

Č. j.: SMO/548674/20/IAK/Juch
Sp. zn.: S-SMO/548663/20/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2020

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava za období od 5/2019 do 8/2020 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 a distančním způsobem v době od 5.10.2020 do 3.11.2020.

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. 03007/RM1822/44 ze dne 14.1.2020.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Miroslava Jalůvková
Ing. Zdeňka Ondová
Ing. František Švub
odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta městského obvodu do 2.11.2020
starosta městského obvodu od 3.11.2020
tajemník
vedoucí odboru financí

Mgr. Patrik Hujdus
Jiří Vávra
Bc. Karel Kosmák
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.

Kontrola proběhla na vybraném vzorku účetních záznamů, dokladů a finančních operací, přičemž byla vzhledem k omezujícím vládním opatřením v souvislosti s nepříznivou epidemiologickou situací zaměřena pouze na oblasti, ve kterých byla v minulém roce konstatována snížená účinnost systému finanční kontroly a na oblasti, ve kterých se vyskytlo více nedostatků.

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 upraveno interním předpisem *Směrnice č. 17/2017, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu* (dále jen „Směrnice“), účinným 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 od 500.000,-- Kč bez DPH do 1.000.000,-- Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 500.000,-- Kč bez DPH do 2.000.000,-- Kč bez DPH u stavebních prací,
- oslovení minimálně 6 dodavatelů u 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 a současně zveřejnění této výzvy na profilu zadavatele.

U všech veřejných zakázek s předpokládanou hodnotou od 500 tis. Kč bez DPH schvaloval zadávací podmínky včetně návrhu obsahu smlouvy a seznamu oslovených dodavatelů tzv. garant projednání, tj. osoba nadřízená odboru dle kompetencí (starosta, místostarostové).

Směrnicí byla vedoucím odborů MOB svěřena pravomoc rozhodování o uzavírání smluv a objednávek s vybraným dodavatelem, jejichž plnění nepřevyšuje částku 500.000,-- Kč bez DPH, přičemž byly taxativně stanoveny výjimky, kterých závazkových vztahů se tato pravomoc netýká (např. smlouvy, o kterých je oprávněno rozhodnout výhradně ZMOB, nebo smlouvy o dotacích či poskytnutí neinvestičních příspěvků).

Kontrolní zjištění

Dle čl. 1 odst. 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 odst. 4 nebyla dodržována. **Jednalo se o opakované kontrolní zjištění.**

Poznámka

V opatřeních přijatých MOB ke kontrolním zjištěním minulé kontroly provedené odborem IAK MMO bylo konstatováno, že se připravuje směrnice nová, která by evidenci a uchování podkladů k jednotlivým veřejným zakázkám řešila komplexně. K datu kontroly tato nová směrnice ještě nebyla schválena.

Doporučení

Vzhledem k přípravě nové směrnice k doporučením daným předchozí kontrolou provedenou odborem IAK MMO doplňujeme ještě následující doporučení:

Doporučujeme zapracovat do ust. čl. 5 odst. 1, jakým způsobem budou dodržovány zásady dle ust. § 6 zákona o zadávání veřejných zakázek, tzn. rozpracovat podrobněji postup zadávání, zejména způsob zjištění ceny obvyklé v místě a čase, obsah záznamu a způsob archivace tohoto procesu.

1.2. Evidence dodavatelů

Z knihy došlých faktur byli vybráni dodavatelé s největším objemem fakturace za kontrolované období. Přehled 10 nejvýznamnějších dodavatelů dle výše fakturace v období 5/2019 – 8/2020 je zaznamenán v dále uvedené tabulce.

(v Kč)

Název subjektu	IČ	Služba/dodávka/stavební práce	Uhrazeno 5/2019 - 8/2020
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	30 761 287,17
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	15 000 486,00
STRABAG a.s.	60838744	Stavební práce	10 166 561,13
SWIETELSKY stavební s r.o.	48035599	Stavební práce	9 042 265,18
HEXA WORK s.r.o.	01539671	Stavební práce	6 697 790,81
STAVBY MASTAV s.r.o.	07448651	Stavební práce	4 806 628,00
MIJO-STAV stavby s.r.o.	27833551	Stavební práce	3 315 415,94
ASA expert a.s.	27791891	Projektové dokumentace	2 737 852,48
Jaromír Latka	74133896	Stavební práce	2 706 488,00
JANKOSTAV s.r.o.	25855581	Stavební práce	2 626 577,22

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 odst. 1 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.

MOB zřídil profil zadavatele na adrese <https://nen.nipez.cz/profil/0084545110>. Ke kontrole byl předložen seznam veřejných zakázek za období 2019 až 2020, členěný dle zadávání jednotlivými odbory MOB. MOB v kontrolovaném období zahájil 9 zadávacích řízení v režimu zákona o zadávání VZ (2 nadlimitní VZ a 7 podlimitních VZ). Tyto nebyly předmětem kontroly. Na profilu zadavatele uveřejnil také 4 veřejné zakázky malého rozsahu.

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

1.3.1. Veřejné zakázky malého rozsahu – oblast úklidových služeb

Veřejné zakázky na úklidové služby společných prostor bytových domů, domů s pečovatelskou službou a dalších prostor MOB byly zadávány formou celoroční objednávky přímým zadáním několika vybraným dodavatelům (např. v roce 2019 se jednalo o 12 objednávek).

Úklid prostor sídla MOB byl však řešen smlouvou o dílo na dobu neurčitou č. CE/10/2005/OaVV (usn. 54. schůze RMOB č. 1092/54 ze dne 6.6.2005) se společností Hadr & Kyblík s.r.o., IČ 26793113. Tato smlouva byla podepsána 13.6.2005 a ke dni kontroly byla doplněna celkem o 7 dodatků.

Kontrolní zjištění

- a) Za rok 2018 bylo uhrazeno za všechny úklidové služby MOB celkem 1.767.979,84 Kč, v roce 2019 činila cena za tyto služby 1.823.428,65 Kč, za prvních 8 měsíců roku 2020 bylo uhrazeno 1.316.953,63 Kč. Jednalo se o stále stejný předmět plnění, který tvořil jeden funkční celek a byl zadáván v časové souvislosti. MOB znal skutečně uhrazenou cenu a rozsah těchto služeb během předcházejících 12 měsíců a měl při stanovení režimu veřejné zakázky a její předpokládané hodnoty sečíst všechna plnění. Zadavatel (MOB) byl povinen stanovit předpokládanou hodnotu i v případě, že veřejná zakázka nebude následně zadávána v zadávacím řízení dle zákona o zadávání VZ, např. z důvodu, že se jedná o veřejnou zakázku malého rozsahu a zadavatel využije výjimku dle § 31 zákona.

MOB svým postupem zadávání předmětné veřejné zakázky pravidelné povahy na úklidové služby opakovaně dělil tuto zakázku na části s využitím přímého zadání vybranému dodavateli s finančním objemem do 500 tis. Kč bez DPH (týkalo se úklidu bytových domů) a využitím výše uvedené smlouvy o dílo (týkalo se prostor sídla MOB). Porušil tak vlastní Směrnici, když nepoužil postup stanovený v čl. 3 odst. 3, tedy pásmo finančního objemu nad 1 mil. Kč do 2 mil. Kč s výzvou minimálně 6 dodavatelům a současně zveřejnění této výzvy na profilu zadavatele. Současně bylo toto jednání v rozporu s ust. § 4 odst. 1 písm. d) a ust. § 25 zák. č. 320/2001 Sb.

- b) Výše uvedená smlouva o dílo č. CE/10/2005/OaVV ze dne 13.6.2005 neobsahuje možnost změny rozsahu předmětu díla a jeho ceny (např. inflační doložku). Přesto k ní bylo uzavřeno 7 dodatků, které měnily (navyšovaly) výměru úklidových ploch a cenu díla, přičemž žádný z nich (a to především Dodatek č. 1) nezměnil ustanovení smlouvy o nemožnosti měnit plochy a ceny. Poslední sedmý dodatek byl uzavřen dne 27.7.2019. Takovýto postup MOB jako zadavatele vylučuje soutěž o veřejnou zakázku a porušuje tak zásadu rovného zacházení dle ust. § 6 zák. č. 134/2016 Sb., která platí dle ust. § 31 stejného zákona i pro veřejné zakázky malého rozsahu (stejně tak viz ust. § 6 dříve platného zák. č. 137/2006 Sb.).

1.3.2. Veřejné zakázky v oblasti bytového fondu

MOB měl ke konci roku 2019 ve správě 164 domů s 1936 byty, přičemž 3 domy byly s pečovatelskou službou. Ke stejnému datu bylo evidováno 80 neobsazených bytových jednotek.

Veškeré informace o jednotlivých bytech, tzn. nájemné, služby s tím spojené, opravy, pasporty, byly evidovány v samostatném softwaru pro správu nemovitostí. Evidence objednávek byla vedena centrálně v programu GINIS v modulu SML.

V roce 2019 bylo na opravy a údržbu bytového fondu vynaloženo 33.403.827,-- Kč, z toho 10.885.644,40 Kč činily opravy 51 volných bytů. Za prvních 8 měsíců roku 2020 bylo na opravy a údržbu bytového fondu vynaloženo 19.546.364,27 Kč, z toho 2.566.009,40 Kč činily opravy 20 volných bytů. K této činnosti uzavíral MOB rámcové smlouvy na období 1 až 2 let, popř. celoroční objednávky. Jednalo se např. o truhlářské, kominické, elektrikářské a klempířské práce, opravy společných antén, vložkování komínů, zajištění nepřetržité havarijní služby apod.

V důsledku karanténních opatření a přerušování činnosti bytového a finančního odboru ÚMOB nebylo možné provést komplexní kontrolu za využití všech kontrolních metod, např. kontroly realizace veřejné zakázky na místě včetně obsahu spisové dokumentace, konzultace s bytovým technikem, generování a analýzy výstupů softwaru pro správu nemovitostí (pasport bytu, historie oprav, výměna zařizovacích předmětů apod.) a ověřit odstranění nedostatků zjištěných minulou kontrolou provedenou odborem IAK MMO.

Proto se kontrola zaměřila pouze na formální stránku vybraných účetních dokladů včetně příloh (faktura, předávací protokol, dodací list, položkový rozpočet apod.). Všechny předložené doklady

obsahovaly podpisy oprávněných osob a požadované přílohy. Seznam účetních dokladů je uveden v Příloze č. 1. Nedostatky ve formálních procesech nebyly zjištěny.

Upozornění

Předchozí kontrolou provedenou odborem IAK MMO byla v oblasti údržby společných televizních antén zjištěna řada nedostatků, např. nedostatečná specifikace rozsahu provedené služby, neodůvodněná potřeba takového rozsahu oprav a další. Odstranění těchto nedostatků nebylo možné v průběhu kontroly ověřit jednak z důvodu karanténních opatření, přerušované činnosti bytového odboru a také vzhledem k zastavení poskytování těchto služeb po úmrtí jediného dosavadního dodavatele. Upozorňujeme, že odstranění nedostatků a opětovnému nastavení procesů této agendy bude věnována podrobná a zvýšená pozornost při další kontrole.

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, zveřejnění kontrolovaných smluv v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

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 vždy na straně kupujícího, jednalo se o nákup pozemků.

Ke kupním smlouvám byl, v souladu se Statutem, doložen předchozí souhlas RM a rozhodnutí ZMOB o nabytí nemovitostí. Sjednaná kupní cena byla podložena znaleckým posudkem nebo stanovena dohodou. Veškeré relevantní podklady byly ve spisech doloženy a přehledně řazeny. Řídicí kontrola před vznikem závazku byla provedena v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. O nabytí majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Smlouvy byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., a obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.2. Smlouvy o bezúplatném převodu

Předmětem kontroly byla smlouva ag. č. S/0087/2020/M ze dne 5.6.2020 uzavřená s Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 (převodce). Dále došlo k bezúplatnému převodu pozemku st. p. č. 2610 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 40 m² v k. ú. Mariánské Hory, a to na základě rozhodnutí ZM předávacím protokolem. Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi dle Statutu. O nabytí majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Smlouvy, vzhledem k vyšší hodnoty předmětu plnění, nepodléhaly zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.3. Nájemní smlouvy

Předmětem kontroly byly smlouvy o nájmu prostor sloužících podnikání, smlouvy na pronájem pozemků a movitých věcí (prodejních stánků, kopírovacího stroje). Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1. 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. U všech kontrolovaných smluv byl proveden předpis pohledávek nájemného, nájemné bylo ve všech případech uhrazeno. V případě, že výše plnění přesahovala hranici pro zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., byly smlouvy v registru smluv zveřejněny. Mimo níže uvedené upozornění nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění

U smlouvy ag. č. S/0061/2020/OVŠS ze dne 29.4.2020 uzavřené s Copytechnik servis KT s.r.o., IČ 26830574, byl v doložce osvědčující platnost právního jednání nesprávně uveden text, že RMOB usn. č. 1278/RMOB-MH/1822/21 ze dne 27.4.2020 rozhodla o uzavření dodatku ke smlouvě. RMOB tímto usnesením však rozhodla o uzavření předmětné Smlouvy o nájmu movité věci. Tato nesrovnalost neměla vliv na platnost a účinnost smlouvy.

2.4. Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byly darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období, jejich výčet je uveden v Příloze č. 1. MOB vystupoval jak na straně dárce (4 ks počítačových sestav a tiskárny, odměna studentům), tak i na straně obdarovaného (dezinfekční prostředky, pozemek, finanční prostředky). Darovací smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB, obsahovaly doložku platnosti právního jednání a byla u nich provedena předběžná řídicí kontrola. V případě, že hodnota předmětu daru byla vyšší než 50 tis. Kč bez DPH, byla smlouva zveřejněna v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Mimo níže uvedené upozornění nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění

U darovací smlouvy ag. č. S/0065/2020/OVŠS ze dne 11.5.2020 uzavřené s Hornosušská poradna, z.s., IČ 22871934 (hodnota předmětu daru činila celkem 88:952,50 vč. DPH), byl v doložce osvědčující platnost právního jednání nesprávně uveden text, že RMOB usn. č. 1216/RMOB MH/1822/33 dne 9.3.2020 rozhodla o nabytí movitých věcí a uzavření kupní smlouvy. RMOB tímto usnesením však rozhodla o poskytnutí věcného daru. Rovněž v čl. VI. odst. 1 bylo nesprávně použito pojmu „kupující“ místo správného označení smluvní strany jako „dárce“.

Tyto nesrovnalosti neměly vliv na platnost a účinnost smlouvy.

2.5. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

Výběrovým způsobem byly kontrolovány smlouvy na poskytnutí neinvestičních dotací poskytnutých v rámci vyhlášené dotační výzvy, příp. na základě individuální žádosti vč. vyúčtování. Veřejnoprávní smlouvy, jejichž výčet je uveden v Příloze č. 1, byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB dle ust. § 10a zák. č. 250/2000 Sb., vyhlášená dotační výzva obsahovala minimální náležitosti stanovené v ust. § 10c odst. 2 zák. č. 250/2000 Sb., a byla zveřejněna po dobu 90 dnů na úřední desce, řídicí kontrola byla provedena v souladu s ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. Kontrolované smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.6. Smlouvy o výpůjčce

Předmětem kontroly byly smlouvy o výpůjčce, jejichž specifikace je uvedena v Příloze č. 1. Jednalo se o výpůjčky pozemků (MOB vystupoval jak na straně vypůjčitele, tak i jako půjčitel) a výpůjčku kovového stojanu na visací zámky (MOB na straně vypůjčitele). V případě výpůjčky pozemků, kdy byl MOB na straně půjčitele, bylo o záměru rozhodnuto RMOB a záměr byl vyvěšen nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce ÚMOB. Mimo níže uvedené upozornění nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění

- a) Dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv (Odbor eGovernmentu Ministerstva vnitra, září 2018, aktualizovaná verze 1.8) jsou metadata klíčovou skutečností pro aplikaci zákona o registru smluv. Povinným metadatalem je také cena, a pokud ji smlouva neobsahuje, tak hodnota předmětu smlouvy, lze-li ji určit. Přičemž hodnotu smlouvy je doporučováno určit podle toho, kolik by za běžných tržních okolností byla hodnota předmětu plnění, pokud by smlouva byla úplatná (např. srovnání smlouvy o výpůjčce s nájemní smlouvou apod.).

Vzhledem k tomu, že ve spise ke smlouvě o výpůjčce ag. č. S/0168/2019/OMH ze dne 10.6.2019 uzavřené s Media Marketing Services a.s., IČ 27604942, nebyly doloženy podklady k výpočtu hodnoty předmětu výpůjčky, nebylo možno vyhodnotit, zda smlouva měla být v registru smluv uveřejněna. **Doporučujeme** tuto skutečnost prověřit.

Stanovení hodnoty předmětu výpůjčky je rovněž podstatné pro rozhodování, zda se nejedná o významnou skutečnost podstatnou pro posouzení majetkoprávní situace MOB z hlediska zaúčtování hodnoty výpůjčky na podrozvahový účet.

- b) V doložce osvědčující platnost právního jednání byl nesprávně uveden text, že RMOB usn. č. 0490/RMOB-MH/1822/14 ze dne 13.5.2019 rozhodla o uzavření smlouvy o právu provést stavbu. RMOB tímto usnesením však rozhodla o uzavření smlouvy o výpůjčce. Tato nesrovnalost neměla vliv na platnost smlouvy.

2.7. Smlouvy o zřízení věcného břemena – služebnosti

Předmětem kontroly byly smlouvy uzavřené v kontrolovaném období, ve kterých MOB vystupoval na straně povinného. 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. Pozemky zatížené věcným břemenem nebyly analyticky členěny na účtu 031, jejich evidence byla vedena samostatně v excelové tabulce. Věcná břemena byla vedena v podrozvahové evidenci v hodnotě úplaty bez DPH. V případě, že hodnota předmětu smlouvy byla vyšší než 50 tis. bez DPH, byla smlouva zveřejněna v souladu s ust. zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv. Smlouvy, které byly předmětem kontroly, jsou uvedeny v Příloze č. 1. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků v kontrolovaném období bylo ověřeno dodržení ust. § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 Sb. a interní *Směrnice č. 28/2019 pro účetnictví a oběh účetních dokladů*, účinné od 1.11.2019, které předcházela *Směrnice č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek*, účinná od 1.12.2016.

Usn. č. 861/RMOB-MH/1822/23 ze dne 14.10.2019 byla zřízena ústřední inventarizační komise a na základě rozhodnutí starosty MOB ze dne 31.10.2019 byly zřízeny dílčí inventarizační komise. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2019 byla provedena na základě „Plánu inventur na rok 2019“ ze dne 4.12.2019, kde byl stanoven harmonogram inventarizačních prací, termíny a odpovědnost za předání podkladů a termín pro zpracování inventarizační zprávy. Součástí Plánu inventur byla i příloha se seznamem inventurních soupisů. Členové inventarizační komise byli k inventarizaci proškoleni, což bylo doloženo listinou s podpisy všech členů ze dne 10.12.2019.

Na základě zpracované inventury byla vydána inventarizační komisí tzv. „Inventarizační zpráva“, ve které byly zjištěny následující rozdíly: chybné účtování na podrozvahovém účtu 905 398 – *Odepsané pohledávky* (místní poplatek ze psů) ve výši 1.698,-- Kč, které bylo způsobeno opačným znaménkem, rozborem účtu 042 000 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* bylo zjištěno, že z účtu částka ve výši 39.588,75 Kč byla odúčtována dvakrát a dále na účtu 311 450 – *Nájemné z nebytových prostor*, nebyly naúčtovány předpisy v celkové výši 11.073,-- Kč.

Kontrolní zjištění

Všechny výše zmiňované inventarizační rozdíly za rok 2019 byly opravným dokladem proúčtovány, ale až v r. 2020. Došlo tak k porušení ust. § 30 odst. 11 zák. č. 563/1991 Sb., kdy inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací stav závazků a majetku ověřuje.

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 aktuálního 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 ve výši 18.707.882,72 Kč. Jednotlivé investice byly zinventarizovány dle ORJ, ORG, názvu investice, jednotlivých dokladů včetně textu, čeho se jednotlivé doklady týkaly a částky.

Doporučení

Doporučujeme u všech investic uvádět i vyjádření o výhledu jejich realizace a ukončení, z důvodu možných zmařených investic.

Závěr k inventarizaci majetku

Nedostatky uvedené v minulé Zprávě byly odstraněny a nové nedostatky mimo výše uvedené kontrolní zjištění a doporučení nebyly zjištěny. Na základě těchto skutečností lze konstatovat, že v oblasti inventarizace došlo k výraznému zlepšení.

2. Evidence majetku

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

MOB předložil odpisový plán pro rok 2020, který byl schválen RMOB usn. č. 1265/RMOB-MH/1822/36 ze dne 20.4.2020.

Doporučení

Z hlediska jednoznačné identifikace majetku doporučujeme pro tisk odpisového plánu vygenerovat z modulu evidence majetku systému GINIS takovou sestavu, kde bude i název majetku.

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.

Kontrolní zjištění

Přesto, že v r. 2019 došlo k přírůstkům i úbytkům svěřeného majetku příspěvkových organizací, které byly zaznamenány na účtu 909 – *Ostatní majetek*, nebyly aktualizovány dodatky ke zřizovacím listinám. Tímto došlo k porušení čl. 10 vnitřní Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku.

Předmětem kontroly byly doklady související s pořízením, případně vyřazením majetku, správnost účtování, úhrada na bankovní spojení uvedené na příslušné faktuře, dodržení vnitřních směrnic apod. Přehled kontrolovaného majetku výběrovým způsobem je uveden v Příloze č. 1 této zprávy.

Ve sledovaném období došlo k pohybům na níže uvedených majetkových účtech:

(v Kč)

Majetek	5-12/2019		1-8/2020	
	přírůstky	úbytky	přírůstky	úbytky
018 – DDNM	6 897,00	0,00	0,00	0,00
021 – Stavby	25 162 043,36	275 204,82	15 553 230,68	872 857,70
022 – Samostatné HMV a soubory HMV	858 346,10	0,00	1 363 131,00	0,00
028 – DDHM	1 670 565,30	123 044,70	1 029 273,56	401 822,75
031 – Pozemky	25 980,00	5 247 204,00	2 213 662,36	0,00
042 – Nedokončený DHM	34 484 377,47	24 949 927,59	10 742 959,20	16 205 700,68
902 – Jiný DDHM	232 628,64	112 637,40	122 499,42	79 749,61

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Přírůstkem účtu bylo pouze pořízení SW MS Office v ceně 6.897,-- Kč. Přestože byla cena pořízeného majetku pod hranicí 7.000,-- Kč, vnitřní směrnici má MOB upraveno účtování software od 1.000,-- Kč do 7.000,-- Kč na účet 018 nikoliv na podrozvahový účet 901. K úbytku majetku v kontrolovaném období nedošlo.

Kontrolní zjištění

Faktura ÚD č. 201901540/1.7.2019 ve výši 6.897,-- Kč od dodavatele Brain Computers, s.r.o. na pořízení software MS Office byla nesprávně zaúčtována na nákladový 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 5.3.1. ČÚS č. 710. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Účet 021 – Stavby

Přírůstky na účtu byly zaznamenány především z důvodu zařazení technického zhodnocení staveb. Jednalo se např. o „Rekonstrukce zahrady MŠ Zelená“ v ceně 6.308.831,56 Kč, „Rekonstrukce ul. Emila Filly“ v hodnotě 5.755.204,55 Kč, „Rekonstrukce ul. Kremličkova“ v ceně 3.728.551,65 Kč nebo „Regenerace sídliště Vršovců V. etapa“ v celkové hodnotě 10.971.391,13 Kč.

Vyřazení se v obou letech týkalo převodu majetku na MMO. V r. 2019 se jednalo o veřejné osvětlení v rámci zakázky „Rekonstrukce chodníku kolem FUNGOLFU“ v ceně 275.204,82 Kč, ÚD č. 201900083/28.6.2019 (usn. č. 0530/RMOB-MH/1822/15 ze dne 27.5.2019) a v následujícím roce o převod 6 ks nových stožárů veřejného osvětlení v rámci zakázky „Regenerace sídliště Vršovců V. etapa“ v celkové ceně 872.857,70 Kč, ÚD č. 202000017/26.2.2020 (usn. č. 1145RMOB-MH/1822/31 ze dne 10.2.2020).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 022 - Samostatné HMV a soubory HMV

V kontrolovaném období bylo pořízeno např. 13 ks dřevěných stánků v celkové hodnotě 576.231,-- Kč, automobil Citroën Berlingo v ceně 387.900,-- Kč nebo bezúplatné nabytí automobilu Volkswagen E-Golf od MMO v ceně 913.661,-- Kč. Úbytky majetku nebyly zaznamenány.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Přírůstky účtu se týkaly např. pořízení kancelářského nábytku v celkové hodnotě 1.177 tis. Kč, výpočetní techniky vč. příslušenství v celkové ceně 473 tis. Kč (PC, monitory, tiskárny, notebooky, mobilní telefony, fotoaparát apod.), kamerového systému do bytových domů v ceně 61.336,40 Kč a dalšího majetku pro běžnou činnost MOB (např. zesilovače do bytových domů, motorová pila, křovinořezy, ochlazovače vzduchu, docházkový terminál).

Vyřazení majetku bylo způsobeno převážně z důvodu nefunkčnosti, zastarání a nerentabilních oprav. Jednalo se zejména o kancelářský nábytek v celkové hodnotě 97.190,20 Kč (ÚD č. 202000012/19.2.2020 a ÚD č. 202000042/14.4.2020) a výpočetní techniku v celkové částce 218.981,70 Kč (ÚD č. 201900188/29.11.2019 a ÚD č. 202000134/31.8.2020). Vyřazení se týkalo i telefonu z důvodu uznané reklamace v ceně 13.990,-- Kč (ÚD č. 201900186/19.11.2019) nebo darováním nadbytečné výpočetní techniky v celkové hodnotě 88.952,50 Kč (ÚD č. 202000086/26.5.2020). K vyřazení majetku docházelo na základě písemné žádosti příslušného příkazce operace (správce majetku), přílohou účetních dokladů byly likvidační protokoly i potvrzení o převzetí odpadu, případně ekologické likvidaci. Na elektro majetek byly doloženy znalecké posudky o nefunkčnosti.

Kontrolní zjištění

ÚD č. 201901677/4.7.2019 byla pořízena výpočetní technika (8 ks počítačů, 10 ks monitorů, 5 ks tiskáren, 8 ks klávesnic a 8 ks myši) v celkové ceně 195.731,-- Kč od dodavatele C Systém CZ a.s. Všechny klávesnice v ceně 136,73 Kč/1 ks a myši v ceně 61,71 Kč/1 ks byly zaúčtovány společně s počítači na účet 028 – *drobný dlouhodobý hmotný majetek*. Vzhledem k povaze (ceně a době použitelnosti) tento majetek patří přímo do spotřeby, což má MOB upraveno i ve své vnitřní směrnici

pro evidenci majetku. Tím došlo k porušení bodu 3.2.2. vnitřní Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku.

Účet 031 – Pozemky

Přírůstkem účtu bylo např. nabytí pozemků bezúplatným převodem od Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, v celkové výši 1.346.934,-- Kč (usn. č. 0132/ZMOB-MH/1822/10 ze dne 19.5.2020) a bezúplatným převodem od MMO v ceně 628.400,-- Kč (usn. č. 0702/ZM1822/12 ze dne 29.1.2020).

Vyřazení se týkalo např. prodeje 9 ks pozemků na základě kupní smlouvy (usn. č. 0074/ZMOB-MH/1822/5 ze dne 13.6.2019) v celkové hodnotě 5.160.004,-- Kč, ÚD č. 201900140/23.7.2019, prodejní cena byla stanovena znaleckým posudkem jako cena v místě a čase obvyklá. K vyřazení došlo dnem podání návrhu na zápis do katastru nemovitostí, prodejní cena byla uhrazena před podepsáním kupní smlouvy, odvod na MMO ve výši 50% kupní ceny byl uskutečněn.

Byla provedena kontrola evidence pozemků v porovnání s údaji uvedenými v KN. Kontrola byla zaměřena na správnou výměru pozemků uvedenou v inventurním soupisu a listu vlastnictví v KN, ale i na zařazení všech pozemků do evidence MOB, které jsou vedeny v KN. Drobné nesrovnalosti byly vyřešeny v rámci kontroly.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období byly pohyby na účtu tvořeny zejména nákupem a TZ majetku a jeho následným zařazením na účet 021 – Stavby, 022 – Samostatné HMV a soubory HMV a 031 – Pozemky.

Kontrolní zjištění

MOB postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 Sb., a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710, když náklady související s pořízením nebo technických zhodnocením DHM nezaúčtoval na SÚ 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, ale přímo do nákladů na účet 518 – Ostatní služby. Zjištění se týkalo následujících přijatých faktur v celkové hodnotě 272.250,-- Kč. Uvedeným postupem došlo k chybnému ocenění majetku, chybnému odpisování a k negativnímu ovlivnění hospodářského výsledku.

Údaje jsou uvedeny v následující tabulce, a to vč. vyjádření MOB k jednotlivým akcím.

Dodavatel	Agend. č. fa	Fakturováno	Popis	Vyjádření
ProFaktum, s.r.o.	201903261	54 450,00	Zpracování studie proveditelnosti pro projekt "Odborné učebny Klicperova"	Nyní vysoutěženo, před podpisem SoD.
ProFaktum, s.r.o.	202000321	21 175,00	Zpracování žádosti o dotaci na projekt "Přírodní učebna ZŠ Gen. Janka Ostrava".	Předpoklad realizace v r. 2021.
ProFaktum, s.r.o.	202000322	21 175,00	Zpracování žádosti o dotaci na projekt "Přírodní učebna v zahradě MŠ U Dvoru".	Nyní v realizaci.
ProFaktum, s.r.o.	202000937	21 175,00	Zpracování žádosti o dotace na projekt "Přírodní učebna v zahradě MŠ U Dvoru".	Nyní v realizaci.
ProFaktum, s.r.o.	202000938	21 175,00	Zpracování žádosti o dotaci na projekt "Přírodní učebna ZŠ Gen. Janka Ostrava".	Předpoklad realizace v r. 2021.
ProFaktum, s.r.o.	202000320	36 300,00	Zpracování žádosti o dotaci na projekt "Snížení energ. náročnosti ZŠ Gen. Janka - Klicperova".	Nyní vysoutěženo, před podpisem SoD.
ProFaktum, s.r.o.	202001286	54 450,00	Studie proveditelnosti projektu "Odborné učebny Klicperova".	Nyní vysoutěženo, před podpisem SoD.
ProFaktum, s.r.o.	202001848	42 350,00	Zpracování žádosti o dotaci na projekt "Snížení energ. náročnosti ZŠ Gen. Janka - Klicperova".	Nyní vysoutěženo, před podpisem SoD.

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

Přírůstek účtu se týkal především nákupů majetku pro běžnou činnost MOB např. kancelářského nábytku vč. vybavení kanceláří, mobilních telefonů, ručních postříkovačů, teploměrů.

K vyřazení majetku docházelo z důvodu nefunkčnosti, zastarání a nerentabilních oprav. Jednalo se zejména o kancelářský nábytek v celkové hodnotě 88.884,40 Kč (ÚD č. 201900112/10.7.2019, ÚD č. 201900148/1.8.2019, ÚD č. 201900161/23.9.2019 a ÚD č. 202000042/14.4.2020) a výpočetní techniku v celkové ceně 29.009,-- Kč (ÚD č. 201900188/29.11.2019 a ÚD č. 202000134/31.8.2020). K vyřazení majetku docházelo na základě písemné žádosti příslušného příkazce operace (správce majetku), přílohou účetních dokladů byly likvidační protokoly i potvrzení o převzetí odpadu, případně ekologické likvidaci. Na elektro majetek byly doloženy znalecké posudky o nefunkčnosti.

Nedostatky nebyly zjištěny.

III. 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 na své schůzi dne 17.7.2019 projednala Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2019 a usn. č. 0696/RMOB-MH/1822/18 uložila starostovi MOB zaslat přijatá nápravná opatření odboru interního auditu a kontroly MMO. Opatření byla zaslána dne 24.7.2019.

Po ověření předložené dokumentace v průběhu kontroly bylo zjištěno, že nedostatky uvedené ve Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB č. j. SMO/286839/19/IAK/Juch ze dne 26.6.2019 byly odstraněny, vyjma opakovaného zařazení majetku na nesprávný nákladový účet a nezajištění centrální evidence podkladů k VZ. Z důvodů uvedených v bodě 1.3.2. Zprávy, nebylo možné ověřit odstranění četných nedostatků v oblasti údržby společných televizních antén (tato oblast bude předmětem podrobné kontroly v příštím roce).

V kontrolovaných oblastech se vyskytly také nové nedostatky, a to u veřejných zakázek, inventarizace a evidence majetku.

2. Vyhodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

2.1. Vnitřní kontrolní systém

Nastavení vnitřního kontrolního systému měl MOB upraven *Kontrolním řádem*, účinným od 11.11.2014 a *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.1.2018, ve znění Dodatku č. 1. Kontrolní řád upravoval provádění veřejnosprávní kontroly a kompetence pro řídicí kontrolu (předběžnou, průběžnou a následnou). Funkci příkazců operací dle Kontrolního řádu zastávali vedoucí jednotlivých odborů úřadu, funkci správce rozpočtu zastávala vedoucí odboru finančního, funkci hlavní účetní zastávala zaměstnankyně odpovědná za vedení účetnictví městského obvodu. Přehled zaměstnanců pověřených výkonem řídicí kontroly i jednotlivá vydaná pověření k výkonu těchto funkcí, včetně zastupitelnosti a podpisových vzorů byly kontrolní skupině předloženy. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím číslovaných limitovaných příslibů, příp. individuálních příslibů.

2.2. Závěr

Na základě popsaných skutečností uvedených v této zprávě a po zvážení četnosti a závažnosti zjištěných nedostatků v porovnání s celkovým objemem spravovaných veřejných prostředků lze konstatovat, že systém finanční kontroly městského obvodu vykazoval sníženou účinnost v oblasti evidence majetku a v oblasti veřejných zakázek, ve všech ostatních kontrolovaných oblastech byl přiměřeně funkční a účinný.

IV. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 5/2019 – 8/2020, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny nedostatky v oblastech:

Veřejné zakázky

- Nebyla zajištěna centrální evidence podkladů k VZ odborem hospodářských činností, **jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- Zakázka pravidelné povahy na úklidové služby byla opakovaně dělena na části a zároveň došlo k porušení zásad dle ust. § 6 ZVZ.

Inventarizace

- Inventarizační rozdíly roku 2019 byly zaúčtovány až do roku 2020.

Evidence majetku

- Nebyly aktualizovány dodatky ke zřizovacím listinám svěřeného majetku příspěvkovým organizacím zřízených MOB.
- V jednom případě byl při pořízení majetku nesprávně použit nákladový účet, **jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- V jednom případě byl při pořízení majetek nesprávně zařazen na účet 028 – *drobný dlouhodobý hmotný majetek* místo na účet 501 – *spotřební materiál*.
- Některé výdaje související s pořízením nebo technickým zhodnocením DHM nebyly zaúčtovány na SÚ 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, ale přímo do nákladů na účet 518 – *Ostatní služby*.

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

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.

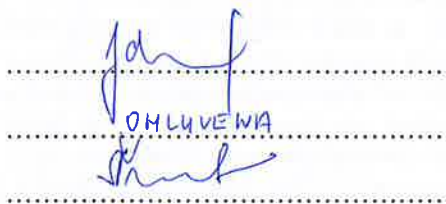
V Ostravě dne 20.11.2020

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Miroslava Jalůvková

Ing. Zdeňka Ondová

Ing. František Švub


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

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy je 1 příloha:

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

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 2 odbor financí a rozpočtu MMO

Výtisk č. 3 pro městský obvod převzal..... dne 20.11.2020

Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2020 č. j. SMO/548674/20/IAK/Juch

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

Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon),
- zákon č. 235/2004 Sb., o DPH,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákon č. 500/2004, správní řád,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.,
- vyhláška č. 499/2006 Sb., o dokumentaci staveb,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - 710,
- obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy.

Kontrolovaná dokumentace

- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy,
- účetní rozvrh za rok 2019, 2020,
- evidence smluv a objednávek za rok 2019 a 2020, vybrané smlouvy a objednávky,
- evidence veřejných zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- vybraná usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2019 a 2020,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období,
- limitované přísliby 2019 a 2020.

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

Kontrolované veřejné zakázky

„Oprava chodníku na ulici Matrasovova v MOB MHaH“

Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce. 3.6.2020 odeslána výzva k podání cenové nabídky 5 uchazečům, termín doručení nabídek 12.6.2020, kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dle záznamu z vyhodnocení podaných cenových nabídek podali v termínu nabídku 3 uchazeči, nejnižší cenu nabídl dodavatel Hexa Works s.r.o., IČ 01539671, který akceptoval objednávku č. O/0650/2020/OMH dne 26.6.2020 za nabídnutou cenu 526.476,35 Kč (637.036,38 Kč s DPH) a lhůtou plnění do 31.8.2020. Zveřejněno v registru smluv dne 26.6.2020 pod ID smlouvy 12205012. Předávací protokol díla byl sepsán dne 4.8.2020 s konstatováním požadované kvality – bez vad a nedodělků. Fa dodavatele č. 20200038 ze dne 4.8.2020 na sjednanou cenu včetně požadovaných příloh (položkový rozpočet, certifikáty, prohlášení). 25.8.2020 zaveden chodník do majetku MOB.

Kontrolované účetní doklady

agendové číslo/název dodavatele/celková cena/ÚD ze dne/předmět smlouvy - plnění

- 201902335 – HEXA WORK s.r.o., 3.812.500,04 Kč, 27.9.2019, dokončení zahrady MŠ Zelená,
- 201901149 – MASTAV STAVBY s.r.o., 423.154,-- Kč, 7.5.2019, oprava bytu,
- 201901595 – MASTAV STAVBY s.r.o., 318.562,-- Kč, 26.6.2019, oprava bytu,
- 201902153 – MASTAV STAVBY s.r.o., 255.150,-- Kč, 11.9.2019, oprava bytu,
- 201901892 – Libor Langer, 250.000,-- Kč, 5.8.2019, oprava bytu,
- 201902013 – Jakub Chmelař, 245.896,95 Kč, 20.8.2019, oprava bytu, (včetně storno faktury 201901937, 250.896,95 Kč, 9.8.2019),
- 201901501 – Jaromír Latka, 239.966,-- Kč, 14.6.2019, oprava bytu,
- 201903131 – Tomáš Latka, 184.600,-- Kč, 16.12.2019, oprava bytu,
- 201902965 – Jiří Čonka, 329.293,-- Kč, 29.11.2019, oprava střechy,
- 201901960 – Richard Sosna – Montan, 16.000,-- Kč, 14.8.2019, oprava televizní antény,
- 201903136 – Richard Sosna – Montan, 9.250,-- Kč, 16.12.2019, oprava televizní antény,
- 201903115 – AAA Stavby s.r.o., 130.010,-- Kč, 13.12.2019, oprava střechy,
- 201901257 – Stavby Complet s.r.o., 28.265,-- Kč, 21.5.2019, oprava střechy,
- 202001934 – MV STAVBY VJAČKA s.r.o., 406.417,86 Kč, 20.8.2020, rek.chod. Mojmírovců,
- 202000380 – Limitstav CZ s.r.o., 150.000,-- Kč, 13.2.2020, oprava bytu,
- 202000381 – Limitstav CZ s.r.o., 150.000,-- Kč, 13.2.2020, oprava bytu,
- 202001076 – STAVBY MASTAV s.r.o., 281.500,-- Kč, 6.5.2020, oprava bytu,
- 202001077 – STAVBY MASTAV s.r.o., 332.700,-- Kč, 6.5.2020, oprava bytu,
- 202001751 – Jaromír Latka, 219.939,-- Kč, 29.7.2020, oprava bytu,
- 202001133 – Jakub Chmelař, 179.256,80 Kč, 11.5.2020, oprava bytu,
- 202000732 – Richard Sosna – Montan, 15.000,-- Kč, 24.3.2020, oprava televizní antény,
- 202000515 – Richard Sosna – Montan, 8.000,-- Kč, 28.2.2020, oprava televizní antény,
- 202001800 – Stanislav Zbořil, 166.193,50 Kč, 3.8.2020, čištění komínů,
- 202000988 – Stavby Complet s.r.o., 47.490,-- Kč, 24.4.2020, opravy komínových cest.

Kontrolované smlouvy

Kupní smlouvy

- S/0336/2019/M ze dne 19.12.2019 uzavřená s Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 (prodávající). Předmětem prodeje byl pozemek p. p. č. 877/5 – ostatní plocha, zeleň o výměře 429 m² v k. ú. Mariánské Hory za kupní cenu ve výši 146.000,-- Kč.
- S/0050/2020/M ze dne 9.4.2020 – kupní smlouva a smlouva o zřízení služebnosti uzavřená s CETIN a.s., IČ 04084063 (prodávající a oprávněný). Předmětem prodeje byly pozemky v k. ú. Mariánské Hory:
 - p. p. č. 756/27 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 2 m²,
 - p. p. č. 756/28 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 22 m²,
 - p. p. č. 756/29 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 10 m²,
 - p. p. č. 877/8 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 23 m².Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 1.000,-- Kč/m², tj. celkem 57.000,-- Kč.

Smlouvou byla pro oprávněného zřízena služebnost spočívající v oprávnění zřízovat, provozovat, udržovat a opravovat podzemní komunikační vedení v pozemcích p. p. č. 756/27 a 756/28 v k. ú. Mariánské Hory. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu v úhrnné výši 200,-- Kč +DPH.

Smlouvy o bezúplatném převodu

- S/0087/2020/M ze dne 5.6.2020 uzavřená s Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 (převodce). Předmětem smlouvy byl bezúplatný převod vlastnického práva ke spoluvlastnickému podílu o velikosti ideální ½ pozemku parc. č. 756/25 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 334 m² v k. ú. Mariánské Hory. Vzhledem k hodnotě převáděného majetku, v souladu s ust. § 3 odst. 2 písm. h zák. č. 340/2015 Sb., smlouva nepodléhala zveřejnění v registru smluv.
- Rozhodnutí ZM usn. č. 0853/ZM1822/14 z 20.5.2020 – bezúplatný převod pozemku st. p. č. 2610 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 40 m² v k. ú. Mariánské Hory (součástí pozemku je stavba bez č. p./č.e., garáž (tato je v evidenci majetku MOB).

Nájemní smlouvy

- S/0234/2019/M ze dne 26.8.2019 – smlouva o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku – uzavřená s DANKAR, s.r.o., IČ 61944858 (nájemce). Předmětem nájmu byla část pozemku st. p. č. 266 – zastavěná plocha a nádvoří, zbořeniště o výměře 179 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem parkování prezentačních vozidel nájemce. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.10.2019 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Roční nájemné vč. DPH bylo sjednáno ve výši 17.327,20 Kč. Nájemce předmět nájmu užíval bezsmluvně v období od 1.1.2019 do 30.9.2019.
- S/0328/2019/OS ze dne 16.12.2019 uzavřená s Ivana Kalužová, IČ 22985361. Předmětem smlouvy byl nájem prodejních stánků. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 16.12.2019 do 22.12.2019. Výše nájmu činila 500,-- Kč vč. DPH.
- S/0061/2020/OVŠS ze dne 29.4.2020 uzavřená s Copytechnik servis KT s.r.o., IČ 26830574. Předmětem nájmu byl kopírovací stroj. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 28.4.2020 do 27.4.2025. Nájemné bylo tvořeno částkou základního měsíčního nájemného (1.650,-- Kč bez DPH) a cenou za zhotovené kopie.
- S/0334/2019/B ze dne 31.12.2019 uzavřená s Hornosušská poradna, z.s., IČ 22871934. Předmětem smlouvy byl nájem prostor sloužících podnikání o celkové výměře 79,90 m² v 1. nadzemním podlaží domu na ul. Bedříšská 367 stojícího na pozemku st. p. č. 421 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Zábřeh-Hulváky za účelem zřízení komunitního centra pro děti a dospělé na Bedříšce. Výše nájemného byla stanovena ve výši 6.000,-- Kč/rok vč. nákladů na služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2020 do 31.12.2020 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Dne 5.5.2020 byl uzavřen Dodatek č.1, kterým docházelo ke snížení nájemného za období 3-6/2020 z důvodu vyhlášení nouzového stavu. Dne 5.5.2020 byl uzavřen Dodatek č. 2, kterým došlo k odkladu zálohových plateb.
- S/0059/2019/B ze dne 21.2.2019 uzavřená s Bc. Jarmila Zedníčková, IČ 07718497. Předmětem nájmu byl prostor sloužící podnikání o výměře 70,3 m² v domě na ul. 28. října 1093 stojícího na pozemku st. p. č. 124/1 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování kavárny. Nájemné vč. služeb spojených s nájmem činilo 163.008,-- Kč/rok. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Dne 30.4.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým docházelo ke snížení nájemného za období 3-6/2020 z důvodu vyhlášení nouzového stavu.
- S/0037/2020/B ze dne 24.2.2020 uzavřená s Jaroslav Grundza, IČ 07971419. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání o výměře 53 m² v přízemí domu na ul. 28. října 879, který je součástí pozemku st. p. č. 815 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování masérských, rekondičních a regeneračních služeb. Výše nájemného včetně služeb spojených s nájmem činila 4.000,-- Kč/měs. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou. Dne 6.5.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým docházelo ke snížení nájemného za období 3-6/2020 z důvodu vyhlášení nouzového stavu. Dne 6.5.2020 byl uzavřen Dodatek č. 2, kterým došlo k odkladu zálohových plateb.

- S/0151/2019/B ze dne 15.5.2019 uzavřená s F. P., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl nájem garáže o výměře 17,6 m² v domě na adrese Gen. Hrušky 1203/14 stojícího na pozemku st. p. č. 1724 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory. Smlouva byla uzavřena od 1.6.2019 na dobu neurčitou. Nájemné bylo stanoveno ve výši 363,-- Kč/měs. vč. DPH.
- S/0392/2018/B ze dne 27.12.2018 – pachtovní smlouva pro bytový dům Bílá 1975/2 Ostrava – Mariánské Hory uzavřená s pachtýřem ČEZ Energetické služby, s.r.o., IČ 27804721. Předmětem pachtu byly nebytové prostory (kotelna) o výměře 20 m² umístěné v bytovém domě na adrese ul. Bílá 2 stojícím na pozemku st. p. č. 2864 v k. ú. Mariánské Hory vč. technologického zařízení na výrobu tepla. Pachtovné bylo stanoveno ve výši 1.200,-- Kč bez DPH/rok. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2019 do 31.12.2023. Dne 27.11.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se účinnost smlouvy prodlužovala do 31.12.2033.

Darovací smlouvy

- S/0065/2020/OVSS ze dne 11.5.2020 uzavřená s Hornosušská poradna, z.s., IČ 22871934 (obdarovaný). Předmětem smlouvy bylo darování 4 ks počítačových sestav a 1 ks tiskárny dle specifikace ve smlouvě. Hodnota předmětu daru činila celkem 88.952,50 vč. DPH.
- S/0055/2020/OHC ze dne 24.4.2020 uzavřená s BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388 (dárce). Předmětem daru byly dezinfekční prostředky v celkové hodnotě 12.070,60 Kč.
- S/0071/2020/OKV ze dne 26.5.2020 uzavřená s BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388 (dárce). Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančních prostředků ve výši 50 tis. Kč určených na kulturní a sportovní činnost v MOB v roce 2020.
- S/0079/2020/OKV ze dne 2.6.2020 uzavřená s Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava, fakulta stavební, IČ 61989100 (obdarovaný). Předmětem bylo poskytnutí finančních prostředků ve výši 50 tis. Kč určených k ocenění studentů podílejících se na urbanisticko-architektonické ideové studii veřejného prostoru hřbitova v Mariánských Horách.
- S/0062/2020/M ze dne 18.5.2020 uzavřená s Moravskoslezský kraj, IČ 70890692 (dárce). Předmětem daru byl pozemek p. p. č. 193/19 – ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Mariánské Hory. Hodnota předmětu daru činila 3.327,36 Kč.

Veřejnoprávní smlouvy

- S/0033/2019/OS ze dne 13.2.2019 uzavřená s Tělovýchovná jednota Slovan Ostrava, z.s., IČ 15502414 – poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 50 tis. Kč na projekt „Provozní náklady v počátku roku 2019“.
- S/0121/2019/OS ze dne 29.4.2019 uzavřená s Folklor bez hranic Ostrava, z.s., IČ 22856013 – poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 10.000,-- Kč na projekt „Folklor bez hranic Ostrava 2019“.
- S/0018/2020/OS ze dne 29.1.2020 uzavřená s Lukostřelba Ostrava Mariánské Hory, z.s., IČ 07459581. Mimořádná dotace ve výši 50 tis. Kč na provozní náklady, odměny instruktorům a technickým pracovníkům a nákup sportovního vybavení.

Smlouvy o výpůjčce

- S/0070/2020M ze dne 12.5.2020 uzavřená s BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388 (půjčitel). Předmětem výpůjčky byla část pozemku p. p. č. 355/27 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k.ú. Mariánské Hory o výměře 4.173 m² za účelem umístění a užívání komunikace. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou s účinností od 1.6.2020 do 31.5.2025. Hodnota předmětu výpůjčky nesplňovala podmínku pro zveřejnění v registru smluv.
- S/0156/2019/M ze dne 5.6.2019 uzavřená s V.B., bytem Ostrava (vypůjčitel). Předmětem výpůjčky byly pozemky p. p. č. 1050 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 906 m², p. p. č. 819 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 23 m² a p. p. č. 168/42 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 41 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání pozemků pod stavbami komunikací, zpevněných ploch a parkových úprav. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.7.2019 do 30.6.2024. Smlouva nepodléhala zveřejnění v registru smluv.
- S/0168/2019/OMH ze dne 10.6.2019 uzavřená s Media Marketing Services a.s., IČ 27604942 (půjčitel). Předmětem výpůjčky byl kovový stojan na visací zámky ve tvaru srdce. Smlouva byla

uzavřena na dobu určitou tří let od podpisu smlouvy. Smlouva nepodléhá zveřejnění v registru smluv.

Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

- S/0100/2019/M ze dne 8.4.2019 uzavřená s OVANET a.s., IČ 25857568 (oprávněný). Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti na pozemcích vymezených ve smlouvě spočívající ve zřízení a vedení komunikačního vedení, jeho provozování a údržba. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu v celkové výši 107.956,20 Kč.
Dne 22.5.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se rozšiřovala služebnost k pozemku p. p. č. 153/51 – ostatní plocha, zeleň v k. ú. Mariánské Hory spočívající v právu vstupu a vjezdu v souvislosti s údržbou, opravami, provozováním a odstraňováním komunikačního vedení.
- S/0202/2019/M ze dne 23.7.2019 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupena na základě plné moci ENPRO Energo s.r.o, IČ 28628250 (oprávněný). Obsahem služebnosti bylo zřízení a vedení podzemního kabelového vedení NN vč. jeho příslušenství a pojistkových skříní na pozemcích vymezených smlouvou v celkové délce 498,49 m. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 60.379,-- Kč vč. DPH
- S/0319/2019/M ze dne 20.12.2019 – smlouva o smlouvě budoucí - uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci Profiprojekt s.r.o., IČ 27779319 (budoucí oprávněný). Předmětem smlouvy bylo ujednání o budoucím zřízení služebnosti k pozemku p. p. č. 317/9 – ostatní plocha, zeleň v k. ú. Zábřeh-Hulváky spočívající v zřízení přípojky NN, v jejím provozování a udržování. Služebnost bude zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 200,-- Kč + DPH za každý i započatý m délky zatížení služebného pozemku.
- S/0165/2020/M ze dne 4.9.2020 uzavřená s ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci Ing. Martinem Bartečkem, IČ 47195355 (budoucí oprávněný). Předmětem smlouvy bylo ujednání o budoucím zřízení služebnosti k pozemku p. p. č. 388/64 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Zábřeh-Hulváky spočívající ve zřízení přípojky NN, v jejím provozování a udržování. Služebnost bude zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 200,-- Kč + DPH za každý i započatý m délky zatížení služebného pozemku.

Seznam kontrolovaného majetku pořízeného v období 5/2019 – 8/2020

SÚ	ÚD	Pořizovací cena	ks	Název
018	201901540/1.7.2019	6 897,00	1	MS Office (inv. č. 100000011478)
022	201900001/18.11.2019	576 231,00	13	Prodejní stánky (inv. č. 100000011877 - 11889)
022	202000044/8.4.2020	913 661,00	1	Volkswagen E-Golf (inv. č. 100000012095)
022	202000003/6.1.2020	387 900,00	1	Citroen Berlingo (inv. č. 100000011902)
028	201901981/9.8.2019	63 460,00	21	Kancel. nábytek (inv. č. 100000011719 - 11739)
028	201901485/14.6.2019	44 441,00	2	Křovinořezy (inv. č. 100000011460 - 11461)
028	201901574/24.6.2019	143 703,00	20	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000011591 - 11610)
028	201901688/9.7.2019	50 985,00	15	Ochlazovače vzduchu (inv. č. 100000011514 - 11531)
028	201901743/15.7.2019	128 260,00	19	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000011514 - 11531, 11534)
028	201901677/4.7.2019	195 731,00	39	Výpočetní technika (inv. č. 100000011630 - 11634, 11645 - 11652)
028	202001382/11.6.2020	32 549,00	1	Docházkový terminál (inv. č. 100000012138)
028	20200963/21.4.2020	264 687,50	51	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000012034 - 12050, 12053 - 12068, 12071 - 12086, 12089 - 12090)
028	202001713/23.7.2020	10 188,00	2	Kombinovaná chladnička, jednodveřová chladnička (inv. č. 100000012179 - 12180)
028	202001030/4.5.2020	35 980,00	2	Stojany na dezinfekci (inv. č. 100000012105 - 120106)
031	202000098/11.6.2020	1 346 934,00	3	Bezúplatný převod pozemků (inv. č. 100000012121, 12122, 12124)
031	202000078/2.5.2020	628 400,00	1	Bezúplatný převod pozemku (inv. č. 100000012104)
902	201901916/7.8.2019	14 294,00	25	Konferenční židle (inv. č. 100000011664 - 11688)
902	201901981/9.8.2019	80 084,10	43	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000011695 - 11718, 11740 - 11758)
902	202000565/4.3.2020	4 174,50	5	Telefonní přístroje (inv. č. 100000011966 - 11970)
902	202001431/19.6.2020	5 793,00	3	Ruční postřikovače (inv. č. 100000012154 - 12156)
902	202000792/1.4.2020	8 436,00	14	Židle (inv. č. 100000011982 - 11995)
902	201901574/24.6.2019	605,00	2	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000011611 - 11612)
902	201901743/15.7.2019	605,00	2	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000011532 - 11533)
902	20200963/21.4.2020	12 705,00	5	Kancelářský nábytek (inv. č. 100000012051 - 12052, 12070, 12087 - 12088)
902	2020001713/23.7.2020	16 033,00	21	Rychlovarné konvice, skartovačky, mikrovlnná trouba, laminátory (inv. č. 100000012162 - 12178, 12182 - 12184, 12186)

Seznam zkratk

č. j.	Číslo jednací
č. p.	Číslo popisné
ČÚS	Český účetní standard
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DNHM	Dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
ev. č.	Evidenční číslo
HMV	Hmotný movitý majetek
IČ	Identifikační číslo
k. ú.	Katastrální území
KN	Katastr nemovitostí
MMO	Magistrát města Ostravy
MOB	Městský obvod
parc. č.	Parcelní číslo
PD	Projektová dokumentace
PF	Faktura přijatá
PO	Příspěvková organizace
RM	Rada města
RMOB	Rada městského obvodu
SML	Smlouvy
SMO	Statutární město Ostrava
SÚ	Syntetický účet
TZ	Technické zhodnocení
ÚD	Účetní doklad
usn. č.	Usnesení číslo
ust.	Ustanovení
vyhl. č.	Vyhláška číslo
VZ	Veřejná zakázka
zák. č.	Číslo zákona
ZM	Zastupitelstvo města
ZMOB	Zastupitelstvo městského obvodu
ZVZ	Zákon o veřejných zakázkách