Statutární město Ostrava
magistrát

Výtisk č. 1

Č. j.: SMO/206384/21/IAK/Juch
Sp. zn.: S-SMO/206382/21/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem ul. Přemyslovců 63, 709 36 Ostrava – Mariánské Hory za období od 9/2020 do 3/2021 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 12.5.2021 do 3.6.2021.

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. 05693/RM1822/84 ze dne 12.1.2021.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny	Ing. Jakub Velecký
členové kontrolní skupiny	Mgr. Klára Kaňoková
	Ing. Alena Kotuliaková
	Ing. Eva Kozelská
	Ing. Vladislava Michalíková
	odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta městského obvodu	Jiří Vávra
tajemník	Bc. Karel Kosmák
vedoucí odboru finančního	Ing. Radim Dostál

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 *Směrnice č. 7/2017, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu,* účinným od 15.5.2017. Interní předpis upravoval způsob zadávání veřejných zakázek malého rozsahu následovně:

- Oslovení minimálně 4 dodavatelů u veřejných zakázek malého rozsahu v rozmezí 500.000,00 do 1.000.000,00 Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 500.000,00 do 2.000.000,00 Kč bez DPH u stavebních prací.
- Oslovení minimálně 6 dodavatelů u veřejných zakázek malého rozsahu zadávaných v rozmezí nad 1.000.000,00 Kč bez DPH u dodávek a služeb a nad 2.000.000,00 Kč bez DPH u stavebních prací.

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, v jejíž gesci jednotlivé odbory působí (starosta, místostarostové).

Směrnicí byla vedoucím odborů ÚMOb MHaH svěřena pravomoc rozhodování o uzavírání smluv a objednávek, jejichž plnění nepřevyšuje částku 500.000,00 Kč bez DPH, přičemž byly taxativně stanoveny výjimky (majetkoprávní smlouvy, smlouvy, u kterých si rozhodnutí o uzavření vyhradilo ZMOb, dotační smlouvy, projektové dokumentace či studie a smlouvy o zřízení, změně či zrušení nájemního vztahu, věcného břemene či jiného věcného práva).

S účinností od 1.5.2021 byl schválen nový interní předpis *Směrnice č. 30/2021 pro zadávání veřejných zakázek*. Směrnice definovala veřejné zakázky malého rozsahu, finanční limity a stanovovala závazné postupy při zadávání zakázek malého rozsahu. V nové směrnici zůstaly zachovány původní finanční limity včetně počtu oslovených dodavatelů, a dalších postupů souvisejících se zadáváním veřejných

zakázek malého rozsahu. Navíc byla zapracována povinnost zveřejňovat veřejné zakázky nad 500 tis. Kč bez DPH na webových stránkách městského obvodu.

V rámci interní směrnice byla zařazena povinnost vést elektronickou evidenci veřejných zakázek formou tabulky na síti MOb, do které každý odbor zaeviduje veřejnou zakázku. Nad evidencí bude dohlížet a případně ji aktualizovat tajemníkem pověřený pracovník, konkrétně referent agendy volených orgánů, který současně bude veřejné zakázky malého rozsahu s limitem nad 500 tis. Kč zveřejňovat na webových stránkách MOb.

Profil zadavatele byl zřízen na webové adrese https://nen.nipez.cz/profil/0084545110.

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 9/2020 – 3/2021 je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Dodavatel	IČ	Předmět fakturace	Uhrazeno
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	**20 053 023,34**
MIJO-STAV stavby s.r.o.	27833551	Stavební práce	**19 357 523,65**
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	**6 238 278,00**
Zdeněk Hybner	15495809	Řemeslnické práce	**5 997 923,20**
STRABAG a.s.	60838744	Opravy komunikací	**5 430 181,07**
Ridera Stavební a.s.	45192464	Stavební práce	**1 869 031,54**
TOMDA EU s.r.o.	28615948	Zeleň	**1 848 367,74**
PARKSERVIS s.r.o.	28648285	Zeleň	**1 330 363,21**
CENTROPOL ENERGY, a.s.	25458302	Dodávky energií	**1 272 080,00**
CHLEBIŠ s.r.o.	27848361	Pořízení traktoru	**1 233 490,30**

1.3. Kontrola veřejných zakázek

V průběhu kontroly byly ověřovány postupy zadávání veřejných zakázek v návaznosti na pravidla stanovená interními předpisy a zásadami dle zákona, vč. ověření, zda nebyly překračovány limity pro veřejné zakázky nebo nedocházelo k jejich účelovému dělení. Následně byly kontrolovány operace související s řídící 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.

U kontrolovaných veřejných zakázek uvedených v Příloze č. 1 nebyly zjištěny nedostatky.

1.4. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu

MOb MHaH měl ke konci roku 2020 ve správě 164 domů s 1.936 byty, z toho byly 3 domy s pečovatelskou službou. Ke stejnému datu bylo evidováno 90 neobsazených bytových jednotek.

Opravy a údržba bytového fondu probíhaly v návaznosti na uzavřené Rámcové smlouvy o dílo. Výběrovým způsobem byly kontrolovány smlouvy a objednávky týkající se správy bytového fondu.

Kontrolní zjištění

MOb postupoval v rozporu s interním předpisem *Směrnice č. 17/2017, kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu*, když služby za vyklízení společných prostor bytových domů a jejich okolí poskytované dodavatelem Magda Čonková, IČ 60771364 nesoutěžil. Fakturace za dané služby každý rok překročila výši 500 tis. Kč bez DPH (ověřeno od roku 2017), což byla spodní hranice pro to, aby byla daná služba soutěžena oslovením min. 4 potencionálních dodavatelů.

Doporučení

K prováděným službám za vyklízení společných prostor bytových domů a jejich okolí nebyla pořizována žádná fotodokumentace, proto **doporučujeme** fotodokumentaci pořizovat tak, aby bylo

průkazné, v jakém rozsahu byly dané služby prováděny a zároveň nevznikala pochybnost, že u daných služeb probíhala pouze formální řídící kontrola.

2. Smluvní dokumenty

Kontrola se zaměřila zejména na formální a věcné náležitosti smluv (předmět plnění, cenu, termín plnění, sankční ujednání, datum podpisu, platební podmínky, zálohy apod.), uzavírání dodatků ke smlouvám, finanční plnění ve vazbě na platební podmínky (pohledávky, závazky, zálohy apod.) a ve vazbě na schválený rozpočet, majetkoprávní vztahy k majetku, na kterém se realizují práce, vymáhání pohledávek ze smluvních vztahů, úhrady závazků, správnost účtování přírůstků nebo úbytků majetku ve vazbě na příslušné smlouvy, dodržování rozhodovacích pravomocí dle Statutu, dodržení procesních postupů (zveřejnění na úřední desce), vyznačení doložky platnosti na smluvním dokumentu, soulad s příslušným usnesením a na doložení záznamů o provedení řídící kontroly. Zároveň bylo ověřeno zveřejnění kontrolovaných smluv do registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. a evidence smluv v modulu SML programu GINIS. Kontrolovány byly výběrovým způsobem smlouvy uzavřené v kontrolovaném období.

2.1. Smlouvy o dílo

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

2.2. Nájemní smlouvy

MOb vystupoval jak na straně pronajímatele, tak i na straně nájemce. Předmětem kontroly byly smlouvy na pronájem pozemků (pod garáží), smlouva o hrobovém místě, kde MOb byl na straně pronajímatele a smlouva na pronájem movitých věcí (PC, tiskáren, USB), kdy byl MOb na straně nájemce. 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. U kontrolovaných smluv byl proveden předpis pohledávek nájemného a nájemné bylo v kontrolovaných případech uhrazeno. Smlouvy, vzhledem k výši hodnoty předmětu plnění, nepodléhaly zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.3. Kupní smlouvy

Předmětem kontroly byly kupní smlouvy, jejichž identifikace je uvedena v Příloze č. 1. MOb vystupoval na straně prodávajícího, jednalo se o prodej částí rozdělených pozemků.

Ke kupním smlouvám byl, v souladu se Statutem, doložen předchozí souhlas RM a ZM a rozhodnutí RMOb a ZMOb o prodeji nemovitostí. Sjednané prodejní ceny byly doloženy znaleckým posudkem. Veškeré relevantní podklady byly v předložených spisech doloženy a přehledně řazeny. O vyřazení majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701, tj. ke dni podání návrhu na zápis do KN. MOb prováděl v souladu se Statutem odvod 50 % z kupní ceny do rozpočtu MMO. Smlouvy byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., a obsahovaly doložku platnosti právního jednání.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.4. Smlouvy o zřízení věcného břemene – 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. Kontrola věcných břemen-služebností byla zaměřena na zaúčtování do podrozvahové evidence ke dni právních účinků zápisů do katastru nemovitostí. Věcná břemena byla vedena v podrozvahové evidenci v hodnotě úplaty bez DPH. Smlouvy, vzhledem k výši hodnoty předmětu plnění, nepodléhaly zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Kontrolní zjištění

a) Kontrolované smlouvy o zřízení věcného břemene-služebnosti S/0175/2020/M, S/0244/2020/M, S/0006/2021/M, S/0043/2021/M nebyly zaúčtovány do podrozvahové evidence ke dni právních

účinků zápisů do katastru nemovitostí. Tímto nebyl dodržen okamžik uskutečnění účetního případu a došlo k porušení ust. ČÚS č. 701 odst. 6.3.

b) Ve dvou kontrolovaných případech smluv S/0244/2020/M a S/0043/2021/M došlo k platbě za zřízení VB až po zápisu do KN. **Upozorňujeme,** že uhrazení úplaty před podáním návrhu na zápis do KN je požadováno majetkovým odborem MMO (viz stanovisko majetkového odboru MMO ze dne 30.5.2013, uvedené pod sp. zn. č. SMO/198620/13/MJ/Raj).

2.5. Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byly darovací smlouvy uzavřené v kontrolovaném období, jejich výčet je uveden v Příloze č. 1. MOb vystupoval na straně dárce (1ks mobilního telefonu a finanční dar). Darovací smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOb, obsahovaly doložku platnosti právního jednání. Smlouvy, vzhledem k výši hodnoty předmětu plnění, nepodléhaly zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

2.6. Smlouvy o výpůjčce

Předmětem kontroly byly smlouvy o výpůjčce, jejichž specifikace je uvedena v Příloze č. 1. MOb vystupoval jak na straně vypůjčitele i půjčitele. Jednalo se o výpůjčku pozemku, o výpůjčky prodejních stánků a půjčku 2 kusů stroje Singer SMC 1507/00. V případě výpůjčky pozemku, kdy byl MOb na straně vypůjčitele, bylo o záměru rozhodnuto RMOb a záměr byl vyvěšen nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce ÚMOb. Předmětné smlouvy byly opatřeny doložkou dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouvy, vzhledem k výši hodnoty předmětu plnění, nepodléhaly zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Společné kontrolní zjištění k bodu 2.5. a 2.6.

U kontrolovaných výdajových smluv S/0207/2020/OKV (darovací smlouva) a S/0050/2021/OKV (smlouva o výpůjčce) neproběhla předběžná řídící kontrola ze strany správce rozpočtu, tímto došlo k porušení ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb.

2.7. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

Výběrovým způsobem byly kontrolovány smlouvy na poskytnutí mimořádných dotací z rozpočtu MOb vč. vyúčtování. Ve všech případech se jednalo o individuální žádosti. Veřejnoprávní smlouvy, jejichž výčet je uveden v Příloze č. 1, byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOb, řídící kontrola byla provedena. Kontrolované smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.8. Smlouvy o bezúplatném převodu

Předmětem kontroly byla smlouva uzavřená s Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 (převodce). Na základě smlouvy došlo k bezúplatnému převodu pozemků, a to na základě rozhodnutí ZM předávacím protokolem. Smlouva byla uzavřena v souladu s rozhodovacími pravomocemi dle Statutu. O nabytí majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu. Smlouva, vzhledem k výši hodnoty předmětu plnění, nepodléhala zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Kontrolovaná smlouva je uvedena v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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 a smlouvy ze starších let (včetně smluv na hrobová místa). Zároveň jsou v systému evidovány vystavené objednávky i limitované přísliby.

Opakované upozornění

Upozorňujeme, že v programu GINIS modulu SML nebyly stejně jako za kontroly v roce 2019 evidovány nájemní smlouvy na pronájem bytů (tyto jsou vedeny v samostatném SW programu LIVING

2010, ve kterém byla 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. Zároveň **doporučujeme**, aby všechny smlouvy i již evidované, byly evidovány v modulu SML i ve formě scanu jednotlivých smluv.

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

1. Inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků v kontrolovaném období bylo ověřeno dodržení ust. § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 Sb. a interního předpisu *Směrnice č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*, účinného od 1.11.2019.

Usn. č. 1615/RMOb-MH/1822/47 ze dne 19.10.2020 byla zřízena tříčlenná ústřední inventarizační komise a na základě rozhodnutí starosty MOb ze dne 30.11.2020 byly zřízeny dílčí inventarizační komise. Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě „Plánu inventur na rok 2020" ze dne 7.12.2020, 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. Předsedové inventarizační komise byli k inventarizaci proškoleni, což bylo doloženo listinou s podpisy ze dne 15.12.2020. Předsedové následně proškolili ostatní členy dílčích komisí.

Inventarizační práce proběhly během měsíce ledna 2021 s tím, že předání podkladů pro ÚIK bylo ke dni 25.1.2021 a zpracování závěrečné inventarizační zprávy mělo být do termínu 22.2.2021 dle Plánu inventur, vyhotovena však byla až s datem 12.3.2021.

V Inventarizační zprávě za rok 2020 byly uvedeny následující zjištěné nesrovnalosti: na účtu *314.0100 Zálohy na služby a ostatní zálohy* rozdíl ve výši 3.080,00 Kč, na účtu *378.0401 Ostatní krátkodobé závazky-depozita-nesvéprávní* ve výši 0,08 Kč, na účtu *909.0332 Ostatní majetek u příspěvkových organizací* (výše rozdílu nebyla uvedena), na účtu *321.0000 Dodavatelé neinvestiční* ve výši 20.520,00 Kč.

K výše uvedeným rozdílům bylo poskytnuto vysvětlení hlavní účetní MOb:

- Na účtu *314.0100 Zálohy na služby* byla evidována zálohová faktura z roku 2019 na náklady spojené se vzdělávání ZOZ zaměstnance úřadu (na částku 17.040,00 Kč), v průběhu roku 2020 došlo k jejímu částečnému vyúčtování (v částce 13.960,00 Kč), zbytek byl převeden do následujícího roku. Nejednalo se o inventarizační rozdíl.
- Rozdíl na účtu *378.0401 Ostatní krátkodobé závazky – depozita – nesvéprávní* byl skutečným inventarizačním rozdílem, došlo k mylně zaslané částce oproti vystavenému poukazu. K vypořádání rozdílu do zahájení kontroly nedošlo.
- Rozdíl na účtu *321.0000 Dodavatelé neinvestiční* byl způsoben fakturací ze strany dodavatele za služby, které nebyly poskytnuty ve sjednaném rozsahu. Dodavatelem byl vystaven dobropis, k finančním tokům mezi oběma stranami dle sdělení v roce 2020 nedošlo. Nestandartní účetní operace měly za následek rozdíl mezi evidencí v KDF a účetnictvím. K úhradě faktury v plné výši a současně k úhradě dobropisu ze strany dodavatele došlo v následujícím roce. Nejednalo se o inventarizační rozdíl.
- Inventarizační rozdíl na účtu *909.0332 Školství podrozvaha* byl dle sdělení způsoben pozdním odevzdáním inventarizací ze strany příspěvkových organizací. Více viz Kontrolní zjištění.

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 akruálního principu byla dodržována účtováním na účty časového rozlišení, zůstatky byly doloženy.

Na účtu *042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* se zůstatkem ve výši 39.972.940,92 Kč byly potřebné přílohy doplněny až v průběhu kontroly, když původně jednotlivé nedokončené investice nebyly nijak doloženy, přílohy inventurních soupisů byly tvořeny obraty na účtech dle jednotlivých ORJ, scházel konkrétní název investiční akce, její jednoznačné označení, seznam faktur a nebyl uveden ani výhled do budoucna. Vzhledem k doplnění nebylo konstatováno kontrolní zjištění a odpovědný zaměstnanec byl na nutnost průkazného doložení zůstatku uvedenými přílohami upozorněn.

Doporučujeme současně zvážit zejména u investic z roku 2017, zda se nejedná o tzv. zmařené investice a zda není vhodné je zcela odepsat.

Další nedostatky jsou uvedeny v následujících kontrolních zjištěních.

Kontrolní zjištění

a) Ke kontrole byly předloženy „Inventurní soupisy účtu k 31.12.2020", které byly generovány z modulu UCR programu GINIS a obsahovaly pouze konečné účetní stavy vybraného majetkového účtu dle SÚ, AÚ a ORJ. Takovýto inventurní soupis neobsahoval porovnání skutečného stavu se stavem účetním, nebylo vždy vyznačeno, zda šlo o fyzickou či dokladovou inventuru. Rovněž nebyli podepsáni všichni členové DIK. Inventurní soupisy majetkových účtů neobsahovaly přílohu, kterou by byl doložen majetek vedený na jednotlivých účtech. Nebylo tak vůbec možné porovnat stavy účetní se stavy z majetkové evidence. Z tohoto je patrné, že ani DIK porovnání neprovedla. Samostatně byla doložena složka obsahující fyzické inventury majetku dle jednotlivých místností. Některé ze sestav však byly tištěny a datovány s datem pozdějším, než byl termín pro ukončení a odevzdání inventurních soupisů (dle Plánu inventarizace bylo stanoveno datum 21.1.2021). Týkalo se např. inventurních soupisů místnosti „garáž – OHC" ze dne 8.2.2021, místnosti „VPP G-1- garáž" ze dne 8.2.2021, místnosti „dílna – OHC" ze dne 8.2.2021, na kterém bylo navíc uvedeno, že schází vařič (inv. č. 1971 v částce 425,00 Kč), stejně tak výdejník vody (inv. č. 1991 v částce 2.000,00 Kč), místnosti „č. 20 - vedení radnice" ze dne 2.3.2021. Všechny soupisy k fyzické inventuře byly navíc podepsány jediným člověkem, a to paní H. K. (předsedkyně jedné z DIK – pro ORJ 4, 5, 13). I jiné sestavy k fyzickým inventurám obsahovaly poznámky o nenalezeném, přesunutém, poškozeném či nezkontrolovaném majetku, nebylo však jasné, jestli s těmito informacemi někdo dále pracoval.
   Vzhledem ke stavu inventurních soupisů, chybějícím podpisům členů DIK, sestavám fyzických inventur vyhotovených až po datu provedení a neuvedeným inventarizačním rozdílům v Závěrečné inventarizační zprávě lze konstatovat, že při inventarizaci majetkových účtů nebylo dodrženo ust. § 29 a 30 zák. č. 563/1991 Sb. a ta byla navíc provedena pouze formálním způsobem.

b) Rovněž u inventurního soupisu účtu *031 Pozemky* nebyly přílohou seznamy pozemků z majetkového modulu GINIS, ani zde tedy není jasné, s čím byly přiložené výpisy z katastru nemovitostí porovnány. Stejný nedostatek byl zjištěn např. i u účtu *263.0106 Ceniny – kolky* (konečný zůstatek nebyl nikterak doložen). Nebylo dodrženo ust. § 29 a 30 zák. č. 563/1991 Sb.

c) Kontrolou inventurních soupisů k účtu *909.0332 Školství podrozvaha*, kde MOb eviduje majetek svěřený PO, byl zjištěn nesoulad, resp. inventarizační rozdíly. Na jednotlivých soupisech byl inventarizační rozdíl vyčíslen a byla uvedena poznámka, že rozdíl vznikl z důvodu pozdního dodání inventarizací ze strany PO. Z přílohy soupisu však bylo zjištěno, že informace o zůstatcích majetkových účtů PO byly MOb předány s lednovými daty. Ověřením Závěrečných inventarizačních zpráv PO bylo zjištěno, že inventarizace proběhly v měsících prosinec 2020 a leden 2021. Dle ústního sdělení zaměstnance odboru školství je nepsaným pravidlem, že PO odevzdávají výsledky inventur do konce ledna následujícího roku za rok, který se inventarizuje (**doporučujeme** zakotvit toto pravidlo do Plánu inventur, nebo interní směrnice). Nebyly tedy shledány objektivní důvody, proč by nemohla být podrozvahová evidence majetku svěřeného PO upravena dle předložených inventarizací škol do termínu ukončení inventarizace MOb. Nebylo dodrženo ust. § 29 zák. č. 563/1991 Sb.

Na vyžádání byly kontrolní skupině doloženy seznamy majetku, který MOb eviduje na jednotlivých majetkových účtech, konkrétně šlo o účty *013, 018, 021, 022*. Ty byly vytištěny s datem 13.5.2021 k datu inventarizace. Majetkový účet *031, 902* byl poskytnut v elektronické podobě.

Doporučení

MOb vlastní čtečku a tiskárnu čárových kódů a současně má, alespoň dle sdělení, označen kódy veškerý majetek. Doporučujeme proto k inventarizaci používat tyto nástroje, které práci významně usnadní, urychlí a zároveň je takto provedená inventura majetku průkaznější.

Závěr k inventarizaci

Na základě zjištěných skutečností lze inventarizaci, zejména inventarizaci majetku, označit za velmi formálně provedenou. Přílohy inventurních soupisů byly v některých případech tištěny po datu inventarizace, nebyly podepsány všemi členy DIK, nebo je podepisovaly osoby, které k tomu nebyly určeny (Rozhodnutím starosty o zřízení DIK). Dle sdělení došlo v průběhu inventarizačních prací k několika personálním změnám a omezením z důvodu pandemie nemoci Covid- 19.

Inventurní soupisy byly nejčastěji vyhotovovány za jednotlivé odbory, přičemž u mnohých syntetických účtů scházela přehledná celková rekapitulace. Příkladem může být účet *905 Vyřazené pohledávky*. Celkem bylo v inventarizační dokumentaci založeno devět inventurních soupisů účtu 905 odlišené jen ORG a bez rekapitulace. Nebylo možné ověřit, zda byla provedena inventura všech ORG. Nebyla uvedena ani celková hodnota odepsaných pohledávek evidovaných na účtu za MOb, všechny uvedené inventurní soupisy navíc měly stejný název *„905.0398 odepsané pohledávky"*, až teprve z přílohy bylo možné vyčíst, že se jedná např. o vyřazené pohledávky za poplatek ze psů.

Upozorňujeme, že aby bylo účetnictví účetní jednotky správné, úplné, průkazné, srozumitelné a přehledné (ust. § 8 zák. č. 563/1991 Sb.), je třeba, aby i inventurní soupisy, jakožto účetní záznamy, byly průkazné a splňovaly náležitosti dle ust. § 30 odst. 7 zák. č. 563/1991 Sb., resp. ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb.

Obecně lze v této oblasti konstatovat proti minulému stavu zhoršení.

2. Evidence majetku

V kontrolovaném období byla evidence majetku upravena interním předpisem *Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku*, účinným od 1.1.2018.

MOb předložil odpisový plán pro rok 2021, který byl schválen RMOb usn. č. 1929/RMOb-MH/1822/56 ze dne 24.2.2021.

Opakované doporučení

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

V kontrolovaném období bylo účtováno o přírůstcích a úbytcích majetku na účtech, jejichž přehled je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

Majetek		9 - 12/2020		1 - 3/2021	
		Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
021	Stavby	10 251 135,19	17 794 664,96	0,00	239 516,50
022	Samostatné HMV a soubory HMV	103 000,00	2 089 112,10	1 173 216,00	58 080,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	292 360,69	162 849,65	551 876,00	61 795,00
031	Pozemky	1 264 038,00	1 230 400,00	506 844,00	581 033,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	37 081 934,87	10 354 135,19	2 515 570,18	1 173 216,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	21 741,14	15 104,15	15 374,92	49 804,17
909	Ostatní majetek	19 703 501,71	280 251,05	0,00	0,00

2.1. Pořízení a vyřazení majetku

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

Účet 021 – Stavby

Přírůstky účtu byly tvořeny rekonstrukcemi ulic Slavníkovců (v částce 5.549.540,98 Kč, kontrolováno v rámci veřejných zakázek) a Ludmilina (v částce 2.873.118,56 Kč), či technickým zhodnocením bytového domu na ul. Baarova 2 (výměna rozvodů v částce 1.203.066,58 Kč).

Úbytky byly tvořeny svěřením majetku příspěvkovým organizacím, v roce 2021 došlo k vyřazení stavby jezírka – park Hodoňanka (v částce 239.516,50 Kč).

Kontrolní zjištění

ÚD č. 100001142/28.1.2021 došlo k vyřazení stavby jezírka – park Hodoňanka. Jezírko bylo delší dobu ve špatném technickém stavu a nesloužilo svému účelu, postupně bylo zasypáno. Dle Směrnice č. 19/2017 má být při vyřazování neupotřebitelného DHM tajemníkem stanovena likvidační komise, která o likvidaci rozhodne. MOb nepředložil likvidační protokol, likvidační komise nebyla stanovena. O likvidaci rozhodl příkazce operace pro dané ORJ. Dle Směrnice č. 28/2019 může být dlouhodobý majetek vyřazen z účetní evidence až po odsouhlasení RMOb. MOb nedodržel ani jednu z interních směrnic.

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci

MOb pořídil v roce 2020 pět dřevěných soch do betléma (v částce 55.000,00 Kč) a box na kočárky (v částce 48.000,00 Kč), v roce 2021 pak traktor (částka 1.173.216,00 Kč), jehož pořízení bylo předmětem kontroly veřejných zakázek.

Úbytky účtu byly tvořeny svěřením majetku příspěvkovým organizacím a prodejem elektrotříkolky (schváleno usn. č. 1679/RMOb-MH/1822/49 ze dne 16.11.2020) a osobního automobilu (schváleno usn. č. 1476/RMOb-MH/1822/43 ze dne 13.8.2020).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období MOb pořizoval např. výpočetní techniku (monitory, notebooky, dokovací stanice, mobilní telefony), čističky vzduchu, zesilovače STA.

Vyřazení majetku bylo způsobeno převážně z důvodu nefunkčnosti, zastarání a nerentabilních oprav, jednalo se např. o kávovar, klimatizaci, rádio, psací stroj (ÚD č. 10001274/10.3.2021), 12 ks mobilních telefonů (ÚD č. 10001196/22.2.2021), tlakovou myčku (ÚD č. 10001188/26.2.2021), v roce 2020 byla mj. vyřazena motorová pila z důvodu její krádeže (ÚD č. 10001246/12.10.2020). K vyřazení majetku docházelo na základě písemné žádosti příslušného příkazce operace (správce majetku), u elekroniky bylo doloženo posouzení stavu odbornou firmou, přílohou bylo potvrzení o převzetí majetku k likvidaci.

Kontrolní zjištění

Kontrolou účtování na účtech *028 DDHM* a souvztažném účtu *558 Náklady z DDHM* byly v roce 2021 zjištěny nesrovnalosti. MOb chybně účtoval na účet *558* i majetek, který měl pořizovací hodnotu do 3.000,00 Kč a který byl zařazen na podrozvahový účet *902 Jiný drobný dlouhodobý majetek*. Náklady z takovéhoto majetku se účtují na účet *501 Spotřeba materiálu*. Nebyl dodržen bod 3.7 ČÚS č. 710.

Doporučení

a) ÚD č. 10001246/12.10.2020 byla z majetkové evidence vyřazena ukradená motorová pila v částce 19.990,00 Kč. Ke krádeži došlo již v lednu 2020, v březnu bylo MOb doručeno vyjádření Policie ČR o odložení případu, pachatel nebyl zjištěn. MOb uplatnil pojistnou událost u své pojišťovny, náhrada škody ve výši 16.990,00 Kč byla zaslána na účet MOb dne 14.10.2020. Doporučujeme v obdobných případech nečekat na sdělení pojišťovny a vyřadit majetek z majetkové evidence ke dni vyrozumění od Policie ČR.

b) Při kontrole vyřazování majetku byl zjištěn rozpor mezi interními směrnicemi, konkrétně Směrnicí č. 28/2019 a Směrnicí č. 19/2017. Doporučujeme sjednotit a upravit pravidla pro vyřazování majetku tak, aby vždy byla jmenována likvidační komise (toto je v kompetenci rady, nikoliv starosty, jak je uvedeno ve směrnici, viz ust. § 102 zák. č. 128/2000 Sb.), která bude dohlížet nad procesem likvidace majetku, vystaví o likvidaci likvidační protokol a aby vyřazení investičního majetku s pořizovací hodnotou nad 40 tis. Kč bylo vždy schváleno příslušným orgánem obce, tedy minimálně RMOb. Bylo by vhodné, aby i o vyřazení DDHM rozhodoval orgán obce, stejná pravidla jsou nastavena pro nakládání s majetkem na MMO.

OSTRAVA!!!

Účet 031 – Pozemky

V kontrolovaném období docházelo k pohybům na majetkovém účtu zejména z důvodu bezúplatných převodů mezi MOb a MMO, nebo MOb a Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových, realizované prodeje pozemků byly předmětem kontroly v rámci kupních smluv. V rámci kontroly byla porovnána evidence pozemků MOb v návaznosti na KN bez zjištěných rozdílů.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období byly pohyby na účtu tvořeny zejména změnou účtování ORG/ORJ u různých investičních akcí, jinými opravami, v menší míře pak nákupem a TZ majetku a jeho následným zařazením na majetkové účty.

Kontrolní zjištění

Předchozí kontrolou bylo zjištěno, že MOb postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 Sb., a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710, když náklady související s pořízením nebo technickým zhodnocením DHM nezaúčtoval na účet *042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek*, ale přímo do nákladů na účet *518 – Ostatní služby*. Kontrolou odstranění nedostatků byla zjištěna jedna faktura (ÚD č. 10001105/25.1.2021v částce 12.000,00 Kč) za „znalecký posudek na výkopové práce v suterénu ZŠ Klicperova", která přímo souvisela s investiční akcí „Snížení energetické náročnosti ZŠ Gen. Janka – Klicperova" (ORG 1000101000000, ORJ 4). Náklady za posudek nebyly naúčtovány na účet *042*, ale rovnou na nákladový účet *518*. **Upozorňujeme**, že uvedeným postupem dochází k chybnému ocenění majetku, odpisování a k negativnímu ovlivnění hospodářského výsledku.

Doporučení

V roce 2021 byly na účet *518 Služby* zaúčtovány náklady za tři studie na rekonstrukci hřbitova v Mariánských Horách v celkové částce 119.700,00 Kč. Dle metodiky Národní účetní rady (NÚR) platí, že rozhodne-li kompetentní orgán (v tomto případě rozhodla RMOb usn. č. 1939/RMOb-MH/1822/56 dne 24.2.2021 o vypsání soutěže ke zhotovení ideové studie na rekonstrukci hřbitova) o záměru pořízení investice (rekonstrukce hřbitova), pak se následné náklady s investicí již věcně a časově související účtují na účet *042 Nedokončený DHM*. Doporučujeme postupovat dle metodiky NÚR a ust. § 55 vyhl. č. 410/2009 Sb. u všech investičních akcí.

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

MOb pořizoval a vyřazoval drobný dlouhodobý majetek v hodnotě do 3.000,00 Kč, předmětem kontroly byl nákup mikrovlnných trub (5 ks v částce 7.595,00 Kč), webkamer (6 ks v částce 6.526,74 Kč), vyřazení mikrovlnné trouby, kalkulaček, konvice, laminátoru (ÚD č. 10001274/10.3.2021).

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.2. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím

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. Dodatky byly aktualizovány k datu 30.11.2020, schváleno ZMOb usn. č. 0194/ZMOb-MH/1822/13 dne 29.12.2020. V 4/2021 byla hodnota svěřeného majetku v podrozvahové evidenci upravena na základě inventarizací předložených příspěvkovými organizacemi. Z tohoto důvodu evidence na podrozvahovém účtu k 31.12. nesouhlasila s aktuálními dodatky zřizovacích listin.

Kontrolní zjištění

MOb nedodržel interní předpis *Směrnici č. 19/2017 pro evidenci majetku*, když aktualizoval dodatky zřizovacích listin k jinému datu než k 31.12.

Doporučení

Majetek svěřený příspěvkovým organizacím je evidován na podrozvahovém účtu *909.0332*, přičemž jednotlivé PO odlišuje pouze ORG, kdy první tři čísla označují konkrétní PO a následující čísla v ORG majetkový účet, např. 111018 značí Základní školu Gen. Janka a jí svěřený drobný dlouhodobý nehmotný majetek. **Doporučujeme** rozlišit jednotlivé PO dle analytického účtu, neboť z jednotlivých inventurních soupisů ani z účtového rozvrhu nebylo možné zjistit, o kterou PO se dle ORG jedná.

Odlišení jednotlivých PO dle evidence ORG bylo kontrolní skupině předloženo po vyžádání. Dále **doporučujeme** aktualizovat dodatky zřizovacích listin jednou ročně (nejlépe na jaře) na základě provedených inventur.

3. Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek byla v MOb v kontrolovaném období upravena interními předpisy *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinná od 1.1.2018 ve znění Dodatku č. 1 a *Směrnice č. 16/2016 pro inventarizaci majetku, závazků a pohledávek*, účinná od 1.12.2016, která byla nahrazena *Směrnicí č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*, účinnou od 1.11.2019.

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

Přehled pohledávek je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Stav k 31.3.2021
311	Odběratelé	12 640 938,27	12 824 843,50	13 799 225,01
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 428 331,37	1 369 449,68	6 577 218,84
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 091 779,55	2 455 432,55	4 951 867,05
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	287 164,28	492 029,28	422 507,28
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	5 171 778,10	1 795 785,10	1 704 162,10
905	Vyřazené pohledávky	7 855 767,57	7 819 540,41	7 819 540,41

Účet 311 – Odběratelé

Na účtu byly evidovány pohledávky zejména za nájem bytů, nebytových prostor, pozemků, garáží, stánků a movitých věcí, služby spojené s nájmem, sankce (úroky a poplatky), pohledávky za prodeje bytů a za prodané pozemky, refundace mezd, náklady soudního řízení (exekuce), ostatní příjmy z vlastní činnosti (věcná břemena), parkovací karty odbor místního hospodářství.

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Na účtu byly evidovány poskytnuté zálohy zejména za služby a energie. Jednalo se o zálohy, které již byly anebo budou vyúčtovány v roce 2021.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Na účtu byly evidovány zejména pohledávky za stravné (příspěvek na provoz jeslí), za nařízení exekucí, místní poplatky ze psů, sankční platby, poplatky za uložení odpadů, poplatky za užívání veřejného prostranství (zábor), odvody příspěvkových organizací (změny odpisů), správní poplatky.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu byly evidovány pohledávky za převod dotace Domovník na depozitní účet (preventista), pohledávky za Česká Spořitelna a.s. - platební karty (bezhotovostní platby), inkaso nedoplatků (fondu oprav), sociální fond, přijaté dotace ze SR přes MMO, přijaté pohledávky od MMO, přijaté pojistné náhrady (škodní události), finanční dary, vstupné letní kino, senior expres a náhrada za jednorázové omezení vlastnického práva.

Účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky

Na účtu byly evidovány pohledávky za příjmy z prodeje dlouhodobého majetku, půjčka pro manžele A.L. a H.L. (pomoc při řešení bytové situace – půjčka na složení kauce na byt, uzavřený splátkový kalendář, z roku 2019), pohledávka za dodávku zemního plynu (od ENWOX ENERGY s.r.o.), přeúčtování pohledávky přihlášené do insolvenčního řízení za One Energy. Dále se jednalo o pohledávku za nespárovanou bankovní transakcí (platba od insolvenčního správce za pohledávku firmy One Energy), o prodeji dvou bytů (Bělský les) a prodej pozemku (doplatek). Evidována byla i pohledávka Švajner FRB, která zůstávala v evidenci pro možnost dalšího plnění za fyzickou osobou.

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Na účtu byla evidována zejména smluvní pokuta přihlášená do insolvenčního řízení za společností SCP first payment of receivables s.r.o., IČ 02639564 (dříve ENWOX ENERGY, s.r.o.) za elektrickou energii

OSTRAVA!!!

pro rok 2016 v celkové výši 5.425.200,00 Kč a pohledávka za smluvní pokutu přihlášenou do insolvenčního řízení za společností One Energy & One Mobile a.s., IČ 01879880 za elektrickou energii pro rok 2018 v celkové výši 123.039,00 Kč. Dále se jednalo o poplatky ze psů, o pohledávky za nájmy, pohledávky z nájmu nebytového prostoru za společností Ilias Trichas-HELAS TOURS CK ve výši 574.783,00 Kč (2019, 2020), za pokuty vnitro ve výši 946.523,80 Kč a další dílčí menší evidované pohledávky. Odpis pohledávek v kontrolovaném období nebyl proveden.

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 roce 2020 byla inventarizace pohledávek vedena již přehlednějším způsobem než v období předchozím.

V rámci kontroly bylo možné ze spisové dokumentace zjistit nesplacené zůstatky pohledávek za jednotlivými dlužníky a porovnat je se stavem pohledávek vedených v účetnictví MOb. Ve spisech byly ke konkrétnímu dlužníkovi přiloženy doklady pohledávek včetně všech upomínek a s uvedením stavu vymáhání konkrétní pohledávky. Neuhrazené pohledávky byly během kontrolovaného období vymáhány tak, aby nedošlo k jejich promlčení. MOb vytvářel k pohledávkám opravné položky.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány spisy k dlouhodobým pohledávkám. Předmětem kontroly byl spis vedený za H.Č. (nájem bytu a služeb – 2x žalobní spis, 1x exekuční spis), J.B. (nájem bytu a služeb – 3x žalobní spis, 3x exekuční spis), H.B. (nájem bytu a služeb – 2x žalobní spis, 2x exekuční spis), P.Č. (nájem bytu a služeb – 2x žalobní spis, 2x exekuční spis), R.G. (nájem bytu a služeb – 2x žalobní spis, 2x exekuční spis). Všechny spisy byly evidovány na odboru bytovém.

Externím auditem společnosti BDO Audit, s.r.o., IČ 45314381 bylo zjištěno kontrolou za rok 2019, že MOb vytvářel opravné položky ve výši 10 % za 90 dní po splatnosti, od 90 - 180 dní byly opravné položky vytvářeny ve výši 20 %, atd. Dle vyjádření MOb, bylo toto způsobeno automatickým nastavením systému. V roce 2020 bylo chybné nastavení systému napraveno.

Doporučení

Na účtu *905 Vyřazené pohledávky* byly evidovány dlouhodobě evidované odepsané pohledávky. **Doporučujeme**, aby byly všechny evidované odepsané pohledávky prověřeny z hlediska jejich nedobytnosti a následně nedobytné pohledávky vyřadit z podrozvahové evidence na základě schvalovacího procesu MOb.

4. Fyzická kontrola majetku

Dne 1.6.2021 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.

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.

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

1. Účetní záznamy

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

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2020 provedla auditorská společnost BDO Audit s.r.o., IČ 45314381. Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2020 do 31.12.2021 bylo uvedeno, že nebyly zjištěny nedostatky.

Postupy vedení účetnictví byly upraveny interním předpisem *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení,* účinným od 1.1.2018 ve znění Dodatku č. 1.

Účetní doklady a záznamy v účetním deníku byly doplněny o dostatečný popis účetních případů. MOb vedl účetnictví přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s ust. § 8 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb. Kontrolované účetní doklady byly doloženy průkaznými účetními záznamy v souladu s ust. § 33a zák. č. 563/1991Sb.

MOb vedl účetní evidenci v systému GINIS. V rámci tohoto účetního programu byly využívány moduly ADP, ADR, BUC, MAJ, FUC, INU, KDF, KOF, POK, POU, PPD, ROZ, UCT, SML, UCR, ve výjimečných případech byl používán modul FUC.

Zjištěné nedostatky jsou popsány v jednotlivých kontrolovaných oblastech. Na základě zjištěných skutečností lze konstatovat, že kromě oblasti inventarizace majetku bylo účetnictví vedeno přehledným a systematickým způsobem.

2. Pokladní operace

Oběh pokladních dokladů, realizace pokladních operací a náležitosti dokladů byly upraveny interním předpisem *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinným 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*. Pokladní výdaje byly opatřeny rovněž záznamy řídící kontroly dle 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. 29/2019, kterou se stanoví zásady hospodaření s bytovým fondem* v *Příloze č. 2*. Bylo ověřeno, že výdaje byly realizovány pouze ve výši stanovené touto směrnicí.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce 8/2019, 10/2019, 8/2020, 10/2020, 1-2/2021 (bytový odbor), provozní výdaje za 8/2019, 7/2020, 10/2020, 1-2/2021.

Upozornění

K VPD č. 2021600030P10/29.1.2021, 2021600061P10/26.2.2021, 2021600055P10/25.2.2021, 2021600053P10/25.2.2021, 2020600297P10/31.7.2020, 2020600288P10/30.7.2020, 2020600436P10/30.10.2020, 2020600423P10/27.10.2020 byly doloženy mimo jiné daňovými doklady obsahující náležitosti faktury. Tyto však nebyly evidovány v modulu KDF systému GINIS. Vzhledem k manuálu *Elektronický oběh dokumentů* odboru financí a rozpočtu magistrátu města Ostravy, **upozorňujeme** na důsledné evidování daňových dokladů splňujících náležitosti faktury v modulu KDF systému GINIS.

Doporučení

U VPD č. 2019600394/5.8.2019, 2021600017P10/27.1.2021. 2021600049P10/18.2.2021, 202060067P10/7.7.2020, 2020600263P10/3.7.2020, 2020600262P10/2.7.2020, 2020600425P10/29.10.2020 byly výdaje hrazené za zdravotní prohlídky účtovány na účet *518 – Ostatní služby* namísto obvyklého zaúčtování na účet *527 – Zákonné sociální náklady*. Doporučujeme dodržovat obsahové vymezení nákladového účtu dle vyhl. č. 410/2009 Sb.

3. Finanční operace

MOb evidoval 8 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., IČ 45244782 (základní běžný účet, příjmový účet ÚMOb, výdajový účet ÚMOb, příjmový účet bytového odboru, výdajový účet bytového odboru, depozitní účet ÚMOb, 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. Předložen byl přehled úvěrů v kontrolovaném období na 3 uzavřené úvěrové smlouvy.

Platební operace probíhaly v souladu s Metodickým doporučením odboru financí a rozpočtu MMO k platebním operacím v systému GINIS a Multicash ze dne 15.12.2016. Zaměstnanec odboru finančního připravující platby k proplacení tiskl v modulu BUC – GORDIC sestavu „Kontrolní opis příkazů" společně s doklady (faktury, poukazy, převodní příkazy, složenky atp.) a dále předával prvnímu podepisujícímu, který zkontroloval soulad údajů. Druhý podepisující podepsal platební příkazy na základě uvedených postupů. Sestava „Kontrolní opis příkazů" přehledným způsobem informovala o počtu operací, odesílaných částkách, o jednotlivých účtech atp. Dále byla tištěna sestava souboru provedených plateb přímo v bankovním SW „MULTICASH" pro kontrolu provedených plateb přicházejících z modulu BUC – GORDIC. Pro zachování kontrolního mechanismu (kontrola prvotních dokladů – faktura, smlouva apod.) se sestavou v modulu BUC „Kontrolní opis příkazů" soupisem platebních příkazů v „MULTICASH" a postupem v rámci finanční kontroly (podpis příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní), nebylo možné zadávat platby přímo do systému „MULTICASH". Veškeré platby musejí vycházet ze systému GINIS, moduly KDF, KOF, POU apod. a vstup do banky musí být vždy prováděn prostřednictvím modulu BUC. K autorizaci plateb musely být použity minimálně dva elektronické klíče (heslo, SMS mobil, token). Odsouhlasení plateb prováděly vždy dvě osoby, a to hlavní účetní a finanční referent/účetní (zástupce vedoucího odboru financí). Zastupitelnost byla zajištěna dalšími dvěma finančními referenty/účetní.

MOb v kontrolovaném období používal platební kartu VISA BUSINESS zřízenou k výdajovému bankovnímu účtu. S platební 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 5.000,00 Kč. Tato karta byla zrušena a vrácena na základě předávacího protokolu k 3.11.2020. Nová platební karta byla vydána na osobu tajemníka ÚMOb na základě žádosti o vydání platební karty ze dne 18.3.2020 (bez limitu). Předávací protokol k užívání platební karty na tajemníka ÚMOb (pro výdaje spojené s mimořádnými událostmi) byl ze dne 20.3.2020. Dohoda o odpovědnosti tajemníka ze dne 1.11.2019 byla předložena ke kontrole. MOb disponoval i přenosným platebním terminálem pro možnost přijímání plateb od občanů za provedené nákupy v době epidemie. Z platební karty nebylo možné vybírat hotovost, sloužila pouze k platbě přes terminál u obchodníků. U plateb provedených kartou byla prováděna kontrola na bankovní výpis a zaúčtování v programu GINIS.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány výpisy 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. Na MOb v době kontroly neplatila pravidla pro Elektronický oběh dokumentů, dle metodiky MMO.

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. 1804/RMOb-MH/1822/51 dne 14.12.2020 vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2020" provedeného odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 5/2019 do 8/2020 a rozhodla o opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků.

Jednotlivá kontrolní zjištění z minulé Zprávy byla konfrontována se skutečným stavem, přičemž bylo zjištěno, že byla odstraněna, s výjimkou nedostatků vyskytujících se v oblasti evidence majetku.

Oproti minulému roku se vyskytly nové nedostatky v oblasti veřejných zakázek, smluvních dokumentů, inventarizace a evidence majetku, přičemž v oblasti inventarizace došlo ke zhoršení stavu.

2. Systém kontrol a jejich výsledky

2.1. Vnitřní kontroly

MOb neměl zřízen útvar interního auditu, tento byl nahrazen činností finančního a kontrolního výboru ZMOb. Na základě předložených materiálů lze konstatovat, že výbory se pravidelně scházely, průběžně pořizovaly zápisy a pravidelně informovaly příslušný orgán MOb o své činnosti.

MOb byl zřizovatelem čtyř příspěvkových organizací. Jedné základní školy a tří mateřských škol. V kontrolovaném období byly u příspěvkových organizací ze strany zřizovatele prováděny veřejnosprávní kontroly dle schváleného plánu kontrolní činnosti. Z provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

2.2. Externí kontroly

V kontrolovaném období bylo provedeno jedenáct kontrol ze strany MMO. V průběhu kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky. Mimo přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností BDO Audit s.r.o. byla provedena kontrola ze strany České školní inspekce a České inspekce životního prostředí, rovněž bez větších nedostatků.

Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za roky 2019 a 2020 byly MOb v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu zpracovány dne 6.2.2020 a dne 8.2.2021.

3. Vyhodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

3.1. Vnitřní kontrolní systém

Nastavení vnitřního kontrolního systému měl MOb upraven interními předpisy *Kontrolní řád,* účinný od 11.11.2014 a *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení* s účinností od 1.1.2018 ve znění Dodatku č. 1. Byly doloženy podpisové vzory odpovědných zaměstnanců, kteří zajišťují kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

Funkci příkazce operace vykonávali vedoucí odborů nebo pověřený vedoucí zaměstnanec, funkci správce rozpočtu vykonával pověřený zaměstnanec zařazený do odboru financí. Funkci hlavní účetní vykonávala hlavní účetní. Zástupy v případě nepřítomností byly stanoveny. Předběžná řídící kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím individuálních příslibů nebo limitovaných příslibů uzavřených převážně na drobné provozní výdaje ÚMOb.

3.2. 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 inventarizace a evidence majetku, ve všech ostatních oblastech byl přiměřeně funkční a účinný.

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 9/2020 – 3/2021, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny nedostatky v oblastech:

Veřejné zakázky

- Nebyly soutěženy služby za vyklízení společných prostor bytových domů a jejich okolí v souladu s interním předpisem.

Smluvní dokumenty

- U dvou výdajových smluv neproběhla předběžná řídící kontrola ze strany správce rozpočtu.
- Čtyři smlouvy o zřízení věcného břemene-služebnosti nebyly zaúčtovány do podrozvahové evidence ke dni právních účinků zápisů do katastru nemovitostí.
- Ve dvou případech došlo k platbě za zřízení věcného břemene až po zápisu do katastru nemovitostí.

Inventarizace

- MOb neprovedl řádně inventarizaci majetkových účtů, když inventurní soupisy k těmto účtům nebyly doloženy soupisy majetku.

- Některé přílohy účtů byly doloženy přílohami tištěnými po datu ukončení inventarizačních prací stanoveném Plánem inventur.
- Některé inventurní soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené vyhláškou, když scházelo porovnání stavu účetního se stavem skutečným, nebyli podepsáni všichni členové DIK apod.
- MOb neupravil stav majetku v podrozvahové evidenci na základě doložených inventur od svých příspěvkových organizací, vznikl tak inventarizační rozdíl, který nebyl vypořádán do období, za které se inventarizace provádí.

Evidence majetku

- MOb nedodržel interní směrnici, když např. aktualizoval dodatky zřizovacích listin PO k jinému než stanovenému datu, nebo když vyřazení majetku z evidence nebylo schváleno RMOb.
- MOb chybně účtoval o nákladech z pořízeného majetku, jednalo se o **opakovaný nedostatek** z předchozí let.

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 písemné vyjádření, případně opatření k odstranění nedostatků, včetně usnesení rady městského obvodu.

V Ostravě dne 3.6.2021

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Jakub Velecký .....

Mgr. Klára Kaňoková .....OMLUVENA.....

Ing. Alena Kotuliaková .....

Ing. Eva Kozelská .....

Ing. Vladislava Michalíková .....

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

Příloha č. 1	Seznam právních a vnitřních předpisů použitých při kontrole a seznam kontrolované dokumentace
Příloha č. 2	Prohlášení starosty

Rozdělovník:

Výtisk č. 1	odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 2 pro městský obvod převzal.....dne 3.6.2021

Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021 č. j. SMO/206384/21/IAK/Juch

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

Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon),
- zákon č. 235/2004 Sb., o DPH,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákon č. 500/2004 Sb., 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

- Schválený rozpočet na rok 2020, 2021,
- rozpočtová opatření za rok 2020 a 2021,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2020,
- účtový rozvrh za rok 2019, 2020, 2021,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků,
- evidence smluv a objednávek za rok 2019, 2020 a 2021, vybrané smlouvy a objednávky,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2020 a 2021,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.

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

Kontrolované veřejné zakázky

***Kotelna ZŠ Klicperova – výměna kotlů včetně MaR a obslužné armatury, včetně příslušných rozvodů v kotelně** (VZMR)*

Předmětem veřejné zakázky byla výměna kotlů včetně MaR a obslužné armatury, včetně příslušných rozvodů v kotelně ZŠ Klicperova. Výzvou bylo dne 15.7.2020 osloveno osm dodavatelů k podání cenové nabídky. Kritériem pro hodnocení nabídek byla ekonomická výhodnost nabídky, termín pro doručení nabídek byl stanoven na 23.7.2020. Předpokládaná hodnota zakázky byla stanovena ve výši 500.000,00 Kč. Ve stanoveném termínu byly předloženy tři cenové nabídky. Na základě výsledků výběrového řízení rozhodla RMOb dne 24.7.2020 o výběru nejvhodnější nabídky a zadání veřejné zakázky zhotoviteli THERMES spol. s r.o., IČ 42865638. Smlouva o dílo S/0139/2020/OI byla uzavřena s vítězným uchazečem dne 28.7.2020, za sjednanou cenu díla 471.867,00,00 Kč bez DPH (570.959,07 Kč vč. DPH). Náklady byly fakturovány v souladu se smlouvou.

***Nákup traktoru** (VZMR)*

Předmětem veřejné zakázky malého rozsahu byla dodávka kompaktního traktoru, včetně sypače, radlice, zametací kartáč se sběrnou nádobou. Na základě porovnání třech cenových nabídek dodavatelů RMOb dne 11.2.2021 rozhodla o uzavření kupní smlouvy se společností CHLEBIŠ s. r.o. IČ 27848361. Kupní smlouva byla uzavřena dne 12.2.2021 na částku 1.173.216,00 Kč vč. DPH. Byla ověřena fakturace, zařízení bylo zařazeno na příslušný majetkový účet.

***Rekonstrukce ul. Slavníkovců, Ostrava – Mariánské Hory** (zjednodušené podlimitní řízení)*

Zadavatelskou činnost vykonávala společnost Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Předpokládaná hodnota činila 5.911.448,00 Kč bez DPH. Předmětem veřejné zakázky byly stavební úpravy týkající se úprav stávající komunikace a přilehlých chodníků. Výzva k podání cenové nabídky včetně zadávací dokumentace byla dne 31.1.2020 zveřejněna na profilu zadavatele. Hodnotící komise doporučila vybrat ekonomicky nejvýhodnější nabídku a uzavřít smlouvu o dílo s uchazečem STRABAG a.s., IČ 60838744. RMOb dne 24.2.2020 rozhodla o výběru nejvhodnější nabídky a o uzavření smlouvy o dílo s vítězným uchazečem. Smlouva o dílo č. S/0045/2020/OI byla uzavřena dne 31.3.2020 na celkovou cenu díla 4.857.484,26 Kč bez DPH. Dne 23.10.2020 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo, kterým došlo ke změně termínu dokončení díla, prodloužení o 29 dnů z důvodu nepříznivého počasí a souvisejících oprav revizních šachtic. Dne 23.11.2020 byl uzavřen Dodatek č. 2 k výše uvedené smlouvě o dílo, kterým došlo ke změně ceny díla na 4.441.608,25 Kč bez DPH, tj. snížení o 415.876,01 Kč bez DPH proti původní ceně díla v důsledku méněprací a víceprací, jejichž provedení bylo nezbytné pro dokončení předmětu díla. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo.

Kontrolované smlouvy

Nájemní smlouvy

- Smlouva o nájmu movitých věcí k technickému zabezpečení voleb do zastupitelstva krajů S/0168/2020/OVSŠ uzavřená mezi nájemcem MOb a pronajímatelem CS21 Nextnet, s.r.o., IČ 61977306 ze dne 15.9.2020. Předmětem smlouvy byl pronájem 9 kusů PC notebooků s numerickou klávesnicí s 3 USB výstupy, 9 kusů laserových tiskáren s propojovacím kabelem a 9 kusů USB flash disků. Smlouva byla sjednána na dobu určitou od 2.10.2020-3.10.2020. Cena byla sjednána ve výši 19.240,00 Kč vč. DPH.
- Smlouva o nájmu hrobového místa č. 611 S/0205/2020/M uzavřená mezi pronajímatelem MOb a nájemcem M.U. ze dne 26.10.2020. Předmětem smlouvy byl pronájem hrobového místa č. 611 (VII/64), parc. č. 179, LV 2048. Smlouva byla sjednána na dobu neurčitou od 1.11.2020. Nájemné činilo 255,00 Kč/ročně.
- Smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku S/0031/2021/M uzavřená mezi pronajímatelem MOb nájemcem manželé J.V. a M.V. ze dne 16.2.2021. Předmětem smlouvy byl nájem pozemku pod garáží parc. č. 2973, č.j. 3169/888, LV 2048, k.ú. Mariánské Hory a Hulváky, obec Ostrava. Smlouva byla sjednána na dobu neurčitou od 1.3.2021. Nájemné bylo sjednáno ve výši 953,00 Kč/ročně.
- Smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku S/0034/2021/M uzavřená mezi pronajímatelem MOb nájemcem L.H. ze dne 22.2.2021. Předmětem smlouvy byl nájem pozemku pod garáží parc.

č. 3211, LV 2048, k.ú. Mariánské Hory a Hulváky, obec Ostrava. Smlouva byla sjednána na dobu neurčitou od 1.3.2021. Nájemné bylo sjednáno ve výši 840,00 Kč/ročně.

Kupní smlouvy

- Kupní smlouva S/0012/2021/M uzavřená mezi prodávajícím MOb a kupujícím RALL, s.r.o., IČ 47669306 ze dne 25.1.2021. Předmětem smlouvy byl prodej pozemku parc. č. 743/15 ostatní plocha, k.ú. Mariánské Hory a Hulváky, obec Ostrava, LV 2048 (68 m^2) vzniklý na základě oddělení z pozemku parc. č. 743/1 o výměře 14.056 m^2 dle geometrického plánu č. 2048-14/2015 ze dne 28.5.2015. Sjednaná kupní cena byla ve výši 70.000,00 Kč.
- Kupní smlouva S/0009/2021/M uzavřená mezi prodávajícím MOb a kupujícím G.I. ze dne 20.1.2021. Předmětem byl prodej pozemku parc. č. 2914/3 ostatní plocha, k.ú. Mariánské Hory a Hulváky, obec Ostrava, LV 2048 (76 m^2) vzniklý na základě oddělení části pozemku parc. č. 266 o výměře 595 m^2 dle geometrického plánu č. 2375-28/2019 ze dne 26.6.2019. Sjednaná kupní cena byla ve výši 76.000,00 Kč.

Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti S/0175/2020/M uzavřená mezi povinným MOb a oprávněným S.Ř. ze dne 16.9.2020. Předmětem bylo zřízení VB „Vodovodní přípojka pro rodinný dům, k.ú. Zábřeh-Hulváky, č.p. 413/9, parc. č. 450" na pozemku 1134/1, LV 455, k.ú. Zábřeh-Hulváky, obec Ostrava. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 1.600,00 Kč + 21 % DPH, celkem za 1.936,00 Kč.
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti S/0244/2020/M uzavřená mezi povinným MOb a oprávněným Alarm K+K elektronika s.r.o., IČ 25842765 ze dne 11.12.2020. Předmětem bylo zřízení VB „Ul. Martinská – sjezd z pozemku parc. č. 353" na pozemku parc. č. 168/17, 753/1, LV 2048, k.ú. Moravského Hory a Hulváky, obec Ostrava. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 3.500,00 Kč + 21 % DPH, celkem za 4.235,00 Kč.
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti S/0006/2021/M uzavřená mezi povinným MOb a oprávněným CETIN a.s., IČ 04084063, Vegacom a.s., IČ 25788680, Slezskomoravské telekomunikace Opava spol. s r.o., IČ 43964435 ze dne 5.1.2021. Předmětem bylo zřízení VB „Komunikační vedení" na pozemku parc. č. 861/18, 861/19, 861/25, 861/26, 861/316 a budovy č.p. 1190, LV č. 2048, k.ú. Mariánské Hory a Hulváky, obec Ostrava. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 20.360,00 Kč + 21 % DPH, celkem za 24.635,60 Kč.
- Smlouva o zřízení věcného břemene-služebnosti S/0043/2021/M uzavřená mezi povinným MOb a oprávněným PODA a.s., IČ 25816179 ze dne 24.2.2021. Předmětem bylo zřízení VB „Přípojka Oblá 2" na pozemku parc. č. 192/1, 192/3, LV č. 2048, k.ú. Mariánské Hory a Hulváky, obec Ostrava. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu ve výši 7.480,00 Kč + 21 % DPH, celkem za 9.050,80 Kč.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva S/0207/2020/OKV uzavřená mezi dárcem MOb a obdarovaným SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Nová Ves, IČ 64989879 ze dne 9.11.2020. Předmětem smlouvy byl dar 1ks mobilního telefonu Samsung Galaxy S 10e Dual SIM v celkové výši 12.990,00 Kč.
- Darovací smlouva S/0249/2020/OKV uzavřená mezi dárcem MOb a obdarovaným CHARITA OSTRAVA, IČ 44940998 ze dne 29.12.2020. Předmětem byl finanční dar ve výši 11.731,00 Kč.

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o výpůjčce S/0188/2020/OKV uzavřená mezi půjčitelem MOb a vypůjčitelem V. J. ze dne 5.10.2020. Předmětem smlouvy byl pozemek parc. č. 433/12 (zahrada o výměře 363 m^2), LV 455, k.ú. Zábřeh-Hulváky, obec Ostrava za účelem zřízení a užívání relaxační zóny. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.11.2020-31.10.2025. Úplata nebyla sjednána.
- Smlouva o výpůjčce prodejního stánku na vánočních trzích S/0255/2020/OKV uzavřená mezi vypůjčitelem MOb a půjčitelem Alexandra Flašarová, IČ 06256031 ze dne 11.12.2020. Předmětem

smlouvy byla výpůjčka prodejního stánku na dobu určitou od 11.12.2020-22.12.2020. Úplata nebyla sjednána.

- Smlouva o výpůjčce prodejního stánku na vánočních trzích S/0260/2020/OKV uzavřená mezi vypůjčitelem MOb a půjčitelem Bc. Pavla Pavlištíková, IČ 03272061 ze dne 11.12.2020. Předmětem smlouvy byla výpůjčka prodejního stánku na dobu určitou od 11.12.2020-22.12.2020. Úplata nebyla sjednána.
- Smlouva o výpůjčce S/0050/2021/OKV uzavřená mezi půjčitelem MOb a vypůjčitelem E.L. ze dne 17.3.2021. Předmětem smlouvy byla výpůjčka 2 kusů stroje Singer SMC 1507/00 (inv.č. 100000011974, 100000011973) v pořizovací hodnotě 2.990,00 Kč/kus vč. DPH. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 15.3.2021-15.3.2023. Úplata nebyla sjednána.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- Veřejnoprávní smlouva S/0208/2020/OKV uzavřená mezi poskytovatelem MOb a příjemcem K+K LABYRYNT OSTRAVA z.s., IČ 22751335 ze dne 9.11.2020. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 15.000,00 Kč.
- Veřejnoprávní smlouva S/0238/2020/OKV uzavřená mezi poskytovatelem MOb a příjemcem K+K LABYRYNT OSTRAVA z.s., IČ 22751335 ze dne 16.12.2020. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 30.000,00 Kč.
- Veřejnoprávní smlouva S/0003/2021/OKV uzavřená mezi poskytovatelem MOb a příjemcem Tělocvičná jednota Sokol Mariánské Hory, IČ 61988961 ze dne 15.1.2021. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 50.000,00 Kč.
- Veřejnoprávní smlouva S/0015/2021/OKV uzavřená mezi poskytovatelem MOb a příjemcem Bruslařský klub Ostrava, z.s., IČ 66739659 ze dne 28.1.2021. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace ve výši 50.000,00 Kč.

Smlouvy o bezúplatném převodu

- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem S/0017/2021/M uzavřená mezi nabyvatelem MOb a převodcem Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111 ze dne 26.1.2021. Předmětem byl pozemek parc. č. 976/28 a 976/29 (ostatní plocha).

Pořízený majetek

Kontrolovaný pořízený majetek v období 9/2020 – 3/2021				
SÚ	ÚD	Pořizovací cena	ks	Název
021	10001260/5.10.2020	2 873 118,56	2	Rekonstrukce ul. Ludmilina (1252-3)
021	10001240/4.11.2020	1 203 066,58	1	Výměna rozvodů Baarova 2 (257)
022	10001309/11.12.2020	55 000,00	1	Pořízení postav do betléma (12263)
022	10001437/21.12.2020	48 000,00	1	Box na kočárky (12279)
028	10001242/29.9.2020	138 061,00	15	Výpočetní technika (12213-27)
028	10001082/8.12.2020	22 468,49	1	Notebook (12247)
028	10001383/11.12.2020	25 950,00	3	Zesilovače (12273-5)
028	10001140/14.1.2021	19 198,00	2	Čistička vzduchu (12308-9)
028	10001087/18.1.2021	46 581,37	2	Notebook a dokovací stanice (12280-1)
028	10001191/15.2.2021	78 192,00	12	Čističky vzduchu (12350-65)
028	10001277/3.4.2021	91 747,00	23	Mobilní telefony (12381-405)
902	10001245/12.10.2020	6 296,00	4	Mikrovlnné trouby (12235-8)
902	10001081/7.12.20200	6 526,74	6	Webkamery (12257-63)

Fyzická kontrola majetku

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
720	Chladnička Venus	9.5.2006	4 990,00
5698	PC Lynx	1.8.2014	15 887,00
7576	Přenosné ozvučení	1.12.2016	12 190,00
8705	Notebook HP	6.8.2018	25 071,20
11503	Ochlazovač vzduchu	12.7.2019	3 399,00
1789	Fotoaparát Nikon	30.9.2019	19 340,00
11839	Notebook Apple	10.10.2019	10 285,00
12224	Notebook HP	20.9.2020	21 005,60
11842	Monitor	1.11.2019	9 655,80
6524	Tiskárna	21.12.2015	3 594,00
8993	Notebook	21.11.2018	32 210,20
8995	Notebook	22.11.2018	32 211,20
11510	Ochlazovač vzduchu	12.7.2019	3 399,00
12214	Monitor	29.9.2020	3 303,30
1057	Skříň	29.12.1999	4 452,00
1058	Skříň	30.12.1999	8 634,00
5304	Stůl	25.1.2013	6 286,00
6522	Tiskárna	21.12.2015	3 593,00
8994	Notebook	21.11.2018	32 210,20
12197	Mobilní telefon	19.8.2020	12 943,00
12213	Monitor	29.9.2020	3 303,30
12308	Čistička vzduchu	14.1.2021	9 599,00
12309	Čistička vzduchu	14.1.2021	9 599,00
12280	Notebook	18.1.2021	39 989,90

Seznam zkratek

AÚ	Analytický účet
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIK	Dílčí inventarizační komise
DPH	Daň z přidané hodnoty
IČ	Identifikační číslo
KN	Katastr nemovitostí
MMO	Magistrát města Ostravy
MOb	Městský obvod
MŠ	Mateřská škola
PO	Příspěvková organizace
RM	Rada města
RMOb	Rada městského obvodu
SMO	Statutární město Ostrava
SÚ	Syntetický účet
ÚD	Účetní doklad
ÚIK	Ústřední inventarizační komise
ÚMOb	Úřad městského obvodu
ZM	Zastupitelstvo města
ZMOb	Zastupitelstvo městského obvodu
ZŠ	Základní škola
ZOZ	Zkouška odborné způsobilosti

Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021 č. j. SMO/206384/21/IAK/Juch

PROHLÁŠENÍ

Starosta Jiří Vávra

městského obvodu **Mariánské Hory a Hulváky**

se sídlem Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava

prohlašuje, že městský obvod/u městského obvodu v období od **9/2020** do **3/2021**

1. ~~šetřily~~ – nešetřily orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství) skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu (s uvedením bližších informací ke každému případu),

2. ~~byl~~ – nebyl vyzván k součinnosti podat informace k objasnění okolností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, (s uvedením bližších informací ke každému případu),

3. ~~podal~~ – nepodal trestní oznámení (s uvedením bližších informací ke každému oznámení),

4. ~~je~~ – není mu známo, že na MOb bylo trestní oznámení podáno (s uvedením bližších informací ke každému případu),

5. ~~bylo~~ – nebylo zahájeno – ukončeno řízení orgánem dohledu u přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky ..... (s jakým výsledkem, případně s jakou sankcí),

6. ~~byla~~ – nebyla zahájena/ukončena kontrola finančního úřadu (jaká a s jakým výsledkem).

V Ostravě dne 12 -05- 2021

.....
Podpis starosty