

Č. j.: SMO/241026/23/IAK/Juch
Sp. zn.: S-SMO/241006/23/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2023

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem ul. Přemyslovců 63, 709 36 Ostrava – Mariánské Hory za období od 3/2022 do 3/2023 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 2.5.2023 do 26.5.2023.

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. 10/2022, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků.

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 00645/RM2226/12 ze dne 17.1.2023.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny
členové kontrolní skupiny

Ing. Jakub Velecký
Ing. Pavel Černý
Ing. Eva Janičkovičová
Ing. Alena Kotuliaková
Ing. Jiří Koval
Ing. Ivana Mičaníková
odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta
tajemník
referentka finančního odboru

Mgr. Patrik Hujdus
Bc. Karel Kosmák
Jitka Miklovičová

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 10/2022, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků (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 oblastí, 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.

Vlastní provedení kontroly a 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

Postup pro zadávání VZMR měl MOb upraven interními předpisy:

- *Směrnice č. 31/2021 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání VZMR, účinná od 5.8.2021.*
- *Směrnice č. 31/2021 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání VZMR, účinná od 17.1.2023.*

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

- Přímé zadání zakázek do 10 tis. Kč bez DPH bylo v kompetenci vedoucích odborů po zjištění obvyklých cen u dodavatelů s písemným sdělením cenových nabídek.
- Přímé zadání zakázek od 10 tis. do 500 tis. Kč bez DPH bylo v kompetenci vedoucích odborů s následným schválením garantem odboru (příslušný člen RMOB) po zjištění obvyklých cen u dodavatelů s písemným sdělením cenových nabídek.
- Oslovení minimálně 4 dodavatelů u zakázek zadávaných v rozmezí od 500 tis. do 1 mil. Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 500 tis. do 2 mil. Kč bez DPH u stavebních prací bylo v kompetenci zpracovatele (zaměstnanec příslušného odboru) s následným schválením vedoucího odboru a garanta odboru.
- Oslovení minimálně 6 dodavatelů u zakázek zadávaných v rozmezí od 1 mil. do 2 mil. Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 2 mil. do 6 mil. Kč bez DPH u stavebních prací bylo v kompetenci zpracovatele (zaměstnanec příslušného odboru) s následným schválením vedoucího odboru a garanta odboru.

Profil zadavatele byl zřízen na webových adresách <https://nen.nipez.cz/profil/0084545110> a <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0005423>.

Upozornění

Upozorňujeme, že MOB neměl na svých webových stránkách v sekci „Veřejné zakázky“ uveřejněny oba profily zadavatele (měl zde uveřejněný odkaz pouze na profil NEN).

Doporučení

Doporučujeme upravit znění *Směrnice č. 31/2021 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání VZMR*, když v Článku 3 bodu 1 byly uvedeny nejasné informace. Bylo zde uvedeno, že pro zakázky s limitem do 500 tis. Kč bez DPH bude zadávání speciálně upraveno v Příloze č. 1, přitom se zadávání v Příloze č. 1 v ničem nelišilo od postupů pro zadávání zakázek s vyššími limity, které byly upraveny následně v bodech 2 – 4.

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 3/2022 – 3/2023 je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Dodavatel	IČ	Předmět fakturace	Uhrazeno
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	44 865 198,59
MIJO-STAV stavby s.r.o.	27833551	Stavební práce	20 762 109,01
THERM, spol. s r. o.	42766991	Stavební práce	18 390 047,92
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	12 763 660,00
COLAS CZ, a.s.	26177005	Stavební práce	8 434 887,83
Peroutka DopStav Ostrava s.r.o.	29393582	Zeleň	7 240 952,24
KP REVITAL s.r.o.	02632195	Stavební práce	6 234 278,87
BENEFITY a.s.	27095231	Benefity	4 913 339,86
MH - STAVBY, s.r.o.	27776506	Stavební práce	4 121 844,23
JAMESING s.r.o.	28646479	Stavební práce	3 809 858,59

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 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. Přehled kontrolovaných veřejných zakázek zadaných jak v režimu zákona, tak i jako VZMR formou smlouvy nebo objednávky, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, je uveden v Příloze č. 1. Jako samostatný bod jsou pak uvedeny veřejné zakázky v oblasti bytového fondu a kontrola objednávek.

1.4. Kontrola veřejných zakázek

Údržba zeleně v městském obvodu (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB T. Suchardou dne 5.4.2022. Výzva k podání nabídek byla zaslána sedmi subjektům dne 5.4.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky byla údržba travnatých ploch svěřených městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 2 mil. Kč bez DPH. Dne 7.4.2022 byla doplněna zadávací dokumentace o informace o předpokládané hodnotě zakázky. Na základě došlých nabídek rozhodla RMOB usn. č. 2967/RMOB-MH/1822/85 dne 27.4.2022 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Peroutka DopStav Ostrava s.r.o., IČ 29393582. Smlouva o dílo č. S/0125/2022/OMH byla uzavřena dne 2.5.2022. Cena díla byla stanovena ve výši 3.145.418,00 Kč bez DPH. Zhotovitel se zavázal provádět dílo od nabytí účinnosti smlouvy do 31.12.2022. K SoD byl uzavřen Dodatek č. 1, schválený RMOB usn. č. 3269/RMOB-MH/1822/91 dne 3.8.2022, kterým došlo ke změně výměr ploch k pravidelné údržbě (ke změně došlo na popud zhotovitele, který upozornil na chybné výměry, které byly součástí zadávací dokumentace a neshodovaly se s reálným stavem). Plocha trávníků byla navýšena o 6.723 m², plocha

keřů byla snížena o 482 m², plocha občasně seče byla snížena o 5.557 m² a plocha podzemního vyhrabávání byla navýšena o 684 m². Byla prověřena kompletní fakturace za dílo ve výši 1.652.772,54 Kč bez DPH (1.999.854,78 Kč vč. DPH).

Kontrolní zjištění

- a) MOb postupoval v rozporu s ust. § 6 zák. č. 134/2016 Sb., když v zadávací dokumentaci uváděl zmatečné informace, které si vzájemně odporovaly. Zadávací dokumentace ze dne 7.4.2022, kterou byla doplněna původní dokumentace o informaci o předpokládané hodnotě zakázky, obsahovala velmi nejasné formulace. Bylo zde uvedeno, že „celková cena pro účel hodnocení nabídek může přesáhnout částku předpokládané hodnoty“, zároveň bylo v následujícím odstavci uvedeno, že „celková hodnota plnění ze smlouvy o dílo však nepřekročí částku 2 mil. Kč bez DPH“. Zadání veřejné zakázky bylo díky těmto vzájemně si odporujícím podmínkám netransparentní a zavádějící. To se potvrdilo následně i z doložené mailové komunikace mezi MOb a zhotovitelem, když zhotovitel započal dne 17.10.2022 plánovanou seč dle harmonogramu prací stanoveného smlouvou a MOb ji následně zrušil. Načež zhotovitel reagoval dne 19.10.2022 mailem, kde uvádí, že před zahájením plnění ze smlouvy byly s MOb domluveni na jiném (vyšším) rozsahu prací, než jaký byl následně realizován. Dle harmonogramu prací, který byl přílohou smlouvy a sloužil jako modelový případ údržby zeleně, byl stanoven následující rozsah prací uvedený v tabulce:

Druh práce	Četnost dle smlouvy	Skutečně provedeno
Běžné kosení	4x	4x
Občasně kosení	2x	Nebylo prováděno
Podzemní vyhrabávání včetně kosení	1x	Nebylo prováděno
Podzemní vyhrabávání	1x	Bylo provedeno pouze částečně: z 424.466 m ² k údržbě dle smlouvy byla údržba provedena pouze na 148.687 m ² .

- b) Smlouva o dílo č. S/0125/2022/OMH ze dne 2.5.2022 byla uzavřena s plněním na základě položkového rozpočtu ve výši 3.145.418,00 Kč bez DPH. Dále bylo ve smlouvě v Článku II. bodu 3 uvedeno: „*Objednatel si vyhrazuje právo změnit celkový objem nebo strukturu prací na základě změn rozpočtu schválených Zastupitelstvem městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, rozpočtových opatření schválených Radou městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky nebo vlivem vývoje vegetace nebo stavem prvků a doplňků ploch zeleně, a to i bez souhlasu zhotovitele*“. Z daného lze usuzovat, že MOb neměl jistotu, že by plnění z veřejné zakázky nemohlo překročit částku 2 mil. Kč bez DPH, a proto měl danou zakázku soutěžit dle zákona jako zjednodušené podlimitní řízení. Uvedený postup lze vyhodnotit jako nedodržení ust. § 26 zák. č. 134/2016 Sb.

Upozornění

V uzavřeném Dodatku č. 1 k SoD nebylo uvedeno datum podpisu smluvních stran.

Dodávka kancelářského nábytku (VZMR)

MOb byl zastoupen v zadávacím řízení společností RECTE.CZ, s.r.o., IČ 61972690. Výzva k podání nabídek byla zaslána sedmi subjektům dne 26.1.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky byla dodávka kancelářského nábytku. Na základě došlých nabídek rozhodla RMOB usn. č. 2809/RMOB-MH/1822/80 dne 16.2.2022 o přidělení veřejné zakázky uchazeči VITAL TREND s.r.o., IČ 25842943. Rámcová kupní smlouva č. S/0065/2022/OVSS byla uzavřena dne 24.2.2022. Doba plnění byla stanovena do 31.12.2022 nebo do vyčerpání částky 2 mil. Kč bez DPH.

Dne 1.9.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1, schválený RMOB usn. č. 3352/RMOB-MH/1822/67 dne 31.8.2022, z důvodu překážky na straně MOb, kdy byl v prodlení s dokončením rekonstrukce prvního nadzemního podlaží budovy radnice, a tedy nezbytným předpokladem pro dopravu a montáž nábytku, proto bylo smluvně ujednáno převzetí nábytku v místě zhotovitele.

Dne 24.10.2022 byl uzavřen Dodatek č. 2, schválený RMOB usn. č. 3460/RMOB-MH/1822/70 dne 14.10.2022, z důvodu trvajícího prodlení na straně MOb, kdy bylo zboží stále připraveno k dopravě a montáži, avšak dokončení rekonstrukce prvního nadzemního podlaží muselo být z technických důvodů posunuto až na druhé čtvrtletí roku 2023. Proto bylo smluvně ujednáno, že zhotovitel uskladní zboží

prozatím v budově ZŠ Gen. Janka. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo ve výši 1.445.921,19 Kč bez DPH.

Kontrolní zjištění

- a) MOb postupoval v rozporu s uzavřenou rámcovou smlouvou č. 3352/RMOB-MH/1822/67 a zároveň zadávacími podmínkami veřejné zakázky, když v rámci celého plnění ve výši 1.445.921,19 Kč bez DPH pořizoval nábytek, který nebyl typizovaným kancelářským nábytkem specifikovaným v Příloze č. 1 rámcové smlouvy a zároveň nesplňoval technickou specifikaci a všechny povinnosti a podmínky stanovené v zadávací dokumentaci a jejich přílohách vysoutěžené veřejné zakázky. Navíc v případě faktury č. 202202114/12.8.2022 ve výši 128.199,00 Kč bez DPH byla pořizována kuchyňská linka, která nesouvisela s předmětem veřejné zakázky (tento postup byl sice ošetřen rozhodnutím RMOB usn. č. 2886/RMOB-MH/1822/83 ze dne 30.3.2022, kde bylo odkazováno na Článek 3 bodu 5 Směrnice č. 31/2021, kterým se povoluje výjimka při zadávání VZMR v případě časové tísně, havárie apod. napřímo jednomu dodavateli, což ovšem nelze akceptovat v případě, že by se měnily podmínky již vysoutěžené zakázky). Tímto postupem MOb postupoval v rozporu s ust. § 6 zák. č. 134/2016 Sb., když zadal veřejnou zakázku netransparentním způsobem.
- b) MOb postupoval v rozporu s interním předpisem *Směrnice č. 31/2021 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání VZMR*, když nezpracoval „Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu“, který měl zpracovat příslušný zaměstnanec a následně měl být schválený vedoucím příslušného odboru, vedoucí finančního odboru a nakonec garantem čili radním, který byl odpovědný za odbor, který zakázku zadával. Požadavek měl obsahovat seznam potenciálních dodavatelů k oslovení a členy komise k otvírání a hodnocení nabídek. Nebylo tudíž zřejmé, kdo veřejnou zakázku zadal, kdo schválil dodavatele k oslovení a kdo jmenoval členy komise.

Ošetření stromů - jaro 2022 (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOb T. Suchardou dne 5.4.2022. Výzva k podání nabídek byla zaslána šesti subjektům. Předmětem veřejné zakázky bylo ošetření 225 stromů na základě vyhodnocení zdravotních stavů stromů. Na základě došlých nabídek rozhodla RMOB usn. č. 2963/RMOB-MH/1822/84 dne 13.4.2022 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Peroutka DopStav Ostrava s.r.o., IČ 29393582. Smlouva o dílo č. S/0126/2022/OMH byla uzavřena dne 25.4.2022. Cena díla byla stanovena ve výši 1.052.700,00 Kč bez DPH. Zhotovitel se zavázal provést dílo do 12.6.2022. Protokol o převzetí díla byl ze dne 8.6.2022. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo.

Doporučení

- a) K prováděným službám 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 řídicí kontrola.
- b) Uzavřená smlouva neobsahovala cenu za dílo, v Článku IV *Cena za dílo* bylo pouze odkazováno na zasloupanou cenovou nabídku zhotovitelem. Doporučujeme proto podstatné náležitosti do smlouvy uvádět.

1.5. Kontrola objednávek

Kontrolou objednávek bylo ověřeno, zda byly vystavovány v souladu s postupy zadávání veřejných zakázek v návaznosti na pravidla stanovená interními předpisy a zásadami dle zákona o veřejných zakázkách. U vybraného vzorku objednávek byly následně 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 objednávek s finančním objemem nad 50 tis. Kč bez DPH v Registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Kontrolní zjištění

MOb postupoval v rozporu s ust. § 14 odst. 2 vyhl. č. 416/2004 Sb., když nebyla příkazcem operace prováděna řádná řídicí kontrola. V případě faktury č. 202200610/10.3.2022 ve výši 153.046,85 Kč a faktury č. 202203460/21.12.2022 ve výši 300.000,00 Kč dodavatele SAFE TREES, s.r.o., IČ 26935287 za aktualizaci zdravotního stavu stromů a inventarizaci stromů nových bylo zjištěno, že prováděná řídicí kontrola ze strany příkazce operace mohla být provedena pouze částečně. Kontrola

zdravotního stavu stromů s následnou navrhovanou technologií ošetření stromů byla firmou doložena jak v listinné formě, tak na CD nosiči. Ovšem inventarizace nových stromů, která měla být dodavatelem zavedena na internetový portál <https://www.stromypodkontrolou.cz>, nebyla k fakturaci doložena žádným seznamem, dle kterého by bylo možné zkontrolovat, zda opravdu fakturované stromy byly na portál vloženy. V případě faktury č. 202200610 mělo být nově inventarizováno 181 ks stromů za částku 31.756,45 Kč a v případě faktury č. 202203460 mělo být nově inventarizováno 143 ks stromů za částku 35.917,64 Kč.

1.6. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu

MOB měl ke konci roku 2022 ve správě 163 domů s 1936 byty, z toho byly 3 domy s pečovatelskou službou s 204 byty a 57 nebytových prostor. Ke konci roku 2022 bylo evidováno 46 neobsazených bytových jednotek.

Zásady hospodaření s bytovým fondem upravovala v kontrolovaném období *Směrnice č. 29/2019* v aktualizované verzi účinné od 31.3.2021 a následně ve verzi účinné od 16.5.2022. S účinností od 1.2.2023 upravuje předmětnou oblast *Směrnice č. 33/2023*. Pravidla pronajímání bytů v domech s pečovatelskou službou upravovala *Směrnice č. 2/2008*.

Při správě bytového a nebytového fondu a domů využíval MOB program LIVING 2010 firmy Karel Holba, IČ 65885261 (interním předpisem nazývaný HOLBA).

1.6.1. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu – rámcové dohody

Opravy a údržba bytového fondu probíhaly především na základě uzavřených rámcových dohod o dílo, které byly uzavírány na základě zadávacích řízení pro jednotlivé profese – práce (elektroinstalátorské, vodoinstalační, topenářské, pokrývačské, klempířské, truhlářské, komínkové, porevizní opravy domovních plynovodů a havarijní opravy).

Rámcové dohody byly uzavírány zpravidla na jeden rok (do 31.12. daného roku) s definovaným finančním limitem.

Kontrola byla zaměřená na zadávací řízení realizovaná v kontrolovaném období a výběrově na fakturaci plnění na základě řemeslných rámcových dohod platných v kontrolovaném období.

V roce 2022 byly zadávací řízení realizované oslovením konkrétních firem výzvou k podání nabídek s požadavkem na podání nabídek v listinné formě (obálkovou metodou). U zadávacích řízeních realizovaných v roce 2023 byl využit elektronický nástroj pro zadávání veřejných zakázek Tender arena (firmy Tender systems s.r.o. IČ 29145121), na kterém byla zveřejněna zadávací dokumentace. Současně se zveřejněním na profilu byly přímo osloveny konkrétní firmy. U těchto poptávkových řízeních byla možnost podat nabídky jak elektronicky prostřednictvím nástroje Tender arena, tak v listinné formě.

K rámcovým dohodám byly pro jednotlivé roky vystavované v IS GINIS limitované přísliby. Jednotlivé žádanky byly vystavované v programu LIVING 2010. Při fakturaci bylo jednou fakturou obvykle fakturováno více žádanek, v některých případech to bylo i několik desítek. Elektronický obraz faktur včetně příloh byl naváděn do IS GINIS a faktury elektronicky schvalovány (prováděná předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku) s vazbou na konkrétní limitovaný příslib. Všechny kontrolované faktury byly načítované do nákladů.

Elektronický obraz jednotlivých faktur v IS GINIS obsahoval předávací protokol s podpisy zhotovitele a odpovědného pracovníka městského obvodu (vždy), dodací list, položkový rozpočet a v případech, kdy byla fakturována jen jedna či menší počet žádanek, tak i obvykle žádanku.

Přehled kontrolovaných rámcových dohod a faktur, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, je uveden v Příloze č. 1.

Provádění klempířských prací v domech svěřených do správy městského obvodu MHaH (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB V. Řezáčem (datum na požadavku na uskutečnění VZMR ani na předložené zadávací dokumentaci uveden není). Výzva k podání nabídek byla zaslána čtyřem subjektům dne 22.3.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění klempířských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 2 mil. Kč vč. DPH. V termínu pro podání nabídky (1.4.2022) byly podány čtyři nabídky. O uzavření rámcové dohody s Jiřím Čonkou, IČ 14601885 rozhodla RMOB usn. č. 2956/RMOB-MH/1822/84 dne 13.4.2022. Rámcová dohoda

č. S/0112/2022/B byla uzavřena dne 20.4.2022. Hodnota rámcové dohody byla 2 mil. Kč vč. DPH a byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2022. Vybraná nabídka uváděla cenu na úrovni ceníku ÚRS platného v prvním pololetí vynásobená koeficientem 0,9. V důvodové zprávě předložené RMOB místostarostou a předsedou výběrové komise V. Řezáčem byla uvedena informace, že uchazeč Martin Bárta nedodal seznam 3 významných prací a výběrová komise ho navrhuje vyřadit, a dále informace, že uchazeč Vladimír Šnork, IČ 42039754 odstoupil dne 5.4.2022 ze zadávacího řízení z kapacitních důvodů. Dne 29.12.2022 rozhodla RMOB usn. č. 3709/RMOB-MH/2226/4 o uzavření dodatku, kterým byla smlouva prodloužena do 31.1.2023. Dodatek č. 1 byl uzavřen 30.12.2022.

Provádění pokrývačských prací v domech svěřených do správy městského obvodu MHaH (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB V. Řezáčem (datum na požadavku na uskutečnění VZMR ani na předložené zadávací dokumentaci uveden není). Výzva k podání nabídek byla zaslána čtyřem subjektům dne 23.3.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění pokrývačských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 2 mil. Kč vč. DPH. V termínu pro podání nabídky (1.4.2022) došly dvě rovnocenné nabídky (koeficient 0,9 k ceníku ÚRS platném v prvním pololetí 2022). O uzavření rámcové dohody s Vladimírem Šnorkem, IČ 42039754 rozhodla RMOB usn. č. 2957/RMOB-MH/1822/84 dne 13.4.2022. Rámcová dohoda č. S/0113/2022/B byla uzavřena dne 25.4.2022. Hodnota rámcové dohody byla 2 mil. Kč vč. DPH a byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2022. V důvodové zprávě předložené RMOB místostarostou a předsedou výběrové komise V. Řezáčem byla uvedena informace, že druhý uchazeč Jiří Čonka, IČ 14601885 odstoupil dne 5.4.2022 ze zadávacího řízení z kapacitních důvodů.

Kontrolní zjištění

- a) Bylo zjištěno, že při uzavírání rámcových dohod na klempířské a pokrývačské práce nebyl ve smlouvách uveden koeficient ceny oproti ceníku ÚRS, z kterého vycházela cena plnění. Jednalo se o rámcovou dohodu č. S/0112/2022/B o provádění klempířských prací uzavřenou s Jiřím Čonkou, IČ 14601885 ze dne 20.4.2022 a rámcovou dohodu č. S/0113/2022/B o provádění pokrývačských prací uzavřenou s Vladimírem Šnorkem, IČ 42039754 ze dne 25.4.2022. V obou rámcových smlouvách nebyl v Článku VII. *Cena díla* doplněn do textu uzavřených smluv, v pasáži, kde je uvedeno, že „cena bude vypočtena dle jednotlivých ceníkových položek ceníku ÚRS platnému v prvním pololetí 2022 vynásobená koeficientem“, koeficient 0,9, který oba uchazeči uvedli ve svých nabídkách, ale ve smlouvách zůstalo pouze „.....“ (sedmteček). Při fakturaci byly používány správné koeficienty dle nabídek (0,9). Uvedené nasvědčuje o formálním provedení řídicí kontroly před i po vzniku závazku dle ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.
- b) V důvodové zprávě, která byla předložena RMOB, na základě které RMOB rozhodla o uzavření rámcové dohody o provádění pokrývačských prací s Vladimírem Šnorkem č. S/0113/2022/B byly uvedeny nesprávné informace o odstoupení jednoho uchazeče – Jiřího Čonky. V předložených složkách k zadávacím řízením na klempířské a pokrývačské práce bylo založeno odstoupení od zadávacího řízení na pokrývačské práce dvou uchazečů - Jiřího Čonky i Vladimíra Šnorka. Text i grafika obou odstoupení jsou identické, liší se jen uvedeným datem (4.4.2022 u Jiřího Čonky a 5.4.2022 u Vladimíra Šnorka). Oba dokumenty byly opatřeny podpisy jmenovaných, razítka podatelny a čárovými kódy. Z uvedeného lze vyvodit, že obě odstoupení byla sepsána a vytištěná jednou osobou a záměr zřejmě byl, aby uvedení uchazeči odstoupili jeden ze zadávacího řízení na klempířské a druhý na pokrývačské práce, ale nedopatřením byl v obou ponechán stejný druh prací. Oba uchazeči podali rovnocenné nabídky (koeficient 0,9 oproti ÚRS) do obou zadávacích řízení. Dle odst. 4., čl. 3 Jednacího řádu RMOB za přesnost, úplnost, kvalitu a úpravu písemných materiálů zodpovídají jejich předkladatelé. Uvedené lze rovněž považovat za nedodržení principů transparentnosti dle ust. § 6 odst. 1 zák. č. 134/2016 Sb.
- c) Rovněž bylo zjištěno, že k rámcovým dohodám, jejichž doba trvání byla do 31.12.2022, byly koncem roku 2022 uzavřené, z důvodu neskončení zadávacího řízení na zhotovitele pro rok 2023, dodatky prodloužující platnost dohod do 31.1.2023. Jednalo se o dodatky k rámcovým dohodám č. S/0332/2021/B na topenářské práce, uzavřenou s Jiřím Keclíkem, č. S/0100/2022/B na porevizní opravy domovních plynovodů, uzavřenou s Lukášem Mocskem, č. S/0112/2022/B na klempířské práce, uzavřenou s Jiřím Čonkou a č. S/0116/2022/B na vodoinstalačské práce, uzavřenou

s Pavlem Šomkem. Uvedené řešení nebylo v souladu se zásadami dle § 6 zák. č. 134/2016 Sb, když takto prodlužované smlouvy zvýhodnily stávajícího dodavatele. Při řešení vzniklé situace, kdy nebyla ukončena zadávací řízení, měla být využita možnost zadávat práce jednotlivými objednávkami postupem dle interní směrnice.

Doporučení

- a) Doporučujeme, aby při realizaci zadávacích řízení na řemeslné práce realizované na základě rámcových dohod o dílo, byl osloven daleko širší okruh potencionálních dodavatelů.
- b) Dále doporučujeme přehodnotit způsob sjednávání cen dle ceníků ÚRS, například sjednávání jednotkových cen za jednotlivé výkony či hodinové sazby, a to i s ohledem na turbulentnost cen materiálů a stavebních prací v posledních letech.

1.6.2. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu – opravy volných bytů

Opravy volných bytů byly realizované jednotlivými objednávkami. Bytový technik dle plánovaného rozsahu opravy sestavil položkový rozpočet, který nechal nacenit potencionálním dodavatelům. V předložených podkladech a informací v IS GINIS to byly obvykle 2 až 3 firmy. Zakázka pak byla přidělena firmě, která nabídla nejnižší cenu. Řídící kontrola jednotlivých objednávek byla prováděna. Jednotlivé opravy – objednávky byly fakturovány vždy jednou fakturou.

Ke kontrole byly vybrány největší faktury od firem s největším podílem na opravách volných bytů.

Bytovým technikem bylo na naceněném položkovém rozpočtu provedeno rozdělení nákladů na technické zhodnocení a opravy.

Opravy volných bytů spočívaly převážně v opravách elektroinstalace, povrchů (stěny, stropy, podlahy) a bytových jader.

K jednotlivým opravám – fakturám byly v IS GINIS uloženy elektronické obrazy předávacích protokolů a položkové rozpočty. Kontrolní skupině byla zpřístupněna fotodokumentace vedená na sdíleném úložišti. Přehled kontrolovaných objednávek a faktur je uveden v Příloze č. 1

Nedostatky nebyly zjištěny.

Doporučení

Doporučujeme pro opravy volných bytů zavést a využívat DNS (dynamický nákupní systém).

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 řídicí 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. Přehled kontrolovaných smluvních dokumentů, u kterých nebyly zjištěny nedostatky je uveden v Příloze č. 1.

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. Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v části I. bod 1. *Veřejné zakázky.*

2.2. Nájemní smlouvy

U nájemních smluv bylo ověřováno doložení rozhodnutí o záměru pronájmu, zveřejnění nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce, schválení pronájmu RMOB. Všechny kontrolované smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouvy podléhající

uveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., byly zveřejněny. Předmětem kontroly byly rovněž předpisy a úhrady nájmu.

Byla provedena kontrola smluv týkající se nájmu pozemku za účelem užívání garáže, prostoru sloužícího k podnikání a nájmu části pozemku za účelem vybudování nové provozovny (krematorium zvířat).

Nedostatky byly zjištěny u následující smlouvy:

- **S/0080/2022/B** uzavřená dne 4.3.2022 s nájemcem Van Khanh-Luc, IČ 28597800. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání o výměře 202 m² v 1. nadzemním podlaží v domě na ulici 28. října č. o. 157, č. p. 2659, stojící na pozemku parc. č. 1449 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 283 m² v k. ú. Mariánské Hory, za účelem provozování restaurace. Nájemné bylo stanoveno ve výši 120.000,00 Kč/rok + služby spojené s nájmem ve výši 68.400,00 Kč, to vše hrazené v měsíčních splátkách v celkové výši 15.700,00 Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.3.2022 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Za dobu užívání nebytového prostoru od 1.3.2022 do uzavření předmětné smlouvy byla nájemci stanovena povinnost úhrady poměrné části nájemného. Nájemci byla rovněž stanovena kauce ve výši dvou měsíčních nájmu a záloh za služby. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1 ze dne 14.11.2022, kterým byla upravena výše nájemného za období ode dne 01.11.2022 do 31.12.2022. Do registru smluv byla smlouva navedena dne 15.3.2022.

Kontrolní zjištění

Nájemní smlouva byla uzavřena na základě uděleného souhlasu pronajímatele s převodem podnikatelské činnosti z Daniela Dědocha, IČ 73074331, se kterým byla uzavřena původní nájemní smlouva ev. č. S/0296/2014/B dne 12.11.2014 vč. příslušných dodatků, na nového nájemce Van Khanh-Luc.

K ukončení původní nájemní smlouvy tak došlo rozhodnutím RMOB o udělení souhlasu s převodem nájmu na nového nájemníka usn. č. 2839/RMOB-MH/1822/81 dne 2.3.2022.

Dle ust. § 39 zák. č. 128/2000 Sb., o záměru obce pronajmout majetek rozhoduje RMOB, záměr musí být vyvěšen na úřední desce alespoň 15 dnů před rozhodnutím o pronájmu. MOB nepostupoval v souladu se zákonem.

Z uvedených důvodů lze dovodit, na základě ust. § 41 odst. 2 zákona o obcích a Statutu, že došlo-li k uzavření nové nájemní smlouvy s jiným nájemcem, stanovené podmínky zákona nebyly naplněny a smlouvu nelze považovat za platnou.

Doporučení

Dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného MV ČR je doporučováno při uveřejňování smlouvy v registru smluv s opakujícím se plněním uzavřených na dobu neurčitou uvádět součet veškerých plnění za dobu 5 let. V případě smlouvy byla v metadatech uvedena hodnota smlouvy bez DPH ve výši roční splátky.

2.3. Kupní smlouvy

MOB uzavíral v kontrolovaném období smlouvy na prodej pozemků podle čl. 7 odst. (3) písm. b) Statutu. V kupních smlouvách byly uvedeny doložky platnosti právních jednání. Doložena byla rozhodnutí ZM o záměru jejich prodeje. Záměry prodeje byly zveřejněny nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce MOB, a zároveň i na úřední desce MMO. Výše kupních cen vycházela ze znaleckých posudků, které stanovovaly ceny v místě a čase obvyklé, dohodnutá smluvní cena byla vyšší. 50% odvod z kupní ceny prodaného pozemku byl na MMO proveden v termínu stanoveném Statutem.

O prodávaném majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701.

Smlouvy byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., oznamovací povinnost o převodu nemovitých věcí vůči SMO dle odst. 3) písm. c) a d) článku 9 Statutu byla splněna.

V souvislosti s prodejem byly součástí kupních smluv ev. č. S/0242/2022/M a ev. č. S/0243/2022/M bezúplatně zřízená věcná břemena-služebnosti ve prospěch prodávajícího k prodaným pozemkům, a to na dobu určitou a neurčitou.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.4. Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

V kontrolovaných smlouvách vystupoval MOB na straně povinného. Věcná břemena, kde MOB vystupoval na straně oprávněného, byla součástí kupních smluv č. S/0242/2022/M a č. S/0243/2022/M na prodej pozemků – viz bod 2.3. Kupní smlouvy. Kontrola byla zaměřena na procesní postupy, dodržování smluvních podmínek vč. úhrad. Smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání. Smlouvy byly uzavřeny na dobu neurčitou, úplaty za zřízení věcných břemen byly požadovány do 30 dnů ode dne doručení návrhu na vklad služebnosti. **Upozorňujeme, že tato praxe neodpovídá způsobu, který je aplikován na drtivé většině MOB v souladu s doporučením majetkového odboru MMO.**

Do podrozvahové evidence byla věcná břemena zaúčtována ke dni právních účinků zápisu do katastru nemovitostí v částce bez DPH. Pozemky zatížené věcným břemenem nebyly analyticky členěny na účtu 031, jejich evidence však byla vedena samostatně v excelové tabulce a rovněž s poznámkou na evidenční kartě majetku, že se jedná o pozemek zatížený věcným břemenem.

Předmětným smlouvám předcházely smlouvy budoucí o zřízení věcného břemene, splnění závazků z nich vyplývajících bylo smluvními stranami stvrzeno při uzavírání smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti. Vzhledem k výši sjednaných úplat nepodléhaly kontrolované smlouvy zveřejnění v registru smluv.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.5. Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byly smlouvy, na jejichž základě byly ze strany MOB poskytovány peněžité dary fyzickým osobám. Kromě darů poskytovaných jako odměna za „záslužnou činnost“, vyčlenil MOB rovněž finanční prostředky pro nájemníky MOB v lokalitě Bedřiška, jako pomoc k úhradě nákladů na vytápění nájemních bytů z důvodu enormního růstu cen, energetické náročnosti a neefektivnosti domů v této lokalitě. Podmínkou poskytnutí daru bylo nejpozději při podpisu smlouvy doložení dokladu o pořízení materiálu na otop za pořizovací cenu alespoň 15 tis. Kč.

Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů obce a obsahovaly doložku platnosti právního jednání. Řídící kontrola před vznikem závazku byla provedena. Vzhledem ke své výši nepodléhaly kontrolované smlouvy zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv.

Upozornění

Z důvodu chybějícího data u smlouvy č. S/0452/2022/OKV nebylo zřejmé, kdy nabyla platnosti.

2.6. Smlouvy o výpůjčce

Předmětem kontroly byly dva dodatky a jedna smlouva o výpůjčce. Předmětem výpůjček byly pozemky, MOB byl vždy na straně půjčitele. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů obce. Pokud hodnota předmětu plnění převyšovala částku 50 tis. Kč bez DPH, byly smluvní dokumenty zveřejněny v registru smluv v souladu se zák. č. 340/2015 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.7. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

RMOB každoročně vyhlašuje Dotační výzvy pro daný kalendářní rok a stanoví Zásady pro poskytování dotací v jejím rámci (pro rok 2022 usn. č. 2077/RMOB-MH/1822/42 ze dne 28.4.2022, pro rok 2023 usn. č. 3665/RMOB-MH/2226/4 ze dne 5.12.2022). V kontrolovaném období byly mimo dotační program poskytovány i dotace na základě individuálních žádostí. O poskytnutí účelové neinvestiční dotace mohly žádat subjekty realizující aktivity v oblasti volného času dětí a mládeže, kultury a sportu, vzdělávání a pomoci handicapovaným na území městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky nebo ve prospěch jeho občanů.

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 v souladu s ust. § 10c odst. 1 byla zveřejněna na úřední desce po dobu 90 dnů. S výjimkou jedné smlouvy v hodnotě 300 tis. Kč, ostatní kontrolované smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv. Řídící kontrola před vznikem závazku byla provedena.

V rámci kontroly byla ověřena vyúčtování vybraných dotací poskytnutých v roce 2022. Jednalo se o smlouvy č. S/0072/2022/OKV, S/0094/2022/OKV, S/0310/2022/OKV, S/0072/2022/OKV, S/0433/2022/OKV. Vyúčtování byla předložena v termínu sjednaném smlouvou, finanční prostředky byly čerpány pouze na uznatelné náklady.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.8. Ostatní smlouvy

Předmětem kontroly byly smlouvy o ubytování, týkající se ozdravných pobytů pro děti předškolního věku a smlouva o spolupráci na zajištění všeobecné pohybové přípravy pro děti z jednotlivých MŠ a ZŠ městského obvodu. Kontrolované smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB, byly opatřeny doložkou platnosti právního jednání a byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Řídící kontrola byla provedena. S výjimkou Smlouvy o spolupráci č. S/0341/2022/OVSS, kdy ve smlouvě i v předložené fakturaci byly zaznamenány nedostatky „formálního charakteru“ (v nenavazujících datech ve smlouvě a faktuře), jiné 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 ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu

Kontrolou předložené inventarizační dokumentace v kontrolovaném období bylo ověřeno namátkovým způsobem, zda v průběhu inventarizačního procesu byl dodržován jak interní předpis, tj. *Směrnice č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků* (dále jen Směrnice), tak i ust. § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 Sb.

Na základě usnesení RMOB č. 3522/RMOB-MH/2226/2 ze dne 7.11.2022 byly ustanoveny jednotlivé dílčí inventarizační komise (dále jen DIK), vč. hlavní inventarizační komise (dále též jako HIK) a rovněž stanoven Plán inventur městského obvodu, dle kterého proběhla inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2022. Plánem inventur ze dne 15.12.2022, vč. seznamu inventarizovaných účtů dle Přílohy č. 1, bylo rozpracováno organizační zabezpečení inventarizačních prací, vč. časového harmonogramu (termínů) provádění jednotlivých inventarizačních úkonů, druh provedené inventury i lhůta pro zpracování Závěrečné inventarizační zprávy (28.2.2023). Rozhodnutím HIK ze dne 19.1.2023 byl termín pro ukončení fyzických inventur movitého majetku, s odkazem na ust. § 30 odst. 6 zák. č. 563/1991 Sb., odložen do 27.2.2023 pro značný objem majetku, který se nakoupil koncem roku 2022, vč. jeho přesunů mezi organizačními útvary MOB. Dle Závěrečné inventarizační zprávy ze dne 28.2.2023 (dále jen „Zpráva“) proběhly veškeré inventarizace v souladu s Plánem inventur a nebyl zjištěn žádný inventurní rozdíl. Zde však upozorňujeme, že údaje v bodě 4. této „Zprávy“ popsaly průběh inventarizačního procesu v rozporu se skutečností, neboť inventury nebyly ukončeny dne 25.1.2023, ale u movitého majetku probíhaly z organizačních důvodů až do 27.2.2023.

Upozornění

Upozorňujeme, že v případě proškolení předsedů DIK a vedoucích jednotlivých odborů k organizaci a povinnostem, jež vyplývaly při zajišťování provádění inventarizačních činností, nebyl dodržen termín (listopad) k tomu stanovený jak Směrnicí, tak i usnesením RMOB ze dne 7.11.2022. Plán inventur i Pokyny k inventarizaci pro rok 2022 byly HIK zpracovány až 15.12.2022 a tyto pak následně odeslány emailem ze dne 16.12.2022. Dále upozorňujeme na nesrovnalosti v terminologii, když dle Směrnice se má zřizovat ústřední inventarizační komise, avšak ve skutečnosti je konečný název HIK.

V průběhu kontroly byly výběrovým způsobem porovnány nejen inventurní soupisy s účetním stavem, zjištěným z hlavní účetní knihy zpracované k 31.12.2022, ale též formální a věcné náležitosti inventarizační dokumentace ve vazbě na požadavky vyplývající ze Směrnice i zákonných předpisů.

V kontrolovaném období byly, s výjimkou dále uvedených případů (viz část III., bod 1. této Zprávy), tvořeny dohadné položky a rovněž zásada akruálního principu byla dodržována účtováním na účty

časového rozlišení. Vytvořené dohadné položky byly oprávněné, průkazné a byly řádně zdokumentovány i inventarizovány.

Kontrolní zjištění

- a) Inventurní soupisy účtů 022, 028 a 902 neobsahovaly v seznamu příloh odkaz na všechny inventarizační evidence, které byly využity při zjišťování skutečných stavů, neboť fyzická inventura těchto položek se uskutečnila prostřednictvím „čtečky“ a sestavy z takto provedené inventury majetku byly součástí inventární dokumentace. Uvedený postup nebyl v souladu s ust. § 6 odst. 5, § 8 odst. 3 písm. a) vyhl. č. 270/2010 Sb., resp. Směrnicí v části požadavky na Inventurní soupisy a přílohu.
- b) V rozporu s ust. § 6 odst. 5 vyhl. č. 270/2010 Sb. nebyly při fyzické inventuře vykázány dle smlouvy o nájmu movité věci pronajaté a v budově MOB umístěné 2 ks kopírek Canon IRAC 5535i (pronájem je od 10/2019 do 10/2023, resp. od 4/2020 do 4/2025). V důsledku toho nebylo inventarizací zjištěno, že uvedené kopírky nebyly evidovány na příslušném podrozvahovém účtu, tedy že vznikl inventurní rozdíl. Uvedený nedostatek neodpovídal ani postupům dle Směrnice, kde je celý proces v těchto případech dobře zpracovaný.

Upozornění

- a) V souvislosti se shora popsaným kontrolním zjištěním upozorňujeme na rozpor mezi časovými údaji v předložené inventarizační dokumentaci. Zatímco na inventurních soupisech k účtům 022, 028 a 902 bylo uváděno ukončení inventarizace s lednovým datem, u tištěných sestav o fyzickém provedení inventury majetku dle čtečky (tj. položek opatřených čárovým kódem) je zřejmé, že tyto byly prokazatelně započaty i ukončeny až v průběhu února 2023 (přitom dle ust. § 6 odst. 5 vyhl. č. 270/20210 Sb. se teprve fyzickou inventurou zajišťuje vyhotovení inventurních soupisů, tedy tato inventura je prvotním podkladem v inventarizačním procesu).
- b) Upozorňujeme rovněž, že inventarizace podrozvahového účtu 992.0982 - *Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva* byla duplicitní k inventuře pozemků (účty 031AE). Stavební pozemek - p. č. 2610 (parcela pod garáží) - vykazovaný stále na tomto podrozvahovém účtu, přitom již byl od 26.5.2020 zaevidován na kartě majetku MOB pod inv. čís. 12113 na zákl. svěřeni od MMO dle usn. č. 0853/ ZM1822/14 ze dne 20.5.2020.

Inventarizací účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* byl ověřen jeho celkový zůstatek ke dni 31.12.2022, který činil 14.874.221,86 Kč a tento spočíval výhradně v projektových dokumentacích, nejrůznějších investičních studiích, resp. podkladech k žádostem o dotace. Dále byl k inventarizaci účtu vypracován tabulkový přehled všech nedokončených investic, a to dle čís. ORG, resp. ORJ. Investiční položky byly inventarizovány dle jednotlivých akcí a vykázaných zůstatků, které měla DIK v komentáři posoudit z hlediska jejich dalšího vývoje, opodstatněnosti apod.

Kontrolní zjištění

- a) V některých případech nebyl komentář k zůstatku dané nedokončené investice proveden, tj. v těchto případech inventura nebyla provedena způsobem, umožňujícím vyhodnotit, jak stav i rozsah, vč. časového výhledu realizace dané investiční akce, tak i její další potřebnost nebo přeúčtování na jiný ORG (ORJ), popř. vyhotovení návrhu na její odpis jako zmařenou investici. Dalším zjištěním bylo, že zůstatky investic nebyly podloženy doklady (kopiemi) od dodavatelů. Uvedené nedostatky byly v rozporu s požadavky Směrnice v části vybrané druhy majetku - DHM odst. d) a g).
- b) Ve dvou případech došlo v rámci inventarizace i k přeúčtování investic na nákladový účet 518, a to jen na základě rozhodnutí vedoucího bytového odboru. Jednalo se o částku 66.550,00 Kč (PD k BD Přemyslovců 224/63, ORG 142, ORJ7), resp. částku 53.240,00 Kč (PD k BD Přemyslovců 636/61, ORG 143, ORJ7), aniž by před tím došlo k posouzení a schválení vyřazení těchto PD z důvodu zmařených (nerealizovaných) investic v RMOB. U těchto „odpisů“ investičních položek bylo rovněž postupováno v rozporu se Směrnicí (viz inventarizace vybraných druhů DHM, odst. g), navíc bylo účtováno na nesprávný účet, když v těchto případech se účtuje na MD 547, příp. MD 549.
- c) Vzhledem k nedůsledně prováděné inventarizaci jednotlivých investičních akcí zůstávaly

v evidenci účtu 042 některé položky, jako jsou projektové dokumentace, studie apod, které však měly být převedeny souběžně s ukončenou investicí na příslušný majetkový účet. Toto zjištění se týkalo např. v roce 2020 ukončených akcí: přírodní učebna v zahradě MŠ U Dvoru a přírodní učebna v atriu ZŠ Gen. Janka (ORJ 4, ORG 124, zůstatek 77.350,00 Kč, ORJ 4, ORG 123, zůstatek 67.350,00 Kč), obojí řešeno až v 3/2023, resp. v případě zůstatku ve výši 208.120,00 Kč (proj. dokumentace k výměně ZTI v BD Fr. Šrámka 28-32, ORG 133), kde k odúčtování této částky dojde dle sdělení kompetentní osoby MOB v 5/2023. V důsledku těchto postupů docházelo ke zkreslování zůstatků hodnoty na účtu 042 a 021, dále inventarizace tohoto účtu nesplnila plně svůj účel ve smyslu požadavků ust. § 29 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb.

Upozornění

Upozorňujeme, že pořizovací hodnota majetkových položek v některých případech neodpovídala zařazení na majetkové účty 028 a 902, a že tyto nesrovnalosti měly být napraveny v rámci inventarizací (např. na účtu 028 byly vykazovány odpadkové koše venkovní, kus v ceně 2.977,00 Kč, inv. č. 7489 až 7531; myčka nádobí v ceně 2.479,20 Kč, inv. č. 7235; diktafon Olympus v hodnotě 1.547,00 Kč, inv. č. 757; naopak na účtu 902 byl evidován kancelářský stůl v částce 3.513,00 Kč, inv. č. 1763).

K inventarizaci účtu 031 – *Pozemky* byly doloženy výpisy z katastru nemovitostí, dokládající jejich reálný stav.

Kontrolní zjištění

Při inventarizaci účtu 031.0500 – *Ostatní pozemky* nebyl v inventurním soupise zapsán inventurní rozdíl mezi stavem v účetní evidenci a údaji dle katastru nemovitostí KÚ pro MS kraj. Dle písemného zdůvodnění R. K., který tvořil přílohu tohoto soupisu, došlo u několika pozemků během roku 2021 v důsledku jejich rozdělení, resp. sloučení ke změnám výměr i čísel parcel, které však dosud nebyly zapsány do katastru nemovitostí, avšak byly zaúčtovány do účetnictví pouze na základě geometrického plánu. Naopak byly na katastru nemovitostí zapsány změny v osobě uživatele části svěřených pozemků na parc. č. 151/5, aniž by byl MOB o této změně vyrozuměn ze strany SMO, takže na příslušném majetkovém účtu tato změna nebyla zohledněna. V tomto případě proběhla inventarizace ryze formálním způsobem, v důsledku čehož nebyly vzniklé rozdíly ani v době kontroly odstraněny. Uvedený postup byl v rozporu s požadavky dle ust. § 3 odst. 1 písm. f), resp. odst. 4 téhož § vyhl. č. 270/2010 Sb. a neumožnil splnit povinnost dle ust. § 30 odst. 11 zák. č. 563/1991 Sb., tzn. zúčtovat vzniklé inventurní rozdíly do účetního období, ke kterému se inventarizace vztahovala. V neposlední řadě činnost HIK nenaplnila v tomto případě povinnost kontroly činnosti DIK ve smyslu ust. § 3 odst. 1 písm. d) vyhl. č. 270/2010 Sb.

Doporučení

Doporučujeme doplnit „Směrnici“ o povinnost všech zaměstnanců předat včas podklady o přesunech (převodech) movitého majetku mezi místnostmi, příp. budovami MOB zaměstnancům, kteří účtují majetek, a to v závazném termínu před zahájením fyzické inventury.

Závěrem upozorňujeme, že úplné a řádné provedení inventarizace je základním předpokladem průkaznosti účetnictví ve smyslu ust. § 8 zák. č. 563/1991 Sb. a účetní závěrky.

2. Evidence majetku

Evidenci majetku v MOB upravovala *Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku*, účinná od 1.1.2018 a *Směrnice č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*, která upravovala i vyřazování majetku.

Kontroly byly předloženy odpisové plány pro roky 2022 a 2023, které byly schváleny RMOB usn. č. 2779/RMOB-MH/1822/80 ze dne 16.2.2022 a usn. č. 0086/RMOB-MH-2226/8 ze dne 6.2.2023. Nedostatky nebyly zjištěny.

Z hlediska jednoznačného určení u odpisovaného majetku bylo doporučeno předchozí kontrolou, aby byla generována z modulu evidence majetku systému GINIS sestava, která by obsahovala i název majetku. To bylo splněno a MOB již generoval obsahově správné sestavy obsahující i název majetku.

Předmětem kontroly bylo výběrovým způsobem ověřit doklady související s pořízením/vyřazením majetku, správnost účtování, úhrady, dodržení vnitřních předpisů a doložení všech souvisejících dokladů.

V kontrolovaném období došlo na majetkových účtech k níže uvedeným pohybům:

(v Kč)

Majetek		3 - 12/2022		1 - 3/2023	
		Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
013	Software	0,00	444 382,44	0,00	0,00
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	347 174,37	0,00	0,00
021	Stavby	101 288 186,15	40 960 102,60	492 517,50	8 815 605,94
022	Samostatné HMV a soubory HMV	3 885 453,22	3 414 162,90	227 002,05	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 708 515,19	2 663 149,56	347 088,00	17 480,00
031	Pozemky	1 335 126,00	586 406,00	0,00	145 236,00
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	378 730,00	0,00	0,00	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	80 177 859,26	94 662 161,42	3 751 115,81	719 519,55
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	199 317,08	594 039,95	4 298,00	990,00
909	Ostatní majetek	63 879 080,88	12 136 369,57	0,00	0,00

Kontrolovaný pořízený majetek je uveden v Příloze č. 1.

Účet 013 – Software

V průběhu kontrolovaného období nedošlo k pořízení SW, jednalo se pouze o bezúplatný převod majetku na PO ZŠ Gen. Janka, a to SW Sophos XG 210 a 115 Enterprise Guard v celkové hodnotě 444.382,44 Kč (ÚD č. 10001194/6.12.2022).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

V průběhu kontrolovaného období nedošlo k pořízení DDNM, jednalo se pouze o úbytky, např. SW docházkového systému, 10 licencí Windows server 2012 a 50 licencí server 2016, Windows 10 Pro, SW WIN XP, SW Office (2010, 2007, 2003), SW evidence poplatků, SW WIN XP v celkové hodnotě 347.174,37 Kč (ÚD č. 10001290/24.11.2022, ÚD č. 10001569/30.12.2022). Doloženo potvrzení o nefunkčnosti zařízení. Majetek byl vyřazen z důvodu nefunkčnosti (potvrzení bylo doloženo), zastaralosti a ukončení technické podpory SW.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 021 – Stavby

Přírůstky na účtu byly v jednotlivých letech kontrolovaného období tvořeny zejména technickým zhodnocením v celkové výši 101.780.703,65 Kč, z toho se jednalo např. o rekonstrukci střechy, elektroinstalaci a tělocvičnu ZŠ Gen. Janka, parkovací plochu na ul. Pražákova, kanalizační přípojku na ul. Nivnická, workoutové hřiště na ul. Žákovská, pomník a sochu v parku, dále TZ bytů v bytových domech Knüpferova, E. Filly, Žákovská, Šimáčkova (výměna oken, zateplení, rekonstrukce kuchyňských linek) s použitím finančních prostředků z dotačního titulu IROP ve výši 47.544.221,03 Kč a také TZ v budově úřadu, kde došlo např. k výstavbě recepce, rekonstrukci kuchyňky, serverovny, zasedací místnosti.

Majetkové úbytky v celkové výši 49.775.708,54 Kč tvořily bezúplatné převody technických zhodnocení PO, např. budov ZŠ Klicperova (zateplení a rekuperace), ZŠ Gen. Janka rekonstrukce tělocvičny v hodnotě 118.580,00 Kč (ÚD č. 10001319/13.7.2023) střechy, elektroinstalace, přírodní učebny v atriu v hodnotě 8.738.255,94 Kč (ÚD č. 10001324/15.3.2023) a přírodní učebny v zahradě MŠ U Dvoru v hodnotě 77.350,00 Kč (ÚD č. 10001322/15.3.2023). Z důvodu opotřebení byly vyřazen z majetkové evidence rodinné dvojdomky Bedříšská 1548/1 a Jasinkova 1553/12 Ostrava - Hulváky v hodnotě 49.166,00 Kč (ÚD č. 10001208/2.5.2022), schváleno usn. č. 2983/RMOB-MH/1822/85 dne 27.4.2022. Stavby byly odstraněny a byla provedena úprava pláně v hodnotě 903.800,00 Kč, tato dokumentace nebyla v průběhu kontroly k dispozici, byla předána v rámci šetření PČR.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci

V rámci tohoto účtu došlo v kontrolovaném období k přírůstkům v celkové výši 4.112.455,27 Kč. MOB pořídil např. hlasovací a konferenční zařízení, zasedací stůl vč. zásuvek, videokonferenční IP kameru, klimatizace, ionizátor do zasedací místnosti, dřevěný přístřešek na betlém, kopírku Canon. Mezi významné položky na tomto účtu patřilo pořízení 2 elektromobilů Škoda Enyaq iV v hodnotě 2.395.800,00 Kč pro pečovatelskou službu.

K úbytkům z tohoto účtu došlo pouze v roce 2022, jednalo se o vyřazení nábytku, kopírovacího stroje, PC, tiskárny, klimatizace, interaktivních dotykových panelů, boxů na kočárky, kompaktních jednotek s rekuperací vzduchu. Z důvodu havarijního stavu byl vyřazen dřevěný altán (demolice) na ul. Gen. Janka 1157/3 v hodnotě 209.321,00 Kč (ÚD č. 10001214/23.6.2022), odstranění bylo schváleno usn. č. RMOB 3151/RMOB-MH-1822/89 dne 22.6.2022, altán byl demontován a postupně odvážen do velkoobjemových kontejnerů, kterými MOB disponuje.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Přírůstky účtu v celkové výši 3.055.603,19 Kč byly tvořeny zejména pořízením výpočetní techniky, zejména PC a tabletů, nábytku (skříní, kontejnerů, šatních skříní, laviček, věšákových stěn, pracovních stolů a židlí), plastových košů, kávovarů, chladniček, sekaček, mobilních telefonů atp.

K likvidaci a vyřazení majetku docházelo z důvodu značného opotřebení, nefunkčnosti, technického zastarání, z důvodu neekonomických oprav, jednalo se také o bezúplatné převody PO. Procesy vyřazování DDHM byly upraveny v bodech 6.9. až 7.2. *Směrnice č. 19/2017*. Předmětem vyřazení byl nábytek (skříně, židle), IT technika (PC notebooky, monitory), kopírovací stroje, dotykové ovládací panely, digitální vizualizéry, čističky vzduchu, dohřívače vzduchu atp. Kontrolou byly ověřeny postupy vyřazení zařízení průmyslové televize, telefonní ústředny, osušovačů rukou, sněhové frézy, telefaxu a záznamníku ve výši 88.742,00 Kč (ÚD č. 10001311/19.7.2022) a křovinořezu v hodnotě 20.421,00 Kč (ÚD č. 10001314/20.7.2022). K vyřazení byly doloženy návrhy, žádosti o vyřazení majetku dle přílohy vnitřního předpisu vč. soupisu majetku, vážní lístky OZO Ostrava, potvrzení o převzetí odpadních elektrozařízení ke zpětnému odběru.

Kontrolní zjištění

V kontrolovaném období opět nebyly na tiskopisech/žádostech k zařazení i k vyřazení o majetku prováděny ruční opravy v souladu s požadavky dle ust. § 35 odst. 3 zák. č. 563/1991 Sb. U opravovaných údajů na tiskopisech scházelo jméno osoby provádějící opravy a okamžik jejího provedení. Tento nedostatek byl rovněž v rozporu s požadavky dle bodu 5.4. *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Doporučení

Doporučujeme při aktualizaci vnitřních předpisů stanovit lhůtu pro předávání žádostí vč. související dokumentace k zařazování/vyřazování majetku, tak, aby nedocházelo k pozdnímu zařazení, určit odpovědné osoby za výpočet souvisejících nákladů, které se zahrnují do hodnoty majetku (tento srozumitelný propočet doložit jako nedílnou součást k žádosti zařazení/vyřazení majetku) a specifikovat datумы, které budou určující pro zařazení majetku do evidence (DUZP, předávací protokol, kolaudační rozhodnutí atp.).

Vzhledem k organizačním změnám **doporučujeme**, aby zaměstnanci, kteří budou vykonávat práce spojené s evidencí majetku (pořizováním a vyřazováním majetku atp.) absolvovali odborné školení zaměřené na majetkovou oblast. Současně **upozorňujeme**, že s ohledem na změny v organizačním uspořádání je nutné nastavit kontrolní mechanismy tak, aby byla zajištěna kontrola „4 očí“ ve všech vzájemně provázaných účetních oblastech.

Účet 031 – Pozemky

V kontrolovaném období se jednalo o přírůstek v hodnotě 1.335.126,00 Kč, který se týkal bezúplatného převodu z MMO (přestupní uzel Hulváky I. etapa).

K úbytkům majetku v celkové hodnotě 731.642,00 Kč došlo např. prodejem pozemku parc. č. 2914/2 v k.ú. Mariánské Hory v hodnotě 170.400,00 Kč dle usn. č. ZM č. 1925/ZM1822/32 ze dne 23.3.2022

(ÚD č. 10001315/26.7.2022) a pozemku parc. č. 388/96 v k.ú. Zábřeh - Hulváky v hodnotě 141.240,00 Kč (ÚD č. 10001319/29.3.2023) dle usn. č. 2097/ZM1822/35 ze dne 22.6.2022.

Kontrolní zjištění

Ověřením účetní evidence pozemků MOB v návaznosti na evidenci vedenou v KN, bylo zjištěno:

- a) Zařazené pozemky vedené na LV č. 2048 parc. č. 5/80, 81 ostatní plocha byly zavedeny v majetkové evidenci MOB na základě geometrického plánu ze dne 22.2.2021, tyto nově vzniklé pozemky nebyly zapsány v KN.
- b) Geometrickým plánem dne 10.1.2019 došlo k oddělení nově vzniklého pozemku st. parc. 3519 na LV č. 2048 v k.ú. Mariánské Hory, bylo evidováno v KN a nebylo evidováno v majetkové evidenci MOB.

Ve výše uvedených případech tak došlo k rozdílu v označení pozemků a rozdílu jejich výměr v evidenci KN a v účetní evidenci, a tím k porušení ust. odst. 3 § 8 zák. č. 563/1991 Sb. a bodu 6.3. ČÚS 701.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Pohyby na tomto účtu byly tvořeny v kontrolovaném období probíhajícími investičními akcemi, jednalo se zejména o TZ (byty v majetku MOB, budova úřadu, ZŠ Gen. Janka) a jejich zařazení po ukončení akcí na příslušné majetkové účty (021/031/022). Ve větším rozsahu se jednalo o zpracování projektových dokumentací, kdy několik z nich bylo evidováno již z let 2017, 2018. Doložená evidence, byla přehledná, avšak neobsahovala informaci o časovém výhledu investic. Projektová dokumentace a další zpracovaná dokumentace „*Výstavba nové radnice*“ ORG 1000184000000 v hodnotě 2.503.914,00 Kč byla evidována již z období let 2014 - 2017. Tato problematika je detailněji popsána v kontrolním zjištění v části II. bodu 1. Inventarizace majetku.

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období MOB pořídil majetek v celkové hodnotě 203.615,08 Kč, jednalo se o vybavení pro PO a k zajištění běžného chodu úřadu, např. nábytku, nástavců pod monitory, ventilátorů, telefonů, nářadí, elektrických radiátorů, rychlovarných konvic, elektrického čističe bot atp.

Postup vyřazování majetku probíhal shodným postupem jako u DDHM, z tohoto účtu se vyřazoval neopravitelný, poškozený nábytek (stoly, židle, dětské židle), dále se jednalo o kompas, globusy, mikroskopy, reproduktory, pohybová čidla atp. Namátkově byl ověřen postup vyřazení a odúčtování nefunkčního, nevyhovujícího drobného nábytku, kancelářských potřeb a nářadí v celkové hodnotě 7.898,50 Kč (ÚD č. 10001291/15.3.2022).

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 909 - Majetek svěřený příspěvkovým organizacím

MOB byl zřizovatelem 4 příspěvkových organizací (MŠ a ZŠ), u kterých byly ověřeny hodnoty svěřeného movitého a nemovitého majetku vykázané v podrozvahové evidenci na účtu 909. MOB nadále rozlišoval jednotlivé PO pouze dle ORG a vedl evidenci svěřeného majetku souhrnně na podrozvahovém účtu 909.0332, takto vedená evidence byla zejména pro kontrolní účely a inventarizaci nepřehledná. Předchozími kontrolami bylo z hlediska lepší orientace a srozumitelnosti doporučeno rozlišit PO jednotlivě dle analytických účtů.

Kontrolní zjištění

V kontrolovaném období došlo u dvou příspěvkových organizací (ZŠ Gen. Janka, MŠ U Dvoru) k pohybům u nemovitého majetku, a to u účtu 021 - Stavby. Dodatky k ZL ze dne 27.3.2023 byly schváleny usn. č. 0008/ZMOB-MH/2226/3 dne 15.3.2023. Evidence na tomto podrozvahovém účtu 909.0332 ke dni 15.5.2023 nesouhlasila se schválenými dodatky zřizovacích listin. Jednalo se o svěřený majetek ZŠ Gen. Janka v hodnotě 8.738.255,94 Kč (ÚD č. 10001324/15.3.2023) a MŠ U Dvoru v hodnotě 77.350,00 Kč (ÚD č. 10001322/15.3.2023).

Výše uvedené nové dodatky příspěvkových organizací k ZL nebyly zaúčtovány na podrozvahový účet, tím došlo k porušení ust. § 8 odst. 3 zák. č. 563/1991 Sb. a bodu 6.3. ČÚS 701.

V průběhu kontroly byly předmětné dodatky zaúčtovány ke dni 16.5.2023 na podrozvahový účet 909.0332, napravený stav byl doložen (ÚD č. 10001121/16.5.2023).

Opakované doporučení

Doporučujeme jednotlivé příspěvkové organizace rozlišit samostatnými analytickými účty a ve vnitřních předpisech nastavit procesy tak, aby v souvislosti se schválením (novými dodatky k ZL) svěřeného majetku příspěvkovým organizacím došlo včas k zaúčtování na podrozvahový účet 909.

3. Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek byla v MOB v kontrolovaném období upravena interními předpisy, a to *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 a *Směrnici č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*, účinnou od 1.11.2019.

V rámci kontroly došlo k výběrovému porovnání stavů zůstatků pohledávek uvedených v hlavních účetních knihách k rozvahovému dni s údaji dle provedené inventarizace majetku a závazků, rozdíly zjištěny nebyly.

Konečné zůstatky na jednotlivých účtech pohledávek byly v kontrolovaném období následující:

SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2022	Stav k 31.3.2023
311	Odběratelé	13 065 545,05	14 764 696,57
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 282 597,38	9 298 476,32
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	3 153 388,55	8 387 192,09
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	1 971,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	791 729,97	0,00
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	962 583,00	870 075,00
905	Vyřazené pohledávky	7 702 144,38	7 702 144,38

(v Kč)

Účet 311 – Odběratelé

Na účtu byly evidovány v kontrolovaných letech zejména pohledávky z titulu nájemného (bytů, vč. služeb s nimi spojených, nebytových prostor, pozemků, vč. hrobů, stánků, anténních stožárů i movitých věcí), sankčních smluvních poplatků (úroky a pokuty), pohledávek za prodeje bytů a pozemků. Dále se jednalo též o pohledávky vyplývající z refundací mezd, nákladů soudního řízení (exekuce), ostatní příjmy z vlastní činnosti (věcná břemena), vydaných parkovacích karet, inzerce ve zpravodaji MOB apod.

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Na účtu byly vykazovány v kontrolovaných letech hlavně zůstatky nevyúčtovaných záloh za tepelnou energii a teplo pro budovy v majetku MOB, plyn, elektřiny, vodné a stočné, resp. záloha na projekt „*Děti na startu 2022/2023*“.

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

Na účtu byly v kontrolovaném období zahrnuty především pohledávky za stravné (příspěvek na provoz jeslí), nařízené exekuce, místní poplatky ze psů, sankční platby (pokuty za přestupky), poplatky za uložení odpadů, poplatky za užívání veřejného prostranství (zábor), odvody příspěvkových organizací (změny odpisů), správní poplatky případně další položky.

Účet 335 – Pohledávky za zaměstnanci

Na tomto účtu byla evidována nevyúčtována provozní záloha zaměstnance.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu byly na konci kontrolovaných let evidovány pouze pohledávky za převod dotace Domovník na depozitní účet (preventista), pohledávky vůči sociálnímu fondu MOB.

Účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky

Na účtu byly ke konci kontrolovaných let vykázány pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku (bytů), zůstatek pohledávky (úvěr z FRB) a zůstatek půjčky manželům A. L. a H. L.

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Na tomto účtu byly evidovány odepsané pohledávky z titulu neuhrazených poplatků za psy, za inzerci ve Zpravodaji MOB, za pokuty z přestupkového řízení, poplatků za výherní přístroje, nájemného z nebytových prostor, pozemků. K největší položce na tomto účtu patřily smluvní pokuty přihlášené do insolvenčního řízení vůči společnosti SCP first payment of receivables s.r.o., IČ 02639564 (dříve ENWOX ENERGY, s.r.o.) za elektrickou energii pro rok 2016 v celkové výši 5.425.200,00 Kč a za společností One Energy & One Mobile a.s., IČ 01879880 za elektrickou energii pro rok 2018 v celkové výši 105.692,81 Kč - jejich výše se v kontrolovaném období nezměnila.

Upozornění

Na tomto účtu byla rovněž vykazována vyřazená pohledávka z neuhrazeného nájmu za nebytový prostor subjektem Ilias Trichas-HELAS TOURS CK ve výši 574.783,00 Kč. V tomto případě upozorňujeme na nutnost, a to vzhledem k tomu, že pohledávka vznikla před rokem 2002, přičemž poslední doložený úkon je z r. 2002, i dle poznámky v příloze inventarizačního soupisu, že dokumentace k tomuto případu již nebyla nalezena, vyřadit pohledávku z další evidence z důvodů její promlčenosti (více jak 10 let). V souvislosti s touto pohledávkou upozorňujeme, že dle *Směrnice č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků* je povinností členů DIK kontrolovat splatnost a řádné vymáhání pohledávek, tudíž výstupem inventury u této pohledávky měly být zde uvedené závěry kontrolní skupiny spolu s návrhem DIK na konečné odúčtování pohledávky z evidence. V neposlední řadě byla tato pohledávka součástí pohledávek na účtu 905, u kterých odbor IAK MMO opakovaně doporučoval jejich prověření z hlediska dobytosti, promlčení a tudíž i nutnosti dalšího vykazování v podrozvahové evidenci.

Oblast správy pohledávek, zahrnující jak jejich druhové členění, evidenci a proces vymáhání byla v MOB upravena v rámci *Směrnice č. 18/2017*, v konkrétně v čl. 10. Pohledávky byly sledovány 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), tedy jednotlivými odbory. Vymáhání pohledávek v rámci samostatné působnosti obce za předpokladu, že dlužníci nereagovali na výzvy, bylo předáváno externímu advokátu, resp. na právní odbor. Zůstatky pohledávek byly ke dni 31.12.2021 řádně inventarizovány, a to podle jednotlivých dlužníků. MOB vytvářel k pohledávkám opravné položky při splnění podmínek dle ust. 65 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb., které byly inventarizovány.

V kontrolovaném období došlo, na základě příslušných schválení RMOB k odepsání pohledávek (nákladový účet 5570300), a to pouze v období od 3-12/2022 v souhrnné částce 174.470,42 Kč, přičemž z této částky nebyly přeúčtovány na podrozvahový účet 905 žádné jednotlivé pohledávky. Dle důvodových zpráv k jednotlivým usnesením RMOB se odpis týkal převážně pohledávek z nájmu bytů, resp. za jejich exekuční vyklizení, kde bývalí nájemci již zemřeli. Přihlášené pohledávky do dědického řízení byly pravomocně zastaveny pro nedostatek majetků zůstavitelů. Ve dvou případech šlo o nepatrné pohledávky s hodnotou do 250,00 Kč, zbývající 3 pohledávky však splňovaly podmínky pro zaúčtování na podrozvahový účet 905 (dluh za T. H. ve výši 2.255,00 Kč, A. Č. ve výši 657,00 Kč a R. B. v částce 5.620,00 Kč, kde všechny dlužnice jsou ve vysoce produktivním věku, a tedy i s určitými předpoklady vymožení dlužných částek).

Kontrolní zjištění

V rámci výše citované částky odepsaných pohledávek byl schválen usnesením rady č. 3082/RMOB-MH/1822/87 ze dne 25.5.2022 odpis 4 pohledávek za nájmem u zemřelých nad 20 tis. Kč, tj. částek 59.472,00 Kč (dlužník J. P.), 25.263,00 Kč (dlužnice R. V.), 30.322,00 Kč (dlužnice M. P.) a částky 32.770,00 Kč (dlužník P. P.). V těchto případech bylo uvedené schválení odpisu pohledávek RMOB v rozporu s ust. § 85 písm. f) zák. č. 128/2000 Sb., neboť kompetence prominutí pohledávky ve výši nad 20 tis. Kč přísluší pouze zastupitelstvu MOB. Na základě citovaného zjištění lze konstatovat, že odpis těchto čtyř pohledávek byl neplatný. Jedná se tak o **opakovaný nedostatek**, neboť již minulou kontrolou byl MOB upozorněn na tyto skutečnosti, včetně toho, že MOB je povinen dle ust. § 49 odst. c) vyhl. č. 410/2009 Sb. přeúčtovat vyřazené pohledávky na podrozvahový účet 905, kromě případů, které byly řádně zdůvodněny, tj. které prokazatelně nesplňují podmínky zde citovaného ust. § 49 uvedené vyhlášky.

Namátkovou kontrolou inventarizace účtu 315 - *Jiné pohledávky z hlavní činnosti* bylo zjištěno, že zde byly, mimo jiné, vykazovány na účtech 315.0220, resp. 315.0255 pohledávky za stravné a provoz jeslí, resp. pohledávka vůči ARBOR MORAVIA s.r.o., IČ 25383035 (částka 353.000,00 Kč).

Kontrolní zjištění

Na shora uváděných účtech byly sledovány pohledávky, u kterých ve většině případů byly splněny podmínky pro přeúčtování na účet 469 – *Ostatní dlouhodobé pohledávky*, když šlo o pohledávky, kde od doby jejich splatnosti uplynul více jak 1 rok. Jejich objem představoval v souhrnu částku 389.993,00 Kč a v těchto případech nebylo postupováno v souladu s ust. § 19 odst. 8 zák. č. 563/1991 Sb., resp. s ust. § 48 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb.

V případě ve lhůtě neuhrazených pohledávek vůči H. M. N. (částka 539,00 Kč), E. H. (částka 7.749,00 Kč), S. G. (částka 4.117,00 Kč), M. K. (částka 5.010,00 Kč), A. G. (částka 962,00 Kč), A. K. (částka 8.738,00 Kč) byla vyžádána spisová dokumentace těchto dlužníků (všichni vedeni na účtu 315.0220).

Kontrolní zjištění

Dle sdělení příslušného zaměstnance MOB k výše uváděným dlužníkům nebyla spisová dokumentace dohledána. Zjištěný stav, tj. nevymáhání pohledávek tak byl v rozporu s požadavky ust. § 38 odst. 1 a 7 zák. č. 128/2000 Sb., dle kterých je obec povinna pečovat o rozvoj a zachování svého majetku, tedy i trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv. V neposlední řadě lze i zde konstatovat, že ani v tomto případě nesplnila provedená inventarizace tohoto účtu dostatečně svůj účel, když nezjistila a nezapsala do soupisu tyto skutečnosti.

Doporučení

Na účtu 469.0114 je vykazována dlouhodobá pohledávka v hodnotě 14 tis. Kč za manželi A. L. a H. L. U této pohledávky byla uzavřena dne 22.7.2019 Dohoda o uznání závazku ze strany manželů A. L. a H. L. a splátkový kalendář na částku 15 tis. Kč (uhrazeno jen 1 tis. Kč při sepsání „Dohody“), který nebyl dodržen. Celý zůstatek pohledávky se tak stal splatný naráz, což dlužník nerespektoval, a tak pohledávka nakonec skončila vymáháním exekuční cestou, když dne 29.4.2022 byl vydán exekuční příkaz čj. 142EX00282/22-016. Dle údajů z GINIS ke dni 30.4.2023 byl stav této pohledávky neměnný, tj. ve výši 14 tis. Kč. V důsledku toho doporučujeme prověřit stav a reálné možnosti vymožení této pohledávky s odkazem na shora citované povinnosti při správě pohledávek dle zákona o obcích a při zachování principu hospodárnosti vynakládaných finančních prostředků.

V rámci kontroly došlo k ověření 2 namátkově vybraných pohledávek a spisové dokumentace k nim vedené. Jednalo se o letité pohledávky z nájmu za byty a služeb s ním spojených (vznikly v 90. letech min. století, přesto jsou evidovány na účtu 311AE) vůči L. Z. a J. P. - obě jsou v současnosti řádně vymáhány (jedna pohledávka je dosud řešena v dědickém řízení, u druhé je vedeno exekuční řízení). U obou spisů lze konstatovat, že v zásadě obsahovaly základní výše požadované náležitosti spisové dokumentace, i když obsah spisu (přehled) byl vyhotoven až v průběhu kontroly. Spisy obsahovaly shrnutí zůstatku pohledávky, nicméně během let se pohledávky „rozrostly“ o smluvní sankce, náklady na vymáhání, příp. jiné částky, a tak bylo dost obtížné dohledat pohledávky na účetní evidenci. Na základě těchto i ostatních poznatků získaných z průřezově provedené kontroly z namátkově vybraných pohledávek vyplynula potřeba následujícího souhrnného upozornění.

Upozornění

Upozorňujeme na nutnost věnovat trvale zvýšenou pozornost správě pohledávek, včetně jejich účtování, inventarizaci i vedení jejich spisové dokumentace, ze které by měl vždy být zřejmý přehledný stav o dané pohledávce, průběhu vymáhání (jednotlivě prováděné úkony, vč. doručenek písemností) a rovněž by měl ze spisu vyplynout aktuální nesplacený zůstatek dluhu, který lze ověřit na účetní stav (minimálně k rozvahovému dni daného roku). Součástí spisu musí být také vedený obsah s přehledem zakládáných dokumentů a o provedených úkonech při vymáhání, vč. poznámek k nim (vše nejlépe v elektronické podobě).

Za tím účelem je proto žádoucí aktualizovat rovněž interní předpis řešící oblast pohledávek (*Směrnice č. 18/2017*). V první řadě se jeví potřebné doplnit tuto směrnici o termíny (lhůty), které budou závazné pro správce pohledávek při realizaci jednotlivě navazujících úkonů v rámci správy pohledávek (např.

každý měsíc povinně provádět šetření v insolvenčním rejstříku (se záznamem ve spisu), dále v jakých lhůtách a četnosti zasílat dlužníkovi upomínky a výzvy k úhradě, kdy a komu konkrétně se předává pohledávka k dalšímu vymáhání, a to vše z důvodu odstranění (minimalizace) nebezpečí prodlení v celém procesu vymáhání (např. včasné nepřihlášení pohledávky při vstupu dlužníka do insolvence), a tedy i předejití vzniku rizikového faktoru - nevymožení dané pohledávky. Dále se jeví jako vhodné vydefinovat do této směrnice též bližší podmínky pro přeúčtování vyřazených pohledávek do podrozvahové evidence (účet 905). Tedy že jednotlivé případy odepsaných pohledávek, u nichž bude rozhodnuto, že se již nepřeučtují na podrozvahový účet 905, musí být řádně zdůvodněny (popsány) přímo u zaúčtovaného dokladu, týkajícího se odpisu pohledávky do nákladů (MD účtu 557). V praxi to značí, že tento postup bude zvolen pouze tehdy, když daná odepsaná pohledávka je ze zcela objektivních příčin nedobytná (nevymahatelná) anebo náklady na její vymáhání by byly neúměrné vzhledem k její hodnotě, a to s odkazem na nevhodnost vynaložených nákladů. V této souvislosti upozorňujeme, že ustanovení v interním předpisu *Směrnice č. 18/2017* o dalším sledování vyřazených pohledávek na účtu 905 až od částky 20 tis. Kč za jeden účetní případ neodpovídá požadavkům při správě pohledávek, které obcím plynou z ust. § 38 odst. 1 a 7 zák. č. 128/2000 Sb.

4. Fyzická kontrola majetku

Dne 23.5.2023 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 postupů a operací byla výběrovým způsobem prověřena v návaznosti na jednotlivé kontrolované oblasti, a to na podkladě požadavků vyplývajících ze zák. č. 563/1991 Sb., včetně prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb., a Českých účetních standardů č. 701 - 710. Účetní záznamy byly ověřovány rovněž z hlediska dodržení zák. č. 250/2000 Sb., zák. č. 320/2001 Sb., vyhl. č. 416/2004 Sb. a interních předpisů. Přímou k účetnictví MOB se v kontrolovaném období vztahovala *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, účinná od 2.4.2015, ve znění Dodatku č. 1 (dále jen *Směrnice č. 18/2017*). Evidenci, účtování, oceňování, odpisování i vymezení jednotlivých složek majetku (hmotný, nehmotný, finanční) vč. zásob, řešila *Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku*, účinná od 1.1.2018.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2022 provedla auditorská společnost BDO Audit s.r.o., IČ 45314381. Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bylo uvedeno, že nebyly zjištěny závažnější nedostatky.

Účetní doklady a záznamy v účetním deníku byly doplněny o dostatečný popis účetní operace. MOB vedl účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s ust. § 8 odst. 1. zák. č. 563/1991 Sb. V MOB probíhalo přezkušování jednotlivých účetních dokladů, a to jak správnosti z hlediska věcné stránky uskutečněných hospodářských operací, tak i z pohledu formálních náležitostí dokladů, a u vybraného vzorku účetních záznamů nebyly zjištěny nedostatky (u těchto účetních dokladů nechyběly podpisy osob zodpovědných za jednotlivý účetní případ dle ust. § 11 odst. 1 písm. f) zák. č. 563/1991 Sb.).

MOB vedl účetní evidenci v programu GINIS. V rámci tohoto účetního programu byly především využívány moduly ADP, ADR, BUC, MAJ, FUC, EPK, KDF, KOF, POK, POU, PPD, ROZ, UCT, SML, UCR, k občasnému využití modul INU. K realizaci pohledávek, příjmů a dalších pomocných evidencí sloužily v MOB rovněž informační systémy VERA a HOLBA.

Kromě níže uvedených nedostatků v oblasti účetních záznamů, byla ostatní zjištění ve vazbě na správné vedení účetnictví popsána přímo u jednotlivých kontrolovaných oblastí.

Kontrolní zjištění

MOB, v rozporu s požadavky dle bodu 15.3. *Směrnice č. 18/2017*, neproučtoval do nákladů prosince 2022 prostřednictvím dohadných položek náklady zimní údržby za 12/2022 v hodnotě 861.470,00 Kč (bez DPH 180.908,70 Kč, která byla do nákladů účtována až 9.2.2023) od Respond & Co, s. r. o., IČ 60777656 - faktura byla do nákladů (MD 518.0300) zahrnuta až v roce 2023 dle FP ev. č. 10002501/18.1.2023. Obdobně nebyly časově rozlišeny náklady z projektu „*Děti na startu 2022/2023*“ fakturované dodavatelem Pohybová všestrannost, z. s., IČ 04906187, za období od září 2022 až leden 2023, když dle dokladu FP č. 10001122 byla celá hodnota, tj. částka 136.525,00 Kč, proučtována do nákladů (MD 549.0300) až v roce 2023 (21.3.2023). Dle bodu 15.3. *Směrnice č. 18/2017* měla být do nákladů roku 2022 proučtována jako dohadná položka minimálně poskytnutá záloha ve výši 50 tis. Kč. V těchto případech nebylo rovněž postupováno v souladu s ust. § 3 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb.

Upozornění

Upozorňujeme na potřebu i nadále věnovat zvýšenou pozornost při rozlišování nákladů na opravy, investice, resp. na technické zhodnocení majetku (dále jen TZ), a to zejména při jejich zaúčtování. I když např. u bytů v kontrolovaném období již docházelo v řadě případů k rozdělení a zaúčtování nákladů na opravy a zvláště na TZ, nebylo v několika případech TZ v objemu nad 40 tisíc Kč/1 byt (např. byty č. 4 a 14 na ul. Gen Hrušky č. 8 a 12, byty č. 8 a 14 na ul. Přemyslovců 26 a 44) správně rozlišeno a zaúčtováno jako zvýšení hodnoty příslušného bytového domu (MD 021).

K dalším problematickým záležitostem patřilo provedení TZ bytových domů (dále jen BD), na které ale byla poskytnuta buď částečná nebo celá dotace ze strany MMO s účelovým určením jako „neinvestiční“. V kontrolovaném roce tak v rámci Programu prevence kriminality byly např. zabudovány mříže v BD na ul. Strmá 5 v částce 67.746,50 Kč, instalována dorozumivací zařízení v BD Strmá, Novoveská a Šimíčkova v celkové hodnotě 395.129,65 Kč, resp. v BD na ul. Zelená č. 88-94 ve výši 180.103,80 Kč. Tyto náklady, i když jejich charakter tomu neodpovídal, byly proučtovány jako náklad na opravy (MD 511), a to právě z titulu dotačního účelu. **Doporučujeme** dotační určení včas a podrobně komunikovat s MMO ještě před schválením příspěvku.

Obdobně je nutno pečlivě zvažovat otázku proučtování nákladů na studie, resp. na zpracování podkladů k žádostem o finanční prostředky a IZ na akce typu „regenerace vybraných sídlišť MOB“ jako služba (MD 518), popř. na projekt úpravy vestibulu a šatny v ZŠ Gen. Janka (rovněž MD 518), aj., neboť povaha těchto nákladů odpovídá spíše nákladům na budoucí TZ majetku (účet 042).

Ve všech zde jmenovaných případech upozorňujeme, že účetní jednotky jsou povinny vést dle ust. § 7 odst. 1 v kontextu na ust. § 8 odst. 1 a 5 zák. č. 563/1991 Sb. své účetnictví takovým způsobem, aby podávalo věrný a srozumitelný obraz o účtovaných položkách, odpovídající jejich skutečnému stavu, resp., aby účetní záznamy jednoznačně určovaly obsah jednotlivých účetních případů. Uvedené požadavky zákona o účetnictví ve shora citovaných případech nebyly dostatečně naplněny.

Doporučení

Vzhledem k tomu, že se u MOB v kontrolovaném období vyskytovaly, zejména při provádění oprav bytů, případy provádění technického zhodnocení (rekonstrukce, modernizace anebo stavební úpravy) v částkách do 40 tis. Kč za jednotlivou majetkovou položku, které se však účtují do nákladů jako oprava, doporučujeme tyto případy účtovat odděleně, s odkazem na ust. § 14 odst. 11 vyhl. č. 410/2009 Sb., např. prostřednictvím účtu 548 nebo 549. Tímto bude dosaženo v účetnictví MOB spolehlivého i jednoznačného určení obsahu účetních případů ve smyslu ust. § 8 odst. 5 zák. č. 563/1991 Sb.

2. Pokladní operace

Oblast pokladních operací vč. náležitostí pokladních 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.

Výše uvedeným předpisem byl stanoven pokladní limit hotovosti ve výši 700 tis. Kč a limit cenin ve výši 500 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k překročení limitu finanční hotovosti.

Řídící kontrola před vznikem závazku byla v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., zajišťována prostřednictvím limitovaných příslibů (číslo limitovaného příslibu bylo na podkladech ke schválení uváděno). Na drobná vydání či neodkladné výdaje byly poskytovány jednorázové nebo stále provozní zálohy. Proces poskytování a vyúčtování záloh byl upraven *Směrnici č. 18/2017*. V souladu s tímto

interním předpisem byl každoročně stanoven seznam zaměstnanců oprávněných čerpat stálou provozní zálohu. Výběrovým způsobem bylo ověřeno, že zaměstnanci, kterým byla poskytována provozní záloha, měli uzavřenu *Dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách*, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat v souladu s ust. § 252 zák. č. 262/2006 Sb.

Pokladní výdaje byly opatřeny záznamy řídicí 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*).

Předmětem kontroly byly pokladní doklady - provozní pokladna za měsíce 12/2022, 2-3/2023.

Předmětem kontroly bylo rovněž ověření, zda faktury, vyskytující se ve vybraném vzorku výdajových pokladních dokladů a proplacené pokladnou v hotovosti, byly evidovány v modulu KDF.

Nedostatky nebyly zjištěny.

3. Finanční operace

Předmětem kontroly bylo dodržování provádění platebních operací v souladu s Metodickým doporučením odboru financí a rozpočtu MMO k platebním operacím v systému GINIS a MultiCash ze dne 15.12.2016.

MOB evidoval 8 bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., IČ 45244782 (základní běžný účet, příjmový účet, výdajový účet, příjmový účet bytového odboru, výdajový účet bytového odboru, 2 depozitní účty 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.

Postup při placení: v modulu BUC proběhne kontrola dat k úhradě, vygeneruje se „Kontrolní opis příkazu“ s podpisy dvou osob. V modulu bankovníctví MultiCash České spořitelny, a.s. proběhne kontrola dat (platba x kontrola v GINIS), následně proběhne tisk sestavy platebních příkazů s podpisy dvou osob (elektronicky i fyzicky). Podpisové vzory oprávněných osob disponujících s bankovními účty byly předloženy.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány výpisy za období 12/2022 a 3/2023 z výdajového bankovního účtu České spořitelny, a.s. na kontrolní opisy příkazů a na seznam bankovních výpisů v modulu BUC. Kontrola „4 očí“ byla zajištěna. Výběrovým způsobem byla provedena také kontrola nespárovaných operací a plateb dle modulu UCT a BUC.

V kontrolovaném období MOB používal dvě platební karty zřízené k výdajovému bankovnímu účtu. S platební kartou byl oprávněn disponovat starosta a tajemník, měsíční limit pro bezhotovostní platby byl stanoven na částku 10 tis. Kč. Na výdaje spojené s mimořádnými událostmi a na potřeby spojené s chodem kanceláře tajemníka MOB používá platební kartu České spořitelny, a.s.

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. 3194/RMOB-MH/1822/89 dne 20.6.2022 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2022“ provedeného odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 4/2021 do 2/2022 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 inventarizace, evidence majetku a správy pohledávek, které se opakovaly.

Oproti minulému roku se vyskytly nové nedostatky v oblasti veřejných zakázek, smluvních dokumentů, inventarizace, evidence majetku, pohledávek a účetních záznamů.

2. Systém kontrol a jejich výsledky

2.1. Vnitřní kontroly

MOb měl zřízen kontrolní a finanční výbor ZMOB. Finanční výbor se v kontrolovaném období sešel pětkrát. Na svých zasedáních se zabýval materiály k projednávání do zastupitelstva (např. žádostmi o prodeje pozemků, poskytnutí mimořádných dotací, nabytím/nenabytím věcí nemovitých, schválením rozpočtu, závěrečného účtu apod.). Kontrolní výbor se v kontrolovaném období sešel třikrát. Předmětem jednání byla usnesení rady a zastupitelstva a projednávání stížností doručených MOb.

MOb byl zřizovatelem čtyř příspěvkových organizací, tj. jedné základní školy a tří mateřských škol. V kontrolovaném období byly ze strany zřizovatele provedeny dvě veřejnosprávní kontroly pouze u základní školy, příspěvkové organizace, zaměřené na kontrolu hospodaření poskytnutých finančních prostředků na financování a zachování odborných pracovních pozic ZŠ a MŠ vytvořených v rámci projektu „Rozvoj rovného přístupu ke vzdělání ve městě Ostrava III“ a na kontrolu hospodaření se svěřeným majetkem a poskytnutými finančními prostředky. Z provedených kontrol nebyly zjištěny žádné nedostatky.

Roční Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2022 byla vyhotovena dne 15.2.2023 a v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena na MMO.

RMOB usn. č. 3445/RMOB-MH/1822/68 ze dne 23.9.2022 rozhodla zřídit ke dni 1.10.2022 funkční místo interní auditorky. Interní auditorka je funkčně nezávislá, podřízená starostovi městského obvodu jako statutárnímu orgánu veřejné správy. Její náplň je stanovena v Příloze č. 1 Organizačního řádu ve znění účinném od 1.2.2023. Interní auditorka v roce 2022 nevykonala žádný interní audit. Sestavila roční plán na rok 2023 a střednědobý plán IA na období 2023 – 2025, zpracovala Statut interního auditu schváleného starostou 19.12.2022, projednané usn. č. RMOB č. 3704/RMOB-MH/2226/5 ze dne 19.12.2022. V roce 2023 byl proveden audit, který se týkal oblasti veřejných zakázek a jehož výstup byl v době kontroly zatím pouze ve formě „návrhu auditní zprávy“.

2.2. Externí kontroly

V kontrolovaném období bylo ze strany MMO vykonáno pět kontrol (odborem vnitřních věcí, sociálních věcí a zdravotnictví a dopravy MMO). V roce 2022 proběhlo přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností BDO AUDIT spol. s r.o. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky. Jiné kontroly provedené externími subjekty nebyly v kontrolovaném období uskutečněny.

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 nepřítomnosti byly stanoveny. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla prováděna prostřednictvím individuálních příslibů nebo limitovaných příslibů uzavřených převážně na drobné provozní výdaje ÚMOB a výdaje na rámcové smlouvy.

Upozornění

Vzhledem ke zřízení funkčního místa interní auditorky upozorňujeme na nutnost změny již neaktuálního interního předpisu *Kontrolní řád*, účinný od 11.11.2014.

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 veřejných

zakázek, inventarizace, evidence majetku a správy pohledávek, ve všech ostatních kontrolovaných oblastech byl přiměřeně funkční a účinný.

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 3/2022 – 3/2023, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny následující nedostatky:

Veřejné zakázky

- V uzavřených rámcových dohodách nebyl uveden koeficient ceny oproti ceníku ÚRS, ze kterého vycházela cena plnění.
- RMOB rozhodla o uzavření rámcové dohody na pokrývačské práce se zhotovitelem, který odstoupil z poptávkového řízení.
- Časově omezené rámcové dohody byly prodlužovány dodatky.
- Dvě kontrolované veřejné zakázky byly zadány netransparentním způsobem v rozporu s ust. § 6 zák. č. 134/2016 Sb.
- V zadávací dokumentaci byly uváděny zmatečné informace.
- Plnění zakázky na dodávku kancelářského nábytku bylo v rozporu s uzavřenou rámcovou smlouvou.
- V jednom případě bylo postupováno v rozporu s interním předpisem *Směrnice č. 31/2021*, když nebyl zpracován „Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu“.
- V jednom případě nebyla příkazcem operace provedena řádná řídicí kontrola dle ust. § 14 odst. 2 vyhl. č. 416/2004 Sb.

Smluvní dokumenty

- Při uzavření nájemní smlouvy na nebytové prostory nebyla dodržena ustanovení zákona o obcích a smlouva byla uzavřena neplatně. Schvalovací podmínky pronájmu pozemku neodpovídaly ust. § 41 odst. 2 zákona o obcích a Statutu.

Inventarizace

- Byly zjištěny četné formální nedostatky v inventurních soupisech, kdy např. datумы o provedení inventur majetku v soupise neodpovídaly datu dle příloh o jejich skutečné fyzické prověrce. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- Ve dvou případech došlo k neoprávněnému snížení hodnoty účtu 042 v důsledku provedené inventarizace.
- Inventarizace některých účtů proběhla pouze formálně, neboť inventarizace nezjistily podstatné skutečnosti. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Evidence majetku

- Byly zjištěny rozdíly v označení pozemků, rozdíly jejich výměr v evidenci KN a v účetní evidenci.
- Opravy na dokumentaci k zařazení a vyřazení majetku byly prováděny neúčetním způsobem. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- Ve dvou případech nesouhlasila evidovaná hodnota majetku s dodatky zřizovacích listin příspěvkových organizací.

Pohledávky

- Bylo zjištěno chybné účtování dlouhodobých pohledávek.
- Vymáhání některých pohledávek vykazovaných na účtu 315.0220 nebylo doloženo, a to včetně spisové dokumentace.
- Odpis pohledávek do nákladů nad 20 tis. Kč/pohledávka byl nesprávně proveden na základě usnesení RMOB namísto usnesení ZMOB.

Účetní záznamy

- Ve třech případech došlo k chybnému účtování z hlediska časového rozlišení nákladů (nevytvořením dohadných položek).

V průběhu kontroly byla MOb dána také některá upozornění, a to zejména v oblasti inventarizace, kde byly pozdě proškoleny inventarizační komise, nesouhlasily časové údaje a v některých případech neodpovídala hodnota zařazeného majetku limitům, dále v oblasti správy pohledávek, kde nebyla dostatečně zajištěna vymahatelnost pohledávek a také v oblasti účetních záznamů při rozlišování nákladů na technické zhodnocení a opravy.

Doporučeno pak bylo zejména odborně proškolit zaměstnance odpovědné za majetkovou oblast, zpřesnit směrnici pro správu pohledávek, analyticky rozlišit svěřený majetek příspěvkových organizací nebo oslovovat širší okruh potenciálních dodavatelů řemeslných prací.

Další 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.

Upozornění

Veškeré písemnosti a podání adresované a elektronicky zasílané odboru interního auditu a kontroly MMO na základě této Zprávy musí být opatřeny zaručeným elektronickým podpisem statutárního zástupce městského obvodu.

V Ostravě dne 26.5.2023

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Jakub Velecký

Ing. Pavel Černý

Ing. Eva Janičkovičová

Ing. Alena Kotuliaková

Ing. Jiří Koval

Ing. Ivana Mičaníková

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

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

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

Příloha č. 2 Prohlášení starosty

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 Odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 2 pro městský obvod převzal..... dne 26.5.2023

Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2023 č. j. SMO/241026/23/IAK/Juch

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

Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník.
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení).
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.
- Zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon).
- Zákon č. 235/2004 Sb., o DPH.
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce.
- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád.
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
- Zákon č. 500/2004, správní řád.
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů.
- Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích.
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě.
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky.
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.
- Vyhláška č. 499/2006 Sb., o dokumentaci staveb.
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710.
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy.
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 10/2022, Statut města Ostravy.

Kontrolovaná dokumentace

- Schválený rozpočet na rok 2022, 2023.
- Rozpočtová opatření za rok 2022 a 2023.
- Vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy.
- Účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2022.
- Účtový rozvrh za rok 2022.
- Dokumentace k inventarizaci majetku a závazků.
- Evidence smluv a objednávek za rok 2022 a období 1-3/2023, vybrané smlouvy a objednávky.
- Evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám.
- Usnesení ZMOB a RMOB za rok 2022 a období 1-3/2023.
- 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

- **Rekonstrukce ul. Mojžírovců** (zjednodušené podlimitní řízení)
RMOB usn. č. 2893/RMOB-MH/1822/83 ze dne 30.3.2022 rozhodla o uskutečnění veřejné zakázky ve zjednodušeném podlimitním řízení. MOB pověřil zadavatelskou činností k této zakázce společnost Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Rada rozhodla o oslovení firem k podání cenových nabídek prostřednictvím elektronického nástroje zadavatele NEN. Předmětem zakázky byla celková rekonstrukce části ulice Mojžírovců spočívající v rekonstrukci stávajících dlážděných, resp. asfaltových chodníků a celkové rekonstrukci stávající asfaltové komunikace. Rada usn. č. 2995/RIVIOB-MH/rE22185 uzavřela dne 18.5.2022 smlouvu č. S/0167/2022/OI s uchazečem COLAS a.s., IČ 26177005 s cenou za dílo 7.100.000,00 Kč bez DPH a stanovenou lhůtou plnění do 105 kalendářních dní od předání staveniště. Staveniště bylo předáno ke dni 20.6.2022. Ke smlouvě byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se upravovaly více a méněpráce a termín předání byl prodloužen o 3 dny, tj. 6.10.2022. Staveniště bylo předáno 16.11.2022, tudíž došlo k prodlení v termínu dokončení díla v délce 41 dnů. RMOB usn. č. 3620/RMOB-MH/2226/2 ze dne 23.11.2022 udělila smluvní pokutu ve výši 285.810,25 Kč. Dne 18.1.2023 proběhlo jednání se zhotovitelem a byly projednány příčiny prodlení a na základě zohlednění skutečností, které nebyly zaviněny zhotovitelem, byla dohodnuta smluvní pokuta odpovídající prodlení v délce 15 dní. RMOB usn. č. 0042/RMOB-MH/2226/7 rozhodla o uplatnění sankce ve výši 104.564,73 Kč. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo.
- **Ošetření stromů - jaro 2022** (VZMR - ZRUŠENÁ)
Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB T. Suchardou dne 14.3.2022. Výzva k podání nabídek byla zaslána šesti subjektům. Předmětem veřejné zakázky bylo ošetření 225 stromů na základě vyhodnocení zdravotních stavů stromů. Dne 22.3.2022 byla doručena pouze jedna nabídka uchazeče Arboristoteles s.r.o., IČ 17416434. Na základě došlé nabídky rozhodla 2929/RMOB-MH/1822/83 dne 30.3.2022 o zrušení veřejné zakázky z důvodu, že se přihlásil pouze jeden uchazeč.
- **Údržba zeleně v městském obvodu** (VZMR - ZRUŠENÁ)
Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB T. Suchardou dne 15.3.2022. Výzva k podání nabídek byla zaslána šesti subjektům dne 15.3.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky byla údržba travnatých ploch svěřených městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 2 mil. Kč bez DPH. Dne 23.3.2022 rozhodla hodnotící komise o zrušení veřejné zakázky z důvodu, že nebyla doručena žádná nabídka.
- **Provádění porevizních oprav domovních plynovodů** (VZMR)
Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB V. Řezáčem (datum na požadavku na uskutečnění VZMR ani na předložené zadávací dokumentaci uveden není). Výzva k podání nabídek byla zaslána pěti subjektům dne 22.2.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění porevizních oprav domovních plynovodů s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 4 mil. Kč. Původní záměr bylo vybrat několik zhotovitelů pro urychlení provedení porevizních oprav. V termínu pro podání nabídky (3.3.2022) došly jen dvě nabídky. O uzavření rámcové dohody s Lukášem Mocskem, IČ 74843711 rozhodla RMOB usn. č. 2910/RMOB-MH/1822/83 dne 30.3.2022. Rámcová dohoda č. S/0100/2022/B byla uzavřena dne 31.3.2022. Hodnota rámcové dohody byla 4 mil. Kč a byla uzavřená na dobu určitou do 31.12.2022. Cena byla sjednána dle cen jednotlivých úkonů v nabídce. Dne 29.12.2022 rozhodla RMOB usn. č. 3708/RMOB-MH/2226/4 o uzavření dodatku, kterým byla smlouva prodloužená do 31.1.2023. Dodatek byl uzavřen 30.12.2022.
- **Provádění vodoinstalačních prací v domech svěřených do správy MOB MHaH** (VZMR)
Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB V. Řezáčem (datum na požadavku na uskutečnění VZMR ani na předložené zadávací dokumentaci uveden není). Výzva k podání nabídek byla zaslána pěti subjektům dne 4.3.2022 spolu se zadávací dokumentací. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění vodoinstalačních prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 2 mil. Kč. V termínu pro podání nabídky (15.3.2022) nebyla podána žádná nabídka. Opakované zadání

proběhlo následně a dne 22.3.2022 byly osloveny čtyři firmy. V termínu pro podání nabídky (1.4.2022) podala nabídku jediná firma. O uzavření rámcové dohody s Pavlem Šomkem, IČ 48425052 rozhodla RMOB usn. č. 2955/RMOB-MH/1822/84 dne 13.4.2022. Rámcová dohoda č. S/0116/2022/B byla uzavřena dne 20.4.2022. Hodnota rámcové dohody byla 2 mil. Kč a byla uzavřená na dobu určitou do 31.12.2022. Cena byla sjednána na úrovni ceníku ÚRS platného v prvním pololetí 2022 vynásobená koeficientem 1. Dne 29.12.2022 rozhodla RMOB usn. č. 3710/RMOB-MH/2226/4 o uzavření dodatku, kterým byla smlouva prodloužená do 31.1.2023. Dodatek č. 1 byl uzavřen 30.12.2022.

- **Provádění elektroinstalatérských prací v domech svěřených do správy MOB MHaH (VZMR)**

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno starostou MOB P. Hujdusem dne 26.1.2023. Výzva k podání nabídek byla spolu se zadávací dokumentací zveřejněná na Tender areně dne 1.2.2023 a zároveň zaslána čtyřem subjektům. Byla možnost podat nabídky jak elektronicky prostřednictvím tender areny, tak v listinné formě obálkovou metodou. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění elektroinstalatérských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 1.033.000,00 Kč. V termínu pro podání nabídky (14.2.2023) byly podány dvě nabídky elektronicky a jedna v listinné formě. O uzavření rámcové dohody s Pavlem Chaloupkou, IČ 75913933 rozhodla RMOB usn. č. 0151/RMOB-MH/2226/9 dne 20.2.2023. Rámcová dohoda č. S/0048/2023/B byla uzavřena dne 27.2.2023. Hodnota rámcové dohody byla 1.033.000,00 Kč a byla uzavřená na dobu určitou do 31.12.2023. Cena byla sjednána na 190,00 Kč bez DPH/hod.

- **Provádění topenářských prací v domech svěřených do správy MOB MHaH (VZMR)**

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno starostou MOB P. Hujdusem. Výzva k podání nabídek byla spolu se zadávací dokumentací zveřejněná na Tender areně dne 3.2.2023 a zároveň zaslána pěti subjektům. Byla možnost podat nabídky jak elektronicky prostřednictvím Tender areny, tak v listinné formě obálkovou metodou. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění topenářských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 443.000,00 Kč. V termínu pro podání nabídky (17.2.2023) byly podány dvě nabídky v listinné formě. O uzavření rámcové dohody s firmou Jiří Keclík s.r.o., IČ 17104661 rozhodla RMOB usn. č. 0161/RMOB-MH/2226/8 dne 27.2.2023. Rámcová dohoda č. S/0054/2023/B byla uzavřena dne 1.3.2023. Hodnota rámcové dohody byla 433.000,00 Kč a byla uzavřená na dobu určitou do 31.12.2023. Cena byla sjednána na 200,00 Kč bez DPH/hod.

- **Provádění pokrývačských prací v domech svěřených do správy MOB MHaH (VZMR)**

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno starostou MOB P. Hujdusem dne 6.2.2023. Výzva k podání nabídek byla spolu se zadávací dokumentací zveřejněná na Tender areně dne 8.2.2023 a zároveň zaslána šesti subjektům. Byla možnost podat nabídky jak elektronicky prostřednictvím Tender areny, tak v listinné formě obálkovou metodou. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění pokrývačských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 1.703.000,00 Kč. V termínu pro podání nabídky (23.2.2023) byla podána jedna nabídka elektronicky (nabídku podala firma která nebyla přímo oslovená). O uzavření rámcové dohody s firmou Ristorispetto s.r.o., IČ 05321719 rozhodla RMOB usn. č. 0180/RMOB-MH/2226/10 dne 6.3.2023. Rámcová dohoda č. S/0087/2023/B byla uzavřena dne 7.3.2023. Hodnota rámcové dohody byla 1.703.000,00 Kč a byla uzavřená na dobu určitou do 31.12.2023. Cena byla sjednána na úrovni ceníku ÚRS platného v druhém pololetí vynásobená koeficientem 1.

Kontrolované faktury vystavené na základě rámcových dohod

faktura č.	limitovaný příslib č.	dodavatel	IČ	předmět plnění	rámcová dohoda č.	částka	datum přijetí faktury
202200884	L/0024/2022/B	Martin Suszka	87883830	elektroinstalátorské práce	S/0328/2021/B	93 859,00	05.04.2022
202201652	L/0033/2022/B	Lukáš Mocsko	74843711	porevizi opravy domovních plynovodů	S/0100/2021/B	167 578,66	27.06.2022
202202231	L/0038/2022/B	Pavel Šomek	48425052	vodoinstalátorské práce	S/0116/2022/B	141 056,00	31.08.2022
202202490	L/0021/2022/B	Barč Jiří	71973486	truhlářské práce	S/0325/2021/B	60 156,00	26.09.2022
202202962	L/0037/2022/B	Vladimír Šnorek	42039754	pokryvačské práce	S/0113/2022/B	45 465,00	09.11.2022
202203164	L/0036/2022/B	Jiří Čonka	14601885	klempířské práce	S/0112/2022/B	266 337,42	30.11.2022
202203271	L/0023/2022/B	Komunitní PAPIK s.r.o.	4377575	kominičké práce	S/0327/2021/B	352 642,40	07.12.2022
202203320	L/0024/2022/B	Martin Suszka	87883830	elektroinstalátorské práce	S/0328/2021/B	156 612,00	12.12.2022
202300171	L/0007/2023/B	Jiří Čonka	14601885	klempířské práce	S/0112/2022/B	14 796,00	18.01.2023
202300228	L/0004/2023/B	Jiří Keclík	13598988	topenářské práce	S/0332/2021/B	68 489,00	23.01.2023
202300229	L/0008/2023/B	Pavel Šomek	48425052	vodoinstalátorské práce	S/0116/2022/B	103 052,00	23.01.2023
202300275	L/0009/2023/B	Lukáš Mocsko	74843711	porevizi opravy domovních plynovodů	S/0100/2021/B	49 937,78	27.01.2023
202300471	L/0006/2023/B	COME ELEKTROMONTÁŽE, s.r.o.	64609685	opravy a údržba včetně havarijní služby	S/0330/2021/B	72 820,40	20.02.2023
202300497	L/0008/2023/B	Pavel Šomek	48425052	vodoinstalátorské práce	S/0116/2022/B	97 808,00	22.02.2023
202300628	L/0032/2023/B	Pavel Chaloupka	75913933	elektroinstalátorské práce	S/0048/2023/B	13 530,00	06.03.2023

Kontrolované objednávky a faktury na opravy volných bytů

fa	obj.	dodavatel	IČ	opravovaný byt	m2	částka	datum přijetí
202300511	O/0074/2023/B	Jakub Chmelař	4982614	Výstavní 2639/2, č. 10	3+1	58,25 150 925,00	24.02.2023
202300567	O/0075/2023/B	ELIN servis s.r.o.	25396633	Rtm. Gučmana 1190/3, č. 41	1+1	36,10 226 779,50	28.02.2023
202200536	O/0145/2022/B	Jaromír Latka	74133896	Gen. Hrušky 1207/8, č.14	3+1	82,79 327 895,00	02.03.2022
202200850	O/0183/2022/B	Jakub Chmelař	4982614	Zelená 94, č. 9,	2+1	53,00 238 200,00	05.04.2022
202203425	O/1123/2022/B	Jakub Chmelař	4982614	Tvorkovských 23, č. 8	2+1	50,00 260 150,00	16.12.2022
202203142	O/1193/2022/B	Meš - STAVBY s.r.o.	27833828	Šimáčkova 27, č. 68	1+kk	21,00 171 810,00	25.11.2022
202203477	O/1208/2022/B	Jaromír Latka	74133896	Korunní 72, č. 4	2+1	93,33 369 639,50	21.12.2022

Kontrolované smlouvy

Nájemní smlouvy

- S/0123/2022/M uzavřená dne 27.4.2022 s nájemcem Ing. M. N., bytem Bolatice. Předmětem nájmu byl pozemek parc. č. 3299 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 22 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání garáže. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.5.2022 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 40,00 Kč/m²/rok, tj. 880,00 Kč.
- S/0213/2022/M uzavřená dne 16.6.2022 s nájemcem Krematorium zvířat Brno, s.r.o., IČ 03553990. Předmětem nájmu byla část pozemku parc. č. 730/9 – ostatní plocha, manipulační plocha o výměře 837 m² a část pozemku parc. č. 730/12 – trvalý travní porost o výměře 421 m², to vše v k. ú. Mariánské Hory, za účelem vybudování stavby „Nová provozovna v Ostravě“, která bude sloužit výhradně k provozování krematoria zvířat a poskytování služeb spojených s jeho provozem. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2022 do 30.6.2042 s 30denní výpovědní lhůtou a sjednaným nájemným za období od 1.7.2022 do 30.6.2023 ve výši 29.620,00 Kč, za období od 1.7.2023 do 30.6.2024 ve výši 59.240,00 Kč, za období od 1.7.2024 do 30.6.2025 ve výši 88.860,00 Kč a za období od 1.7.2025 ve výši 118.480,00 Kč/rok.

Kupní smlouvy

- S/0242/2022/M uzavřená dne 27.7.2022 s kupujícím DANKAR, s.r.o., IČ 61944858, na prodej pozemku parc. č. 2914/2 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 213 m² v k. ú. Mariánské Hory, za kupní cenu 423.500,00 Kč. Smlouvou byla zřízena rovněž služebnost pro SMO jako vlastníka kanalizačního výtlaku DN 250 uloženého v předmětného pozemku inženýrské sítě, spočívající v právu uložení a provozování kanalizačního výtlaku, provádění údržby, oprav, rekonstrukce a odstranění kanalizačního výtlaku. Služebnost byla zřízena na dobu určitou bezúplatně, do odstranění kanalizačního výtlaku v rámci stavby „ČSOV Pašerových, kanalizace Grmelova“, a to v rozsahu daném GP, který byl nedílnou součástí smlouvy.
- S/0112/2023/M uzavřená dne 29.3.2023 s kupujícím METAL WORKS CZ s.r.o., IČ 25867890, na prodej pozemku parc. č. 388/96 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 214 m² v k. ú. Zábřeh-Hulváky, se všemi součástmi a příslušenstvím, za kupní cenu 229.900,00 Kč.
- S/0243/2022/M uzavřená dne 25.7.2022 s kupujícím RALL, s.r.o., IČ 47669306, na prodej pozemku parc. č. 2919 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 522 m² v k. ú. Mariánské Hory,

za kupní cenu 1.064.800,00 Kč. Smlouvou bylo rovněž bezúplatně zřízeno věcné břemeno – služebnost, spočívající v uložení, provozování, provádění údržby, oprav a rekonstrukce vodovodního řádu DN 100 ve vlastnictví SMO (oprávněný), k pozemku parc. č. 2919, v rozsahu daném GP na dobu neurčitou.

Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

- S/0029/2023/M uzavřená dne 10.2.2023 s Mgr. J. Ž., jako oprávněným z VB. Předmětem smlouvy bylo zřízení a vedení přípojek vodovodní a kanalizační ve služebných pozemcích parc. č. 388/64 – ostatní plocha, ostatní komunikace a parc. č. 388/81 – ostatní plocha, ostatní komunikace, zapsané v k. ú. Zábřeh-Hulváky, jejich provozování a údržby. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 400,00 Kč/m² + DPH, tj. celkem 2.904,00 Kč.
- S/0227/2022/M uzavřená dne 14.7.2022 ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci Kateřinou Molnár ze zastupující společnosti TRABBAU a.s., IČ 28582675 (jako oprávněným z VB). Předmětem smlouvy bylo zřízení zařízení distribuční soustavy v služebném pozemku parc. č. 140/8 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory jeho vedení, provozování a údržby v rozsahu daném GP, právu vstupu a vjezdu na služební pozemek v souvislosti s obnovou, údržbou stavebními úpravami apod. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 340,00 Kč + DPH za každý i započatý bm délky, tj. 14.810,40 Kč.

Darovací smlouvy

- S/0038/2023/OKV ze dne 17.2.2023 uzavřená s obdarovaným P. D., bytem Jasinkova 1557/5 Ostrava-Mariánské Hory a Hulváky. Předmětem smlouvy byl peněžitý dar ve výši 10 tis. Kč určený na pomoc v energetické krizi nájemníkům v lokalitě Bedříška.
- S/0451/2022/OKV ze dne 22.12.2022 uzavřená s obdarovanou L. H., bytem Jasinkova 4, Ostrava-Mariánské Hory a Hulváky. Předmětem smlouvy byl peněžitý dar ve výši 10 tis. Kč určený na pomoc v energetické krizi nájemníkům v lokalitě Bedříška.
- S/0452/2022/OKV ze dne (bez datování) uzavřená s obdarovaným G. F., bytem Bedříšská 5, Ostrava-Mariánské Hory a Hulváky. Předmětem smlouvy byl peněžitý dar ve výši 10 tis. Kč určený na pomoc v energetické krizi nájemníkům v lokalitě Bedříška.
- S/0295/2021/OKV ze dne 27.9.2022 uzavřená s obdarovaným P. V., bytem Moravská Ostrava. Předmětem smlouvy byl peněžitý dar ve výši 20 tis. Kč.
- S/0093/2022/OKV ze dne 5.4.2022 uzavřená s obdarovanou V. H., bytem Ostrava-Vítkovice. Předmětem smlouvy byl peněžitý dar ve výši 13.500,00 Kč.
- S/0066/2023/OKV ze dne 8.3.2023 uzavřená s obdarovanou M. F., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl peněžitý dar ve výši 20 tis. Kč.

Smlouvy o výpůjčce

- Dodatek č. 5 ze dne 27.6.2022 uzavřený ke Smlouvě č. 10/2002 ze dne 16.8.2002 s vypůjčitelem DIAMO státní podnik, odštěpný závod Sanační práce, IČ 00002739, v souvislosti s odstraněním ekologické zátěže v rámci akce „Nápravná opatření – laguny Ostramo“, kterým se mění výčet vypůjčených pozemků a prodlužuje se doba výpůjčky do 31.12.2030.
- Dodatek č. 4 ze dne 23.6.2022 uzavřený ke Smlouvě č. 10/2002 ze dne 22.7.1998 s vypůjčitelem DIAMO státní podnik, odštěpný závod Sanační práce, IČ 00002739, v souvislosti s odstraněním ekologické zátěže v rámci akce „Nápravná opatření – laguny Ostramo“, kterým se mění výčet vypůjčených pozemků a prodlužuje se doba výpůjčky do 31.12.2030.
- Smlouva o výpůjčce pozemku ev. č. S/0331/2022/M uzavřená dne 11.10.2022 se Spolek N. O. B. L., IČ 22871934 na výpůjčku části pozemku parc. č. 334/3 – trvalý travní porost o výměře 300 m² a část pozemku 421 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 306 m², oba v k. ú. Zábřeh-Hulváky. Výpůjčka byla uzavřena na dobu určitou do 16.10.2027. Účelem je umístění drobného mobiliáře.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- S/0094/2022/OKV ze dne 5.4.2022 uzavřena Obchodní akademie a Vyšší odborná škola sociální, Ostrava-Mariánské Hory, příspěvková organizace, IČ 00602086. Předmětem smlouvy bylo

poskytnutí mimořádné účelové neinvestiční dotace ve výši 30 tis. Kč určené na úhradu vybavení stánků, nákup věcných cen, tiskárny pro činnost fiktivních firem a dalších drobných předmětů.

- S/0310/2022/OKV ze dne 5.10.2022 uzavřena s Kateřina Jelínková, IČ 73056774. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné účelové neinvestiční dotace ve výši 25 tis. Kč určené na úhradu nákladů spojených s organizací charitativní módní přehlídky.
- S/0072/2022/OKV ze dne 4.3.2022 uzavřena s Římskokatolická farnost Ostrava-Mariánské Hory, IČ 62348001. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace z rozpočtu MOB ve výši 30 tis. Kč určené na úhradu projektu „Zkvalitnění zázemí pro společenské aktivity farnosti“.
- S/0433/2022/OKV ze dne 19.12.2022 uzavřena s Římskokatolická farnost Ostrava-Mariánské Hory, IČ 62348001. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné dotace z rozpočtu MOB ve výši 300 tis. Kč určené na úhradu projektu „Oprava vstupního schodiště kostela Panny Marie královny v Ostravě-Mariánských Horách – 1. etapa“.
- S/0074/2023/OKV ze dne 13.3.2023 uzavřena s Katrin Žabenská, IČ 08412286. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné dotace z rozpočtu MOB ve výši 50 tis. Kč určené na úhradu uznatelných nákladů projektu „Provoz Taneční a Sportovní Akademie K. Ž. MHaH na rok 2023“.
- S/0089/2023/OKV ze dne 17.3.2023 uzavřena s OKINAWA KARATEDÓ z.s., IČ 26605163. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí dotace z rozpočtu MOB ve výši 50 tis. Kč určené na úhradu uznatelných nákladů projektu „Okinawské karate jako aktivita volného času občanů, na území MOB MHaH“.

Ostatní smlouvy

- S/0014/2023/OVSS uzavřená dne 25.1.2023 smlouva s poskytovatelem služby ADAMANTIS GROUP s.r.o., IČ 04363469. Předmětem smlouvy bylo zajistit ubytování pro ozdravný pobyt dětí předškolního věku v doprovodu dospělé osoby, vč. využívání hotelových služeb a prostorů v hotelu Adamantino, Pozlovice, Luhačovice. Ubytování zajištěno pro 30 dětí, 30 zákonných zástupců, 1 delegáta a 2 asistenty v turnusech od 14.5.2023 do 20.5.2023 a od 20.5.2023 do 26.5.2023. Jednotkové ceny byly sjednány smlouvou, a to ve výši 1.622,00 Kč/dospělá osoba/noc vč. stravování a 1.406,00 Kč/dítě/noc vč. stravování a pitného režimu.
- S/0021/2023/OVSS uzavřená dne 30.1.2023 smlouva o ubytování s poskytovatelem služby HPHG s.r.o., IČ 48390755. Předmětem smlouvy bylo zajistit ubytování pro ozdravný pobyt dětí předškolního věku v doprovodu dospělé osoby, vč. využívání hotelových služeb a prostorů v hotelu Bauer, Bílá. Ubytování zajištěno pro 20 dětí, 20 zákonných zástupců, 1 delegáta a 2 asistenty v turnuse od 4.3.2023 do 11.3.2023. Jednotkové ceny byly sjednány smlouvou, a to ve výši 1.070,00 Kč/dospělá osoba/noc vč. stravování a pitného režimu a 950,00 Kč/dítě/noc vč. stravování a pitného režimu.
- Smlouva ev. č. S/0341/2022/OVSS – O spolupráci – uzavřená dne 12.10.2022 s Pohybová všestrannost, z. s., IČ 04906187, jako poskytovatelem služby. Předmětem smlouvy byla realizace projektu „Děti na startu 2022/2023“, a to zajištění všeobecné pohybové přípravy pro děti z jednotlivých MŠ a ZŠ zřízených MOB, v období září 2022 - leden 2023 a v pololetí únor 2023 - květen 2023. Spolek se zavázal zajistit pohybová cvičení přímo v místě MŠ a ZŠ v týdenních intervalech vždy po dobu 1 hodiny. Byla stanovena fixní sazba 7,00 Kč/h/dítě. Záloha za I. pololetí byla stanovena ve výši 50 tis. Kč, záloha za II. pololetí rovněž ve výši 50 tis. Kč.

Pořízený majetek

Kontrolovaný pořízený majetek v období 3/2022 – 3/2023				
SÚ	ÚD	Inventární číslo	Pořizovací cena	Název
021	10001324/15.3.2023	100000013546	4 646 383,59	TZ elektroinstalace
021		100000013622	4 024 522,35	TZ rekonstrukce střešky
021		100000013762	67 350,00	TZ učebna atrium
021	10001320/1.10.2022	100000001129	383 343,73	TZ - výstavba recepce
021	10001230/16.8.2022	100000001129	319 144,76	TZ - rekonstrukce zasedací místnosti
021	10001307/30.6.2022	100000001126	163 621,04	TZ - zhotovení servrovní
021	10001365/29.8.2022	100000001129	155 120,79	TZ - rekonstrukce kuchyňky
021	10001301/30.6.2022	100000000649	84 095,00	TZ - rekonstrukce kuchyňky
031	10001315/26.7.2022	100000012286	170 400,00	Pozemek
031	10001319/29.3.2023	100000013759	141 240,00	Pozemek
022	10001264/5.9.2022	100000013551-53	215 069,03	Klimatizace (3 ks)
022	10001364/29.8.2022	100000013465	75 632,00	Zasedací stůl vč. zásuvek
022	10001266/1.9.2022	100000013550	81 923,05	Ionizátor
022	10001231/20.9.2022	100000013620	1 197 900,00	Elektromobil Škoda
022	10001229/20.9.2022	100000013621	1 197 900,00	Elektromobil Škoda
028	10001363/29.7.2022	100000013466 -84	136 041,00	Nábytek (19 ks)
028	10001301/19.7.2022	100000013441	7 250,00	Myčka Beko
028	10001292/25.3.2022	100000013250 -62	87 000,00	Kávovary De Longhi (12 ks)
902	10001313/29.7.2022	100000013450-53	4 332,00	Konferenční plastové židle (4 ks)
902	10001339/4.10.2022	100000013631-45	37 584,00	Radiátory Sencor (15 ks)

Fyzická kontrola majetku

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
100000013466	Nábytek - skříňka 800 x 350 - zas. - místnost č. 11	29.8.2022	6 683,80
100000013467	Nábytek - skříňka 800 x 350 - míst. 11	29.8.2022	6 683,80
100000013468	Nábytek - skříňka 800 x 350 - míst. 11	29.8.2022	6 683,80
100000013479	Nábytek - skříňka 800 x 565 - míst. 11	29.8.2022	7 949,40
100000013480	Nábytek - skříňka 800 x 565 - míst. 11	29.8.2022	7 949,40
100000013481	Nábytek - skříňka 800 x 565 - míst. 11	29.8.2022	7 949,40
100000013465	Zasedací stůl - míst. 11	29.8.2022	75 632,00
100000013484	Věšáková stěna - míst. 11	29.8.2022	9 404,00
100000013550	Ionizátor - míst. 11	1.9.2022	81 923,05
100000013252	Kávovar De Longhi míst. 11	25.3.2022	7 250,00
100000013387	Myčka na nádobí Beko - míst. 11	3.6.2022	6 950,00
100000013506	Domácí telefon Gigaset - míst. 11	1.8.2022	588,00
100000013441	Myčka na nádobí Beko - míst. 12	19.7.2022	7 250,00
100000013504	Rychlovarná konvice - míst. 12	3.8.2022	799,00
100000012908	Telefonní přístroj Panasonic míst. 12	19.1.2022	1 141,03
100000009018	Kávovar De Longhi - míst. 12	5.12.2018	7 999,00
100000013539	Monitor - kanc. č. 32	5.9.2022	3 793,00
100000013629	Mobilní telefon Samsung Galaxy A 32 - kanc. č. 13	7.11.2022	6 850,00
100000013646	Mobilní telefon Samsung Galaxy A 13 - kanc. č. 22	16.11.2022	6 555,78
100000013658	Mobilní telefon Apple iPhone 14 Pro Max - kanc. 12	7.12.2022	32 855,00
100000013659	Apple MacBook Air 13 - kanc. č. 13 A	7.12.2022	36 220,00

Seznam zkratk

BD	Bytový dům
ČÚS	České účetní standardy
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek
DPH	Daň z přidané hodnoty
DUZP	Datum uznatelného zdanitelného plnění
FP	Faktura přijatá
FRB	Fond rozvoje bydlení
IAK	Interní audit a kontrola
IČ	Identifikační číslo
KN	Katastr nemovitostí
MMO	Magistrát města Ostravy
MOB	Městský obvod
MŠ	Mateřská škola
PČR	Policie České republiky
PD	Projektová dokumentace
PO	Příspěvková organizace
RMOB	Rada městského obvodu
SMO	Statutární město Ostrava
SoD	Smlouva o dílo
ÚD	Účetní doklad
ÚMOB	Úřad městského obvodu
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZMOB	Zastupitelstvo městského obvodu
ZŠ	Základní škola

Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2023 č. j. SMO/241026/23/IAK/Juch

PROHLÁŠENÍ

Starosta **Mgr. Patrik Hujdus**
městského obvodu **Mariánské Hory a Hulváky**
se sídlem **Přemyslovců 63, 709 00 Ostrava**

prohlašuje, že městský obvod/u městského obvodu v období od **03/2022** do **03/2023**

1. ~~šetřily~~ – ~~nešetřily~~ orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství) skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu (s uvedením bližších informací ke každému případu),
 - Ano, šetřily orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství). Jednalo se o případy místostarostky Sofie Sandry Murtinové a místostarosty Vladimíra Řezáče.
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),
 - Ano, byli jsme vyzváni (odbor bytový), žádosti PČR vedené pod č.j. KRPT-2699/TČ-2022-070781, k součinnosti podat informace k objasnění okolností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin. Jednalo se o případy místostarostky Sofie Sandry Murtinové a místostarosty Vladimíra Řezáče.
 - Z agendy školství byly (PČR) poskytnuty objednávky od firmy STAVBY MASTAV s.r.o.
 - Na základě žádosti (PČR) vedené pod č.j. KRPT-2699-239/TČ-2022-070781 ze dne 22.7.2022, byly poskytnuty, veškeré písemnosti vedené ve složce pro 77. schůzi Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky konané dne 5.1.2022.
3. ~~podal~~ – nepodal trestní oznámení (s uvedením bližších informací ke každému oznámení),
 - Ne, nepodali jsme trestní oznámení. Dávali jsme podněty na PČR ohledně bezdomovců v bytových domech a řešení škodních událostí (pojišťovna vyžaduje při poškození třetí osobou součinnost PČR).
4. ~~je~~ – není mu známo, že na MOb bylo trestní oznámení podáno (s uvedením bližších informací ke každému případu),
 - Není známo.
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),
 - Žádné přezkumné řízení u ÚOHS právní odbor neneviduje

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

N
ještě

V Ostravě dne 24.05.2023


.....
Podpis starosty