

**Statutární město Ostrava
magistrát**

Č. j.: SMO/286839/19/IAK/Juch
Sp. zn.: S-SMO/286803/19/IAK

Výtisk č.

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2019

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava za období od 3/2018 do 4/2019 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 29.5.2019 do 26.6.2019.

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

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 00414/RM1822/8 ze dne 15.1.2019.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Robert Tovarňanský

členové kontrolní skupiny

Ing. Pavel Lampart
Ing. Vladislava Michalíková
Ing. Zdeňka Ondová
odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta městského obvodu
pověřen výkonem funkce tajemníka
vedoucí odboru financí

Mgr. Patrik Hujdus
starosta městského obvodu
Ing. Jarmila Ivánková

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 postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblasti, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky. Kontrola proběhla na vybraném vzorku účetních záznamů, dokladů a finančních operací, přičemž u oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze omezený 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 hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti veřejných výdajů a příjmů

1. Veřejné zakázky

1.1. Nastavení procesu zadávání veřejných zakázek

MOB měl zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v kontrolovaném období upraven interním předpisem „Směrnici č. 17/2017 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu“, účinnou od 15.5.2017 (schváleno RMOB usn. č. 1949/RMOB-MH/1418/59 dne 15.5.2017). Interní předpis upravoval způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu následovně:

- oslovení minimálně 4 dodavatelů u veřejných zakázek malého rozsahu v rozmezí 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 veřejných zakázek malého rozsahu 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.

Směrnici byla vedoucím odborů ÚMOB MHaH svěřena pravomoc rozhodování o uzavírání smluv a objednávek s jedním přímo osloveným dodavatelem, jejichž plnění nepřevyšuje částku 500.000,-- Kč bez DPH, přičemž byly taxativně stanoveny výjimky, které byly schvalovány ještě tzv. garantem, tj. starostou nebo místostarostou (majetkoprávní smlouvy, dotační smlouvy, projektové dokumentace či studie a smlouvy o zřízení, změně či zrušení nájemného vztahu, věcného břemene či jiného věcného práva). Rozhodnutí o uzavření smluv si mohlo vyhradit také ZMOB.

Kontrolní zjištění

Dle čl. 1 bod 4 směrnice č. 17/2017 byl odbor hospodářských činností pověřen evidováním veškerých podkladů k veřejným zakázkám, tyto se však nacházely jen na jednotlivých odborech, a to vč. dílčích seznamů veřejných zakázek za příslušný odbor. Interní směrnice č. 17/2017 tak v čl. 1 bod 4 nebyla dodržována.

Doporučení

- a) Přestože směrnice výslovně nestanoví povinnost vést centrální evidenci veřejných zakázek, je zcela zřejmé, že má-li odbor hospodářských činností za povinnost evidovat veškeré podklady k veřejným zakázkám, pak je nutným předpokladem této evidence především jejich úplný seznam za MOB jako celek. Doporučujeme v textu směrnice tuto povinnost výslovně stanovit.
- b) Dále doporučujeme upravit text interní směrnice tak, aby vyhlášení VZMR, které podléhá předchozímu schválení garantem projednání (osoba nadřízená odboru dle kompetencí - starosta, místostarostové), bylo prováděno na základě rozhodnutí RMOB a nikoliv pouze po schválení garantem projednání.
- c) Doporučujeme také rozšířit spis k veřejné zakázce malého rozsahu o kopii zápisu z RMOB nebo rozhodnutí příkazce operace (v návaznosti na finanční limity) o způsobu vyhlášení veřejné zakázky malého rozsahu, s uvedením její předpokládané hodnoty a všech dodavatelů, kteří budou osloveni.

1.2. Evidence dodavatelů

Z knihy došlých faktur byli vybráni dodavatelé s největším objemem fakturace za kontrované období. Přehled 10 nejvýznamnějších dodavatelů dle výše fakturace v období 3/2018 – 4/2019 je zaznamenán v dále uvedené tabulce.

(v Kč)

Název subjektu	IČ/RČ/DIČ	Služba/dodávka/ stavební práce	Uhrazeno 2018	Uhrazeno 3-12/2018	Uhrazeno 1-4/2019	Uhrazeno 3/2018 - 4/2019	Uhrazeno 2018 - 4/2019
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	29 342 292,57	19 520 398,94	12 184 047,42	31 704 446,36	41 526 339,99
Technické služby, a.s. Slezská Ostrava	47674725	Stavební práce	25 722 866,17	25 722 866,17	0,00	25 722 866,17	25 722 866,17
INTOZA s.r.o.	25873261	Stavební práce	22 446 836,63	22 446 836,63	380 640,90	22 827 477,53	22 827 477,53
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	10 729 440,00	9 118 125,00	3 084 557,00	12 202 682,00	13 813 997,00
Tejkostav s.r.o.	06158471	Řemeslnické práce	8 009 880,55	8 009 880,55	0,00	8 009 880,55	8 009 880,55
MEROPS spol. s r.o.	25394282	Stavební práce	7 270 369,10	7 270 369,10	17 073,00	7 287 442,10	7 287 442,10
KECHOSTAV, s.r.o.	36434876	Stavební práce	9 177 028,00	6 755 235,00	0,00	6 755 235,00	9 177 028,00
Jaromír Mičulka	15495892	Stavební práce Zimní údržba	5 870 078,90	4 713 304,88	1 298 873,60	6 012 178,48	7 168 952,50
Latka Tomáš	71815074	Stavební práce	4 498 021,50	4 371 021,50	715 015,00	5 086 036,50	5 213 036,50
Jakub Chmelař	04982614	Stavební práce	4 206 538,30	3 507 591,20	988 376,60	4 495 967,80	5 194 914,90

1.3. Kontrola veřejných zakázek

V průběhu kontroly byly výběrovým způsobem 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 ust. § 13 a §14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování ust. § 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.

Společnost HZ Brno, spol. s r.o. v rámci přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2018 ověřila veřejnou zakázku: *Snížení energetické náročnosti budov na ulici Fráni Šrámka 16, 18, 20, 22, 24 a 26, Ostrava-Mariánské Hory*. Nebyly zjištěny nedostatky.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány veřejné zakázky, které jsou uvedeny v Příloze č. 1. VZ, u kterých byly zjištěny nedostatky, jsou uvedeny níže.

1.3.1 „Výměna zdroje ÚT a úprava rozvodu ZTI a ÚT u objektu MŠ Zelená 73a“ – veřejná zakázka malého rozsahu

Veřejná zakázka byla na základě rozhodnutí RMOB usn. č. 2743/RMOB-MH/1418/80 ze dne 16.4.2018 zadána prostřednictvím administrátora Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Předmětem veřejné zakázky byl nový zdroj tepla pro ústřední vytápění a přípravu teplé vody ve stávající budově mateřské školy. Jednalo se o tepelné čerpadlo, rozvod teplé vody a cirkulace po objektech mateřské školy, demontáž ohřívačů teplé vody, nové rozvody teplé vody a napojení na stávající rozvody teplé vody. Součástí byla také výměna vybraných zařizovacích předmětů. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 3.404.492,29 Kč bez DPH (4.119.435,67 Kč vč. DPH). Výzva k podání cenové nabídky včetně zadávací dokumentace byla dne 4.6.2018 zveřejněna na profilu zadavatele. Současně bylo v souladu s interní směrnicí osloveno šest dodavatelů. Termín pro předložení cenových nabídek byl stanoven do 8.6.2018 do 10,00 hod. Základním hodnotícím kritériem byla – nejnižší nabídková cena bez DPH. Ve stanoveném termínu byly doručeny cenové nabídky od dvou dodavatelů. Na základě výsledků výběrového řízení rozhodla RMOB usn. č. 2890/RMOB-MH/1418/84 ze dne 11.6.2018 o výběru nejvhodnější nabídky a zadání veřejné zakázky zhotoviteli Tejkostav s.r.o., IČ 06158471. S vybraným uchazečem byla uzavřena dne 13.6.2018 smlouva o dílo (ev. č. S/0161/2018/OHC), za celkovou cenu díla 3.734.304,-- Kč bez DPH, 4.518.507,-- Kč vč. DPH. Termín ukončení díla byl sjednán do 24.8.2018.

Dne 13.8.2018 byl uzavřen dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo (schváleno RMOB usn. č. 3011/RMOB-MH/1418/55 dne 9.8.2018), kterým došlo ke zvýšení ceny díla o 324.230,-- Kč bez DPH (392.319,-- Kč vč. DPH). Nově byla cena díla sjednána ve výši 4.058.534,-- Kč bez DPH (4.910.826,-- Kč vč. DPH). Navýšení ceny díla vyplynulo ze změny typu tepelného čerpadla (zvýšení ceny čerpadla o 89.980,--Kč bez DPH). V souvislosti se změnou typu čerpadla vyplynuly i náklady na další práce (propojení strojovny 68.750,-- Kč bez DPH a úprava EL 78.000,-- Kč bez DPH). Dále byly sjednány vícepráce z důvodu nefunkčnosti prvků elektro (zásuvky, vypínače, ventilátory, světla), z důvodu nutnosti zesílení kotvení oken a s tím souvisejících nákladů na sekání zdiva, demontáž a zpětnou montáž některých krytů ústředního topení a následnou úpravu otvorů ve zdi. Náklady na vícepráce byly vyčísleny ve výši 87.500,-- Kč bez DPH.

Dne 27.8.2018 byl uzavřen dodatek č. 2 k výše uvedené smlouvě o dílo (schváleno RMOB usn. č. 3029/RMOB-MH/1418/87 dne 20.8.2018), kterým se změnil termín pro dokončení díla z 24.8.2018 na 31.10.2018. Dílo bylo převzato na základě Předávacího protokolu dne 17.10.2018 bez zjevných vad a nedodělků. Dodavatelem byly vyfakturovány náklady v celkové výši 4.910.826,-- Kč vč. DPH, cena dle smlouvy včetně navazujících dodatků byla dodržena. Smlouva o dílo i dodatky byly zveřejněny v registru smluv v zákonných termínech.

Kontrolní zjištění

- 1) „Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu“ dle Směrnice č. 17/2017 čl. 2 nebyl k předmětné zakázce doložen, přičemž na požadavku má být uvedena přesná specifikace předmětu veřejné zakázky, předpokládaná hodnota veřejné zakázky, zaznamenáno krytí akce rozpočtem (potvrzeno vedoucím navrhujícího odboru a vedoucím finančního odboru MOB), jmenovitý návrh členů hodnotící komise.
- 2) Srovnáním návrhu smlouvy o dílo v zadávací dokumentaci se skutečně uzavřenou smlouvou o dílo bylo zjištěno, že došlo k přečíslování jednotlivých článků smlouvy, která byla uzavřena s dodavatelem, přičemž odvolávky v textu smlouvy na jednotlivé články zůstaly původní, tj. z návrhu smlouvy (příloha zadávacích podmínek). Např. v čl. V bod 5.2. g) bylo ujednáno, že přílohou faktury bude protokol o předání a převzetí díla dle čl. XII odst. 2 této smlouvy, přičemž v čl. XII bylo ujednáno Právo z vadného plnění, záruka za jakost. Obdobný stav byl zjištěn v čl. VI bod 6.3, čl. IX. bod 9.2 c), případně další. Text smlouvy tedy neodpovídal návrhu smlouvy dle zadávací dokumentace, byl zmatečný a MOB se tak vystavil případným rizikům v případě sporů. Schvalovací postup příkazce operace podle ust. § 13 bod 2 vyhl. č. 416/2004 Sb. byl v tomto případě proveden chybně, když nebyla řádně prověřena věcná správnost podkladů před uzavřením SoD.
- 3) Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku podle ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. u Příkazní smlouvy ev. č. S/0109/2018/OHC (uzavřená se společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595 na

zadavatelskou činnost pro akci „Výměna zdroje ÚT a úprava rozvodu ZTI a ÚT u objektu MŠ Zelená 73a“) SoD ev. č. S/0161/2018/OHC a dodatku č. 1 k předmětné smlouvě o dílo byla provedena zcela formálně, když schvalovací postupy byly datovány až po datu podpisu smlouvy, resp. dodatku.

- 4) Předběžná řídicí kontrola k dodatku č.2 ze dne 27.8.2018 nebyla provedena vůbec, když kontrolní skupině byl předložen pouze písemný záznam předběžné řídicí kontroly ze dne 9.10.2018, kde však byla uvedena pouze SoD bez ev. č. a finanční limit odpovídal nasmlouvané ceně v SoD + dodatku č. 1. Nebylo dodrženo ustanovení § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb.
- 5) Dodatek č. 1 k předmětné smlouvě, kterým došlo ke změně ceny díla byl projednáván na 55. mimořádné schůzi RMOB, která se konala dne 9.8.2018. Z materiálu a důvodové zprávy, které byly předmětem jednání vyplynulo, že navýšení ceny bylo v materiálu zaznamenáno do tabulky, přičemž propojení do strojovny, úprava elektrických rozvodů a vícepráce nebyly blíže specifikovány formou položkového rozpočtu jako je např. kód, přesný popis položky, MJ, množství, jednotková. cena, apod. Nedatovaný rozpočet na vícepráce byl po výzvě kontrolní skupiny doložen v průběhu kontroly. Důvodová zpráva se dále odkazovala na jednání mezi zhotovitelem, projektantem, výrobcem a starostkou MOB o změně typu čerpadla a jeho ceny s datem uskutečnění 31.8.2018. Dle sdělení Ing. Arch. Liany Janáčkové zastupitelky MOB se jednalo o chybu v textu důvodové zprávy, současně jí byl doložen nikým nesignovaný písemný záznam z jednání datovaný dnem 31.7.2018. Podkladový materiál pro jednání RMOB o navýšení ceny neobsahoval tyto později doložené rozpočty a tudíž nepodal dostatečně podrobné informace potřebné pro kvalifikované rozhodnutí o navrhovaných změnách, přesto byl schválen. Uvedený postup byl v rozporu s ust. § 38 odst. 1) zák. č. 128/2000 Sb., když zájem MOB na veřejném výdaji nebyl řádně odůvodněn. Rozhodnutí o veřejném výdaji by mělo vždy vycházet z průkazných a jednoznačných podkladů, aby bylo jasné i s časovým odstupem, na základě čeho bylo rozhodnuto a zda uvedené rozhodnutí bylo v souladu s principy hospodárného, efektivního a účelného výkonu veřejné správy.
- 6) Přijatá faktura č. 201802269 byla opatřena odkazem na číslo uzavřené smlouvy o dílo, zjišťovacím protokolem o provedených stavebních pracích za dané časové období (podepsán zhotovitelem a technickým dozorem), chyběl však položkový soupis provedených prací. Tento byl zaslán odborem školství, kultury a volnočasových aktivit až po výzvě kontrolní skupiny v průběhu kontroly dne 6.6.2019. Není zřejmé, na základě čeho byla provedena řídicí kontrola dle § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. a zda se nejednalo o kontrolu pouze formální.
- 7) Náklady na tepelné čerpadlo dle schváleného rozpočtu ve výši 585.220,-- Kč byly vyfakturovány dne 16.7.2018 (fa. č. 201801974 – číslo položky rozpočtu 731-2), dne 6.8.2018 byla pod číslem položky soupisu prací 731-2 vyfakturována částka 164.780,-- Kč (fa. č. 201802123), čímž celkové náklady na tepelné čerpadlo dosáhly údajně dohodnuté výše 750.000,-- Kč. Jednalo se o navýšení ceny tepelného čerpadla. To však bylo schváleno RMOB až dne 9.8.2018 a mělo být fakturováno teprve na základě Dodatku č. 1, který byl však uzavřen dne 13.8.2018. Částka byla dodavateli uhrazena dne 17.8.2018. Jednalo se tedy o plnění bez právního titulu (Dodatek smlouvy), které nemělo být uhrazeno, a faktura měla být dodavateli vrácena. Tato skutečnost měla být zjištěna schvalovacími postupy předběžné řídicí kontroly po vzniku závazku podle § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. příkazem operace a hlavní účetní. Že se jednalo o neoprávněnou fakturaci, bylo zjištěno teprve po zaplacení faktury a tato částka byla následně odečtena v soupisu provedených prací k faktuře č. 201802269.
- 8) Z položkového rozpočtu smlouvy případně soupisu provedených prací k faktuře č. 201802269 vyplynulo, že součástí jsou náklady na vybavení interiéru např. pod položkou č. 88 – Zásobník na toaletní papír v počtu 7 ks v ceně 1.477,-- Kč, pod položkou č. 89 – Dávkovač mýdla v počtu 7 ks v ceně 1.477,-- Kč, pod položkou č. 90 – Zásobník papírových ručníků v počtu 7 ks v ceně 2.100,-- Kč, pod položkou č. 91 – Odpadkový koš 25 l v počtu 7 ks v ceně 1.260,-- Kč, pod položkou č. 92 Zrcadlo uchycené na stěně v AL rámu v počtu 7 ks v ceně 7.000,-- Kč, pod položkou č. 93 – Štětka k záchodu v počtu 7 ks v ceně 595,-- Kč a další. Náklady na vybavení interiéru nejsou součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku dle § 55 odst. 2 vyhl. č. 410/2009 Sb.

Upozornění

- 1) Ověřením dokumentace k veřejné zakázce „Výměna zdroje ÚT a úprava rozvodu ZTI a ÚT u objektu MŠ Zelená 73a“ bylo zjištěno, že nejnižší nabídnutá cena byla vyšší o 329.811,71 Kč, než činila předpokládaná hodnota zakázky (3.404.492,29 Kč bez DPH). V takovémto případě **doporučujeme** komisi pro hodnocení nabídek vždy provést kontrolu nabídkových rozpočtů uchazečů, jejichž navrhovaná cena převyšuje ceny položek rozpočtu stanovené projektantem a požadovat objasnění rozpočtových položek v souladu s § 46 zák. č. 134/2016 Sb., neboť překročení předpokládané hodnoty veřejné zakázky může signalizovat např. neopodstatněné předražení ceny, chyby v PD či dohodu uchazečů a může mít významný dopad na hospodárnost vynakládání veřejných prostředků.
- 2) Stavební deník nebyl veden v souladu s Přílohou č. 16 vyhl. č. 499/2006 Sb. např. chyběly pravidelné denní záznamy jmen a příjmení osob pracujících na staveništi, dodávky materiálů, výrobků, strojů a zařízení pro stavbu, nasazení mechanizačních prostředků apod.

Závěr

Předložená dokumentace k veřejné zakázce nebyla úplná a přehledně uspořádána, chyběly některé dokumenty, které byly na základě požadavku dohledávány a dokládány až v průběhu kontroly – např. druhá část stavebního deníku, soupisy prací k některým již proplaceným fakturám, položkové rozpočty související s vícepracemi a změnou ceny tepelného čerpadla. Absence soupisu prací k faktuře vedla k chybnému zařazení drobného majetku na účet dlouhodobého majetku. Takto vedená dokumentace, může mít za následek jak neprůkaznost účetních záznamů dle ust. § 33a zák. č. 563/1991 Sb. tak nedoložení účelnosti a hospodárnosti veřejných výdajů v souladu s ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb..

1.3.2 „Parkovací stání u MŠ Zelená, Ostrava – Mariánské Hory a Hulváky“ – veřejná zakázka malého rozsahu

Veřejná zakázka byla na základě rozhodnutí RMOB usn. č. 2121/RMOB-MH/1418/40 ze dne 25.7.2017 zadána prostřednictvím administrátora Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Předmětem veřejné zakázky malého rozsahu byla výstavba nových parkovacích stání, příjezdové komunikace a chodníku vč. nové kanalizace a veřejného osvětlení. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 4.500.000,-- Kč bez DPH (5.445.000,-- Kč vč. DPH). Výzva k podání cenové nabídky vč. zadávací dokumentace byla dne 28.7.2017 zveřejněna na profilu zadavatele. Současně bylo v souladu s interní směrnicí osloveno šest dodavatelů. Termín pro předložení cenových nabídek byl stanoven do 9.8.2017 do 11,00 hod. Základním hodnotícím kritériem byla – nejnižší nabídková cena vč. DPH. Ve stanoveném termínu byly doručeny cenové nabídky od čtyř dodavatelů. Na základě výsledků výběrového řízení rozhodla RMOB usn. č. 2152/RMOB-MH/1418/64 ze dne 14.8.2017 o výběru nejvhodnější nabídky a zadání veřejné zakázky zhotoviteli Jaromír Mičulka, IČ 15495892. S vybraným uchazečem byla dne 16.8.2017 uzavřena smlouva o dílo (ev. č. S/0227/2017/OMH), za celkovou cenu díla 4.393.588,84 Kč bez DPH (5.316.242,50 Kč vč. DPH). Termín realizace díla byl sjednán do 120 dnů od podpisu smlouvy.

Dne 13.12.2017 byl uzavřen dodatek č. 1 k výše uvedené SoD (schváleno RMOB usn. č. 2459/RMOB-MH/1418/72 dne 11.12.2017), kterým došlo ke změně termínu pro dokončení díla na 18.5.2018 a zvýšení ceny díla o 448.656,81 Kč, nově byla cena díla sjednána ve výši 4.764.379,59 Kč bez DPH (5.764.899,31 Kč vč. DPH). Změna termínu byla odůvodněna zpožděním přeložky kabelů NN a VN realizovaných společností ČEZ a následně posunem realizace stavby do zimního období s nevhodnými klimatickými podmínkami. Změna ceny díla vznikla v důsledku víceprací, které nebyly zahrnuty v původním závazku ze smlouvy, byly nezbytné a změna v osobě dodavatele nebyla možná z ekonomických anebo technických důvodů. Konkrétně se jednalo např. o doplnění konstrukčních vrstev nad přeloženými kabely NN a VN, úpravu zasypané funkční revizní šachty, náhradu nefunkční silniční vpusti a další.

Akce byla dokončena v květnu 2018, dílo bylo předáno na základě Zápisu o předání a převzetí budovy nebo stavby dne 16.5.2018. Kolaudační souhlas č. 13/2018 (č.j. MH/11934/2018/OMH/Miř) s užíváním stavby SO 101 Parkoviště, komunikace, chodníky, byl vydán dne 19.9.2018. Dodavatelem byly vyfakturovány náklady v celkové výši 5.253.561,95 Kč vč. DPH (z toho 195 232,25 Kč tvořily pozastávky) – cena dle smlouvy včetně navazujícího dodatku byla nižší o 511.337,36 Kč (v důsledku méněprací). Pozastávky byly uvolněny po předání díla. Akce byla na příslušný majetkový účet

zařazena dne 19.9.2018. Smlouva o dílo včetně dodatku byla zveřejněna v registru smluv v zákonném termínu.

Kontrolní zjištění

- 1) V zadávací dokumentaci bylo v části VII bod 7.7. – požadováno předložení návrhu smlouvy a vyplněný rozpočet (výkaz výměr) a to v písemné i elektronické podobě (na CD-R v editovatelném formátu např. *.doc, *.odt, *.xls nebo *.rtf) – elektronická podoba návrhu smlouvy a vyplněného rozpočtu nebyla v dokumentaci k veřejné zakázce doložena u uchazečů Klesser Company s.r.o. a Jaromír Mičulka. Uchazeči měli být vyzváni k doplnění.
- 2) Kontrolou fakturovaných prací a jejich úhrad bylo zjištěno, že některé dílčí faktury (č. 201703068, 201703263, 201800387) byly uhrazeny v plné výši, přestože uvedená smlouva stanovovala v čl. VI. – Platební podmínky v bodě 3 pozastávku ve výši 5 % z fakturované částky bez DPH, která měla být uvolněna po převzetí bezvadného díla. U faktur č. 201702543, 201702803, 201800935, 201801264 byly sice pozastávky provedeny, vypočteny však byly nesprávně z fakturované částky vč. DPH. Ve všech případech nebyl dodržen čl. VI. bod 3 smlouvy o dílo, přičemž lze současně konstatovat, že předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku dle § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. byla zcela formální.
- 3) K dodatku č. 1 ze dne 13.12.2017 ke smlouvě o dílo a k Příkazní smlouvě ev. č. S/0215/2017/OMH (uzavřená se společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595, na zadavatelskou činnost pro akci „Parkovací stání u MŠ Zelená, Ostrava-Mariánské Hory“) nebyl doložen písemný záznam o předběžné řídicí kontrole před vznikem závazu, jak ukládá § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb.

Upozornění

- 1) V textu usn. RMOB č. 2152/RMOB-MH/1418/64 ze dne 14.8.2017, kterým bylo rozhodnuto o uzavření smlouvy o dílo na realizaci zakázky „Parkovací stání u MŠ Zelená, Ostrava-Mariánské Hory“ s Jaromírem Mičulkou, byla nesprávně uvedena cena díla 7.019.807,90 Kč vč. DPH. Vysoutěžena byla cena díla ve výši 5.316.242,50 Kč, byla uvedena v důvodové zprávě k materiálu RMOB_M pro 64. schůzi RMOB a na tuto cenu byla uzavřena smlouva o dílo. Doporučujeme text usnesení revidovat.
- 2) Změna ceny, která byla promítnuta do Zápisu o předání a převzetí budovy nebo stavby a do konečné faktury, měla být provedena formou dodatku schváleného radou v návaznosti na SoD čl. XVI bod 1 – Změnit nebo doplnit tuto smlouvu mohou smluvní strany pouze formou písemných dodatků.

1.3.3 Rekonstrukce zahrady MŠ na ul. Zelená v Ostravě – Mariánských Horách – veřejná zakázka malého rozsahu

Veřejná zakázka byla na základě rozhodnutí RMOB usn č. 0310/RMOB-MH/1822/9 ze dne 4.3.2019 zadána prostřednictvím administrátora Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Předmětem veřejné zakázky malého rozsahu byla rekonstrukce zahrady mateřské školy na ul. Zelená v Ostravě – Mar. Horách. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 4.848.230,41 Kč bez DPH (5.866.358,80 Kč vč. DPH).

Výzva k podání cenové nabídky včetně zadávací dokumentace byla dne 6.3.2019 zveřejněna na profilu zadavatele. Současně bylo v souladu s interní směrnicí osloveno sedm dodavatelů. Termín pro předložení cenových nabídek byl stanoven do 25.3.2019 do 10,00 hod. Základním hodnotícím kritériem byla – nejnižší nabídková cena vč. DPH. Ve stanoveném termínu byly doručeny cenové nabídky od sedmi dodavatelů. Na základě výsledků výběrového řízení rozhodla RMOB usn. č. 0392/RMOB-MH/1822/11 ze dne 3.4.2019 o výběru nejvhodnější nabídky a zadání veřejné zakázky zhotoviteli VYSSPA Sports Technology s.r.o., IČ 27967638, za nabídnutou cenu 3.858.149,72 Kč bez DPH (4.668.361,30 Kč vč. DPH). Vybraný uchazeč oznámil, že z kapacitních důvodů nebude zakázku realizovat. RMOB následně usn. č. 0464/RMOB-MH/1822/13 ze dne 29.4.2019 rozhodla uzavřít smlouvu o dílo s uchazečem HEXA WORK s.r.o., IČO 01539671. S vybraným uchazečem byla dne 10.5.2019 uzavřena smlouva o dílo (ev. č. S/0076/2019/OS), za celkovou cenu díla 4.848.230,41 Kč bez DPH, 5.866.358,80 Kč vč. DPH. Termín zahájení realizace díla byl sjednán od 29.6.2019 a termín dokončení do 26.8.2019. V kontrolovaném období nebyly práce fakturovány. Smlouva o dílo vč. dodatku byla zveřejněna v registru smluv v zákonném termínu.

Kontrolní zjištění

Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku u Příkazní smlouvy ev. č. S/0076/2019/OS (uzavřená se společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595 na zadavatelskou činnost pro akci „Rekonstrukce zahrady MŠ na ul. Zelená v Ostravě – Mariánských Horách“) byla provedena v rozporu s § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. pouze formálně, když schvalovací postupy byly datovány až po datu podpisu smlouvy.

Kontrolní zjištění ke všem zakázkám

U všech kontrolovaných veřejných zakázek chyběl podpis garanta veřejné zakázky, kterým by bylo průkazně doloženo schválení zadávacích podmínek veřejné zakázky včetně seznamu dodavatelů, kteří mají být osloveni. Nebyl splněn čl. 4 bod 2 interní směrnice č. 17/2017.

1.4. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu

MOB MHaH měl ke konci roku 2018 ve správě 164 domů s 1939 byty, přičemž tři domy byly s pečovatelskou službou. Ke stejnému datu bylo evidováno 69 neobsazených bytových jednotek. Dle sdělení pracovníka příslušného odboru k 31.5.2019 číslo neobsazených bytových jednotek činilo 77.

Evidence objednávek byla vedena centrálně v programu GINIS v modulu SML. Proces zadávání a realizace byl upraven směrnicí č. 17/2017, která stanovuje zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Výběrovým způsobem byly kontrolovány objednávky týkající se správy bytového fondu. Byly ověřovány procesy zadávání, správy, zúčtování a plnění z konkrétních objednávek.

MOB pravidelně uzavírá rámcové smlouvy s dobou trvání od 1 do 2 let v různé výši obecně na truhlářské práce, výměnu zařizovacích předmětů, kominické práce, výměny plynových spotřebičů, zajištění nepřetržité havarijní služby, klempířské práce atd. Tyto smlouvy se uzavírají na základě vyhlášené VZ.

a) Veřejná zakázka malého rozsahu

Energetické úspory bytových domů na ulici Lázeňská 1462/1, 1461/2, 1460/3, 1459/4 a Knüpfnerova 1458/1, 1457/2 Ostrava-Hulváky – veřejná zakázka malého rozsahu

Předmětem VZMR byla výměna stávajících dřevěných zdvojených oken za nová plastová. Součástí výměny oken do stávajících otvorů byly práce standardně spojené s touto činností, tzn. drobné stravební práce s vybouráním a montáží oken včetně vnitřních a vnějších parapetů. Usn. č. 2406/RMOB-MH/1418/44 ze dne 20.11.2017 bylo rozhodnuto o uzavření SoD na VZMR se společností MEROPS spol. s r.o. IČ 25394282. Tato byla vybrána jako nejvýhodnější (poměr ceny 85% a lhůty 15%) na základě porovnání čtyřech nabídek, které MOB obdržel ve stanoveném termínu. SoD byla dne 27.11.2017 uzavřena na částku 4.714.235,97 Kč vč. DPH. Dle důvodové zprávy MOB oslovil šest společností za účelem zaslání nabídek a následné realizace samotné zakázky. Dokumentace k VZMR byla zveřejněna 10.11.2017 na veřejném profilu zadavatele. Dne 7.2.2018 byl uzavřen dodatek č. 1 ke stávající SoD, který především stanovil novou lhůtu dokončení díla na 31.3.2018 (Původně stanovena na 70 dnů od předání a převzetí staveniště) a započtením méněprací a víceprací došlo k úpravě ceny díla na konečných 4.556.161,57 Kč vč. DPH (po odečtení rezervy v ceně 345.000,-- Kč). Stavba byla dle protokolu předána a převzata dne 29.3.2018

Kontrolní zjištění

- a) Z doloženého spisu a dokumentace k dané VZMR nebylo možné zjistit (ve spolupráci s kompetentními zaměstnanci nebylo možno dohledat – zpracovatel VZMR na ÚMOB již nepůsobí), jakým způsobem a kdy byly potenciální dodavatelé osloveni. Tímto došlo k porušení Směrnice č. 17/2017 čl. 4 Postup realizace odst. 2 a odst. 8.
- b) Součástí dokumentace nebyl protokol o předání a převzetí staveniště v rozporu se Směrnicí č. 17/2017 odst. 8. Nebylo pak možné reálně dohledat termín, kdy má být dílo dokončeno, neboť první termín byl stanoven na 70 dnů od předání staveniště.
- c) S ohledem na parametry VZ, kdy se jednalo o předpokládané plnění převyšující 4 mil Kč lze považovat termín na dodání nabídek de facto necelých 5 dnů od oznámení VZ na veřejném profilu zadavatele za prakticky nesplnitelný pro ty zájemce, kteří nebyli osloveni přímo MOB a o VZ by se dověděli pouze z uvedeného profilu. (oznámení 10.11.17 14.35 hod – termín doručení nabídek

16.11.17 10.00 hod) Jednalo se o porušení zásady rovného přístupu a zákazu diskriminace podle ust. § 6 zák. č. 134/2016 Sb., které se dle ust. § 31 téhož zákona vztahuje i na VZMR.

Upozornění

1. Jednou ze společností, která podala svou nabídku k dané akci byla firma WD OKNA s.r.o. IČ 61943592. Z doloženého výpisu z obch. rejstříku ze dne 28.2.2017 je zřejmé, že jedním z jednatelů byl Petr Ingr a jedním se společníků této firmy byla akciová společnost RI OKNA Group IČ: 05729971, kde byl jednou ze zodpovědných osob Petr Ingr dat. nar. 5.11.1965. Právě tato společnost byla i jedním z dalších uchazečů o VZMR. Dle výpisu z obchodního rejstříku ze dne 14.9.2017 byl odpovědným zástupcem Petr Ingr dat. nar. 5.11.1965 – v záhlaví doloženého návrhu SoD za společnost uvedený jako předseda představenstva. Aktuální výpis z obchodního rejstříku informuje o sloučení obou uvedených do společnosti RI OKNA a.s., IČ 60724862, která jako nová nástupnická společnost převzala jmění zanikajících společností RI OKNA Group a.s. IČ 05729971 a WD OKNA s.r.o., IČ 61943592. Je tedy zřejmé, že obě firmy, které se účastnily výběrového řízení a byly potenciálně osloveny (**což nebylo doloženo**) byly již v době vyhlášení VZMR personálně propojeny a s ohledem na zásady transparentnosti a rovného zacházení měly být ze soutěže o VZMR vyřazeny. Přestože ani jedna z nich nakonec vítězem VZMR nebyla, lze tuto potenciální možnost spolupráce firem při zadávání VZMR kvalifikovat jako tzv. „bid rigging“, tedy jako možnou nelegální dohodu uchazečů. (viz. výkladová praxe ÚOHS).
2. Průběh stavby nebyl dokumentován ve stavebním deníku ani v jednoduchém zápisu stavby. Byť se v tomto případě nejedná o zákonnou povinnost, zápis průběhu stavby je v zájmu investora, a to např. při uplatňování pojistných škod na majetku, reklamaci vad apod., zvláště, jedná-li se o stavbu za více než 4 mil Kč.
3. Součástí zadávacího řízení bylo doložení potenciálními dodavateli seznam realizovaných zakázek obdobného charakteru. V existující příloze se jednalo o „seznam min. 3 významných zakázek dodavatele (výměna oken), realizovaných v posledních 3 letech, o finančním objemu min. 2x 400 000,- Kč a 1x 800 000,- Kč bez DPH“. Potenciální zájemci měli prokázat realizaci zakázek v objemu 5x resp. 10x menším než je vyhlášená VZMR. Tento poměr nepovažujeme za adekvátní především s ohledem na kvalitu a realizaci zakázky a do budoucna doporučujeme stanovit parametry odpovídající finančnímu objemu VZ.

b) Objednávky

V rámci objednávek byly náhodným výběrem kontrolovány samostatné objednávky. Předmětem výběru byly také objednávky, které byly upraveny uzavřenými rámcovými smlouvami.

Do správy bytového fondu patří také údržba společných televizních antén („STA“). Tato služba je poptávána celoroční objednávkou s celkovým objemem plnění za období 2018 dosahující částku 499 tis Kč bez DPH. (jednorázová objednávka 575 tis včetně DPH – 500 tis Kč bez DPH)

Kontrolní zjištění

- a) Faktury a doložené přílohy spojené s opravami STA neobsahovaly přesnou specifikaci typu dodaného zboží, materiálu, služby, s přesným rozsahem provedené služby v domě a bytové jednotce. Byly sice opatřeny předávacím protokolem, nelze však akceptovat zápisy jako: demontáž velmi rozsáhlý objekt, výměny rozbočovačů a zásuvek – velmi náročná práce, rozsáhlé práce s vyhledáváním ztrát, volali nájemníci z různých vchodů, odstraňování neobvyklých poruch, výměna některých rozvodů a zásuvek, zjištěná těžká závada, demontáž zásuvek ve vybraných bytech. Jednalo se jednak o postup v rozporu s ust. § 29 zák. č. 235/2004 Sb., o neprůkazné účetní záznamy podle ust. § 33a zák. č. 563/1991Sb a o formální provádění řídicí kontroly podle ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., když takto koncipované zápisy nemohly dát příkazci operace pro řádné provedení kontroly dostatečnou informaci. **Upozorňujeme**, že fakturaci prací je nutno doložit podrobným popisem provedených prací se zápisem realizovaných měrných jednotek výkonu a materiálu, včetně signace příjemce (nájemníka), u kterého byly prováděny zásahy do vysílacího systému.
- b) Součástí oprav byly také dodávky např. zesilovačů programů za cenu 9.650,00 Kč; programovatelné hlavní stanice se samo-nastavováním výstupního výkonu včetně příslušenství za 12.200,00 Kč. Tyto dodávky byly účtovány komplexně na účet oprav v rozporu s pokynem GFŘ D-22 (pokyn k § 26 zák. č. 586/1992 Sb.), neboť se jednalo o samostatné movité věci, které by

měly být evidovány na příslušném majetkovém účtu. Z deseti náhodně vybraných fa se jednalo o drobný majetek v hodnotě přes 86 tis Kč. Současně **upozorňujeme**, že v případě následné opravy nefunkčnosti systému by měla být uplatněna reklamacie a z ní vyplývající kompenzace ve prospěch MOB, nikoli další následná oprava. **Doporučujeme** provést mimořádnou inventuru dosavadních shora uvedených a namontovaných zařízení, zavést do majetku a řádně hospodařit v kontextu uplatňování reklamací a plánovaných (hlášených) oprav. Jednalo se např. o fa ev. č. 201802066, 201802580, 201802994, 201900067, 201900068, 201900323, 201900410, 201900634, 201900752, 201901030.

Rámcový přehled fakturace firmy Richard Sosna MONTAN; IČ 13439324; v tis. Kč					
2013	2014	2015	2016	2017	2018
925	784	757	540	436	499

V souvislosti s kontrolou této oblasti bylo provedeno porovnání nákladů na opravy STA u pěti městských obvodů (vč. MHaH) s největším počtem bytů. Bylo při tom zjištěno, že náklady na STA u MOB MHaH v přepočtu na jeden byt poměřovaných městských obvodů činí od 4 do 19 násobku nákladů na jeden byt. V absolutních cenách činí náklady na opravy (revize) STA za rok téměř 7x větší objem než u MOB Jih, který spravuje přes pět tisíc bytů (rok 2018 6,5x). Připustíme-li i vyšší procento statistické chyby a různé stáří bytového fondu, jsou i tak tyto parametry významně nadstandardní. Této oblasti je třeba věnovat pozornost, **doporučujeme proto tento stav prověřit** (obdobná situace je také u prací a služeb týkajících se oprav a údržby komínových těles).

Při diskusi s kompetentními pracovníky bylo zmiňováno časté poškozování vysílacích systémů. V těchto případech je nutno uplatňovat ustanovení nájemních smluv a náklady zúčtovat nájemcům. Opakované opravy v rámci jednoho bytového domu řešit formou reklamací – nelze akceptovat opakované každoroční opravy k tíži MOB, jestliže se jedná o záruční vady anebo cizí zásah do instalovaného zařízení.

Je samozřejmou povinností i ostatních obvodů respektovat povinné revize dle legislativy (ve všech oblastech provozně správní činnosti MOB) a s tím spojené zvýšené náklady včetně přechodu na nové stupně digitálního vysílání u STA. Shora uvedený přehled fa zvýšené náklady spojené s digitálním vysíláním nedokládá.

Upozornění

1. Soutěžené rámcové smlouvy jsou koncipovány se stanovenou cenou za jmenovanou položku např.
 - a) opravy plynových sporáků - 03 promazání ovládacího kohoutů vč. seřízení 100,00 Kč;
 - b) opravy plynových topidel - 04 výměna kompletního topného tělesa 450,00 Kč, 05 výměna plynové ventilové kombinace 250,00 Kč. Faktura, s odvoláním na uzavřenou rámcovou smlouvu, sice obsahuje položkový soupis prací, ten je však oceněn cenami dle cenové soustavy URS (Barsony Viliam, IČ 40271137). Mezi položkovými cenami v rámcové smlouvě a položkovými cenami v soupisu prací tedy není žádná vazba a kontrola, zda faktura obsahuje položky dle uzavřené rámcové smlouvy je velmi komplikovaná ne-li nemožná.
2. V případě, že níže uvedené faktury byly špatně textovány a nespádají do rámcových smluv, došlo ke špatné fakturaci (příp. zpracování objednávky), která se mylně odvolává na uzavřenou rámcovou smlouvu. V rámci evidence MOB není jednoznačně doložitelné, jaká výše nákladů byla skutečně realizována dle soutěžené rámcové smlouvy a jaká výše nákladů je realizována na základě samostatné objednávky. (fa č. ev. 201802160, 201900494, 201800691, 201800692, 201800693).
3. U rámcových SoD provádění topenářských prací v bytových domech v MOB č. S/0326/2016/B, S/0356/2017/B provádění elektroinstalátérských prací a S/0323/2016/B provádění truhlářských prací byly soutěženy ceny za práci a hodinu. Součástí byl také materiál, který tvořil polovinu nebo větší hodnotu fakturace. Ustanovení ceny za dodávky materiálu - náklady v místě a čase obvyklé – je nepraktické, neboť řádná předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku a následná kontrola je

u těchto dodávek časově nepřiměřeně náročná a s ohledem na prezentovanou vytíženost zaměstnanců v podstatě nereálná.

4. Vedle objednávek na základě rámcových smluv byly vystavovány firmám, které měly již uzavřeny rámcové smlouvy také objednávky bez vazby na rámcovou smlouvu, přičemž výše fakturovaných cen za jednotlivá plnění byla od rámcových smluv odlišná. Důvod tohoto postupu není jasný, v každém případě však měl dopady na efektivní účelné a hospodárné vynaložení veřejných prostředků (Jednalo se např. o fa ev. č. 201802700,201802716, 201803198, 201802172).

S ohledem na tuto skutečnost **doporučujeme** ujednotit systém rámcových smluv soutěžených dle platného ceníku, např. URS (výkony vč. materiálu) a reálně plánovat výše rámcových smluv tak, aby jednotlivé druhy dodávek a služeb měly za určené období stejnou cenu, nikoli cenu odlišnou z objednávky a z rámcové smlouvy.

5. Rámcové smlouvy obsahují rozporná ustanovení. Obecně čl. III. Předmět plnění odst. 3 říká „*práce budou prováděny na základě jednotlivých objednávek bytových techniků, s uvedením specifikace a rozsahu požadovaných úkonů*“. Naproti tomu čl. V. Provádění díla odst. 3 stanoví, že „*Dílo bude zhotovováno na základě telefonických objednávek na tel. č. dodavatele či e-mailových objednávek atd.*“ Tato dvě ujednání jsou ve vzájemné kolizi, přičemž první odpovídá metodice SMO zpracovávat objednávky na stanovených formulářích v modulu SML systému Ginis, v druhém případě není dodržována výzva náměstkyně primátora ze dne 15.6.2017 č.j.: SMO/225282/17/OFR/Vel., když tyto objednávky nejsou v systému Ginis evidovány. Případná specifika v činnosti správy bytového fondu je třeba upravit jednoznačných ustanovením, které není v rozporu s předcházejícím a zajišťuje postup stanovený v uvedené výzvě.
6. Směrnice č. 17/2017 dává do kompetence vedoucím odborů ÚMOB rozhodovat o uzavírání smluv a objednávek do 500 tis Kč bez DPH samostatně. Je samozřejmé, že řada činností vyžaduje operativní přístup k řešení správy obce, nicméně např. bytový odbor v roce 2018 na správu bytového fondu objednal služby nebo dodávky za řádově 30 mil Kč, ve více než 300 objednávkách, které sice v drtivé většině nedosahovaly úrovně 500 tis Kč, jednalo se však o obdobné a opakující se práce a dodávky predikovatelné na základě minulých období. Upozorňujeme, že tento postup by mohl být vyhodnocen jako nepřijatelné dělení zakázek v rozporu se zákonem č. 134/2016 Sb. a doporučujeme uvedený celoroční objem řádně soutěžit.

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 právního jednání na smluvním dokumentu, soulad s příslušným usnesením a na doložení záznamů o provedení řídicí kontroly.

Ověřeno bylo i zveřejnění kontrolovaných smluv v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., a vedení smluv v modulu SML programu GINIS.

MOB předložil evidenci smluv vedenou v programu GINIS. Všechny předložené spisy k jednotlivým kontrolovaným smlouvám byly vedeny velice přehledně s doložením všech relevantních podkladů.

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

2.1. Kupní smlouvy

Předmětem kontroly byly kupní smlouvy, jejichž identifikace je uvedena v Příloze č. 1. MOB vystupoval jak na straně prodávajícího (prodej pozemků), tak na straně kupujícího (nákup pozemků a profesionální travní sekačky).

Ve spisové dokumentaci ke kupním smlouvám bylo doloženo rozhodnutí ZMOB o záměru prodeje či nabytí předmětných nemovitostí, byl doložen předchozí souhlas RM s nabytím hmotných nemovitých věcí (dle čl. 7 odst. (3) písm. c) Statutu), příp. rozhodnutí ZM o záměru prodeje (dle čl. 7 odst. (3) písm. b) Statutu). Řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. Záměry prodeje byly zveřejněny nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce MOB.

50 % odvod z kupní ceny prodaných pozemků byl proveden v termínu stanoveném Statutem vč. zaslání příslušných kopií kupních smluv na MMO. Veškeré relevantní podklady byly ve spisech přehledně doloženy. Všechny smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouvy byly zveřejněny v registru smluv.

Kupní cena byla vždy podložena znaleckým posudkem jako cena obvyklá. Kontrolou úhrad kupních smluv bylo ověřeno, že platby byly realizovány dle smluvně sjednaných termínů. O nabytí/prodeji majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.2. Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci

Předmětem kontroly byla smlouva agendové č. S/0010/2019/M ze dne 4.1.2019 uzavřená s „převodcem“ Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111. Předmětem bezúplatného převodu byl pozemek parc. č. 184/28 – ostatní plocha se způsobem využití sportoviště, rekreační plocha o výměře 732 m² v k. ú. Mariánské Hory. Smlouvou byla reálná hodnota pozemku stanovena na 251.430,- Kč.

Kontrolní zjištění

Do evidence majetku (inv. č. 100000011405) byl pozemek zařazen dne 26.4.2019 v reprodukční pořizovací ceně 1,- Kč. Dle ust. § 25 odst. 6 zák. č. 563/1991 Sb., se reprodukční pořizovací cena nepoužije v případě bezúplatné změny příslušnosti k hospodaření s majetkem státu, ale v těchto případech se při ocenění majetku navazuje na vyšší ocenění v účetnictví vybrané účetní jednotky, která o tomto majetku naposledy účtovala.

2.3. Nájemní smlouvy

Předmětem kontroly byly smlouvy o nájmu prostor sloužících podnikání, pachtovní smlouvy a smlouvy na pronájem pozemků (viz Příloha č. 1). Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB dle ust. čl. 7 Statutu a s ust. § 39 zák. 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 smlouvy byly opatřeny doložkou platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. V předložených spisech byly veškeré procesní postupy doloženy a přehledně řazeny. U všech kontrolovaných smluv byl proveden předpis pohledávek nájemného, nájemné bylo ve všech případech uhrazeno. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.4. Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byla smlouva za účelem přijetí daru (pozemku) a smlouvy za účelem poskytnutí daru – finančních prostředků v souvislosti s oceněním významných osobností MOB. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1. S nabytím nemovitosti vyslovila předchozí souhlas RM. Řídící kontrola před vznikem závazku v případě smluv na poskytnutí daru byla provedena v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.5. Veřejnosprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MOB

Výběrovým způsobem byla kontrolována jedna smlouva na poskytnutí mimořádné účelové neinvestiční dotace uzavřená v roce 2019 na základě individuální žádosti a jedna smlouva uzavřená v roce 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace v rámci vyhlášené dotační výzvy vč. vyúčtování. Veřejnosprávní smlouvy byly uzavřeny v souladu s ust. § 10a zák. č. 250/2000 Sb., vyhlášená dotační výzva obsahovala minimální náležitosti stanovené v ust. § 10c odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb. řídící kontrola byla provedena v souladu s ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Kontrolní zjištění

Oznámení o vyhlášení Dotační výzvy nebylo zveřejněno, v souladu s ust. § 10c zák. č. 250/2000 Sb., na úřední desce po dobu 90 dnů. Zveřejnění dotační výzvy a zásad pro poskytování dotací pouze na webových stránkách MOB nemůže nahradit zveřejnění na úřední desce dle tohoto ustanovení zákona.

2.6. Smlouva o výpůjčce

Předmětem kontroly byla smlouva o výpůjčce pozemku uzavřená s vypůjčitelem VÍTKOVICE STEEL, a.s., IČ 27801545, na kterém byla umístěna stavba chodníku a ocelového schodiště ve vlastnictví vypůjčitele (viz Příloha č. 1). Smlouva byla uzavřena v souladu s rozhodovacími pravomocemi MOB a obsahovala doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv.

Upozornění

Výpůjčený pozemek nebyl veden v podrozvahové evidenci dle ust. § 53 vyhl. č. 410/2009 Sb., přestože se může jednat o významnou skutečnost podstatnou pro posouzení majetkoprávní situace MOB. V souladu s ust. bodu 5.2. ČÚS č. 701, **doporučujeme** provést zaúčtování výpůjčky na podrozvahový účet a tento inventarizovat.

2.7. Věcná břemena - 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 platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. U všech kontrolovaných smluv byl proveden zápis do katastru nemovitostí. Věcná břemena-služebnosti byla zaúčtována do podrozvahové evidence ke dni právních účinků zápisů do katastru nemovitostí. Kontrolované smlouvy obsahovaly sjednání smluvní pokuty za nedodržení termínu splatnosti jednorázové úhrady za zřízení služebnosti. V kontrolovaných smlouvách byla i nadále sjednána úhrada jednorázové úplaty za zřízení služebnosti do 30 dnů ode dne doručení návrhu na zápis do katastru nemovitostí příslušnému katastrálnímu úřadu, a to i přes doporučení předchozích kontrol provádět tyto úhrady před podáním návrhu na zápis.

Smlouvy, které byly předmětem kontroly, jsou uvedeny v Příloze č. 1. Nedostatky, s výjimkou uvedeného způsobu úhrad, nebyly zjištěny.

2.8. Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr (dále jen „dohody“)

Předmětem kontroly byly dohody o provedení práce (dále „DPP“) a dohody o pracovní činnosti (dále „DPČ“) uzavřené v kontrolovaném období (viz Příloha č. 1).

Dohody byly uzavírány například na zajištění pracovního úkolu: manažer a koordinátor projektu dětská skupina „Jesličky“; odborné poradenství v oblasti personálních záležitostí; konzultační a technická výpomoc na odboru hospodářských činností; provádění zdravotního tělocviku pro seniory; metodická činnost při práci seniorů v PC učebně; správce hřiště; zajištění činností nutných pro řádný průběh kulturních a sportovních akcí pořádaných MOB apod.

Všechny písemně uzavřené smlouvy obsahovaly vymezení pracovního úkolu, rozsah práce, dobu, na kterou byla dohoda uzavřena, sjednanou odměnu, která byla vždy vyšší, než činila minimální hodinová mzda pro dané období, a stanovení splatnosti odměny ve výplatním termínu určeném zaměstnavatelem. V případě sjednaných pracovních úkolů na pozici: manažera a koordinátora projektu dětská skupina „Jesličky“, zajištění odborného poradenství v oblasti personálních záležitostí a konzultační a technické výpomoci na odboru hospodářských činností byla kontrolní skupině vedením MOB písemně doložena obsahová pracovní náplň jednotlivých dohod.

Rozsah práce v kalendářním roce nepřekročil u DPP zákonný limit 300 hodin, u DPČ nebylo zjištěno překročení povoleného limitu vykonávané práce ve vyšším rozsahu, než činí v průměru polovina stanovené týdenní pracovní doby.

2.9. 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 zadávány smlouvy jak dodavatelské, tak odběratelské. Zároveň jsou v systému evidovány vystavené objednávky a limitované přísliby. V modulu smluv dosud nejsou evidovány nájemní smlouvy na pronájem bytů (tyto jsou vedeny v samostatném SW programu LIVING 2010, ve kterém je vedena celá bytová agenda) přestože dopisem vedoucího odboru financí a rozpočtu MMO č.j. SMO/515645/17/OFR/Dan ze dne 11.12.2017 byl stanoven termín k evidování veškerých smluv (mimo smluv na hrobová místa) v modulu SML k 30.6.2018.

II. 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 a závazků

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.

Na základě usn. č. 3198/RMOB-MH/1418/91 ze dne 18.10.2018 byla jmenována ústřední inventarizační komise (ÚIK) a na základě Rozhodnutí tajemnice městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky ze dne 31.10.2018 byly jmenovány dílčí inventarizační komise (DIK). Předsedkyně ÚIK sestavila Plán inventur ze dne 6.12.2018, který obsahoval harmonogram prací k závěru účetního roku v oblasti rozpočtového hospodaření. Dne 13.12.2018 proběhlo dle prezenční listiny školení předsedů DIK. Závěrečnou inventarizační zprávu ze dne 15.2.2019 schválilo ZMOB usn. č. 0068/ZMOB-MH/1822/5 ze dne 13.6.2019 jako součást projednání závěrečného účtu 2018.

Výběrovým způsobem byly porovnány stavy zjištěné inventarizací se stavy v hlavní knize účetnictví. Předmětem kontroly bylo dodržení formálních náležitostí inventurních soupisů dle ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb., a průkazné doložení konečných zůstatků.

V kontrolovaném období byly tvořeny dohadné položky. Zásada akuálního principu byla dodržována účtováním na účty časového rozlišení, zůstatky byly průkazně doloženy přehledným způsobem.

Na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* byly evidovány nedokončené investice rozdělené na skupiny podle odboru ÚMOB (ORJ). Jednotlivé inventurní soupisy obsahovaly informace o předpokládaném ukončení inventarizačních akcí rozdělených dle jednotlivých ORG.

Kontrolní zjištění

- a) 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 20.460,-- Kč. Jelikož ORG 2 nebyl inventarizován, došlo k porušení ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. **Jednalo se o opakované opakovaný nedostatek.**
- b) Kontrolou inventurních soupisů účtů 231.0310 – *Výdajový účet-27*, 231.0312 – *Výdajový účet-20028*, 231.0612 – *Příjmový účet-30015*, 245.0400 – *Depozitní účet-nesvéprávní* bylo zjištěno, že osoba zodpovědná za tyto bankovní účty byla zároveň členem DIK. Nebyl tak dodržen Plán inventur, ve kterém bylo stanoveno, že osoba hmotně odpovědná za daný druh majetku nemůže být členem DIK tohoto majetku. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- c) Závěrečná inventarizační zpráva ze dne 15.2.2019 neobsahovala informace o inventarizačních a zúčtovatelných rozdílech dle ust. § 2 písm e) vyhl. č. 270/2010 Sb. Přesto však na základě Komentáře ze dne 19.2.2019 existoval rozdíl na účtu 021 – *Stavby* z důvodu dvojího zařazení do užívání TZ budovy Bílá 2 (ÚD č. 10001423/1.5.2018 v hodnotě 11.357.606,83 Kč a ÚD č. 10001516/7.12.2018 v hodnotě 11.413.483,25 Kč). Nebylo dodrženo ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb., když k 31.12.2018 neodpovídal skutečný stav majetku stavu v účetnictví.
- d) Inventurní soupisy jednotlivých AÚ 021 – *Stavby* neobsahovaly přílohu dle ust. § 8 odst. 3 vyhl. č. 270/2010 Sb. Nebylo tak zřejmé, jakým způsobem bylo ověřeno, že skutečný stav majetku odpovídá stavu v účetnictví dle ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb. K inventurním soupisům byly doloženy pouze přírůstky a úbytky na jednotlivých AÚ. **Upozorňujeme**, že přírůstky a úbytky majetku jsou přílohou při periodické inventarizaci dle ust. § 30 odst. 4 zák. č. 563/1991 Sb., tato však nebyla MOB stanovena ve Směrnici č. 16/2016 ani v plánu inventur za rok 2018.
- e) Závěrečná Inventarizační zpráva za rok 2018 byla vyhotovena dne 15.2.2019. Některé inventurní soupisy však obsahovaly přílohy z pozdějšího data (např. SÚ 042 ORJ 5 – odbor hospodářských činností, okamžik zahájení inventury: 18.2.2019, okamžik ukončení inventury: 26.2.2019

inventurní soupis generován dne 25.3.2019). V souladu s ust. § 2 písm. e) vyhl. č. 270/2010 Sb. představuje inventarizační zpráva souhrn všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách. Výše uvedené inventurní soupisy a Inventarizační zpráva za rok 2018 nepředstavují průkazné účetní záznamy ve smyslu § 33a zák. č. 563/1991 Sb. Jednalo se např. o inventurní soupisy jednotlivých AÚ 021, AÚ 022, AÚ 028, SÚ 042.

- f) Inventurní soupis účtu 194.0000 ORG 125 – *Opravné položky k odběratelům* neobsahoval přílohu dle § 8 odst. 3 vyhl. č. 270/2010 Sb. Z inventurního soupisu nebylo možné zjistit údaje o dlužníkovi, původní hodnotu pohledávky ani údaje o splatnosti. Nebylo tak zřejmé, jakým způsobem bylo ověřeno, že skutečný stav opravných položek odpovídá stavu evidovaného v účetnictví, jak stanoví ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.
- g) Kontrolou inventurního soupisu účtu 194 – *Opravné položky k odběratelům* bylo zjištěno, že MOB evidoval za I. P. pohledávku z titulu neuhrazeného nájemného v hodnotě 730,-- Kč splatnou do 30.11.2011. Kontrolou bylo zjištěno, že k pohledávce byla tvořena opravná položka ve výši 122,-- Kč. **Upozorňujeme**, že v souladu s ust. § 65 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb. se v případě pohledávek tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti. Opravná položka tedy měla být tvořena v plné výši pohledávky.

Upozornění

- a) Z předložené prezenční listiny školení předsedů DIK ze dne 13.12.2018 bylo zřejmé, že byly 3 předsedkyně omluveny a 1 předsedkyně se školení neúčastnila. Dále nebylo prokazatelně doloženo, jakým způsobem byli proškoleni ostatní členové DIK. **Upozorňujeme**, že v souladu s ust. § 3 odst. 3 vyhl. č. 270/2010 Sb. je MOB povinen členy inventarizačních komisí dostatečně s průběhem inventarizace seznámit.
- b) Dle ust. bodu 5.1. Směrnice č. 16/2016 účinné od 1.12.2016 je v případě rozsáhlého inventurního soupisu obsahujícího více listů za jednotlivý druh majetku, pohledávek a závazků možné inventurní soupis spojit, přelepit, parafovat a na poslední list tohoto soupisu napsat, že inventurní soupis se skládá z určitého počtu listů. U jednotlivých inventurních soupisů nebyl tento postup použit. **Upozorňujeme**, že v případě, kdy si MOB stanoví vnitřním předpisem nějaká pravidla, je nutné tyto postupy dodržovat.
- c) Duplicitní zaúčtování TZ budovy Bílá 2 zjištěné na základě inventarizačních činností dne 19.2.2019 (po vyhotovení Inventarizační zprávy ze dne 15.2.2019) bylo opraveno až ÚD č. 10001350/30.4.2019 v hodnotě 11.357.606,83 Kč. **Upozorňujeme**, že v souladu s ust. § 35 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb. je povinná účetní jednotka provést opravu účetního záznamu bez zbytečného odkladu.
- d) Inventurní soupis účtu 042 ORJ 7 ORG 201772 se neshodoval s Přehledem zůstatků účtu na účtu 042. Rozdíl ve výši 36.000,-- Kč, který byl zapříčiněn zřejmě přehozením číslic při sestavování Přehledu zůstatku na účtu 042 (uvedeno 259.850,-- Kč namísto 295.850,-- Kč). Z výše uvedeného je patrné, že inventarizace účtu byla provedena pouze formálně. **Doporučujeme** dbát zvýšené pozornosti při sestavování inventarizační dokumentace.

2. Evidence majetku

V kontrolovaném období byla evidence majetku upravena *Směrnici č. 19/2017 pro evidenci majetku* účinnou od 1.1.2018.

Kontrolou byly ověřeny náležitosti odpisového plánu schváleného RMOB usn. č. 0209/RMOB-MH/1822/7 ze dne 4.2.2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

MOB byl zřizovatelem 4 příspěvkových organizací (MŠ a ZŠ), u kterých byly ověřeny dodatky zřizovacích listin s hodnotou svěřeného majetku evidovaného v podrozvahové evidenci MOB ke konci účetního období. Nedostatky nebyly zjištěny.

Kontrolou byl ověřen stav pozemků v účetnictví na stav pozemků evidovaný v katastru nemovitostí. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

(v Kč)

Účet	Přírůstky		Úbytky	
	3-12/2018	1-4/2019	3-12/2018	1-4/2019
021 - Stavby	56 227 716,00	13 110 431,94	61 066 959,16	42 597 375,13
022 - Samostatné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	2 116 871,23	6 212 199,83	0,00	652 567,48
028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 343 681,36	1 402 075,95	58 054,00	366 228,62
031 - Pozemky	3 308 815,30	1 505 213,00	1,00	7 755,00
902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 090 648,75	117 247,70	11 994,00	123 799,30
909 - Ostatní majetek	17 915 432,37	1 977 707,00	27 535 372,79	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

Přehled kontrolovaného pořízeného majetku je uveden v Příloze č. 1 Zprávy. MOB pořídil např. technické zhodnocení budov, chodníků a parkovišť na účtu 021, traktor, osobní automobil, elektrické kompostéry a elektro vybavení MŠ a ZŠ na účtu 022. Na účtech 028 a 902 zejména výpočetní technika, mobilní telefony, nářadí a kancelářský nábytek. Na účtu 031 byly pořízeny pozemky a na účtu 909 byl zaúčtován majetek svěřený příspěvkovým organizacím MOB.

Kontrolní zjištění

- ÚD č. 10001295/7.2.2018 byla na účet 028 zaúčtována fotopast v hodnotě 13.651,-- Kč (inv. č. 100000008398) a ÚD č. 10001296/7.2.2018 byla zaúčtována fotopast v hodnotě 13.652,-- Kč (inv. č. 100000008399). Obě fotopasti byly fakturovány a uhrazeny už v roce 2015 (KDF č. 10001218/6.5.2015 uhrazena ÚD č. 10001242/28.5.2015 a KDF č. 10001220/20.5.2015 uhrazena ÚD č. 10001244/28.5.2015) Obě dvě tyto faktury byly nesprávně zaúčtovány na účet 518 – *Ostatní služby* namísto účtu 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* dle ust. § 33 odst. 6 písm. e) vyhl. č. 410/2009 Sb. a bodu 6.3.1. ČÚS č. 710. Taktéž úhrady byly nesprávně zaúčtovány na položku rozpočtové skladby 5169 – *Nákup ostatních služeb* namísto pol. 5137 – *Drobný hmotný dlouhodobý majetek* dle vyhl. č. 323/2002 Sb. Dále nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu dle ust. bodu 6.3. ČÚS č. 701, když byl majetek zaúčtován až v účetním období 2018.
- Na základě ÚD č. 10001292/20.3.2018 byl pořízen notebook v hodnotě 23.292,50 Kč a na základě ÚD č. 10001294/20.3.2018 bylo pořízeno 5 ks notebooků v celkové hodnotě 76.653,50 Kč. Oba tyto účetní doklady byly fakturovány společně na základě KDF č. 10001159/20.3.2018 a zaúčtovány na účet 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* v hodnotě 100.272,70 Kč. Rozdíl mezi hodnotou zařazeného majetku a mezi fakturovanou částkou ve výši 326,70 Kč představovala hodnotu brašny DICOTA, která byla zaúčtována pouze do nákladů. V souladu s ust. § 33 odst. 1 písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb. se účtují náklady na spotřebovaný materiál včetně nákladů na vyšší ocenění jiného drobného dlouhodobého majetku na účet 501 – *Spotřeba materiálu*.
- ÚD č. 10001402/17.4.2018 byl zařazen do užívání výdejník vody v hodnotě 4.000,-- Kč. Fakturováno bylo na základě KDF č. 10001144/21.2.2018 a úhrada proběhla 8.3.2018. Nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu dle ust. bodu 6.3. ČÚS č. 701. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- Kontrolou ÚD č. 10001342/24.5.2018 bylo zjištěno, že část kancelářského vybavení v celkové hodnotě 11.858,-- Kč byla zaúčtována na účet 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a část v hodnotě 2.178,-- Kč byla zaúčtována na účet 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek*. Celková hodnota ve výši 14.036,-- Kč nově pořízeného majetku byla zaúčtována na nákladový účet 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*. Náklady ve výši 2.178,-- Kč byly zaúčtovány v rozporu s ust. § 33 odst. 1 písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb., když měly účtovány na účet 501 – *Spotřeba materiálu*.
- Kontrolou bylo zjištěno, že na základě ÚD č. 10001265/4.7.2018 byly pořízeno 10 ks konferenčních židlí ISO F 13 šedých v celkové hodnotě 5.990,-- Kč (599,-- Kč/ks). Tyto židle byly nesprávně zaúčtovány na účet 028 – *Drobný dlouhodobý hmotný majetek* a na správný

nákladový účet 501 – *Spotřeba materiálu*. V souladu s ust. § 49 písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb., měly být židle zaúčtovány na účet 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek*. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

- f) ÚD č. 10001266/31.7.2018 bylo na účtu 902 – *Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek* do užívání zařazeno 6 ks mobilních telefonů v celkové hodnotě 11.940,-- Kč. Náklady na pořízení byly zaúčtovány na účet 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku*. V souladu s ust. § 33 odst. 1 písm. a) vyhl. č. 410/2009 Sb. se tyto náklady účtují na účet 501 – *Spotřeba materiálu*.

Doporučení

ÚD č. 10001213/12.3.2018 v hodnotě 30.557,-- Kč, ÚD č. 10001019/1.4.2019 v hodnotě 42.695,-- Kč, ÚD č. 10001044/1.4.2018 v hodnotě 5.445,-- Kč a ÚD č. 10001382/25.4.2018 v hodnotě 16.621,-- Kč byla fakturována výroba, montáž a oprava dopravního značení a zařízení. Jednotlivé faktury byly nejprve zaúčtovány na účet 558 – *Náklady z drobného dlouhodobého majetku* a následně opraveny ÚD č. 10001258-1261/25.5.2018 na účet 501 – *Spotřeba materiálu*. Do majetkové evidence nebyly naučtovány. Doporučujeme v případě pořízení či oprav dopravního značení vlastních komunikací používat nákladový účet 511 – *Opravy a udržování*, v případě že se jedná o komunikaci cizí použít účet 549 – *Ostatní náklady z činnosti*.

Závěr

Vzhledem k výše uvedeným kontrolním zjištěním doporučujeme v případě zařazování majetku do užívání věnovat zvýšenou pozornost při účtování na příslušné nákladové účty v souladu s jejich obsahovým vymezením ve vyhl. č. 410/2009 Sb. a jednotlivými účetními souvztažnostmi dle ČÚS.

2.2 Vyřazení majetku

Značnou část vyřazeného majetku představoval majetek svěřený příspěvkovým organizacím zřízeným MOB.

Kontrolou bylo ověřeno vyřazení majetku na základě ÚD č. 1000300/31.8.2018 schváleného usn. č. 3027/RMOB-MH/1418/87 ze dne 20.8.2018 v hodnotě 4.484.159,60 Kč (Bikepark), vyřazení automobilu Škoda Octavia z důvodu prodeje v hodnotě 448.900,-- Kč (ÚD č. 10001374/12.11.2018), vyřazení herní sestavy Klára v hodnotě 78.875,91 Kč (ÚD č. 10001330/31.10.2018), neopravitelná fotopast v hodnotě 13.652,-- Kč (ÚD č. 10001401/25.4.2018), nábytek a drobná elektronika v celkové hodnotě 255.552,-- Kč (ÚD č. 10001288/28.2.2019) a vyřazení 4 ks mobilních telefonů v celkové hodnotě 6.471,-- Kč (ÚD č. 1000/11.2.2019). Předmětem kontroly bylo také vyřazení pozemků na základě ÚD č. 10001291/24.7.2018 v hodnotě 582,-- Kč (parc. č. 150/35), ÚD č. 10001482/19.12.2018 v hodnotě 520.000,-- Kč (parc. č. 350) a ÚD č. 10001481/19.12.2018 v hodnotě 301.240,-- Kč (parc. č. 730/35).

Přílohou účetních dokladů byly žádosti o vyřazení majetku, potvrzení o převzetí odpadu a jeho následném ekologickém využití odstranění, vážní lístky a znalecké posudky o nefunkčnosti elektroniky.

Upozornění

ÚD č. 10001300/30.8.2018 bylo vyřazeno sportovní hřiště Bikepark. Dle předložené dokumentace bylo hřiště fyzicky zlikvidováno na základě ÚD č. 10001110/1.9.2017 a Protokolu o předání a převzetí stavby nebo objektu ze dne 18.8.2017. O vyřazení majetku z evidence rozhodla RMOB na základě usn. č. 3027/RMOB-MH/1418/87 ze dne 20.8.2018. **Doporučujeme** vnitřním předpisem stanovit, že vyřazení majetku lze provést pouze na základě předchozího souhlasu RMOB.

3. Evidence pohledávek

Správa pohledávek byla upravena především interními předpisy *Směrnici č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek* a *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. Všechny pohledávky byly vedeny v operativních evidencích a informačních systémech VERA, GINIS, HOLBA. Agenda jednotlivých pohledávek byla vedena a spravována příslušnými správci pohledávek, z jejichž činnosti pohledávka vznikla nebo jim byla svěřena, a to vč. příslušenství (úrok z prodlení, smluvní pokuta).

Vymáhání pohledávek zajišťovali jednotliví správci ve spolupráci s externím advokátem a exekutory, ověřovali rovněž tvorbu opravných položek ke konci účetního období.

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 v největším rozsahu pro nevymahatelnost a pro úmrtí dlužníka. Výběrovým způsobem byl ověřen způsob správy pohledávek, vymáhání pohledávek. K 31.12. byl stav pohledávek inventarizován.

Přehled pohledávek je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2018	Stav k 30.4.2019
311	Odběratelé	47 764 593,12	17 068 553,59
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 970 986,72	7 057 354,41
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	1 489 607,14	3 498 035,05
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	5 541 005,10	5 410 333,10
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	241 134,78	221 536,78
905	Vyřazené pohledávky	2 332 528,57	2 326 528,57

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.

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Na účtu byly evidovány poskytnuté nevyúčtované zálohy na elektrickou energii vč. předplatného.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Účet byl tvořen pohledávkami za přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady (exekuční 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 a správní poplatky.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu byly evidovány pohledávky sociálního fondu a pohledávky za obstaravatelské činnosti.

Účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky

Na účtu byly evidovány zejména pohledávky za prodej bytů a pozemků.

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Na účtu byly evidovány odepsané pohledávky. V převážné většině případů se jednalo o odpis pohledávek za nájemné na základě usnesení RMOB z nedobytných pohledávek a po zemřelých osobách.

4. Namátková kontrola majetku

Dne 25.6.2018 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.

5. Autoprovoz

Správa autoprovozu byla upravena vnitřním předpisem *Dopravní řád* s platností od 1.11.2017. Ke své provozně správní činnosti využíval MOB auta osobní, užitková i jednostopá motorová vozidla. Organizace využívání jednotlivých vozidel byla spravována elektronicky pomocí uživatelského softwaru. V současné době bylo a je poskytnuto i k soukromým účelům pouze jedno vozidlo (v minulosti tři). Zvýšené odvody za tento benefit byly řádně evidovány. Protože předcházející kontrola shledala napravení zjištěných nedostatků, nebyla tato oblast předmětem hlubší kontroly.

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

Správnost účetních operací byla výběrovým způsobem prověřena v návaznosti na jednotlivé kontrolované oblasti. Byla ověřena správnost postupů podle 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 2018 provedla auditorská společnost HZ Brno, spol. s r.o., IČ 46964720. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2018 bylo uvedeno, že byly zjištěny chyby a nedostatky v oblasti evidence majetku, inventarizace a v oblasti evidence pohledávek. Obdobné nedostatky byly zjištěny také v rámci této kontroly.

1. Účetní záznamy

Vedení účetnictví bylo upraveno *Směrnicí č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.1.2018 ve znění 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 ADP, ADR, MAJ, FUC, INU, KDF, KOF, POK, POU, ROZ, UCT, SML a UCR.

Nedostatky zjištěné v průběhu kontroly jsou uvedeny v jednotlivých kapitolách této Zprávy

2. Pokladní operace

Oběh pokladních dokladů, realizace pokladních operací a náležitosti dokladů byly ošetřeny interní „*Směrnicí č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*“ (účinnost od 1. 1. 2018).

Směrnicí byl stanoven pokladní limit hotovosti ve výši 700 tis. Kč, limit cenin ve výši 500 tis. Kč. K překročení pokladního limitu finanční hotovosti v kontrolovaném období nedošlo.

Výběrovým způsobem bylo ověřeno, že zaměstnanci, kterým byla poskytována provozní záloha, měli uzavřenu, v souladu s ust. § 252 a násl. zák. č. 262/2006 Sb., dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat.

Řídící kontrola před vznikem závazku byla v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. zajišťována prostřednictvím limitovaných příslibů, na drobné vydání či neodkladné výdaje byly poskytovány jednorázové nebo stálé provozní zálohy. Proces poskytování a vyúčtování těchto záloh upravovala interní směrnice č. 18/2017. Řídící kontrola po vzniku závazku byla realizována v souladu s ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.

MOB samostatně evidoval provozní výdaje (účet 261.0310 - *pokladna pro výdajový účet 27*) a samostatně pokladní výdaje týkající se bytového odboru (účet 261.0312 - *pokladna pro výdajový účet 20028*), a to výdaje za úhrady zařizovacích předmětů a vybavení bytu, které zakoupil nájemník. Maximální výši možných úhrad nájemníkům ze strany MOB upravovala „*Směrnice č. 15/2016, kterou se stanoví zásady hospodaření s bytovým fondem*“ v Příloze č. 1 s účinností od 1.11.2016. Bylo ověřeno, že výdaje byly realizovány pouze ve výši stanovené touto směrnicí.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce 7-12/2018 (bytový odbor), provozní výdaje za 1/2019. Nedostatky nebyly zjištěny.

3. Finanční operace

MOB evidoval 8 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., IČ 45244782 (základní běžný účet, příjmový účet MOB, výdajový účet MOB, příjmový účet bytového odboru, výdajový účet bytového odboru, depozitní účet, účet kaucí bytového odboru, účet sociálního fondu), jeden účet u České národní banky, IČ 48136450 a 3 úvěrové účty u Komerční banky a.s., IČ 45317054.

Platební operace MOB probíhaly v souladu s Metodickým doporučením odboru financí a rozpočtu 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.

MOB vlastnil platební kartu VISA BUSINESS zřízenou k výdajovému bankovnímu účtu. S kartou mohl disponovat starosta na základě Smlouvy o užívání platební karty pro účely související s výkonem funkce ze dne 7.11.2018. Měsíční limit pro bezhotovostní platby činil 5.000,-- Kč.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány výpisy za období 1/2019 a 4/2019 z výdajového bankovního účtu s Kontrolními opisy příkazů a se seznamem bankovních výpisů v modulu BUC. Dále platby, které nebyly dle údajů z výpisu párovány automaticky, ale až následně v modulu UCT.

Nedostatky nebyly zjištěny.

IV. Vnitřní předpisy, kontrola opatření k odstranění nedostatků, vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

1. Vyhodnocení plnění přijatých opatření a odstranění nedostatků z minulé kontroly, srovnání s minulou kontrolou

RMOB usn. č. 2917/RMOB-MH/1418/84 ze dne 11.6.2018 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018“ provedenou odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 4/2017 do 2/2018 (č.j. SMO/176537/18/IAK/Juch) a doporučení a upozornění uvedená ve Zprávě vzala na vědomí. Současně uložila starostce MOB zaslat odboru IAK MMO opatření k uvedené Zprávě. Opatření byla zaslána dne 28.6.2018.

Po ověření předložené dokumentace bylo zjištěno, že nebyly odstraněny nedostatky v oblasti inventarizace a evidence majetku a v oblasti bytového fondu, kde se vyskytly opakovaně, nově pak oproti minulému roku byly zjištěny nedostatky v oblasti zadávání i realizace veřejných zakázek, v oblasti objednávek u bytového fondu a v oblasti smluvních vztahů.

2. Kontrola vytvoření a aktualizace vnitřních řídicích norem

Systém vnitřních norem byl ověřován v rámci kontroly jednotlivých oblastí, kde jsou také uvedeny případné nedostatky, upozornění či doporučení.

3. Systém kontrol a jejich výsledky

3.1. Vnitřní kontroly

MOB nahradil ve vnitřním kontrolním systému funkci interního auditu dle ust. § 29 odst. 6) zák. č. 320/2001 Sb., činností kontrolního výboru ZMOB. Výbor se scházel pravidelně, v kontrolovaném období celkem čtyřikrát, zabýval se kontrolou plnění usnesení RMOB a ZMOB možností uplatnění sankcí v případě nekvalitně provedených prací při údržbě zeleně, situací při prodeji bytových domů v lokalitě Červený kříž, prošetřením způsobu zajištění teplé vody pro bytové domy na ul. Baarova apod.

Dále byl zřízen finanční výbor ZMOB, který se v kontrolovaném období sešel celkem šestkrát. Na programu zasedání bylo mj. nakládání s majetkem MOB, žádosti o poskytnutí dotace, rozbor hospodaření, rozpočtová opatření, střednědobý výhled rozpočtu na další období a rozpočet na rok 2019 apod.

Zápisy z pravidelných jednání byly předloženy, výbory pravidelně informovaly ZMOB o své činnosti.

MOB měl zřízeny čtyři příspěvkové organizace v oblasti školství. U všech příspěvkových organizací byly v průběhu roku 2018 provedeny veřejnosprávní kontroly dle schváleného plánu kontrol pro rok 2018 (schváleno RMOB usn. č. 2521/RMOB-MH/1418/73 dne 8.1.2018), při kterých nebyly zjištěny nedostatky, které by měly přímý vliv na hospodaření a výši hospodářského výsledku a nevyplývala z nich podstatná rizika, s výjimkou organizace Mateřská škola U Dvoru, příspěvková organizace, u které nebyl protokol z veřejnosprávní kontroly doložen.

Dále MOB provedl veřejnosprávní kontroly u příjemců veřejné finanční podpory, při provedených kontrolách nebyly zjištěny závažné nedostatky.

Roční Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 byla vyhotovena dne 15.1.2019 a v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena na MMO.

3.2. Externí kontroly

V kontrolovaném období proběhly u MOB kontroly výkonu samostatné a přenesené působnosti, provedené jednotlivými odbory MMO (např. odbor dopravy, útvar hlavního architekta a stavebního řádu, majetkový, financí a rozpočtu, vnitřních věcí, ochrany životního prostředí, interního auditu a kontroly aj.). Při kontrolách nebyly zjištěny závažné nedostatky ani případné porušení rozpočtové kázně.

U kontrol vnějších kontrolních orgánů se jednalo o Úřad práce České republiky, který prováděl kontrolu hospodaření s veřejnými prostředky - dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP. Na základě protokolu č.j. 1109316/18/OT ze dne 23.11.2018 uložil MOB odvod ve výši 779,- Kč z důvodu porušení podmínek sjednaných v dohodě o vytvoření pracovních míst v rámci veřejně prospěšných prací. Odvod byl MOB proveden dne 19.12.2018 (ÚD č. 10006011). Oznámení o zahájení kontroly a souhrnný protokol z kontroly byl na magistrát doručen Úřadem práce České republiky.

4. Vyhodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

4.1. Vnitřní kontrolní systém

Vnitřní kontrolní systém měl MOB v kontrolovaném období upraven zejména těmito předpisy:

- Kontrolním řádem, účinným od 1.10.2016 ve znění následných doplňků,
- Směrnicí č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení, účinnou od 1.1.2018, ve znění Dodatku č. 1.

Řídící kontrolu plánovaných a připravovaných operací zajišťovali zaměstnanci pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky městského obvodu:

- příkazce operace – vedoucí jednotlivých odborů úřadu, tajemník
- správce rozpočtu – vedoucí odboru financí,
- hlavní účetní – zaměstnanec úřadu ve funkci hlavní účetní.

Pověřený zaměstnanec měl zároveň svého zástupce pro případ dlouhodobější nepřítomnosti. Přehled zaměstnanců pověřených výkonem řídicí kontroly i jednotlivá vydaná pověření k výkonu těchto funkcí byly kontrolní skupině předloženy včetně podpisových vzorů.

4.2. Závěr

Na základě popsaných skutečností uvedených v této zprávě a po zvážení četnosti a závažnosti zjištěných nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly městského obvodu byl neúčinný v oblasti inventarizace, sníženou účinnost vykazoval v oblasti evidence majetku, veřejných zakázek a objednávek u bytového fondu, v ostatních kontrolovaných oblastech pak byl přiměřeně funkční a účinný.

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 3/2018 – 4/2019 se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny nedostatky zejména v oblastech:

Veřejné zakázky

- Nebyl dodržován postup dle interní směrnice, když nebyl doložen souhrnný seznam evidovaných veřejných zakázek za MOB, nebyl doložen vypracovaný Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu, u všech kontrolovaných veřejných zakázek chyběl podpis garanta veřejné zakázky, kterým by bylo průkazně doloženo schválení zadávacích podmínek veřejné zakázky včetně seznamu dodavatelů, kteří mají být osloveni.
- Číslování článků uzavřené smlouvy o dílo s dodavatelem neodpovídal návrhu smlouvy o dílo dle zadávací dokumentace.

- V některých případech byla u smluv a dodatků provedena předběžná řídicí kontrola po datu uzavření nebo nebyla doložena vůbec.
- Schválení navýšení ceny tepelného čerpadla RMOB na základě nedostatečně podrobných informací, kdy podkladový materiál pro jednání RMOB neobsahoval později doložené rozpočty na vícepráce.
- Nedostatečně prováděna předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku v případě absence soupisu prací u některých přijatých faktur, realizace úhrad některých faktur ve 100 % výši, přičemž měly být vytvořeny pozastávky, výše pozastávek byla vypočtena z fakturované částky vč. DPH místo z fakturované částky bez DPH.
- Náklady na vybavení interiéru byly součástí ocenění dlouhodobého hmotného majetku v rozporu s § 55 odst. 2 vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- V jednom případě nebyly splněny požadavky zadávací dokumentace, nebyl doložen návrh smlouvy a vyplněný rozpočet v elektronické podobě.

Objednávky

- Nepřesná evidence plnění z rámcových smluv a samostatných objednávek, vystavování objednávek u bytového fondu mimo systém Ginis.
- Neúplná a neprůkazná fakturace u oprav STA.

Evidence majetku

- Při zařazování majetku byly nesprávně používány nákladové a majetkové účty, opakovaně docházelo k pozdnímu zařazování majetku.
- Některý pořízený majetek nebyl evidován na majetkových účtech.

Inventarizace

- Opakovaně nebyly inventarizovány všechny ORG účtu 028.
- Opakovaně byly osoby odpovědné za některé inventarizační položky členy DIK.
- Závěrečná inventarizační zpráva neobsahovala všechny náležitosti, některé inventurní soupisy neobsahovaly přílohu nebo obsahovaly přílohu vyhotovenou až po sestavení inventarizační zprávy.
- Nebyly uvedeny a vypořádány inventarizační rozdíly.

Smluvní dokumenty

- Pozemek nabytý na základě smlouvy o bezúplatném převodu vlastnického práva od vybrané účetní jednotky byl do evidence majetku chybně zaúčtován v reprodukční pořizovací ceně.
- Oznámení o vyhlášení Dotační výzvy nebylo zveřejněno na úřední desce po dobu 90 dnů.

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 starosta městského obvodu nejpozději do 14 dnů od projednání výsledků kontroly radou městského obvodu opatření k odstranění nedostatků, včetně usnesení rady městského obvodu.

V Ostravě dne 26.6.2019

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Robert Tovarňanský

Ing. Pavel Lampart

Ing. Vladislava Michalíková

Ing. Zdeňka Ondová

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

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

Příloha č. 2 Prohlášení starosty

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 2 odbor financí a rozpočtu MMO

Výtisk č. 3 pro MOb Mariánské Hory a Hulváky

převzal dne 26.6.2019

Přehled právních a dalších předpisů, použitých při kontrole a přehled předložené a ověřované dokumentace

Použité právní a další předpisy

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 137/2006 Sb., o zadávání veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků,
- Zákon č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- vyhláška 491/2006 Sb. vyhláška o dokumentaci staveb.

Kontrolovaná dokumentace

- schválený rozpočet na rok 2018 a 2019,
- rozpočtová opatření za rok 2018 a 2019,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy z kontrolovaného období,
- účetní knihy za kontrolované období,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2018,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, vč. závěrečné inventarizační zprávy z provedené inventarizace,
- evidence smluv a objednávek za rok 2018 a 2019, vybrané smlouvy kupní, darovací, nájemní, o dílo, o zřízení věcného břemene - služebnosti, veřejnoprávní o poskytnutí dotace, objednávky,
- účtový rozvrh za rok 2018 a 2019,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2018 a 2019,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu Ostrava-MHaH za rok 2018.

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

Kupní smlouvy

- S/0098/2018/OMH ze dne 23.4.2018 uzavřená s CHLEBIŠ s.r.o., IČ 27848361. Předmětem koupě byl malotraktor – profesionální travní sekačka ISEKI. Cena byla sjednána ve výši 586.850,-- Kč vč. DPH.
- S/0191/2018/M ze dne 23.7.2018 uzavřená s Čelakovského s.r.o., IČ 28651634. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku parc. č. 150/35 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 194 m² v k. ú. Mariánské Hory. Cena byla sjednána ve výši 230.000,-- Kč + DPH, cena stanovená znaleckým posudkem jako cena v místě a čase obvyklá činila 205.640,-- Kč.
- S/0378/2018/M ze dne 19.12.2018 uzavřená s Ing. V. P., nar. 1959 a Ing. J. P., nar. 1959. Předmětem prodeje byl pozemek st. p. č. 350 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 650 m² v k. ú. Mariánské Hory. Kupní cena byla stanovena znaleckým posudkem ve výši 650.000,-- Kč jako cena v místě a čase obvyklá.
- S/0379/2018/M ze dne 19.12.2018 uzavřená s Michal Janča, IČ 47822627. Předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 730/35 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 940 m² v k. ú. Mariánské Hory. Prodejní cena byla sjednána ve výši 480.000,-- Kč + DPH.
- S/0256/2018/M ze dne 27.9.2018 uzavřená s ČEZ Energetické služby, s.r.o., IČ 27804721. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku parc. č. 357/67 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 357 m² v k. ú. Zábřeh-Hulváky. Cena byla sjednána ve výši 214.200,-- Kč.
- S/0049/2018/M ze dne 5.3.2018 uzavřená s DEKAS s.r.o., IČ 28873467. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku parc. č. 140/90 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 313 m² vč. součástí a příslušenství v k. ú. Mariánské Hory. Cena byla stanovena na základě znaleckého posudku ve výši 132.000,-- Kč.
- S/0196/2018/M ze dne 30.7.2018 uzavřená s M. D., bytem Ostrava-Zábřeh. Předmětem smlouvy byla koupě pozemku parc. č. 879/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 139 m² v k. ú. Mariánské Hory. Cena sjednaná dohodou ve výši 204.000,-- Kč.

Darovací smlouvy

- S/0242/2018/M ze dne 19.9.2018 uzavřená s dárcem Čárka Varšavská s.r.o., IČ 01753321. Předmětem smlouvy bylo darování pozemku parc. č. 388/79 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 1 005 m² v k. ú. Zábřeh – Hulváky. Cena stanovená znaleckým posudkem činila 215.000,-- Kč
- S/0254/2018/OHC ze dne 22.9.2018 uzavřená s obdarovaným RSDr. J. B., bytem Mariánské Hory. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-- Kč v souvislosti s oceněním významných osobností MOB.
- S/0250/2018/OHC ze dne 22.9.2018 uzavřená s obdarovaným Ing. F. Ch., bytem Moravská Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-- Kč v souvislosti s oceněním významných osobností MOB.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu MOB

- S/0033/2019/OS ze dne 13.2.2019 uzavřená s Tělovýchovná jednota SLOVAN OSTRAVA, z.s., IČ 15502414. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné účelové neinvestiční dotace na projekt „Provozní náklady v počátku roku 2019“ ve výši 50.000,-- Kč.
- S/0123/2018/OHC ze dne 18.5.2018 uzavřená s MOTOSPORT KLUB OSTRAVA z.s., IČ 26564220. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí neinvestiční dotace na projekt „MČR CrossCountry Ostrava 2018“ ve výši 20.000,-- Kč, a to na základě vyhlášené dotační výzvy.

Smlouvy o nájmu prostor sloužících podnikání

- S/0069/2014/B – dodatek č. 2 ze dne 23.7.2018 uzavřený s Tomáš Krýdl, IČ 61935131. Předmětem dodatku bylo zvýšení celkové výměry pronajímaných prostor na 149,27 m² na ul. Rtm. Gucmana 3 stojící na pozemku st. p. č. 1554 v k.ú. Mariánské Hory. Nájem byl sjednán od 1.8.2018 na dobu neurčitou. Výše nájmu činila 44.096,-- Kč/rok.

- S/0059/2019/B ze dne 21.2.2019 uzavřená s Bc. Jarmila Zedníčková, IČ 07718497. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání o výměře 70,3 m² domu na ul. 28. října 1093/204 stojícího na pozemku st. p. č. 124/1 v k. ú. Mariánské Hory k provozování kavárny. Výše nájmu činila 114.000,-- Kč/rok + služby spojené s nájmem. Nájem byl sjednán na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0068/2019/B ze dne 21.2.2019 uzavřená s SUBSTAV Invest s.r.o., IČ 27797554. Předmětem smlouvy byly prostory sloužící podnikání o celkové výměře 53 m² domu na ul. 28. října 879/247 stojícího na pozemku st. p. č. 815 v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování vzorkovny a prodejny oken a dveří. Výše nájemného činila 7.500,-- Kč/měs. + služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0353/2018/B ze dne 15.11.2018 uzavřená s Centrum sociálních služeb Ostrava, o.p.s., IČ 28659392. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání domu na ul. Bedříšská 367/18 stojícího na pozemku st. p. č. 421 v k. ú. Zábřeh-Hulváky o výměře 79,9 m² za účelem využívání k trávení volného času dětí z vyloučených lokalit. Nájemné činilo 500,-- Kč/rok + služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0121/2018/B ze dne 11.5.2018 uzavřená s Česká telekomunikační infrastruktura a. s., IČ 04084063. Předmětem nájmu byla část prostor sloužících podnikání o výměře 5,18 m² budovy na ul. Gen. Janka 1159/7 stojící na pozemku parc. č. 1561 v k. ú. Mariánské Hory za účelem umístění, instalace a provozování komunikačního zařízení. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s roční výpovědní lhůtou s účinností ode dne podpisu smlouvy. Cena nájmu činila 4.403,-- Kč/rok bez DPH.

Pachtovní smlouvy

- S/0025/2019/B ze dne 27.12.2018 uzavřená s pachtýřem ČEZ Energetické služby, s.r.o., IČ 27804721. Předmětem pachtu byl soubor majetku sloužícího k výrobě tepla a zásobování teplem pro budovu na ul. Boleslavova 990/6 nacházející se na pozemku st. p. č. 978 v k. ú. Mariánské Hory. Za užívání a požívání předmětu pachtu bylo sjednáno pachtovné ve výši 1.200,-- Kč/rok + DPH. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2019 do 31.12.2023.

Smlouvy na pronájem pozemků

- S/159/2018/M ze dne 4.6.2018 uzavřená s Ladislav Samek, IČ 71814001. Předmětem nájmu byl pozemek parc. č. 762/1 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 32,64 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování letního posezení pro hosty restaurace. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou od 1.7.2018. Nájemné bylo sjednáno ve výši 100,-- Kč/m²/rok. Na základě smlouvy S/0153/2019/M ze dne 29.5.2019 došlo k ukončení nájmu ke dni 31.5.2019.
- S/0300/2018/OM ze dne 11.10.2018 uzavřená s Thuong Nguyenovou, bytem Ostrava. Předmětem nájmu byla část pozemku parc. č. 1093/5 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 28 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem zajištění přístupu a zásobování stavby č. p. 2119 stojící na pozemku st. p. č. 2876/2 v k. ú. Mariánské Hory. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou od 1.11.2018. Nájem byl sjednán ve výši 100,-- Kč/m²/rok.
- S/0246/2018/M ze dne 24.9.2018 uzavřená s RALL, s.r.o., IČ 47669306. Předmětem nájmu byly části pozemků st. parc. č. 287 – zastavěná plocha a nádvoří, zbořeniště o výměře 519,3 m², parc. č. 5/42 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 10,27 m² a parc. č. 5/47 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 1,28 m² vše v k. ú. Mariánské Hory za účelem vybudování a provozování manipulační plochy a parkovacích míst pro potřebu klientů nájemce a výstavby montované haly. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou od 1.10.2018. Nájemné bylo sjednáno ve výši 80,-- Kč/m²/rok, tj. 42.468,-- Kč/rok + DPH.
- S/0025/2018/M ze dne 29.1.2018 uzavřená s Ing. J. V., bytem Ostrava. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 1209 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 19 m² v k. ú. Mariánské Hory, na kterém byla umístěna stavba bez č.p./č.e. – garáž ve vlastnictví nájemce. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou od 1.3.2018. Nájemné bylo sjednáno ve výši 40,-- Kč/m²/rok.

- S/0026/2018/M ze dne 29.1.2018 uzavřená s Ing. J. V., bytem Ostrava. Předmětem nájmu byl pozemek st. parc. č. 1396 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 19 m² v k. ú. Mariánské Hory, na kterém je umístěna stavba bez čp/če – garáž ve vlastnictví nájemce. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou od 1.3.2018. Nájemné bylo sjednáno ve výši 40,-- Kč/m²/rok.

Smlouva o výpůjčce

- S/0363/2018/M ze dne 29.11.2018 uzavřená s vypůjčitelem VÍTKOVICE STEEL, a.s., IČ 27801545. Předmětem výpůjčky byl pozemek parc. č. 357/67 v k. ú. Zábřeh-Hulváky na kterém byla umístěna stavba chodníku a ocelového schodiště ve vlastnictví vypůjčitele. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.12.2018 do 31.11.2023.

Věcná břemena - služebnosti

- S/0228/2018/M ze dne 5.9.2018 uzavřená s oprávněným V. G., bytem Brno. Předmětem služebnosti bylo zřízení a vedení plynovodní přípojky v části služebného pozemku parc. č. 168/26 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 1.500,-- Kč + DPH.
- S/0263/2018/M ze dne 14.9.2018 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupeným na základě plné moci Ing. Martinem Bartečkem, IČ 47195355. Předmětem služebnosti bylo zřízení a vedení podzemního kabelového vedení NN ve služebném pozemku parc. č. 861/245 – ostatní plocha, zeleň v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu vymezeném geometrickým plánem. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 6.000,-- Kč + DPH.
- S/0360/2018/OM ze dne 26.11.2018 uzavřená s oprávněným DIAMO, státní podnik, IČ 00002739. Předmětem služebnosti bylo zřízení a vedení plynovodní a vodovodní přípojky na služebném pozemku parc. č. 730/3 – ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Mariánské Hory. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 12.194,-- Kč + DPH.

Dohody o pracích konaných mimo pracovní poměr

- DPP ze dne 17.12.2018 uzavřená s Ing. F. K. – sjednaný pracovní úkol: Manažer a koordinátor projektu dětská skupina „Jesličky“ v období od 15.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu max. 300 h. Odměna sjednána ve výši 300,-- Kč/h.
- DPP ze dne 10.10.2018 uzavřená s Ing. F. K. – sjednaný pracovní úkol: Manažer a koordinátor projektu dětská skupina „Jesličky“ v období od 10.10.2018 do 31.12.2018 v rozsahu max. 100 h. Odměna sjednána ve výši 300,-- Kč/h.
- DPP ze dne 17.12.2018 uzavřená s Mgr. P. U. – sjednaný pracovní úkol: Odborné poradenství v oblasti personálních záležitostí v období od 2.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu max. 300 h. Sjednaná odměna 300,-- Kč/h. Dohoda byla písemně ukončena ke dni 31.1.2019.
- DPP ze dne 3.9.2018 uzavřená s Mgr. P. U. – sjednaný pracovní úkol: Odborné poradenství v oblasti personálních záležitostí v období od 3.9.2018 do 31.12.2018 v rozsahu max. 300 h. Odměna sjednána ve výši 300,-- Kč/h.
- DPP ze dne 24.1.2018 uzavřená s Ing. M. S. – sjednaný pracovní úkol: Konzultační a technická výpomoc na odboru hospodářských činností v období od 1.2.2018 do 31.5.2018 v rozsahu max. 300 h. Odměna sjednána ve výši 130,-- Kč/h.
- DPČ ze dne 16.5.2018 uzavřená s Ing. M. S. – sjednaný pracovní úkol: Konzultační a technická výpomoc na odboru hospodářských činností v období od 1.6.2018 do 30.9.2018 v rozsahu max. 20 h týdně. Odměna sjednána ve výši 160,-- Kč/h.
- DPP ze dne 15.1.2019 uzavřená s Ing. J. P. – sjednaný pracovní úkol: Provádění zdravotního tělocviku pro seniory v době od 21.1.2019 do 31.12.2019 v rozsahu max. 300 h. Odměna sjednána ve výši 250,-- Kč/h.
- DPP ze dne 19.12.2017 uzavřená s M. P. – sjednaný pracovní úkol: Metodická činnosti při práci seniorů v PC učebně v době od 2.1.2018 do 31.12.2018 v rozsahu max. 300 h. Sjednaná odměna ve výši 150,-- Kč/h.

- DPČ ze dne 30.8.2018 uzavřená s J. N – sjednaný pracovní úkol: Správce hřiště v době od 1.9.2018 do 31.10.2018 v rozsahu max. 20 h/týdně. Odměna byla sjednána ve výši 100,-- Kč/h.
- DPP ze dne 5.8.2018 uzavřená s N. N. – sjednaný pracovní úkol: Zajištění činností nutných pro řádný průběh kulturních a sportovních akcí pořádaných MOB MHaH v době od 5.8.2018 do 30.10.2018 v rozsahu max. 200 h. Sjednaná odměna 75,-- Kč/h.
- DPP ze dne 11.4.2018 uzavřená s Ing. D. G. – sjednaný pracovní úkol: Správce hřiště v době od 13.4.2018 do 31.10.2018. Odměna byla sjednána ve výši 100,-- Kč/h.

Příkazní smlouvy

- 1) Příkazní smlouva ze dne 19.4.2018 (ev. č. S/0109/2018/OHC) uzavřená se společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595 na zadavatelskou činnost pro akci „Výměna zdroje ÚT a úprava rozvodu ZTI a ÚT u objektu MŠ Zelená 73a“ za jednorázovou odměnu ve výši 13.000,-- Kč bez DPH (15.730,-- Kč vč. DPH), schváleno RMOB usn č. 2743/RMOB-MH/1418/80 dne 16.4.2018.
- 2) Příkazní smlouva ze dne 27.7.2018 (ev. č. S/0215/2017/OMH) uzavřená se společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595, na zadavatelskou činnost pro akci „Parkovací stání u MŠ Zelená, Ostrava-Mariánské Hory“ za jednorázovou odměnu ve výši 13.000,-- Kč bez DPH (15.730,-- Kč vč. DPH), schváleno RMOB usn č. 2121/RMOB-MH/1418/40 dne 25.7.2017.
- 3) Příkazní smlouva ze dne 5.3.2019 (ev. č.S/0076/2019/OS) uzavřená se společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595 na zadavatelskou činnost pro akci „Rekonstrukce zahrady MŠ na ul. Zelená v Ostravě – Mariánských Horách“ za jednorázovou odměnu 13.000,-- Kč bez DPH (15.730,-- Kč vč. DPH), schváleno RMOB usn. č. 0310/RMOB-MH/1822/9 dne 4.3.2019.

Objednávky

- č. O/0576/2018/OHC ze dne 15.5.2018 vystavenou na společnost POEL spol. s r.o., IČ 44936681 na výkon autorského dozoru pro akci „ Výměna zdroje ÚT a úprava rozvodu ZTI a ÚT u objektu MŠ Zelená 73a“ v nejvyšší přípustné částce 70.906,-- Kč vč. DPH.
- č. O/0920/2018/OHC ze dne 11.9.2018 vystavenou na společnost POEL spol. s r.o., IČ 44936681 na prodloužení autorského dozoru pro akci „ Výměna zdroje ÚT a úprava rozvodu ZTI a ÚT u objektu MŠ Zelená 73a“ z důvodu prodloužení termínu dokončení akce na 31.10.2018. Cena byla sjednána ve výši 45.000,-- Kč vč. DPH.

Kontrolovaný pořízený majetek v kontrolovaném období

Kontrolovaný pořízený majetek v období			
SÚ	ÚD	Pořizovací cena	Název
021	10001302/8.3.2018	56 000,00	Asfaltový chodník na pozemku 140/90 (inv. č. 100000008422)
022	10001345/2.5.2018	611 050,00	Traktor ESEKI (inv. č. 100000008473)
022	10001387/30.11.2018	344 835,48	4 ks Projektor EPSON vč. plátna a ramena (inv. č. 100000009009 – 9012)
028	10001295/7.2.2018	13 651,00	Fotopast (inv. č. 100000008398)
028	10001296/7.2.2018	13 652,00	Fotopast (inv. č. 100000008399)
028	10001292/20.3.2018	23 292,50	Notebook Acer (inv. č. 100000008408)
028	10001294/20.3.2018	15 330,70	Notebook Acer Aspire (inv. č. 100000008409)
028	10001294/20.3.2018	15 330,70	Notebook Acer Aspire (inv. č. 100000008410)
028	10001294/20.3.2018	15 330,70	Notebook Acer Aspire (inv. č. 100000008411)
028	10001294/20.3.2018	15 330,70	Notebook Acer Aspire (inv. č. 100000008412)
028	10001294/20.3.2018	15 330,70	Notebook Acer Aspire (inv. č. 100000008413)
028	10001402/17.4.2018	4 000,00	Výdejník vody (inv. č. 100000008445)
028	10001342/24.5.2018	3 751,00	Stůl (inv. č. 100000008471)
028	10001342/24.5.2018	8 107,00	Kontejner (inv. č. 100000008469)
028	10001264/26.6.2018	3 819,00	Vozík dvoukolový (inv. č. 100000008572)
028	10001264/26.6.2018	3 819,00	Vozík dvoukolový (inv. č. 100000008573)
028	10001265/4.7.2018	5 990,00,00	10 ks konferenčních židlí (inv. č. 100000008691 – 8700)
028	10001288/21.11.2018	32 210,20	Notebook, MS Office, brašna (inv. č. 100000008993)
028	10001288/21.11.2018	32 210,20	Notebook, MS Office, brašna (inv. č. 100000008994)
028	10001288/21.11.2018	32 210,20	Notebook, MS Office, brašna (inv. č. 100000008995)
028	10001387/30.11.2018	89 965,92	6 ks počítač HP Prodesk vč. USB klávesnice a myši (inv. č. 100000008997 – 9002)
031	10001329/9.10.2018	214 200,00	Parc. č. 357/67 (inv. č. 100000008818)
031	10001301/8.3.2018	76 000,00	Parc. č. 140/90 (inv. č. 100000008426)
031	10001310/2.8.2018	204 000,00	Parc. č. 879/1 (inv. č. 100000008711)
031	10001269/21.9.2018	215 000,00	Parc.č. 388/79 (inv. č. 100000008813)
031	10001251/26.4.2019	1,00	Parc. č. 184/28 (inv.č. 100000011405)
902	10001342/24.5.2018	2 178,00	Police nástěnná (inv. č. 100000008468)
902	10001265/4.7.2018	5 403,00	3 ks psací stůl Kuba (inv. č. 100000008685 – 8687)
902	10001265/4.7.2018	3 598,00	2 ks psací stůl Kuba (inv. č. 100000008689, 8687)
902	10001265/4.7.2018	879,00	Věšák (inv. č. 100000008701)
902	10001387/30.11.2018	15 246,00	6 ks Monitor AOC (inv. č. 100000009003 – 9008)
902	10001266/31.7.2018	11 940,00	6 ks mobilní telefony pro domovníky (inv. č. 100000008606 – 8611)

Fyzicky kontrolovaný majetek

Inventární číslo	Technický název	Datum pořízení	Požizovací cena v Kč
10000008422	Traktor ESEKI	2.5.2018	611 050,00
10000009009	Projektor EPSON vč. plátna a ramena	30.11.2018	86 208,87
10000008398	Fotopast	7.2.2018	13 651,00
10000008408	Notebook Acer	20.3.2018	23 292,50
10000008413	Notebook Acer Aspire	20.3.2018	15 330,70
10000008445	Výdejník vody	17.4.2018	4 000,00
10000008471	Stůl	24.5.2018	3 751,00
10000008572	Vozík dvoukolový	26.6.2018	3 819,00
10000008994	Notebook, MS Office, brašna	21.11.2018	32 210,20
10000009002	Počítač HP Prodesk vč. USB klávesnice a myši	30.11.2018	14 994,32
10000008468	Police nástěnná	24.5.2018	2 178,00
10000007992	Benzínový křovinořez Dolmar MS4510 KIT	27.06.2017	15 651,50
10000000726	Sedačka SONO	01.04.1991	4 170,00
10000000852	Kalkulačka Casio	20.12.2001	3 179,00
10000000922	Saunová kamna	24.08.2012	5 760,00
10000001281	Fotoaparát DMC Panasonic	28.08.2012	4 286,00
10000001976	Rozbrušovačka	01.04.1991	2 400,00
10000002202	Kolo jízdní horské 26" T626142-VPP	14.05.2001	1 990,00

Kontrolované přijaté faktury a objednávky

PF	Objednávka Smlouva	Ze dne	Dodavatel	IČ/RČ	Úhrada
201800096	O/1197/2017/B	31.12.2017	Latka Tomáš	71815074	119 300,00
201800283	O/0153/2018/B	28.02.2018	Oldřich Janáček	12108570	59 974,00
201800495	O/0235/2018/B	15.02.2018	Oldřich Janáček	12108570	138 651,00
201800535	S/0329/2017/B	27.11.2017	MEROPS spol. s r.o.	25394282	3 724 489,50
201800691	S/0329/2017/B - O/0207/2018/B	15.03.2018	Viliam Barsony	40271137	78 593,29
201800692	O/0133/2018/B	30.04.2018	Viliam Barsony	40271137	79 631,48
201800693	O/0284/2018/B	30.05.2018	Viliam Barsony	40271137	71 223,34
201800803	O/0244/2018/B	30.03.2018	Latka Tomáš	71815074	128 906,00
201800885	O/0224/2018/B	31.03.2018	Limitstav CZ s.r.o.	27813932	353 981,00
201800953	S/0329/2017/B	27.11.2017	MEROPS spol. s r.o.	25394282	237 390,00
201801638	O/0501/2018/B	27.04.2018	Oldřich Janáček	12108570	186 333,00

PF	Objednávka Smlouva	Ze dne	Dodavatel	IČ/RČ	Úhrada
201801760	O/0635/2018/B	31.05.2018	Limitstav CZ s.r.o.	27813932	198 500,00
201801970	O/0739/2018/B	03.07.2018	Oldřich Janáček	12108570	60 893,00
201802008	O/0379/2018/B	31.05.2018	Viliam Barsony	40271137	77 677,60
201802051	O/0683/2018/B	14.06.2018	Langer Libor	42975841	217 299,00
201802114	O/0657/2018/B	05.06.2018	Latka Tomáš	71815074	109 559,00
201802136	O/0740/2018/B	04.07.2018	Oldřich Janáček	12108570	170 417,00
201802160	O/0080/2018/B	15.01.2018	Viliam Barsony	40271137	80 662,05
201802267	O/0632/2018/B	31.05.2018	Limitstav CZ s.r.o.	27813932	234 990,00
201802415	O/0766/2018/B	17.07.2018	Oldřich Janáček	12108570	104 520,00
201802664	O/0862/2018/B	22.08.2018	Jakub Chmelař	04982614	346 946,10
201802730	O/0865/2018/B - S/0360/2017/B	23.08.2018	Jiří Čonka	14601885	102 265,00
201802745	O/0889/2018/B	30.08.2018	Limitstav CZ s.r.o.	27813932	76 135,00
201802806	O/1012/2018/B	04.10.2018	Jakub Chmelař	04982614	135 792,50
201802848	O/0922/2018/B	11.09.2018	Langer Libor	42975841	166 634,00
201802964	O/1067/2018/B	22.11.2018	Jiří Čonka	14601885	112 283,30
201802970	O/1027/2018/B	08.10.2018	Jakub Chmelař	04982614	223 779,50
201803116	O/1162/2018/B	19.11.2018	Jakub Chmelař	04982614	185 521,45
201803117	O/1166/2018/B	19.11.2018	Jakub Chmelař	04982614	107 787,60
201803153	O/0983/2018/OMH	24.09.2018	K&I Forest s.r.o.	03679322	175 475,00
201803206	O/1168/2018/B	19.11.2018	Langer Libor	42975841	188 078,00
201803335	O/1244/2018/B	07.12.2018	Jiří Čonka	14601885	354 677,80
201803391	O/1175/2018/B	19.11.2018	Oldřich Janáček	12108570	173 746,00
201900025	O/1137/2018/B	14.11.2018	Jakub Chmelař	04982614	296 953,10
201900154	O/0088/2019/B	14.01.2019	Jakub Chmelař	04982614	18 150,00
201900494	O/0127/2019/B	25.01.2019	Barsony Viliam	40271137	71 533,10
201900844	O/1177/2018/B	19.11.2018	Latka Tomáš	71815074	354 000,00

PF	Objednávka Smlouva	Ze dne	Dodavatel	IČ/RČ	Úhrada
201900845	O/1179/2018/B	19.11.2018	Latka Tomáš	71815074	342 000,00
201802066	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	24 200,00
201802580	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	14 330,00
201802994	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	12 920,00
201900067	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	30 900,00
201900068	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	24 200,00
201900323	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	23 760,00
201900410	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	30 460,00
201900634	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	33 040,00
201900752	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	30 110,00
201901030	O/0285/2018/B	28.02.2018	Richard Sosna - MONTAN	13439324	27 660,00

Seznam zkratk

BD	bytový dům
č. j.	číslo jednací
ČR - ÚZSVM	Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových
ČÚS	Český účetní standard
DDHM	drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	daň z přidané hodnoty
DUZP	datum uskutečnění zdanitelného plnění
IAK	Interní audit a kontrola
IČ	identifikační číslo
IROP	integrovaný regionální operační program
KN	katastr nemovitostí
MHaH	Mariánské Hory a Hulváky
MMO	magistrát města Ostravy
MOb	městský obvod
NN	nízké napětí
OKS	odbor komunálních služeb
PZ	plynové zařízení
RMO	rada města Ostravy
RMOb	rada městského obvodu
SMO	statutární město Ostrava
SoD	smlouva o dílo
SÚ	syntetický účet
STA	společná televizní anténa
TZ	technické zhodnocení
ÚD	účetní doklad
ÚRS	cenová soustava
ÚT	ústřední topení
usn. č.	číslo usnesení
ust.	ustanovení
VB	volný byt
VKS	vnitřní kontrolní systém
VN	vysoké napětí
vyhl. č.	číslo vyhlášky
VZ	veřejná zakázka
VZMR	veřejná zakázka malého rozsahu
ZMO	zastupitelstvo města Ostravy
ZMOb	zastupitelstvo městského obvodu
ZŠ	základní škola
MK	místní komunikace
OBH	odbor bytového hospodářství
ZTI	zdravotně technická instalace