly ještě v rámci inventarizace k 31.12.2017 podchyceny a opraveny. Vzhledem ke změnám v obsazení zaměstnanců a dohledávání chyb z minulosti bude k odstranění nedostatků docházet postupně. Přesto lze konstatovat, že celkově došlo v inventarizaci k mírnému zlepšení a posun nastal zejména u účtu 042 – nedokončený hmotný majetek, u kterého v rámci roku 2017 došlo k částečnému „vyčištění“

účtu od investic, které na účet nepatří a v tomto se pokračuje i v letošním roce. V rámci inventarizace je nutné u tohoto účtu důsledně doložení konečného zůstatku konkrétními názvy investic, jejich finanční hodnotou, počátkem, současným stavem i výhledem.

V současné době je třeba se zaměřit zejména na kontrolu majetku v rámci svých PO. Nutná je fyzická kontrola majetku v porovnání s účetnictvím a aktualizace zřizovacích listin.

Upozorňujeme na povinnost důsledného dokládání konečných zůstatků u inventarizace v rámci jednotlivých účtů zjištěných ať už fyzickou či dokladovou inventurou, včetně doplnění o doložitelné záznamy vedené v jiných operativních evidencích. Řádné a úplné provedení inventarizace je základním předpokladem pružnosti účetnictví ve smyslu ust. § 8 zák. č. 563/1991 Sb.

2. Evidence majetku

Evidenci a hospodaření s majetkem v organizaci upravovala interní *Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku*, účinná od 1.1.2018, které předcházela *Směrnice č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví*, účinná od 1.1.2012.

Organizace předložila odpisové plány pro roky 2017 a 2018, které byly schváleny RMOB (usn. č. 1688/RMOB-MH/1418/51 ze dne 25.1.2017, usn. č. 2550/RMOB-MH/1418/74 ze dne 23.1.2018).

Doporučení

Odpisové plány MOB neobsahovaly názvy odpisovaného majetku, byla uvedena pouze inventární čísla. Doporučujeme upravit tisk plánu účetního odpisu tak, aby obsahoval názvy odpisovaného majetku pro přehlednější kontrolu.

Přehled přírůstků a úbytků na majetkových účtech je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Majetek		4 - 12/2017		1 - 2/2018	
		Přirůstky	Úbytky	Přirůstky	Úbytky
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	31 963,60
021	Stavby	65 995 902,21	2 429 711,10	17 704 475,69	621 270,00
022	Samostatné HMV a soubory HMV	3 136 048,65	1 034 200,20	690 874,00	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 424 920,97	972 176,84	448 012,90	140 979,16
031	Pozemky	1 785 700,38	400 016,00	707 770,80	1 876,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	49 525 785,56	51 812 422,39	5 155 353,30	10 194 439,69
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	245 434,05	213 919,51	22 666,00	0,00

Předmětem kontroly byly doklady související s pořízením, případně vyřazením majetku, správnost účtování, úhrada na bankovní spojení uvedené na příslušné faktuře, dodržení vnitřních směrnic apod.

2.1 Pořízení majetku

V kontrolovaném období došlo k největšímu pořízení co do objemu v oblasti účtu 021 – Stavby. Jednalo se např. o „Sportovní hřiště při ZŠ G. Janka“ (kontrolováno v rámci přezkoumání hospodaření HZ Brno), „Cyklostezka Chemická osada Grmelova“ (kontrolováno v rámci přezkoumání hospodaření HZ Brno), „Dopravní hřiště Mariánské Hory“, „Regenerace sídliště Vršovce – IV etapa“ a „Dopravní hřiště Mariánské Hory“.

Ze samostatných dlouhodobých movitých věcí byl pořízen např. osobní automobil „Škoda Fabia Combi Ambition“, „Plynový kotel MGNIG 280 l“ pro ZŠ G. Janka, „Elektrický konvektomat Rational 3NAC400“ pro ZŠ G. Janka a „Automobil Volkswagen Transporter T6DOKA“.

Pozemky byly pořízeny svěřením SMO na základě usn. č. 1744/ZM1418/27 ze dne 21.6.2017 nebo na základě kupní smlouvy.

Přirůstky nedokončeného majetku se týkaly zpracování nových projektových dokumentací, pořízení nových investic a v daném období nedokončených investic.

Kromě těchto nákupů MOB pořídil drobný dlouhodobý hmotný majetek (zejména kancelářský nábytek, výpočetní technika, archivní kovové regály, provozní řády) a jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek zařazený do podrozvahy (běžný majetek využívaný k činnosti MOB).

Ověřeno bylo pořízení majetku uvedeného v tabulce v Příloze č. 1 tohoto protokolu.

Kontrolní zjištění

- a) MOb postupoval v rozporu s ust. § 14 odst. 12 vyhl. č. 410/2009 Sb., když v případě PF č. 201701120/28.4.2017 nebyl do majetkové evidence zařazen DHM ve výši 80.707,-- Kč (2 ks digestoří) k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání. Předávací protokol byl ze dne 13.4.2017, majetek byl do evidence zařazen dne 30.9.2017. Zároveň bylo postupováno v rozporu s ust. bodu 4.3. ČÚS č. 708, když došlo k pozdnímu zahájení odpisování daného DHM.
- b) MOb postupoval v rozporu s ust. § 14 odst. 12 vyhl. č. 410/2009 Sb., když v případě PF č. 201702466/5.10.2017 nebyl do majetkové evidence zařazen DHM ve výši 117.092,-- Kč (2 ks radarových měřičů rychlosti) k okamžiku uvedení do stavu způsobilého k užívání. Předávací protokol byl ze dne 19.9.2017, majetek byl do evidence zařazen dne 20.11.2017. Zároveň bylo postupováno v rozporu s ust. bodu 4.3. ČÚS č. 708, když došlo k pozdnímu zahájení odpisování daného DHM.
- c) MOb postupoval v rozporu s ust. bodu 6.3. ČÚS č. 710, když v případě několika faktur za pořízení DDHM nebylo účtováno současně s náklady na stranu MD účtu 028 se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 088, čímž byl majetek pozdě zařazen do evidence. Nedostatek byl zjištěn u následujících přijatých faktur uvedených v tabulce:

PF	Popis	Pořízení	Zařazení
201701549/12.6.2017	Křovinořez (2 ks)	6.6.2017	30.9.2017
201701709/28.6.2017	Křovinořez (2 ks)	28.6.2017	30.9.2017
201701928/25.7.2017	Výdejník vody	11.7.2017	31.10.2017
201701931/26.7.2017	Výdejník vody	25.7.2017	31.10.2017
201701964/31.7.2017	Benzínový plotostřih (2 ks)	31.7.2017	30.9.2017
201501356/6.5.2015	Fotopast	6.5.2015	7.2.2018
201501477/20.5.2015	Fotopast	20.5.2015	7.2.2018

- d) MOb postupoval v rozporu s ust. § 14, odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb., když v případě PF č. 201702657/27.10.2017 ve výši 2.109,-- Kč za pořízení kancelářské židle, zaúčtoval daný majetek, který byl v ceně pod 3.000,- Kč na majetkový účet 028.
- e) ÚD 10001419/23.6.2017 byla na účet 021 zařazena vzduchotechnika-rekuperace pro ZŠ Gen. Janka v ceně 98.978,-- Kč. Došlo tak k porušení pokynu GFŘ D-22 a zároveň interní Směrnice č. 19/2017, kterou je v bodě 3.5.1. vyjmenováno, který majetek i přesto, že je pevně spojen s budovou nebo stavbou patří mezi samostatné hmotné movité věci, tj. na účet 022. Zároveň došlo k pozdnímu zařazení majetku, který byl pořízen 9.9.2016 a současně k jeho pozdnímu odpisování. Porušeno bylo ust. bodu 4.3. ČÚS č. 708 a ust. bodu 6.1.3. ČÚS č. 710.
- f) V roce 2017 byly zařazeny do majetku dne 5.12.2017 3 ks „Fukar zádový“ v ceně 15.656,-- Kč/kus, avšak pořízeny byly v 12/2016 (ÚD 201603049/5.12.2016), dne 6.12.2017 byly zařazeny 2 ks „Vozík dvoukolák“ v ceně 3.819,-- Kč/kus pořízeny v 9/2016 (ÚD 201602372/21.9.2016) a dne 27.10.2017 byla zařazena do majetku „Manipulační plocha ul. Olivova“ v ceně 136.103,49 Kč pořízena v 12/2016 (ÚD 201603261/20.12.2016). Nezařazením majetku do evidence r. 2016 lze konstatovat formální provedení inventarizace k 31.12.2016, porušení ust. § 6 bod č. 2 a § 7 bod č. 2 vyhl. č. 270/2010 Sb., a porušení ust. bodu 6.3.1. ČÚS č. 710, kdy majetek zároveň s náklady nebyl účtován na účet 028. U Manipulační plochy navíc došlo k pozdnímu odepisování a porušení ust. bodu 4.3. ČÚS č. 708. Vozíky dvoukoláky byly zařazeny do podrozvahy přesto, že jejich pořizovací cena byla vyšší než 3.000,-- Kč. Došlo k porušení interní Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku bod 3.2.2.

2.2 Vyřazení majetku

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Z důvodu nepotřebného majetku daroval MOb na základě darovací smlouvy Centru pro seniory Trojlístek, z.s. 8 kusů síťových software pro zvyšování počítačové gramotnosti seniorů. O daru v hodnotě 31.963,60 Kč bylo rozhodnuto RMOB usn. č. 2232/RMOB-MH/1418/66 ze dne 18.9.2017, majetek byl však vyřazen až následující rok (ÚD 201800025/14.2.2018).

Kontrolní zjištění

- a) Vzhledem k pozdnímu vyřazení z majetkové evidence, kdy veškerý síťový software byl součástí inventarizace k 31.12.2017 lze konstatovat, že inventarizace účtu 018 byla provedena pouze formálně. Nebylo tak naplněno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.
- b) O poskytnutí nepeněžního movitého daru v hodnotě nad 20 tis. Kč rozhoduje ZMOB, došlo tak k porušení ust. čl. 7 bodu 3 písm. d) OZV č. 14/2013 Statut města Ostravy.

Účet 021 – Stavby

Majetek byl vyřazen zejména z důvodu prodeje bytových jednotek, prodeje obytného domu nebo z důvodu nevyhovujícího stavu. Jednalo se např. o prodej bytové jednotky č. 7 na ulici Vršovců 64 na základě kupní smlouvy (usn. č. 0244/ZMOB-MH/1418/18 ze dne 20.4.2017). Majetek byl vyřazen ke dni návrhu na vklad do katastru nemovitostí v ceně 521.134,20 Kč (ÚD 201700075/5.5.2017). Dále došlo k prodeji obytného domu na ul. Korunní č. 14 dle kupní smlouvy (usn. č. 0256/ZMOB-MH/1418/19 ze dne 15.6.2017). Majetek byl vyřazen v ceně 1.628.223,-- Kč ke dni návrhu na vklad do KN (ÚD 201700087/20.6.2017). Vyřazení obytného domu bylo kontrolováno v rámci přezkoumání hospodaření HZ Brno. Z důvodu havarijního stavu bylo vyřazeno „Kluziště“ v parku U rakety v částce 621.270,-- Kč (ÚD 201800027/7.2.2018). Doložen byl posudek na odstranění stavby a protokol o vyřazení majetku.

Upozornění

K vyřazení a odstranění stavby z důvodu havarijního stavu je dle sdělení odboru majetkového MMO nutný předchozí souhlas RM, případně odejmutí majetku ze svěřeni. U vyřazení „Kluziště“ nebylo postupováno ani jedním z uvedených způsobů. Doporučujeme vzniklou situaci s odborem majetkovým konzultovat a dořešit.

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci

Na základě kupní smlouvy byl prodán automobil Škoda Fabia Combi Clasic v ceně vyřazení 338.650,- Kč (ÚD 201700116/24.8.2017) dle usn. č. 1958/RMOB-MH/1418/60 ze dne 29.5.2017. Dále byl vyřazen přístroj Curapuls 419 – krátkovlnná diatermie na základě odborného posudku na zdravotnickou techniku, který uváděl, že se jednalo o přístroj zastaralý a značně opotřebovaný a doporučil jej vyřadit. Přístroj byl vyřazen v ceně 229.803,-- Kč (ÚD 201700274/14.12.2017). Byl doložen protokol o vyřazení majetku a potvrzení o převzetí odpadu sběrným dvorem OZO Ostrava s.r.o. k likvidaci. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Vyřazení drobného dlouhodobého hmotného majetku schvalovala starostka MOB na základě návrhu likvidační komise. Jednalo se zejména o zastaralý, nefunkční a nepoužitelný majetek určený pro provoz MOB.

Vyřazeny byly např. odpadkové koše v rámci regenerace jednotlivých sídlišť v hodnotě 630.728,54 Kč (ÚD 201700284/5.12.2017), lékařské elektrodiagnostické přístroje a kancelářský nábytek v celkové ceně 124.895,10 Kč (ÚD 201700275/14.12.2017).

Z důvodu nepotřebného majetku daroval MOB na základě darovací smlouvy Centru pro seniory Trojlístek, z.s. 16 kusů výpočetní techniky (8 ks PC a 8 ks monitorů) pro zvyšování počítačové gramotnosti seniorů. O daru v hodnotě 140.979,16 Kč rozhodla RMOB usn. č. 2232/RMOB-MH/1418/66 ze dne 18.9.2017, majetek byl však vyřazen až následujícího roku (ÚD 201800025/14.2.2018).

Kontrolní zjištění

- a) Vzhledem k pozdnímu vyřazení majetku, kdy výpočetní technika byla stále součástí inventarizace k 31.12.2017 lze konstatovat, že inventarizace účtu 028 byla provedena pouze formálně. Nebylo tak naplněno ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.
- b) O poskytnutí nepeněžního movitého daru v hodnotě nad 20 tis. Kč rozhoduje ZMOB, došlo tak k porušení ust. čl. 7 bodu 3 písm. d) OZV č. 14/2013 Statut města Ostravy.

Dále byla vyřazena benzinová sekačka Dolmar (ÚD 201700172/3.10.2017) v ceně 8.690,-- Kč a plotostřih Dolmar (ÚD 201700168/13.10.2017) v ceně 6.490,-- Kč.

Upozornění

Přestože na oba stroje (benzínová sekačka a plotostřih) byly na základě „Návrhu na vyřazení stroje na základě požadavku zákazníka“ vypracovány odborné posudky dodavatelů, od kterých byly výrobky zakoupeny se závěrem, že opravy jsou neekonomické, oba byly ještě v zákonné dvouleté záruce. Nebylo jasné, z jakých důvodů nebyla tato záruka MOB uplatněna. Jednalo-li se např. o vady způsobené zákazníkem a tedy v záruční době neuznatelné, doporučujeme tyto skutečnosti prokázat a k dokumentaci přikládat vyjádření dodavatele, že poškození bylo způsobeno zákazníkem a tudíž se na výrobek nevztahuje oprava v rámci záruční lhůty. V opačném případě by takovýto postup mohl vyhodnocen i jako porušení zásad hospodárnosti podle ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb.

Na kontrolovaný vyřazený majetek byly doloženy protokoly o vyřazení majetku a vyřazený majetek byl odvezen do sběrného dvora k likvidaci. U elektro majetku byly doloženy odborné posudky o nerentabilitě opravy.

Účet 031 – Pozemky

Vyřazení pozemků bylo způsobeno zejména jejich prodejem. Na základě kupní smlouvy byl prodán fyzické osobě pozemek č. 1053 zastavěná plocha a nádvoří o výměře 308 m², jehož součástí byla stavba - bytová jednotka Korunní č.14 (viz účet 021). O prodeji nemovitosti rozhodlo ZMOB MHaH usn. č. 0256/ZMOB-MH/1418/19 ze dne 15.6.2017. Pozemek byl vyřazen datem návrhu na vklad v ceně 246.400,-- Kč (ÚD 201700089/20.6.2017).

Dalším prodaným pozemkem byla zahrada č. 232/4 o výměře 83 m² v k. ú. Mariánské Hory na základě rozhodnutí ZMOB MHaH usn. č. 0290/ZMOB-MH/1418/21 ze dne 21.9.2017. Pozemek byl vyřazen datem návrhu na vklad v ceně 66.400,-- Kč (ÚD 201700176/17.10.2017).

Byla provedena kontrola evidence pozemků v porovnání s údaji uvedenými v KN. Kontrola byla zaměřena na správnou výměru pozemků uvedenou v inventurním soupisu a listu vlastnictví v KN; ale i na zařazení všech pozemků do evidence MOB, které jsou vedeny v KN. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 902 – Jiný DDHM

Vyřazení se týkalo zejména kancelářského nábytku (ÚD 201700050/18.4.2017 v celkové ceně 21.159,-- Kč, ÚD 201700275/14.12.2017 v celkové hodnotě 29.783,-- Kč, a ÚD 201700258/21.12.2017 v ceně 51.069,-- Kč). Dále došlo k bezúplatnému převodu neupotřebitelných volebních plent na MOB Poruba na základě usn. č. 2142/RMOB-MH/1418/64 ze dne 14.8.2017 (ÚD 201700120/25.8.2017) v hodnotě 40.926,-- Kč. Jednalo se vždy o nefunkční, zastaralý, případně neupotřebitelný majetek, vyřazený na základě rozhodnutí likvidační komise. Následně byl majetek odvezen k likvidaci do sběrného dvora. Nedostatky nebyly zjištěny.

3. Namátková kontrola majetku

Dne 15.5.2018 byla provedena fyzická kontrola nově pořízeného i staršího majetku ve vlastnictví MOB. Kontrola byla zaměřena zejména na ověření fyzické existence majetku a označení inventarizačním identifikátorem. Seznam kontrolovaného majetku je uveden v Příloze č. 1 této zprávy.

Fyzickou kontrolou majetku bylo zjištěno, že kontrolovaný majetek byl řádně označen inventarizačním identifikátorem v souladu s ust. § 9 vyhl. č. 270/2010 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

4. Evidence pohledávek

Pohledávky byly upraveny interní *Směrnici č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek* a dále novou aktualizovanou *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení* vč. Dodatku č. 1, u obou s platností od 1.1.2018. Byla upravena správa, zajištění pohledávek, pravidla pro vymáhání, nakládání s pohledávkami a tvorbu opravných položek, a to jak pro samotný MOB, tak i pro jeho příspěvkové organizace. Všechny pohledávky byly vedeny v operativních evidencích a informačních systémech VERA, GINIS, HOLBA. Správa pohledávek (za nájemné v bytových domech) je vedena v programu od společnosti ADIX Software – Karel Holba. Agenda jednotlivých pohledávek byla vedena a spravována příslušnými správci pohledávek, z jejichž činnosti pohledávka vznikla nebo jim byla svěřena, a to včetně příslušenství (úrok z prodlení, smluvní pokuta). Pohledávky, jejichž výše v součtu nepřesáhla 100,-- Kč u jednoho dlužníka, se nevymáhaly. Vymáhání pohledávek zajišťovali jednotliví správci ve spolupráci s externím advokátem a exekutory, ověřovali rovněž tvorbu opravných položek ke konci účetního období.

V rámci přezkoumání hospodaření MOB za rok 2017 auditorskou společností HZ Brno, spol. s r.o., nebyly zjištěny žádné nedostatky.

V níže uvedeném přehledu jsou zaznamenány objemy pohledávek, které byly vedeny na jednotlivých pohledávkových účtech. Podstatnou část pak tvořily pohledávky za nájemné z bytů a prostor sloužících k podnikání a za služby spojené s nájmem. V kontrolovaném období došlo k odpisu pohledávek dle rozhodnutí RMOB z hlediska hospodárnosti, a to pro nevymahatelnost, pro úmrtí dlužníka, za poplatky z prodlení a pohledávek za nájemné či vyúčtování služeb.

Výběrovým způsobem byl ověřen způsob vedení spisové dokumentace, zajištění, vymáhání pohledávek, odpis pohledávek a tvorba opravných položek k pohledávkám.

Přehled pohledávek je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2017	Stav k 28.2.2018
311	Odběratelé	20 563 212,58	22 726 636,19
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 697 501,92	6 809 768,41
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 074 043,14	1 252 635,14
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	260 362,68	225 869,68
905	Vyřazené pohledávky	2 407 456,36	2 422 076,79

Účet 311 – Odběratelé

Na účtu bylo účtováno zejména o pohledávkách z titulu nájemného vč. služeb spojených s nájmem bytů a prostor sloužících k podnikání, příjmy z poskytovaných služeb, refundace mezd, ostatní příjmy z vlastní činnosti, nájemné pozemků, nájemné reklam, poplatky z prodlení z nájmu, nájemné movitých věcí a prodej pozemků. Na tomto účtu byly vedeny jak pohledávky ve splatnosti v celkové výši 5.790.949,02 Kč, ale taktéž pohledávky po splatnosti ve výši 14.891.759,79 Kč a přeplatky ve výši 119.496,23 Kč.

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Na účtu byly evidovány poskytnuté nevyúčtované zálohy na elektrickou energii a předplatné zaplacené v roce 2017. Celková částka pohledávek se skládala z pohledávek za rok 2016 ve výši 98.870,-- Kč a z pohledávek za rok 2017 ve výši 496.216,92 Kč. Dále zde byly vedeny pohledávky v rámci bytového hospodářství ve výši 1.102.415,-- Kč za vodu, teplo, plyn a elektrickou energii. Jednalo se o zálohy, které již byly anebo budou vyúčtovány v roce 2018.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Účet byl tvořen pohledávkami za přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (exekční náklady), za stravné a za příspěvky na provoz jeslí (pohledávky poplatníků), za pokuty, přijaté sankční platby (smluvní pokuty), poplatky ze psů, poplatky za užívání veřejného prostranství, odvody PO (zůstatek byl převeden do volných zdrojů MOB) a správní poplatky. Na tomto účtu byly vedeny jak pohledávky ve splatnosti v celkové výši 38.046,-- Kč, ale taktéž pohledávky po splatnosti ve výši 1.043.655,14 Kč a přeplatky ve výši 7.658,-- Kč.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu byly evidovány pohledávky sociálního fondu a pohledávky za nedoplatek inkasa (fond oprav). Jednalo se o celkovou částku pohledávek ve splatnosti, a to ve výši 260.362,68 Kč. Tato částka se skládala z pohledávek v rámci bytového hospodářství ve výši 86.752,-- Kč za inkaso (fond oprav) a dále ve výši 173.610,68 Kč za předpis finančního vypořádání se sociálním fondem za rok 2017.

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Na účtu byly evidovány odepsané pohledávky, a to ve výši 124.883,-- Kč, k pokutám za přestupky ve výši 946.523,80 Kč, dále se jednalo o pohledávky z roku 2013 za čtyřmi odběrateli v celkové výši 7.308,-- Kč, které byly v roce 2015 odepsány a převedeny na podrozvahový účet 905 a dále se jednalo o odepsané pohledávky z poplatků ze psů ve výši 2.283,-- Kč a pohledávky za pokuty „vnitro“ v celkové výši 514.619,10 Kč. Jednalo se také o vyřazené pohledávky vedené v rámci bytového hospodářství, a to ve výši 237.056,46 Kč za nájem v prostorách sloužících k podnikání a dále ve výši 574.783,-- Kč za nájem v prostorách sloužících k podnikání vedené za panem I.T.

V rámci spisové dokumentace bylo možné zjistit nesplacené zůstatky při dokladové inventarizaci a porovnat s účetním stavem za jednotlivé dlužníky. V provedené dokladové inventarizaci byly za pomoci komentáře rozklíčovány vypočtené neuhrazené pohledávky, kdy seznamy dlužníků byly součástí inventarizace včetně popisu fáze procesu, ve které se pohledávka nacházela. Bylo zjištěno, že MOb pohledávky průběžně kontroluje a pracuje s nimi. Neuhrazené pohledávky či nedoplatky byly vymáhány během daného roku, tak aby nedošlo k promlčení. MOb během kontrolovaného období vytvářel k pohledávkám po splatnosti opravné položky v souladu s požadavky vyhl. č. 410/2009 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

5. Správnost evidence autoprovozu

Správa autoprovozu byla upravena vnitřním předpisem *Dopravní řád* s platností od 1.11.2017.

V rámci kontroly bylo výběrově ověřeno vyhotovování žádanek o přepravu na skutečněné jízdy a jejich schvalování. Byla také kontrolována náprava nedostatků v rámci přijatých opatření v návaznosti na zjištění, upozornění a doporučení, která byla zaznamenána v předchozí Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2017. Bylo ověřeno, že došlo k nápravě veškerých zjištěných nedostatků (jednalo se zejména o způsob úhrady spotřeby PHM pro soukromé účely a zaznamenávání jízd motorových vozidel v rámci systému GPS CarNet). Na konci roku byl zůstatek PHM v nádržích služebních vozů dokladově i fyzicky inventarizován. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2017 ověřila auditorská společnost HZ Brno, spol. s r.o., veřejnou zakázku „*Snížení energetické náročnosti budov na ulici Fráni Šrámka 2457/28, 2458/30 a 2459/32 v Ostravě-Mariánských Horách*“. Nedostatky nebyly zjištěny.

Postup pro zadávání VZMR měl MOb upraven interním předpisem *Směrnice č. 13/2015 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání VZMR*, účinná od 14.9.2015, která byla k 15.5.2017 aktualizována.

Směrnicemi byl upraven způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, a to následujícím způsobem:

- Oslovení minimálně 4 dodavatelů u VZMR zadávaných v rozmezí od 500.000,-- Kč bez DPH do 1.000.000,-- Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 500.000,-- Kč bez DPH do 2.000.000,-- Kč bez DPH u stavebních prací,
- Oslovení minimálně 6 dodavatelů u VZMR zadávaných v rozmezí nad 1.000.000,-- Kč bez DPH u dodávek a služeb a nad 2.000.000,-- Kč bez DPH u stavebních prací.

Směrnicí byla vedoucím odborů ÚMOb MHaH svěřena pravomoc rozhodování o uzavírání smluv a objednávek, jejichž plnění nepřevyšuje částku 500.000,-- Kč bez DPH, přičemž byly taxativně stanoveny výjimky (majetkoprávní smlouvy, smlouvy u kterých si rozhodnutí o uzavření vyhradilo ZMOb, dotační smlouvy, projektové dokumentace či studie a smlouvy o zřízení, změně či zrušení nájemného vztahu, věcného břemene či jiného věcného práva).

V průběhu kontroly byly ověřovány postupy zadávání veřejných zakázek v návaznosti na pravidla stanovená interními předpisy a zásadami dle zákona, vč. ověření, zda nebyly překračovány limity pro veřejné zakázky nebo nedocházelo k jejich účelovému dělení. Následně byly kontrolovány operace související s řídicí kontrolou dle § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování § 4 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb. Bylo kontrolováno zveřejňování smluv či objednávek s finančním objemem nad 50 tis. Kč bez DPH v Registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Přehled 10 nejvýznamnějších dodavatelů dle výše fakturace v období 4/2017 – 2/2018:

(v Kč)

Dodavatel	IČ	Předmět fakturace	Uhrazeno
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	24 182 342,44
Jaromír Mičulka	15495892	Stavební práce	20 227 178,09
INTOZA s.r.o.	25873261	Stavební práce	14 678 230,65
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	10 069 976,72
ARBOR MORAVIA s.r.o.	25383035	Zeleň	5 863 505,88
KECHOSTAV, s.r.o.	36434876	Stavební práce	4 690 321,30
CONE - STAVITELSTVÍ, a.s.	25357603	Stavební práce	4 100 153,97
Jakub Chmelař	04982614	Řemeslnické práce	3 846 071,17
Jaromír Latka	74133896	Řemeslnické práce	2 083 013,00
Jiří Barč	12469718	Řemeslnické práce	2 052 606,00

Přehled kontrolovaných veřejných zakázek, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, je uveden v Příloze č. 1.

Rekonstrukce ul. Baarova – přechod pro chodce, Ostrava-Mariánské Hory (VZMR)

Veřejná zakázka byla na základě rozhodnutí RMOB usn. č. 2243/RMOB-MH/1418/66 ze dne 18.9.2017 zadána prostřednictvím administrátora Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Oznámení vč. zadávací dokumentace zakázky schválené starostkou bylo zasláno 6 účastníkům a zveřejněno na profilu zadavatele dne 9.10.2017. Předmětem veřejné zakázky byla realizace stavby přechodu pro chodce na ul. Baarova, vč. opravy povrchu ul. Baarova a vybudování zpomalovacího prahu, vybudování 2 nových chodníků a oprava 2 stávajících chodníků, vč. přeložky VO. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost – nabídková cena vč. DPH. V termínu stanoveném v oznámení byla doručena 1 nabídka. RMOB usn. č. 2296/RMOB-MH/1418/68 dne 18.10.2017 rozhodla o uzavření SoD s účastníkem Jaromír Mičulka, IČ 15495892.

S vítězným účastníkem byla dne 26.11.2017 uzavřena smlouva o dílo (ev. č. S/0306/2017/OMH), s lhůtou realizace do 15.12.2017 a cenou díla ve výši 2.298.362,28 Kč bez DPH. Staveniště bylo protokolem předáno dne 1.11.2017. Dne 29.11.2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 (schválený RMOB usn. č. 2419/RMOB-MH/1418/71 dne 27.11.2017), kterým došlo k navýšení ceny díla na 2.555.712,28 Kč s odůvodněním, že stávající asfaltová betonová podkladní vrstva není provedena dle norem a drobí se na ploše cca 800 m² vč. vybudování vpustí pro odtok vody. Dne 13.12.2017 byl uzavřen Dodatek č. 2 (schválený RMOB usn. č. 2458/RMOB-MH/1418/72 dne 11.12.2017), kterým došlo k prodloužení doby realizace díla do 21.12.2017, z důvodu nepříznivých klimatických podmínek. SoD vč. Dodatku č. 1 a 2 byly zveřejněny v Registru smluv v zákonné lhůtě.

Celkem byly vyfakturovány náklady ve výši 3.050.404,89 Kč vč. DPH. Dílo bylo předáno Zápisem o předání a převzetí díla ze dne 21.12.2017 s vadami a nedodělky s termínem jejich odstranění do 30.4.2018.

Upozornění

Technické zhodnocení bylo v kontrolovaném období evidováno na účtu 042 – nedokončený hmotný majetek. Vady a nedodělky měly být dle Zápisu o předání a převzetí díla ze dne 21.12.2017 odstraněny v termínu do 30.4.2018. Vady a nedodělky nebyly ke stanovenému datu odstraněny. Nebyl splněn termín objednatele. Upozorňujeme na čl. XIV, odst. 2 sankční ujednání SoD.

1.2 Objednávky

Evidence objednávek byla vedena centrálně v programu GINIS v modulu SML. U objednávek a následné fakturace byly kontrolovány operace související s řídicí kontrolou dle § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., správnost zaúčtování a dodržování § 4 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb. Bylo kontrolováno zveřejňování objednávek s finančním objemem nad 50 tis. Kč bez DPH v Registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

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.) 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 právního jednání na smluvním dokumentu, soulad s příslušným usnesením a na doložení záznamů o provedení řídicí kontroly. Ověřeno bylo zveřejnění kontrolovaných smluv v registru smluv ve smyslu ust. § 5 odst. 4 zák. č. 340/2015 Sb.

2.1 Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly součástí dokumentace k veřejným zakázkám. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s pravomocemi orgánů obce a byly opatřeny doložkou osvědčující právní jednání dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb.

2.2 Nájemní smlouvy

Výběrovým způsobem byly ověřeny nájemní smlouvy týkající se nájmu nebytových prostor a pronájmu pozemků, a to pozemků za účelem zřízení a užívání relaxační zóny, pozemků pod garážemi, pronájmu hrobových míst a nájmu prostor sloužících podnikání. U nájemních smluv bylo kontrolováno, zda byly uzavřeny v souladu s příslušnými ustanoveními dle Statutu a s ustanovením § 39 zák. č. 128/2000 Sb. Všechny smlouvy rovněž obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Dále byla prověřována úhrada nájemného a tvorba předpisů pohledávek.

Výše nájemného a služeb spojených s nájmem hrobových míst byla stanovena v souladu s platným výměrem MFČR a rozhodnutím RMOB usn. č. 1111/36 ze dne 30.4.2012. Součástí smluv na pronájem pozemků pod garážemi byla rovněž dohoda o úhradě za bezesmluvní užívání před uzavřením smlouvy, ke kterému docházelo z důvodu převodu vlastnictví garáží. Výše nájemného byla stanovena v souladu s usn. RMOB č. 2279/RMOB-MH/1418/67 ze dne 2.10.2017. Výše nájemného na pronájem pozemků za účelem zřízení a užívání relaxační zóny byla stanovena v souladu s rozhodnutím RMOB ze dne 23.1.2012, č. usn. 921/29 a výše nájemného u prostor sloužících k podnikání byla stanovena dohodou smluvních stran. Výčet kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.3 Kupní smlouvy

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány 4 kupní smlouvy, jejichž identifikace je uvedena v Příloze č. 1. Jednalo se o smlouvu na prodej pozemku svěřeného do správy MOB, na převod bytové jednotky vč. spoluvlastnického podílu na společných částech nemovité věci, na úplatný převod pozemků, kdy u jednoho z nich byla součástí i občanská vybavenost, na odkoupení movitých věcí (MOB na straně kupujícího).

V kupních smlouvách byly uvedeny doložky platnosti právních jednání. Doloženo bylo rozhodnutí o záměru prodeje ZM, nebo byl doložen předchozí souhlas RM k nabytí či prodeji hmotných nemovitých věcí. Záměr prodeje byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce MOB a současně i na webových stránkách MOB.

Pro prodej bytů, nebytových prostorů a souvisejících pozemků vydal MOB „Zásady pro prodej bytů, nebytových prostorů a souvisejících pozemků z vlastnictví statutárního města Ostravy, svěřených městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky (dále jen „Zásady“) schválené ZMOB usn. č. 0022/ZMOB-MH/1418/2 ze dne 18.12.2014 s účinností od 18.12.2014.

Ověřovány byly rovněž úhrady kupních cen.

Odvod 50 % příjmů z prodeje pozemků byl uskutečněn ve výši a v termínu stanoveném Statutem. u prodeje bytové jednotky se tato povinnost na MOB dle Statutu nevztahuje. Prodávaný majetek byl odúčtován z účetnictví k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701.

Kontrolní zjištění

- a) Předmětem smlouvy ev. č. S/0037/2018/M ze dne 5.2.2018 bylo odkoupení movitých věcí (pracovních a laboratorních stolů, hasicích přístrojů, aj.) za sjednanou kupní cenu 51.559,20 Kč. Bylo zjištěno, že MOB neevidoval pořízený majetek na příslušných majetkových účtech, účtováno bylo zatím pouze na nákladových účtech (ÚD č. 10001341/20.4.2018). Tento postup nebyl v souladu s ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb. a s bodem 6.3 ČÚS č. 710. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- b) MOB postupoval ve dvou případech v rozporu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., když u kupní smlouvy ev. č. S/0037/2018/M ze dne 5.2.2018 uzavřené se Střední odbornou školou waldorfskou, p. o. byla předběžná řídicí kontrola provedena následně po datu uzavření smlouvy, u smlouvy ev. č. S/0323/2017/M ze dne 9.11.2017 uzavřené s PREVISTO s.r.o nebyla předložena vůbec.

2.4 Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

Předmětem kontroly byly smlouvy uzavřené v kontrolovaném období, ve kterých MOB vystupoval na straně povinného. Kontrola byla zaměřena na procesní postupy, dodržování smluvních podmínek vč. úhrad. Smlouvy obsahovaly doložku právního jednání. U kontrolovaných smluv byl proveden zápis práva do katastru nemovitostí. Pozemky zatížené věcnými břemeny nejsou analyticky odděleny na účtu 031, věcná břemena byla vedena v podrozvahové evidenci v hodnotě úplaty bez DPH a ke dni právních účinků zápisů práva do katastru nemovitostí. V 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, a to i přes doporučení minulé kontroly provádět tyto úhrady před podáním návrhu na vklad. K tomu MOB sdělil, že po konzultaci s metodikem MMO se nejedná o postup v rozporu se zákonem o DPH, a proto v této souvislosti nebude MOB přijímat žádná opatření.

Smlouvy obsahovaly ustanovení o smluvní pokutě za nedodržení termínu splatnosti jednorázové úhrady za zřízení služebnosti. Kontrolované smlouvy byly uzavírány na dobu neurčitou. Smlouvy, které byly předmětem kontroly, jsou uvedeny v Příloze č. 1. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.5 Darovací smlouvy

Výběrovým způsobem byly ověřeny 3 darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období. Ve smlouvách vystupoval MOB jak na straně dárce tak i obdarovaného. Darovací smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání a byly uzavřeny v souladu s pravomocemi a na základě rozhodnutí příslušného orgánu MOB, s výjimkou smlouvy uvedené v bodu 2.2 Vyřazení majetku, u které byly zjištěny nedostatky.

Kontrolní zjištění

U kontrolovaných smluv byla předběžná řídicí kontrola prováděna následně po datu uzavření smluv a v některých případech i po převedení peněžní částky na účet obdarovaného. Jednalo se o smlouvy ev. č. S/0153/2017/OHC ze dne 19.6.2017 a ev. č. S/0151/2017/OHC ze dne 7.6.2017. Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., povinnost provádět řídicí kontrolu před vznikem závazku.

2.6 Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

Účelové neinvestiční dotace byly v kontrolovaném období poskytovány na základě vyhlášeného programu. O poskytnutí dotací rozhodovala RMOB (dotace byly poskytovány do výše 50.000,-- Kč jednotlivým fyzickým či právnickým osobám). 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. Ověřeno bylo také vyúčtování vybraných dotací poskytnutých v kontrolovaném období. Nebylo zjištěno, že by příjemci dotací použili prostředky v rozporu se stanoveným účelem. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Kontrolní zjištění

U kontrolovaných smluv byla předběžná řídicí kontrola prováděna až následně po datu uzavření smluv. Jednalo se o smlouvy ev. č. S/0100/2017/OHC ze dne 23.5.2017, ev. č. S/0035/2018/OHC ze dne 2.2.2018, S/0036/2018/OHC ze dne 5.2.2018 a ev. č. S/0152/2017/OHC ze dne 19.6.2017.

Upozorňujeme na důsledné dodržování ustanovení § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb., povinnost provádět řídicí kontrolu skutečně před vznikem závazku.

2.7 Modul Evidence smluv programu GINIS

V rámci kontroly bylo ověřováno plnění výzvy náměstkyně primátora č.j.: SMO/225282/17/OFR/Vel ze dne 15. 6. 2017, kterou byly městské obvody vyzvány, aby používaly při svých činnostech systém GINIS – modul Evidence smluv (smlouvy, objednávky, limitované přísliby). MOB s modulem SML pracuje, do systému jsou průběžně zadávány různé typy smluv jak dodavatelských, tak i odběratelských. Zároveň jsou v systému evidovány vystavené objednávky a limitované přísliby.

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 zák. č. 563/1991 Sb., včetně prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 – 710.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2017 provedla auditorská společnost HZ Brno, spol. s r.o. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2017 bylo uvedeno, že byly zjištěny pouze dílčí nedostatky.

1. Účetní záznamy

Postupy vedení účetnictví byly upraveny *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.1.2018. Směrnici předcházela *Směrnice č. 2/2011*, účinná od 1.1.2012 vč. Dodatku č. 1.

Účetní doklady a záznamy v účetním deníku byly doplněny 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 využívány moduly ADA, ADP, ADR, MAJ, SML, INU, KDF, KOF, POU, BUC, POK, ROZ, UCT, PPD a UCR.

2. Pokladní operace

Oběh pokladních dokladů, realizace pokladních operací, náležitosti výdajových dokladu, příjem hotovosti na stvrzenky, drobné hotovostní výdaje, jednorázové zálohy, stálé zálohy, omezení plateb v hotovosti, pokladní limity peněžních prostředků a cestovní náhrady byly upraveny interní *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.1.2018.

Pro pokladnu byl stanoven pokladní limit na peníze v hotovosti maximálně do výše 700.000,-- Kč, u cenin se jednalo o pokladní limit maximálně do výše 500.000,-- Kč.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány náležitosti pokladních dokladů a procesy jejich schvalování v souvislosti s finančním krytím připravovaných operací, správnosti zaúčtování, systém provozních záloh a operace s platební kartou. Dohody o odpovědnosti byly sepsány se zaměstnanci, kteří disponují provozní zálohou. Řídicí kontrola před vznikem závazku byla v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., zajišťována prostřednictvím limitovaných příslibů. Kontrolu veřejných výdajů dle § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., organizace zabezpečovala prostřednictvím razítka s podpisy oprávněných osob.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce 7/2017, 10/2017 a 1/2018. Předmětem kontrolovaných pokladních dokladů byly především výdaje a vyúčtování stálých záloh na nákupy drobného spotřebního materiálu, koupě stravenek, výdej a vyúčtování jednorázových záloh a vyúčtování cestovních náhrad a jízdného. Nedostatky nebyly zjištěny.

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. Nebyly zjištěny nedostatky.

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. 2032/RMOB-MH/1418/38 dne 15.6.2017 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2017“ provedeného odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 3/2016 do 3/2017 a to včetně návrhu na opatření k odstranění zjištěných nedostatků a připomínek ke zprávě. Oznámení o návrhu opatření k odstranění nedostatků a připomínek ke zprávě bylo dne 23.6.2017 doručeno na odbor IAK MMO.

Jednotlivá kontrolní zjištění z minulé Zprávy byla konfrontována se skutečným stavem, přičemž bylo zjištěno, že většina nedostatků byla odstraněna. Opakované nedostatky se vyskytovaly převážně v oblasti inventarizace.

2. Vnitřní řídicí normy

Nastavení vnitřního kontrolního systému měl MOB upraven *Kontrolním řádem*, účinným od 11.11.2014 a *Směrnici č. 2/2011 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví*, účinnou od 1.1.2012, která byla nahrazena *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.1.2018, ve znění Dodatku č. 1. Byly doloženy podpisové vzory odpovědných zaměstnanců, kteří zajišťují kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

V kontrolovaném období vykonávali funkci příkazce pověření zaměstnanci, kteří měli oprávnění nakládat s příslušnými veřejnými prostředky pro jednotlivá ORJ. Funkci správce rozpočtu vykonával vedoucí ekonomického odboru. Zástupy v případě nepřítomnosti byly stanoveny.

Výběrovým způsobem byla ověřena funkčnost a účinnost vnitřních předpisů v návaznosti na vnitřní kontrolní systém MOB, případné nedostatky jsou uvedeny v jednotlivých kontrolovaných oblastech.

3. Systém kontrol

MOB neměl zřízen útvar interního auditu, tento byl nahrazen činností finančního a kontrolního výboru ZMOB. Na základě předložených materiálů lze konstatovat, že finanční výbor se pravidelně scházel, průběžně pořizoval zápisy a pravidelně informoval příslušný orgán MOB o své činnosti. Kontrolní výbor se v kontrolovaném období nesešel.

V kontrolovaném období bylo provedeno 8 kontrol ze strany MMO. V průběhu kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky. Mimo přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností HZ Brno, spol. s r.o., byla provedena kontrola ze strany Ministerstva práce a sociálních věcí.

MOB byl zřizovatelem šesti příspěvkových organizací. Jedné základní školy a pěti mateřských škol. K 1.1.2018 došlo ke sloučení dvou MŠ. V kontrolovaném období byly u příspěvkových organizací ze strany zřizovatele provedeny veřejnosprávní kontroly dle schváleného plánu kontrolní činnosti. Dále byly provedeny kontroly ze strany České školní inspekce. Z provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2017 byla MOB v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena na podatelnu MMO dne 16.1.2018.

4. Závěr

4.1 Vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u MOB

Na základě popsaných skutečností a po zvážení četnosti a závažnosti kontrolních zjištění uvedených v této zprávě lze učinit závěr, že systém finanční kontroly stále vykazoval znaky výrazně snížené

účinnosti v oblasti inventarizace a evidence majetku a snížené účinnosti v oblasti smluvních dokumentů. V ostatních oblastech byl systém finanční kontroly přiměřeně funkční a účinný.

4.2 Srovnání s předchozí kontrolou

V porovnání se Zprávou o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2017 č. j. SMO/143070/17/IAK/Juch ze dne 19.5.2017 lze konstatovat, že i přes mírné zlepšení stále přetrvávaly opakované nedostatky v oblasti inventarizace, došlo ke zhoršení stavu v oblasti smluvních dokumentů a vyskytly se nové nedostatky v oblasti evidence majetku. Naopak ve všech zbývajících kontrolovaných oblastech bylo zaznamenáno podstatné zlepšení.

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 4/2017 – 2/2018, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny nedostatky zejména v oblastech:

Inventarizace

- Zaměstnanci zodpovědní za daný majetek byli zároveň členy DIK.
- Některé konečné zůstatky uvedené v inventurních soupisech nebyly řádně doloženy.
- Docházelo k chybnému účtování záloh při pořízení DHM.
- Stav svěřeného majetku ve zřizovacích listinách jednotlivých PO byly v nesouladu se stavem podrozvahového účtu 909 hlavní knihy MOB.
- Inventarizace některého majetku byla prováděna pouze formálně.

Evidence majetku

- V několika případech došlo k pozdnímu zařazení a k pozdnímu vyřazení majetku.

Smluvní dokumenty

- Ve více případech neproběhla předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku.
- U dvou darovacích smluv nerozhodoval věcně příslušný orgán MOB.

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

Dle ustanovení odst. 2) článku 11 Statutu projedná výsledek této kontroly rada městského obvodu na své nejbližší schůzi a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, nejpozději však do 30 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly. Odboru interního auditu a kontroly MMO zašle starosta 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 18.5.2018

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Jakub Velecký

Mgr. Klára Eisnerová

Ing. Miroslava Jalůvková

Mgr. Irena Mačejková

Ing. Ivana Mičaníková

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 městský obvod převzala.....

.....dne 18.5.2018

Příloha č. 1 ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018 č. j. SMO/176537/18/IAK/Juch

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

Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole

- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon),
- zákon č. 235/2004 Sb., o DPH,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákon č. 500/2004, správní řád,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- 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,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.,
- vyhláška č. 499/2006 Sb., o dokumentaci staveb,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky,
- obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy.

Kontrolovaná dokumentace

- schválený rozpočet na rok 2017, 2018,
- rozpočtová opatření za rok 2017 a 2018,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2017,
- účetový rozvrh za rok 2017, 2018,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků,
- evidence smluv a objednávek za rok 2017 a 2018, vybrané smlouvy a objednávky,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2017 a 2018,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.

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

Kontrolované veřejné zakázky

Komplexní údržba zeleně v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky (otevřené řízení)

Veřejná zakázka byla na základě rozhodnutí RMOB usn. č. 1929/RMOB-MH/1418/59 ze dne 15. a 16.5.2017 zadána prostřednictvím administrátora Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Zadávací dokumentace schválena RMOB usn. č. 1997/RMOB-MH/1418/61 dne 12.6.2017 byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek a na profilu zadavatele dne 19.6.2017. Veřejná zakázka byla rozdělena na dvě části. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost – nabídková cena bez DPH. V termínu stanoveném v zadávací dokumentaci byly doručeny 2 nabídky. Na doporučení hodnotící komise ze dne 25.7.2017 rozhodla RMOB usn. č. 2126/RMOB-MH/1418/40 dne 25.7.2017 o zrušení veřejné zakázky z důvodu významných rozdílů jednotkových cen a neporovnatelnosti nabídek.

Upravená zadávací dokumentace schválena RMOB usn. č. 2153/RMOB-MH/1418/64 dne 14.8.2017 byla zveřejněna ve věstníku veřejných zakázek a na profilu zadavatele dne 17.8.2017. Veřejná zakázka byla rozdělena na dvě části (1. část údržba travnatých ploch, 2. část údržba dřevin). Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost – nabídková cena bez DPH. V termínu stanoveném v zadávací dokumentaci byly doručeny 3 nabídky. Na doporučení hodnotící komise ze dne 26.10.2017 rozhodla RMOB usn. č. 2355/RMOB-MH/1418/43 dne 6.11.2017 o uzavření smlouvy na 1. část VZ (údržba travnatých ploch) s účastníkem ARBOR MORAVIA s.r.o., IČ 25383035 a současně rozhodla o zrušení 2. části VZ (údržby dřevin), z důvodu rozdílu nabídkových cen. S vítězným účastníkem byla dne 15.12.2017 uzavřena smlouva o zajištění údržby veřejných a vyhrazených travnatých ploch (ev. č. S/0370/2017/OMH), na dobu určitou od podpisu smlouvy do 31.12.2019. Smlouva byla zveřejněna v Registru smluv dne 27.12.2017. Jistota byla vrácena v souladu s § 41 zákona o VZ.

V kontrolovaném období nebylo ze smlouvy fakturováno. Veřejná zakázka byla zadána v souladu se ZVZ, nedostatky nebyly zjištěny.

Rekonstrukce bytového domu Bílá 1975/2, Ostrava-Mariánské Hory (zjednodušené podlimit. řízení)

Veřejná zakázka byla na základě rozhodnutí RMOB usn. č. 1107/RMOB-MH/1418/35 ze dne 2.5.2016 zadána prostřednictvím administrátora Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Výzva k podání nabídky schválena RMOB usn. č. 2274/RMOB-MH/1418/66 dne 18.9.2017 byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 19.9.2017. Předmětem veřejné zakázky byla rekonstrukce bytového domu Bílá 1975/2, spočívající ve vybudování služebny městské policie v přízemí budovy, tří bytů ve druhém podlaží, zateplení domu, výměně oken, rozvodu instalací, samostatného přístupu pro městskou policii, vybudování chodníků, demolici bytového domu Bílá 1974/4 vč. zrušení přípojek a vybudování parkovací plochy pro 21 míst. Hodnotícím kritériem byla ekonomická výhodnost – dílčími hodnotícími kritérii byla nabídková cena bez DPH 90% a lhůta výstavby ve dnech 10%. V termínu stanoveném ve výzvě k podání nabídky byly doručeny 2 nabídky. Na doporučení hodnotící komise rozhodla RMOB usn. č. 2329/RMOB-MH/1418/68 dne 18.10.2017 o uzavření SoD s účastníkem KECHOSTAV, s.r.o., IČ 36434876.

S vítězným účastníkem byla dne 14.12.2017 uzavřena smlouva o dílo (ev. č. S/0353/2017/B), s lhůtou realizace 90 dnů od předání staveniště zhotoviteli a cenou díla ve výši 8.499.508,-- Kč bez DPH. Staveniště bylo protokolem předáno dne 29.12.2017. Dne 22.3.2018 byl uzavřen Dodatek č. 1 (schválený RMOB usn. č. 2703/RMOB-MH/1418/78 dne 19.3.2018), kterým došlo ke změně termínu realizace do 30.4.2018 s odůvodněním nepříznivých klimatických podmínek zejména teplot dlouhodobě klesajících pod bod mrazu, které znemožňovaly provádění venkovních prací. Dne 18.4.2018 byl uzavřen Dodatek č. 2 (schválený RMOB usn. č. 2772/RMOB-MH/1418/80 dne 16.4.2018), kterým došlo k navýšení o vícepráce, které nebyly zahrnuty v projektové dokumentaci a současně došlo k navýšení ceny díla na 9.015.325.17 Kč bez DPH. SoD vč. Dodatku č. 1 a 2 byly zveřejněny v Registru smluv v zákonné lhůtě.

Písemná zpráva zadavatele byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 9.1.2018. Oznámení o výsledku podlimitního zadávacího řízení bylo v souladu se zákonem zveřejněno ve Věstníku veřejných zakázek. Jistota byla vrácena v souladu s § 41 ZVZ.

K datu kontroly byly přijaty faktury v celkové výši 8.260.718,-- Kč bez DPH (uhrazeno bylo 5.384.226,-- Kč bez DPH). Akce byla financována z finančního příspěvku SMO schváleného RM usn. č. 07129/RM1418/100 dne 29.8.2017. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolované smlouvy

Nájemní smlouvy

- 1) NS/H č. 1/2018/OM (ev. č. S/0018/2018/M) uzavřená dne 24.1.2018 s nájemcem J. O. na pronájem hrobového místa na části pozemku par. č. 179 o velikosti 4,20 m² v k. ú. Mariánské Hory, na dobu neurčitou s účinností od 1.3.2018, za celkové nájemné včetně služeb 294,-- Kč ročně a s doplatkem za dobu bezsmluvního užívání pozemku v době od 1.1.2018 do 28.2.2018.
- 2) NS/H č. 16/2017/OM (ev. č. S/0213/2017/M) uzavřená dne 26.7.2017 s nájemcem P. D. na pronájem hrobového místa na části pozemku par. č. 179 o velikosti 3,78 m² v k. ú. Mariánské Hory, na dobu neurčitou s účinností od 1.9.2017, za celkové nájemné včetně služeb 265,-- Kč ročně a s doplatkem za dobu bezsmluvního užívání pozemku v době od 1.9.2014 do 31.8.2017.
- 3) NS č. 46/2017/OM (ev. č. S/0327/2017/M) uzavřená dne 22.11.2017 s nájemcem Z. N. na pronájem pozemku parc. č. 2970 – zastavěná plocha a nádvoří, o výměře 18 m² v k. ú. Mariánské Hory, za účelem užívání garáže ve vlastnictví nájemce s účinností od 1.1.2018 na dobu neurčitou, s cenou 40,-- Kč/ m²/rok, tj. 720,-- Kč a s doplatkem za dobu bezsmluvního užívání pozemku v době od 12.9.2017 do 31.12.2017 ve výši 219,-- Kč.
- 4) NS č. 4/2018/OM (ev. č. S/0029/2018/M) uzavřená dne 31.1.2018 s nájemcem P. J. na pronájem pozemku parc. č. 3119 – zastavěná plocha a nádvoří, o výměře 18 m² v k. ú. Mariánské Hory, za účelem užívání garáže ve vlastnictví nájemce s účinností od 1.3.2018 na dobu neurčitou, cenou 40,-- Kč/m²/rok, tj. 720,-- Kč a s doplatkem za dobu bezsmluvního užívání pozemku v době od 23.10.2017 do 28.2.2018 ve výši 254,-- Kč.
- 5) NS č. 34/2017/OM (ev. č. S/0232/2017/M) uzavřená dne 16.8.2017 s nájemcem T. H. na pronájem části pozemku parc. č. 1092 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 9,4 m² v k. ú. Mariánské Hory, za účelem zřízení a užívání relaxační zóny, s účinností od 1.9.2017 na dobu neurčitou, a nájemným ve výši 5,-- Kč/ m²/rok, tj. 47,-- Kč a s doplatkem za dobu bezsmluvního užívání pozemku v době od 1.4.2017 do 31.8.2017 ve výši 20,-- Kč.
- 6) NS č. 52/2017/OM (ev. č. S/0341/2017/M) uzavřená dne 4.12.2017 s nájemcem A. M. na pronájem části pozemku parc. č. 181/9 – zahrada o výměře 32,82 m² v k. ú. Mariánské Hory, za účelem zřízení a užívání relaxační zóny, s účinností od 1.1.2018 na dobu neurčitou, a nájemným ve výši 5,-- Kč/ m²/rok, tj. 164,-- Kč.
- 7) NS ev. č. S/0326/2017/B uzavřená dne 15.11.2017 s nájemcem Silesia Petfoods, s.r.o., IČ 26857707, na pronájem nebytového prostoru v přízemí domu o celkové výměře 45,90 m² v domě č. p. 793 na ul. Přemyslovců č. o. 32 na pozemku parc. č. 704 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory, k provozování prodeje krmiv a chovatelských potřeb. Nájemné bylo sjednáno ve výši 38.928,-- Kč/rok, výše záloh ve výši 1.272,-- Kč/rok. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní lhůtou. Požadováno složení jistiny ve výši dvou měsíčních nájmu a záloh za služby ve výši 6.700,-- Kč. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 27.11.2017.
- 8) NS ev. č. S/0359/2017/B uzavřená dne 18.12.2017 s nájemcem Tomáš Krýdl, IČ 61935131, na pronájem nebytového prostoru v přízemí domu o celkové výměře 24 m² v domě č. p. 1190 na ul. Rtm. Gucmana č. o. 3, stojící na pozemcích parc. č. 1554, 3370 a 3371 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory, k provozování prodejny drobného elektromateriálu a příslušenství k vysavačům. Nájemné bylo sjednáno ve výši 12.000,-- Kč/rok, výše záloh ve výši 600,-- Kč/rok. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou s 3 měsíční výpovědní lhůtou. Požadováno složení jistiny ve výši dvou měsíčních nájmu a záloh za služby ve výši 2.100,-- Kč. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 20.12.2017.

Kupní smlouvy

- 1) KS č. 2/2018/OM (ev. č. S/0037/2018/M) uzavřená dne 5.2.2018 s prodávajícím Střední odborná škola waldorfská, Ostrava, příspěvková organizace, IČ 70947911, na odkup movitých věcí v pořizovací ceně 515.592,-- Kč, za dohodnutou kupní cenu 51.559,20 Kč.
- 2) KS č. 7/2017/OM (ev. č. S/0323/2017/M) uzavřená dne 9.11.2017 s prodávajícím PREVISTO s.r.o. IČ 27845923, na odkup pozemků parc. č. 2230 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 545 m², jehož součástí je stavba č. p. 1578 – občanská vybavenost a parc. č. 380/22 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 810 m², to vše zapsáno v k. ú. Mariánské Hory. Kupní cena byla sjednána dohodou ve výši 1.350.000,-- Kč.

- 3) KS č. 9/2017/OM (S/0321/2017/M) uzavřená dne 13.11.2017 s kupujícím Michal Janča, IČ 47822627 na prodej pozemku parc. č. 732/1 – vodní plocha, zamokřená plocha o výměře 5.451 m² v k. ú. Mariánské Hory. Kupní cena byla sjednána ve výši 2.900.000,-- Kč (cena v místě a čase obvyklá stanovená znaleckým posudkem činila 2.835.000,-- Kč).
- 4) KS č. 3/2017/OM (ev. č. S/0083/2017/M) uzavřená dne 4.5.2017 s kupujícími N. W. H. C. a L. C., na převod bytové jednotky č. 1009/7, kterou společně tvoří byt 4+1 o podlahové ploše 107,9 m², vč. podílu na společných částech nemovité věci, tj. pozemku a budově o velikosti 1079/9844, vymezené na pozemku parc. č. 1010 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory, na ul. Vršovců 64. Kupní cena byla sjednána ve výši 337.113,-- Kč (stanovena dle „Zásad“), vycházející z ceny obvyklé stanovené znaleckým posudkem č. 3458-54/2017 ze dne 26.1.2017 ve výši 1.836.998,-- Kč, z toho cena základní bytové jednotky, která vznikla rekonstrukcí půdního prostoru činila 936.375,-- Kč) a byla uhrazena před podpisem kupní smlouvy. Odchylka od ceny obvyklé byla zdůvodněna.

Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

- 1) VB č. 1/2018/OM (ev. č. S/0009/2018/M) uzavřená dne 12.1.2018 s oprávněným PODA a.s., IČ 25816179, o zřízení věcného břemene - služebnosti za účelem zřízení, provozování a udržování podzemního vedení veřejné komunikační sítě k částem pozemků parc. č. 192/1 ostatní plocha, ostatní komunikace, parc. č. 192/3 ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory, obec Ostrava, uloženého v rámci stavby „OMS PODA – Ostrava, ul. Oblá a 28. října 2020/2031“, v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2247-189/2017 na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 68.600,-- Kč + DPH v zákonné výši.
- 2) VB č. 9/2017/OM (ev. č. S/0199/2017/M) uzavřená dne 13.7.2017 s oprávněným Callidus trading, spol. s r.o., IČ 25832476, o zřízení věcného břemene – služebnosti k části pozemku parc. č. 736/100 - ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Mariánské Hory, obec Ostrava, za účelem zřízení, provozování a údržby přípojky VN v rozsahu daném geometrickým plánem č. 2220-876/2015, na dobu neurčitou, za dohodnutou jednorázovou úplatu ve výši 19.000 Kč + DPH v zákonné výši.

Darovací smlouvy

- 1) Ev. č. S/0120/2017/OHC uzavřená dne 23.5.2017 s poskytovatelem peněžního daru BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388, dar ve výši 50.000,-- Kč určen na kulturní a sportovní činnost v MOB v roce 2017.
- 2) Ev. č. S/0153/2017/OHC uzavřená dne 19.6.2017 s obdarovanou M. S., dar ve výši 5.000,-- Kč poskytnut v souvislosti s oceněním významných osobností MOB.
- 3) Ev. č. S/0151/2017/OHC uzavřená dne 7.6.2017 s obdarovanou MUDr. II. K., dar ve výši 5.000,- Kč poskytnutou v souvislosti s oceněním významných osobností MOB.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- 1) Ev. č. S/0100/2017/OHC uzavřená dne 23.5.2017 s příjemcem V. D. na poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 10.000,-- Kč na projekt „Cyklus besed Mariánskohorské kafičko, s termínem vyúčtování do 31.1.2018.
- 2) Ev. č. S/0152/2017/OHC uzavřená dne 19.6.2017 s příjemcem DIDE Dance, taneční studio z.s., IČ 26641674, na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,-- Kč na projekt „Účast tanečníků na MS a ME 2017 v disco dance“.
- 3) Ev. č. S/0035/2018/OHC uzavřená dne 2.2.2018 s příjemcem Centrum pro rodinu a sociální péči z. s., IČ 48804517, na poskytnutí mimořádné dotace ve výši 5.000,-- Kč na projekt „Pronájem sálu na ples s názvem V rytmu ročních dob“.
- 4) Ev. č. S/0036/2018/OHC uzavřená dne 5.2.2018 s příjemcem Střední zdravotnická škola a Vyšší odborná škola zdravotnická, Ostrava, příspěvková organizace, IČ 00600920, na poskytnutí mimořádné dotace ve výši 8.000,-- Kč na projekt „Výroba a tisk jubilejního almanachu u příležitosti 85. výročí založení školy“.

Pořízený majetek

Kontrolovaný pořízený majetek v období 4/2017 – 2/2018				
SÚ	ÚD	Pořizovací cena	ks	Název
021	201700230/1.11.2017	4 727 429,37	1	Dopravní hřiště Mariánské Hory
021	201800028/13.2.2018	7 650 674,99	1	Regenerace sídliště Vršovců - IV etapa
022	10001288/30.9.2017	80 707,00	2	Digestoře
022	10001205/31.8.2017	261 500,00	1	Automobil Fabia Combi Ambition
022	10001370/20.11.2017	117 092,00	2	Radarové měřiče rychlosti RMR-30
022	201700262/8.12.2017	412 731,00	1	Plynový kotel
022	201700263/8.12.2017	592 537,00	1	Elektrický konvektomat
022	10001298/19.2.2018	690 874,00	1	Automobil zn. Volkswagen T6 DOKA 2,0 TDI
028	10001279/30.9.2017	39 677,00	2	Křovinořezy FS360
028	10001280/30.9.2017	31 303,00	2	Křovinořezy zn. Dolmar MS4510 KIT
028	10001307/31.10.2017	3 999,00	1	Výdejník vody
028	10001309/31.10.2017	3 999,00	1	Výdejník vody
028	10001281/30.9.2017	25 632,00	2	Benzínové plotostřihy zn. Dolmar
028	10001325/17.10.2017	2 109,00	1	Kancelářská židle
028	10001578/15.12.2017	130 522,70	7	PC sestavy LYNX MS PowerMedia
028	201700276/12.12.2017	103 999,00	6	Kovové regály do archívů
028	201700169/11.10.2017	28 908,00	2	Sekačka a plotostřih
028	10001295/7.2.2018	13 651,00	1	Fotopast
028	10001296/7.2.2018	13 652,00	1	Fotopast
031	201700096/28.6.2017	1 409 660,00	8	Svěřené pozemky od SMO
031	201700236/10.11.2017	150 494,22	1	Koupené pozemky
902	10001578/15.12.2017	29 524,00	10	Monitory AOC
902	201700227/8.11.2017	25 350,00	19	Židle
902	201700200/31.10.2017	1 694,00	1	Plastová tabule

Fyzická kontrola majetku

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
100000002436	Vařič jednoplotýnkový ETA	21.8.1992	490,00
100000003569	Popisovač DYMO elektrický	27.1.1997	2 684,00
100000000751	Psací stroj Splendit	12.7.1999	4 499,00
100000000710	Křeslo PLUTO	19.11.1999	5 270,00
100000000612	Koloběžka elektrická EMAXI	5.9.2003	19 800,00
100000000778	Kopírovací stroj Sharp DC 2018	13.1.2006	17 933,30
100000000486	PC + LCD ACER 19 + OFFICE XP	30.11.2006	27 524,00
100000001051	Notebook ASUS	20.2.2007	26 386,00
100000001089	Tiskárna Canon MF 3220	4.12.2007	4 485,00
100000000781	Kontejner dřevěný Point	30.1.2008	4 799,00
100000000757	Diktafon VN 2100 Olympus	21.4.2008	1 547,00
100000001810	Telefonní přístroj Panasonic	10.12.2008	1 292,30
100000002456	Espresso De Longhi EC 190	14.4.2009	2 760,00
100000000717	Fotoaparát PANASONIC DMCFS 62EP	11.8.2009	4 247,00
100000001073	Notebook ASUS EEE 100PX	6.12.2010	5 990,00
100000000863	Regál Master vč. skleněných dveří	13.12.2010	7 197,00

100000000870	Stůl psací	8.7.2011	3 039,00
100000005307	Notebook ACER ASPIRINE ONE 756-98 BXss	15.2.2013	15 480,00
100000005632	Fotoaparát Nikon D3100/n	6.1.2014	8 639,00
100000005658	Notebook Lenovo YOGA 2 PRO	1.5.2014	37 629,00
100000006069	GPS CCS Carnet 85 - Fabia Combi	5.3.2015	5 929,00
100000006274	Notebook LENOVO E50-80 vč. Office 2013	16.11.2015	22 022,00
100000006276	Notebook LENOVO E50-80 vč. Office 2013	16.11.2015	22 022,00
100000006497	Notebook HP Pavilion 13-s000nc/n	26.11.2015	15 299,00
100000007576	Přenosné ozvučení MK-50 B	2.12.2016	12 190,00
100000007755	Fotoaparát Digitální - SONY DSC-W830 Black	22.3.2017	4 043,00
100000007759	Modem přenosný - Huawei R216H	31.3.2017	1 577,00
100000007845	Kuchyňská sestava - 2 skříňky včetně baterie	5.5.2017	3 966,00
100000007831	Skříň Soft Plus - 055/72 - dvoudvěřová - buk	17.5.2017	3 795,00
100000007893	Mobilní telefon Huawei Y6	15.6.2017	3 999,00
100000008055	Pásmo	12.10.2017	656,00
100000008104	Regál kovový - 6 polic, rozměr 2,6	7.11.2017	14 157,00
100000008221	PC LYNX MS Powermedia 13-7100/BGB/500BBW10P	15.12.2017	18 646,10
100000008230	LCD 23, 6"AOC e2470Swd	15.12.2017	2 952,40

Seznam zkratk

AÚ	Analytický účet
ČÚS	České účetní standardy
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIK	Dílčí inventarizační komise
DPH	Daň z přidané hodnoty
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HMV	Hmotné movité věci
IAK	Interní audit a kontrola
KN	Katastr nemovitostí
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
MMO	Magistrát města Ostravy
MOB	Městský obvod
MŠ	Mateřská škola
OFR	Odbor financí a rozpočtu
PD	Projektová dokumentace
PF	Přijatá faktura
PHM	Pohonné hmoty a maziva
PO	Příspěvková organizace
RM	Rada města
RMOB	Rada městského obvodu
SMO	Statutární město Ostrava
SoD	Smlouva o dílo
SÚ	Syntetický účet
ÚD	Účetní doklad
ÚMOB	Úřad městského obvodu
ÚP	Úřad práce
VO	Veřejné osvětlení
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZMOB	Zastupitelstvo městského obvodu
ZŠ	Základní škola

Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018 č. j. SMO/176537/18/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 **04/2017 do 02/2018**

1. **přijal** – ~~nepřijal~~ prostředky ze státního rozpočtu a ze státních fondů mimo státní dotace na sociální dávky, volby, příspěvek na státní správu a školství ve výši **88 000,- Kč**,
2. ~~přijal~~ – ~~nepřijal~~ prostředky z fondů Evropské unie a prostředky ze zahraničí ve výši **0,- Kč**,
3. **přijal** – ~~nepřijal~~ prostředky z regionálního operačního programu ve výši **4 786 594,- Kč**,
4. ~~byla~~ – **nebyla** uskutečněna kontrola z finančního úřadu na investiční – neinvestiční dotaci, a to na akci (výčet kontrolních zjištění, při porušení rozpočtové kázně uvést číslo platového výměru na odvod prostředků a penále, výši odvodu a penále, porušení závazného ukazatele,
5. ~~obdržel~~ – **neobdržel** platební výměr na úhradu sankce za porušení rozpočtové kázně z ostatních kontrol dotací, provedených jinými subjekty (výše uhrazeného odvodu, případně vyměřeného a uhrazeného penále z poskytnuté dotace z předchozích let),
6. ~~měl~~ – **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 (s uvedením bližších podmínek žádosti),
7. ~~šetřily~~ – **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, (s uvedením bližších informací ke každému šetřenému/oznámenému případu).
8. ~~bylo~~ – **nebylo** zahájeno – ukončeno řízení orgánem dohledu u přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky(s jakým výsledkem),
9. MOb **podal** – ~~nepodal~~ trestní oznámení, je – není mu známo, že na MOb bylo trestní oznámení podáno (vč. výsledku nebo šetření)

V Ostravě dne 16.04.2018



