

Č. j.: SMO/199482/22/IAK/Juch
Sp. zn.: S-SMO/199477/22/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2022

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem ul. Přemyslovců 63, 709 36 Ostrava – Mariánské Hory za období od 4/2021 do 2/2022 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 28.4. do 20.5.2022.

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

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 08550/RM1822/132 ze dne 18.1.2022.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny
členové kontrolní skupiny

Ing. Jakub Velecký
Ing. Pavel Černý
Ing. Aļena Kotuliaková
Ing. Dagmar Majolová
Ing. Zdeňka Ondová
Ing. František Švub
odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta městského obvodu
tajemník
zastupující vedoucí odboru finančního

Mgr. Patrik Hujdus
Bc. Karel Kosmák
Jitka Miklovičová

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut“) prověřit zejména přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly, v rámci něhož se kontrola zaměřila na rizikové oblasti, a to zejména na nakládání a hospodaření s majetkem SMO, svěřeného městskému obvodu, na dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na 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. hospodárny, efektivní a účelný výkon veřejné správy včetně nastavení a dodržování kritérií pro hodnocení těchto hledisek.

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

Kontrolní zjištění

I. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví SMO, svěřeného městským obvodům z hlediska hospodárnosti, efektivnosti a účelnosti veřejných výdajů a příjmů

1. Veřejné zakázky

1.1. Nastavení procesu zadávání veřejných zakázek

Postup pro zadávání VZMR měl MOB upraven interními předpisy:

- *Směrnice č. 17/2017 kterou se stanovují zásady a postupy pro zadávání VZMR*, účinná od 15.5.2017.
- *Směrnice č. 30/2021 pro zadávání veřejných zakázek*, účinná od 1.5.2021.
- *Směrnice č. 31/2021 pro zadávání veřejných zakázek*, účinná od 5.8.2021.

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.
- 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).
- 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.
- 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.

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

1.2. Evidence dodavatelů

Z knihy došlých faktur byli vybráni dodavatelé s největším objemem fakturace za kontrolované období. Přehled 10 nejvýznamnějších dodavatelů dle výše fakturace v období 4/2021 – 2/2022 je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Dodavatel	IČ	Předmět fakturace	Uhrazeno
Ridera Stavební a.s.	45192464	Stavební práce	40 584 777,59
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	23 721 926,77
KP REVITAL s.r.o.	02632195	Stavební práce	16 083 968,07
MIJO-STAV stavby s.r.o.	27833551	Stavební práce	12 688 372,09
Zdeněk Hybner	15495809	Stavební práce	10 178 397,85
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	10 178 009,00
STASEKO PLUS s.r.o.	25853473	Stavební práce	6 578 879,00
Peroutka DopStav Ostrava s.r.o.	29393582	Stavební práce	2 405 006,83
PARKSERVIS s.r.o.	28648285	Zeleň	2 212 942,42
BENEFITY a.s.	27095231	Benefity pro zaměstnance	2 167 381,72

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, u kterých nebyly zjištěny nedostatky je uveden v Příloze č. 1.

1.4. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu

MOB měl ke konci roku 2021 ve správě 164 domů s 1936 byty, z toho byly 3 domy s pečovatelskou službou s 204 byty. Ke stejnému datu bylo evidováno 102 neobsazených bytových jednotek.

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

Výměna ZTI v bytových domech na ul. Korunní 1024/28 a 1025/30 (zjednodušené podlimitní řízení)

RMOB usn. č. 1975/RMOB-MH/1822/57 dne 10.3.2021 rozhodla o zadání veřejné zakázky. MOB byl zastoupen v zadávacím řízení společností Dobrá zakázka s.r.o., IČ 28631595. Veřejná zakázka byla zadána elektronicky pomocí elektronického nástroje pro správu veřejných zakázek. Předmětem veřejné zakázky byla rekonstrukce zdravotnické instalace bytových domů na ul. Korunní 1024/28 a 1025/30, při které byla provedena oprava nevyhovujících rozvodů vody, kanalizace a plynu, etážového vytápění, související stavební práce a elektroinstalace. Na základě došlých nabídek rozhodlo RMOB usn. č. 2085/RMOB-MH/1822/61 dne 5.5.2021 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Zdeněk Hybner, IČ 15495809. Smlouva o dílo č. S/0147/2021/OI byla uzavřena dne 1.6.2021. Cena díla byla stanovena ve výši 3.516.000,00 Kč bez DPH. Zhotovitel se zavázal provést dílo do 3.12.2021. Protokol o předání staveniště byl ze dne 25.8.2021. K SoD byl dne 17.11.2021 uzavřen Dodatek č. 1, schválený RMOB usn. č. 2567/RMOB-MH/1822/73 dne 10.11.2021, kterým byly schváleny méně a vícepráce a nová cena za dílo ve výši 3.939.262,97 Kč bez DPH. Protokol o převzetí staveniště byl ze dne 15.11.2021. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo.

Kontrolní zjištění

MOB postupoval v rozporu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 Sb., a zároveň bodu 6.2. ČÚS č. 710, když bylo UD č. 202100144/15.11.2021 technické zhodnocení budov u akce „Výměna ZTI v bytových domech Korunní 1024/28 a 1025/30“ stanoveno v nesprávné výši 4.598.396,42 Kč. K technickému zhodnocení budov nebyla připočtena projektová dokumentace dodavatele Lenka Jerakasová, IČ 63307111 z roku 2018 ve výši 208.120,00 Kč (faktury č.: 201802665, 201802666, 201802883, 201802884). **Upozorňujeme**, že uvedeným postupem dochází k chybnému ocenění majetku, odpisování a k negativnímu ovlivnění hospodářského výsledku.

BD Přemyslovců 44 - napojení bytů na centrální zásobování teplem a dodávku teplé vody (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB dne 27.4.2021. Výzva k podání nabídek byla zaslána deseti subjektům. Předmětem veřejné zakázky byla demontáž stávajících zdrojů tepla, instalace nových otopných těles a jejich napojení na horkovodní stanici. Na základě došlých nabídek rozhodla RMOB usn. č. 2117/RMOB-MH/1822/62 dne 19.5.2021 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Zdeněk Hybner, IČ 15495809. Smlouva o dílo č. S/0254/2021/OI byla uzavřena dne 27.5.2021. Cena díla byla stanovena ve výši 1.668.679,57 Kč bez DPH. Zhotovitel se zavázal provést dílo do 70 dnů od protokolárního převzetí staveniště. Protokol o předání staveniště byl ze dne 27.8.2021. K SoD byl dne 18.10.2021 uzavřen Dodatek č. 1, schválený RMOB usn. č. 2473/RMOB-MH/1822/71 ze dne 13.10.2021, kterým byly schváleny méně a vícepráce a nová cena za dílo ve výši 1.782.787,08 Kč bez DPH. Protokol o převzetí staveniště byl ze dne 3.11.2021. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo.

Upozornění

- a) MOB v zadávací dokumentaci uváděl zmatečné informace, když na straně č. 1 bylo uvedeno, že lhůta pro podání nabídek bude do 14.5.2021, zároveň na straně č. 3 bylo uvedeno, že termín pro doručení nabídek bude do 11.5.2021. Dále na straně č. 1 bylo uvedeno, že zahájení realizace bude v termínu 6/2020, přitom byla veřejná zakázka soutěžena v roce 2021.
- b) MOB v *Protokolu o otvírání a hodnocení nabídek* uváděl zmatečné informace, když byla za výherce označena společnost Vodař s.r.o., IČ 42865638. Tato společnost přitom nabídku vůbec nepodala. Jediná nabídka, která byla v rámci této veřejné zakázky evidována byla od subjektu Zdeněk Hybner, IČ 15495809 (ten byl zároveň majitelem společnosti Vodař s.r.o.). Navíc IČ 42865638, které bylo uvedeno u vítězné nabídky společnosti Vodař s.r.o., patřilo společnosti THERMES spol. s r.o.

Upozorňujeme, že tyto formální nedostatky by mohly vést k zpochybnění samotných výběrových řízení, proto doporučujeme jejich zadávání a dokumentaci věnovat zvýšenou pozornost.

Bytový dům na ul. Fráni Šrámka, č. 2450/4, 2451/6, 2452/8, 2440/10, 2439/12, 2438/14, Ostrava Mariánské Hory a Hulváky – výměna vnitřních instalací a související stavební úpravy. Společné rozvody (zadáno v režimu otevřeného nadlimitního řízení)

Předmětem veřejné zakázky byly stavební práce na rekonstrukci zdravotnické instalace bytových domů na ul. Fráni Šrámka č. 2450/4, 2451/6, 2452/8, 2440/10, 2439/12, 2438/14. Předpokládaná hodnota byla stanovena na 4.000.000,- Kč bez DPH. Hodnocení nabídek podle dílčího hodnotícího kritéria: nabídková cena bez DPH. Předpokládaná doba plnění: 100 dnů.

Prostřednictvím elektronického nástroje zadavatel obdržel jednu nabídku od Zdeňka Hybnera, IČ 15495809. SoD ev. č. S/0208/2021/OI byla uzavřena dne 21.7.2021 na základě usn. č. 2232/RMOB-MH/1822/46 ze dne 28.6.2021 za cenu 3.386.495,- Kč bez DPH. SoD byla zveřejněna v Registru smluv dne 23.7.2021.

Dodatek č. 1 k SoD byl vyhotoven na zákl. usn. 2496/RMOB-MH/1822/51 ze dne 20.10.2021 a podepsán dne 25.10.2021. Předmětem dodatku byla změna rozšíření předmětu plnění o výměnu společných vodorovných a svislých rozvodů plynu. Vícepráce činí 1.014.652,36 Kč bez DPH, celková cena díla se mění na 4.401.147,80 Kč bez DPH. V Registru smluv byl dodatek zveřejněn dne 27.10.2021. Daňový doklad a.č. 202100671 (VS 2101090) ze dne 3.12.2021 ve výši 4.401.147,80 Kč (jednalo se o režim přenesené daňové povinnosti) byl uhrazen 29.12.2021.

Kontrolní zjištění

- a) Stavební deník, který byl smluvně sjednán v rámci realizace veřejné zakázky, nebyl ze strany dodavatele Zdenka Hybnera veden v souladu s čl. XI. SoD a Přílohou č. 16 vyhl. č. 499/2006 Sb., když zápisy neobsahovaly některé pravidelné denní záznamy (např. jména a příjmení osob pracujících na staveništi).
- b) U fa a.č. 202100671 na částku 4.401.147,80 Kč bez DPH nebyly dodrženy podmínky dané SoD č. S/0208/2021/OI dle čl. VI. odst. 2, 3a (nevystavení dílčích daňových dokladů za uplynulý kalendářní měsíc, součástí faktury byly vyhotovené soupisy provedených prací, které ale nebyly podepsané zhotovitelem a odsouhlasené TDI) a odst. 4 j (soupis provedených prací odsouhlasených objednatelům nebo jím pověřeným zmocněncem).

Rekonstrukce finských domků „Bedřiška“ (VZMR)

Požadavek na uskutečnění VZMR byl vyhotoven bytovým odborem bez data. Předmětem VZ bylo provedení stavebních prací - rekonstrukce pěti finských domků v osadě Bedřiška (vyčištění domků, výměna oken, zprovoznění připojení el. sítě, montáž vnitřních dveří, oprava zdí a omítek, výmalby, revize komínů, položení PVC podlah atd.). Předpokládaná hodnota byla stanovena na 1.750.200,00 Kč bez DPH. Hodnocení nabídek podle kritéria: nejnižší nabídková cena bez DPH. Předpokládaná doba plnění: 03/2021 až 06/2021. V souladu se Směrnicí č. 17/2021 byla výzva zaslána dne 15.3.2021 čtyřem dodavatelům.

Ve lhůtě pro podání nabídek byly podány tři nabídky (TRIGONELA s.r.o., s cenou 1.693.348,25 Kč bez DPH, EUROprojekt buildt and technology s.r.o. s cenou 1.648.659,00 Kč bez DPH, CONSTRUZIONE s.r.o. s cenou 1.820.968,45 Kč bez DPH). Čtvrtý dodavatel Milan Šimečka se z kapacitních důvodů rozhodl nezúčastnit se.

Hodnotící komise (členové J.V., Mgr. V.B, Ing. L.L.) doporučila uzavřít SoD s vítězným dodavatelem EUROprojekt buildt and technology s.r.o., IČ 26843226, který nabídl nejnižší nabídkovou cenu. SoD č. S/0085/2021/B byla uzavřena na zákł. usn. č. 2026/RMOB-MH/1822/58 (z 24.3.2021) a podepsána dne 7.4.2021. Před podpisem smlouvy bylo usn. č. 2048/RMOB-MH/1822/59 na návrh bytového odboru upraveno znění smlouvy na Oprava finských domků Bedřiška (původně „rekonstrukce“). Předmětem díla nyní byla Oprava 5 finských domků v osadě Bedřiška za cenu 1.648.659,00 Kč bez DPH ve lhůtě do 90 dnů ode dne předání staveniště. Zveřejnění v Registru smluv proběhlo 8.4.2021.

Dodatek č. 1 byl vyhotoven na zákł. usn. 2189/RMOB-MH/1822/63 /2.6.2021 a podepsán dne 9.6.2021. Změnil předmět díla a cenu za dílo v důsledku víceprací a méněprací navýšil o 228.502,08 Kč bez DPH. Nová cena za dílo nyní činila bez DPH 1.877.161,08 Kč. Vícepráce byly dle důvodové zprávy v příloze usnesení RMOB vyvolány potřebou dodatečných prací, která se projevila po zahájení oprav jednotlivých domů a byly v důvodové zprávě podrobně popsány. V Registru smluv byl dodatek zveřejněn dne 9.6.2021.

Protokol o předání staveniště k provádění byl vyhotoven 13.4.2021. Dílo mělo být dokončeno v termínu do 12.7.2021. Předávací protokol provedených prací byl vyhotoven dne 22.9.2021, dílo převzato s výhradami. Jeho Příloha č. 1 obsahovala Seznam vad a nedodělků (bez data i termínu odstranění). Jelikož nebyl dodržen termín dokončení stavebních prací, dle sdělení odpovědného zaměstnance a dle Závěrečné zprávy k akci ze dne 18.10.2021 navíc dílo nebylo provedeno s náležitou kvalitou. Dodavatelé bylo zasláno *Vyrozumění o smluvní pokutě s dokončením díla* ve výši 270.311,20 Kč. Na základě usn. č. 2529/RMOB-MH/1822/52 z 3.11.2021 bylo následně rozhodnuto o započtení pokuty oproti fa č. 202100075 na částku 604.388,48 Kč bez DPH. Ostatní průběžná fakturace (část fa a.č. 202100075, 202101381, 202101161, 202101012) byla uhrazena.

Kontrolní zjištění

- a) Došlo k porušení v té době aktuálně platné *Směrnice č. 17/2021*, kde se v Čl. 2 odst. 2 uvádí, že „Zadávací dokumentace pro stavby bude obsahovat projektovou dokumentaci stavby zpracovanou do podrobností nezbytných pro zpracování nabídky, případně výkaz výměr s podrobným soupisem prací a dodávek a popisem požadovaných standardů“. Pro akci nebyla zpracována žádná projektová dokumentace ani položkový rozpočet, není tedy zřejmé, na základě čeho byla stanovena předpokládaná hodnota, když nebyl uveden technologický postup a specifikace materiálů. Zadávací dokumentace obsahovala pouze obecné stanovené „soubory“ prací za jednotlivé domky (dle sdělení odpovědného zaměstnance se mělo jednat o úsporu při zpracování PD). Obecně vymezeným souborům pak rovněž odpovídaly obecné nabídky dodavatelů, z nichž nebylo patrné, jaké budou použity technologie a materiály a v jakém množství. Kromě zmíněného nerespektování interní směrnice měl tento postup za následek i neporovnatelnost jednotlivých nabídek a nemožnost vyhodnocení, zda se jedná o cenu v místě a čase obvyklou, která je v relaci i s platnými ceníky pro stavební práce, a zda tedy veřejné prostředky byly vynaloženy účelně a hospodárně jak stanoví ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb.
- b) Došlo k porušení některých smluvních ujednání dle SoD č. S/0085/2021/B, když přílohou daňového dokladu č. 202100075 byly soupisy provedených prací za období od 1.7.2021 do 20.9.2021, oproti sjednanému dílčímu měsíčnímu plnění dle čl. VI odst. 2 a 4 a) SoD, dále když soupisy provedených prací u DD č. 202100075 nebyly v rozporu s čl. VI. SoD podepsány zhotovitelem, odsouhlaseny odběratelem a neobsahovaly zjišťovací protokol a když součástí

konečné faktury nebyl podle čl. VI smlouvy také zápis o odstranění vad a nedodělků (**ten nebyl vyhotoven vůbec, není tedy zřejmé, zda a kdy byly vady odstraněny**).

- c) Stavební deník, který byl smluvně sjednán v rámci realizace veřejné zakázky, nebyl ze strany dodavatele veden v souladu s čl. XI. SoD a Přílohou č. 16 vyhl. č. 499/2006 Sb., když zápisy neobsahovaly některé pravidelné denní záznamy (např. jména a příjmení osob pracujících na staveništi, popis a množství provedených prací a montáží).

Upozornění

Jako hodnotící kritérium stanovil zadavatel jediné dílčí hodnotící kritérium – nabídkovou cenu bez DPH, s váhou 100 %. Upozorňujeme, že hodnocení pouze podle nejnižší nabídkové ceny je opodstatněné pouze v případě srovnatelnosti nabídek, zpracovaných na základě jasně definované zadávací dokumentace a jednotných položkových rozpočtů s přesně stanovenými ceníkovými položkami a specifikacemi. V opačném případě může dojít k výběru zhotovitele, který sice předložil nejnižší cenovou nabídku, jeho nabídka však nemusí obsahovat všechny nutné práce a specifikace, což následně může vyvolat riziko pozdějšího navyšování ceny či nedokončení díla.

Doporučení

Doporučujeme navrátit do textace Interní směrnice č. 31/2021, účinné od 5.8.2021, původní ustanovení, uvedené ve Směrnici č. 17/2017, které stanovilo povinnost zpracovat pro stavbu projektovou dokumentaci s položkovým rozpočtem a specifikacemi, která bude následně součástí zadávací dokumentace pro vyhlášení VZ. Současně doporučujeme ověřovat nabídkové ceny porovnáním s cenovými úrovněmi dle obecně užívaných ceníků, např. ÚRS nebo RTS.

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 v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Smlouvy byly evidovány v systému GINIS s výjimkou nájemních smluv, které jsou evidovány v samostatném SW programu LIVING 2010, ve kterém je současně vedena celá bytová agenda.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány smlouvy uzavřené v kontrolovaném období.

Doporučení

Dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného MV ČR je doporučováno při uveřejňování smlouvy v registru smluv u smluv:

- a) s opakujícím se plněním uzavřených na dobu určitou jako cenu/hodnotu uvádět součet veškerých plnění za dobu, na níž je smlouva uzavřena. Při uveřejnění smlouvy S/0001/2022/B v registru smluv byla v metadatech uvedena hodnota smlouvy ve výši měsíční paušální platby.
- b) s opakujícím se plněním uzavřených na dobu neurčitou uvádět součet veškerých plnění za dobu 5 let nebo neuvádět nic. V případě smluv S/0229/2021/M, S/0331/2021/B byla v metadatech uvedena hodnota smlouvy bez DPH ve výši měsíční splátky.

2.1. Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly součástí dokumentace k veřejným zakázkám a byly kontrolovány v rámci této oblasti, kde jsou popsány i zjištěné nedostatky.

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. V případě, že nedošlo k úhradě nájmu (smlouva ag. č. S/0114/2021/M ze dne 29.4.2021 – nájem pozemků), byly ze strany MOB činěny kroky k vymožení pohledávky.

Byla provedena kontrola nájmu prostor sloužících podnikání, nájemného pozemků pod garážemi a ostatních pozemků. Konkrétní kontrolované smluvní dokumenty jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Nedostatky byly zjištěny u smlouvy:

S/0331/2021/B ze dne 28.12.2021 uzavřená s nájemcem Moment Česká republika, o.p.s., IČ 29444659. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání o výměře 202 m² v 1. nadzemním podlaží domu č.p. 1081 na ul. 28. října č. o. 202, stojící na pozemku st. p. č. 124/1 – zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Mariánské Hory za účelem provozování kavárny a cukrárny. Roční nájemné bylo sjednáno ve výši 180.000,00 Kč + zálohy na služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena od 1.1.2022 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.

Kontrolní zjištění

- a) RMOB rozhodla usn. č. 2071/RMOB-MH/1822/60 ze dne 21.4.2021 o záměru pronájmu prostor sloužících podnikání o výměře 194,22 m² v domě č. p. 1081 na ulici 28. října, jež je součástí pozemku st. p. č. 124/2 a č. p. 1093, jež je součástí pozemku st. p. č. 124/1.

V rozporu s tímto usnesením byl v uzavřené smlouvě vymezen předmět nájmu:

- Nesprávné označení nemovitosti jako stavba na ulici 28. října č.p. 202, č.p. 1081 stojící na pozemku st. p. č. 124/1 (místo správného čísla pozemku 124/2),
- Výměra pronajatých prostor byla ve vyšší výměře (202 m²) než bylo rozhodnuto v záměru pronájmu (194,22 m²).

- b) RMOB rozhodla usn. č. 2676/RMOB-MH/1822/76 ze dne 22.12.2021 o uzavření smlouvy za účelem provozování second-handu, účel nájmu ve smlouvě však byl sjednán k provozování kavárny a cukrárny.

Doporučení

Vzhledem k množství nesrovnalostí v uzavřené smlouvě doporučujeme smlouvu ukončit, za dobu plnění uzavřít dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení (ust. § 2991 zák. č. 89/2012 Sb.) a s nájemcem uzavřít novou nájemní smlouvu souladnou s rozhodnutím orgánů obce.

2.3. Kupní smlouvy

Předmětem kontroly byly smlouvy jak na pořízení majetku (pořízení školního nábytku, vybavení učeben, objektu bydlení, notebooků), tak na prodej nadbytečného majetku. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi příslušných orgánů, obsahovaly doložku platnosti právního jednání. V případě nabytí nemovitosti – pozemku, jehož součástí byl objekt bydlení, a to za cenu vyšší, než byla cena v místě a čase obvyklá stanovená znaleckým posudkem, byla odchylka v důvodové zprávě pro rozhodování orgánů obce zdůvodněna zajištěním důstojného bydlení a ochrany občanů. K nabytí nemovitosti byl vydán předchozí souhlas RM, o uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB. O nabytí majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Řídící kontrola byla realizována. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Nedostatky byly zjištěny u smluv:

- 1) *S/0280/2021/OVSŠ* ze dne 19.10.2021 uzavřená s prodávajícím A-Z služby škole, s.r.o., IČ 25853601. Předmětem smlouvy bylo pořízení školního nábytku vč. montáže a instalace do nově zrekonstruované školy dle specifikace uvedené v příloze smlouvy. Kupní cena byla stanovena na základě položkového rozpočtu ve výši 511.388,45 Kč.

Kontrolní zjištění

Porovnáním dodacích listů s položkovým rozpočtem, který tvořil přílohu smlouvy byl zjištěn rozpor v dodávce žakovských židlí v počtu 36 ks za jinou než smluvní cenu (ÚD č. 10001101/7.12.2021). Cena bez DPH dle položkového rozpočtu činila 2.753,15 Kč/ks, fakturovaná cena bez DPH činila 2.795,84 Kč/ks, celkový rozdíl v neprospěch MOB činil 1.536,84 Kč bez 21 % DPH. Řídící kontrola po vzniku závazku podle ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. byla provedena formálně, když při ní nebyl uvedený rozdíl zjištěn.

Upozornění

Nedílnou součástí smlouvy byly i Přílohy č. 1 - 3. Upozorňujeme na skutečnost, že je nutno v registru smluv společně se smlouvou uveřejnit (po případné anonymizaci) i její přílohy, pokud nespádají do výjimek dle ust. § 3 odst. 2 písm. b) zák. č. 340/2015 Sb.

- 2) **S/0184/2021/OVSS** ze dne 1.7.2021 uzavřená s prodávajícím AUTOCONT a.s., IČ 04308697. Předmětem smlouvy bylo pořízení 19 ks notebooků, dokovacích stanic a brašen dle specifikace uvedené v příloze smlouvy. Kupní cena činila celkem 380.057,-- Kč bez DPH.

Kontrolní zjištění

Smlouva nebyla v registru smluv zveřejněna ve strojově čitelném formátu v rozporu s ust. § 5 odst. 1 zák. č. 340/2015 Sb. Dle ust. § 5 odst. 5 téhož zákona se taková smlouva nepovažuje za uveřejněnou prostřednictvím registru smluv a je zrušena od počátku. Vzhledem k tomu, že došlo k plnění bez právního důvodu je nutno uzavřít dohodu o vypořádání bezdůvodného obohacení (ust. § 2991 zák. č. 89/2012 Sb.) a smlouvu i s dohodou znovu zveřejnit.

2.4. Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

Předmětem kontroly byly smlouvy uzavřené v kontrolovaném období, ve kterých MOb vystupoval na straně povinného. U všech kontrolovaných smluv byl proveden zápis do katastru nemovitostí. V předložených spisech byly veškeré procesní postupy přehledně doloženy. Věcná břemena-služebnosti byla záúčtována do podrozvahové evidence ke dni právních účinků zápisů do katastru nemovitostí v hodnotě úplaty bez DPH. Pozemky zatížené věcným břemenem nebyly analyticky členěny na účtu 031, jejich evidence byla vedena samostatně v excelové tabulce. Úplata ze zřízení věcného břemene byla ve všech případech uhrazena. Kontrolované smlouvy nepodléhaly zveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Smlouvy, které byly předmětem kontroly, jsou uvedeny v Příloze č. 1. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.5. Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byly smlouvy, na jejichž základě byly dary přijímány i dary poskytovány. Ve všech případech se jednalo o finanční dary. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů obce a obsahovaly doložku platnosti právního jednání. Řídící kontrola před vznikem závazku byla provedena. Kontrolované smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv. Mimo níže uvedené upozornění nebyly zjištěny nedostatky.

Upozornění

V případě darovacích smluv ag. č. S/0269/2021/OKV a č. S/0270/2021/OKV byly, dle zdůvodnění v důvodové zprávě k rozhodnutí RMOB o uzavření těchto darovacích smluv, poskytnuty finanční prostředky určené na vybavení nově vzniklé místní skupiny a další potřeby dobrovolnické organizace místního spolku Českého červeného kříže, a to prostřednictvím bankovních účtů obdarovaných fyzických osob.

Upozorňujeme, že institut darovacích smluv by měl být užíván jen ve výjimečných případech a doporučujeme při finanční podpoře různých subjektů postupovat prostřednictvím veřejnoprávních smluv na poskytnutí účelové dotace v režimu zák. č. 250/2000 Sb., umožňujících důslednou následnou veřejnosprávní kontrolu účelnosti a hospodárnosti použití veřejných finančních prostředků. Tento postup významně eliminuje potenciální možnost případného zneužití finančních prostředků a je v souladu s principy hospodárného, účelného a efektivního výkonu veřejné správy dle ust. § 4 zák. č. 320/2001 Sb.

2.6. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

RMOB každoročně rozhodla o vyhlášení Dotační výzvy a stanovila Zásady pro poskytování dotací v jejím rámci (usn. č. RMOB 2613/RMOB-MH/1822/75 ze dne 8.12.2021, usn. č. 2077RMOB-MH/1822/42 ze dne 28.4.2021). V roce 2022 byly mimo dotační program poskytnuty i dotace na základě individuálních žádostí.

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. Poskytnuté dotace byly schváleny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů obce. Žadatelům, kterým nebyla dotace poskytnuta, byla zaslána informace se zdůvodněním nevyhovění žádosti dle ust. § 10a odst. 4 tohoto zákona. Kontrolované smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zák. č. 340/2015 Sb., v registru smluv.

V rámci kontroly byla ověřena vyúčtování vybraných dotací poskytnutých v roce 2021. Vyúčtování byla předložena v termínu sjednaném smlouvou, finanční prostředky byly čerpány pouze na uznatelné náklady.

Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.7. Ostatní smlouvy

Předmětem kontroly byla smlouva na poskytování právní pomoci, pachtovní smlouva týkající se pachtu zařízení pro výrobu tepelné energie včetně příslušenství (plynová kotelna) a smlouva o ubytování. Přehled kontrolovaných smluv vč. jejich bližší specifikace je uveden v Příloze č. 1. Kontrolované smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB, byly opatřeny doložkou platnosti právního jednání, smlouvy podléhající uveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. byly zveřejněny. 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 dokumentace k inventarizaci majetku a závazků v kontrolovaném období bylo ověřeno dodržení ust. § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 Sb., a *Směrnice č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*, účinné od 1.11.2019.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12. 2021 byla provedena na základě Plánu inventur městského obvodu k 31.12.2021, schváleného RMOB usn. 2577/RMOB-MH/1822/74 ze dne 24.11.2021. RMOB byla rovněž zřízena Ústřední inventarizační komise (dále jen „ÚIK“). Plánem inventur dne 6.12.2021 bylo stanoveno organizační zabezpečení inventarizačních prací, včetně časového harmonogramu provádění inventarizačních prací, termíny a odpovědnosti za předání dokladů, zřízení dílčích inventarizačních komisí (dále jen „DIK“), druh provedené inventury a termín pro zpracování Závěrečné inventarizační zprávy. Předpokládaný okamžik zahájení inventur byl stanoven dne 3.1.2022 a ukončení jednotlivých inventur, u kterých se zjišťují skutečné stavy, dne 20.1.2022, u dokladových inventur termín do 24.1.2022. Jednalo se o účty, u kterých se účtuje v měsíci lednu, např. příchozí faktury, ale vztahují se k roku 2021. Termín pro zpracování Inventarizační zprávy byl stanoven do 22.2.2022.

Dne 10.12.2021 proběhlo řádné školení předsedů DIK na finančním odboru, kteří následně proškolili ostatní členy svých inventarizačních komisí. Proškolení provedla hlavní účetní. Prezenční listina proškolení k inventarizacím 2021 ze dne 10.12.2021 byla doložena.

Fyzická inventura byla provedena v jiném režimu než v minulosti. V souvislosti s nepříznivou epidemiologickou situací v důsledku onemocnění Covid-19 a ve snaze zamezit nežádoucímu kontaktu mezi odbory si jednotlivé odbory prováděly fyzickou inventuru na svých pracovištích (platilo pouze pro inventarizaci roku 2021). Dle Inventarizační zprávy za rok 2021 ze dne 28.2.2022 byly inventarizační práce zahájeny dne 2.1.2022 a ukončeny dne 24.1.2022. V Závěrečné inventarizační zprávě za rok 2021, bylo konstatováno, že fyzická inventura proběhla bez nálezů a u dokladové inventury byly zjištěny následující rozdíly:

- Na podrozvahových účtech 955.0300 - *Dlouhodobé pohledávky z transferů*, 994.474 – *zástavní práva Gen. Hrušky 6, 4 a 994.474 – zástavní práva na úvěr ve výši 70 mil.* vznikl evidenční rozdíl jehož příčinou bylo chybné zaúčtování, nejednalo se v tomto případě o inventarizační rozdíl. Opravy byly provedeny agendovými čísly dokladu (dále jen „ag.č.“) 202200361U10, 202200450U10, 202200450U10 ze dne 28.2.2022.

- Na účtu 190.000 opravné položky k odběratelům vznikl rozdíl ve výši – 34.079,99 Kč mezi stavem skutečným a stavem v účetnictví vystavením chybného podkladu pro zaúčtování. Jednalo se o nájemné nebytových prostor a oprava byla provedena dne 28.2.2022 dokladem ag. č. 202200445U10.
- Na účtu 315.410 – poplatky ze psů byl vyčíslen rozdíl ve výši 83,00 Kč. Vznikl nepřevedením došlé platby z účtu 27 na účet 19. Oprava byla provedena v roce 2022, ag.č. 202200135U10 ze dne 25.1.2022.

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

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

Na účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* byly přehledným způsobem evidovány nedokončené investice k 31.12.2021. Jednotlivé investice byly inventarizovány dle konkrétního názvu, ORG, ORJ, příslušných dokladů, ze kterých byl zřejmý rok pořízení, částka. Časový výhled byl dostatečně popsán v komentáři inventurních soupisů.

Kontrolní zjištění

Dle Inventarizační zprávy za rok 2021 byly inventarizační práce zahájeny dne 2.1. 2022 a ukončeny 24.1.2022. Z veškerých doložených kontrolovaných inventurních soupisů a také jejich příloh, bylo zřejmé, že byly vyhotoveny a tištěny až po termínu ukončení inventarizace. V některých případech byly navíc podepsány osobami, které k tomu nebyly určeny. Dle Plánu inventur na rok 2021 byl stanoven datum pro zpracování Inventarizační zprávy do 22.2.2022, ve skutečnosti však byla Inventarizační zpráva vyhotovena dne 28.2.2022. Z uvedeného lze učinit jednoznačný závěr, že inventarizace majetku a závazků neproběhla v souladu s ust. § 29 a 30 zák. č. 563/1991 Sb., kdy u účtů 194.0000, 311.0420, 311.050, 377.0162, 469.0113, 905.0398, 992.0982, 994.0474, byla provedena pouze formálně, a že nebylo postupováno také v souladu s Plánem inventur, když kromě pozdního provedení inventarizace a podpisů neoprávněných osob na inventurních soupisech neprovedla dílčí inventarizační komise bytového odboru (DIK č. 7) inventarizaci některých účtů vůbec, a to i přes opakované písemné výzvy finančního odboru, který je nakonec až dne 1.2.2022 musel inventarizovat sám. **Jednalo se o opakované nedostatky.**

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

Doporučení

Na jednotlivých inventurních soupisech doporučujeme doplnit součty za AÚ a částky celkem, doplnit čísla DIK, číslovat přílohy soupisů a rovněž v celkové rekapitulaci doplnit částky za jednotlivé AÚ a částky celkem a celkem za SÚ. Bude tím dosaženo jednak výrazně lepší přehlednosti a průkaznosti, redukovány pochybnosti o řádné práci inventarizačních komisí a snížena obtížnost při ověřování správnosti uváděných údajů.

Závěrem lze konstatovat, že i přes výše uvedené opakované nedostatky došlo v oblasti inventarizace oproti předchozí kontrole k mírnému zlepšení.

2. Evidence majetku

V kontrolovaném období byla evidence majetku upravena interním předpisem *Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku*, účinným od 1.1.2018, resp. pro vyřazování dlouhodobého majetku je platná příslušná část ze *Směrnice č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*.

MOB předložil odpisové plány pro roky 2021 a 2022, které byly schváleny RMOB usn. č. 1929/RMOB-MH/1822/56 ze dne 24.2.2021, resp. usn. č. 2779/RMOB-MH/1822/80 ze dne 16.2.2022. S výjimkou dále uvedeného opakovaného doporučení nebyly další nedostatky zjištěny.

Opakované doporučení

Opětovně z hlediska jednoznačného určení i orientace u odpisovaného majetku doporučujeme pro tisk odpisového plánu vygenerovat z modulu evidence majetku systému GINIS takovou sestavu, kde bude uveden rovněž *název* majetku.

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

Majetek		4 - 12/2021		1 - 2/2022	
		Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
013	Software	0,00	0,00	444 382,44	0,00
021	Stavby	69 928 958,51	0,00	40 792 356,60	0,00
022	Samostatné HMV a soubory HMV	725 067,00	0,00	3 112 753,90	5 222,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 437 900,58	206 340,48	1 888 127,06	819 570,79
031	Pozemky	544 570,00	93 580,00	6 708 852,00	0,00
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	0,00	0,00	444 382,44
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	96 668 998,71	71 103 545,51	6 382 886,22	43 905 110,50
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	268 400,38	126 587,74	146 941,32	2 737,00
909	Ostatní majetek	14 657 866,64	211 761,08	0,00	0,00

(v Kč)

2.1. Pořízení a vyřazení majetku

Předmětem kontroly bylo výběrovým způsobem ověřit správnost postupů při zařazování pořizovaného majetku na jednotlivé majetkové účty, vedení evidenčních karet, dále vyřazování a likvidace majetku, doložení všech souvisejících podkladů, vč. dodržování shora citovaných směrnic, resp. úhrad na bankovní spojení uvedené na příslušné faktuře, dodržení vnitřních směrnic, postupů řídicí kontroly. Přehled kontrolovaného majetku výběrovým způsobem je uveden v Příloze č. 1.

Účet 013 – Software

V kontrolovaném období došlo pouze k zakoupení programového vybavení Sophos XG pro ZŠ na ul. Klicperova. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 021 – Stavby

V kontrolovaných obdobích došlo jenom k majetkovým přírůstkům, které představovaly především dokončená technická zhodnocení (zateplení fasád, výměny oken, napojení na CRT a TUV aj.) některých bytových domů (např. na ul. Fr. Šrámka, Jahnova, Přemyslovců, Tvorkovských a Korunní) v souhrnné částce 63.498.043,53 Kč, nebo TZ jednotlivých bytů. Dále se jednalo o nákup bytového domu na ul. Jablonského č.p. 196, pořízení dětského hřiště „Raketa“, zhotovení pergoly pro dětskou skupinu „Jesličky“ anebo snížení energetické náročnosti ZŠ na ul. Klicperova v celkové hodnotě 40.792.356,60 Kč.

Kontrolní zjištění

- MOB dle dokladů č. 10001263 a č. 10001264 proúčtoval ke dni 1.6.2021 do majetku provedená TZ ve výši 114.373,25 Kč (modernizace bytu č. 5 na ul. Novoveská čp. 28) a v částce 118.117,23 Kč (TZ koupelny - byt č. 34 na ul. Výstavní č. 6), i když tato TZ byla dokončena a předána do užívání v září, resp. v říjnu 2020, tedy i v tomto období mělo dojít k jejich proúčtování na majetkový účet 021. V důsledku uváděného postupu došlo jednak k nedodržení ust. § 14 vyhl. č. 410/2009 Sb. (definuje okamžik, kdy se TZ stává dlouhodobým hmotným majetkem), resp. bylo postupováno v rozporu s požadavky *Směrnice č. 19/2017*, dle které je příslušný vedoucí odboru odpovědný za včasné i úplné předání podkladů pro zavedení majetku do evidence MOB (viz čl. 9.2, body 6 až 8).
- V souvislosti se zařazením TZ bytu č. 5 na ul. Novoveská (přechod na vytápění plynovým kotlem, vč. pořízení ústředního topení) bylo zjištěno, že do TZ nebyly zařazeny další související práce, a to na vložkování komínu v hodnotě 24.782,50 Kč, které byly zahrnuty přímo do nákladů na účet oprav (doklad č. 10009211/14.10.2020) namísto použití účtu 042 - *Nedokončený DHM*. Tento postup

nebyl v souladu s ust. § 55 odst. 1 vyhl. č. 410/2009 Sb., a odst. 6.1.1. ČÚS č. 710, v důsledku čehož došlo k chybnému ocenění majetku, vyčíslení hodnoty odpisů, resp. k negativnímu ovlivnění hospodářského výsledku. Vzhledem k opožděnému předání podkladů k TZ a proúčtování do majetku až v průběhu kontrolovaného období je tento nedostatek z roku 2020 přiřazen do tohoto kontrolního zjištění. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Upozornění

Upozorňujeme, že v případě provedeného TZ v bytě č. 34 na Výstavní 6 a bytě č. 7 na ul. Tvorkovských č. 23 nedošlo k vyčíslení nákladů na TZ ve správné výši (byly zahrnuty na účet oprav) a tedy i k zařazení do majetku ve správné hodnotě (doklady č. 10001263 a 10001264, oba ze dne 1.6.2021).

Např. do TZ v bytě na ul. Výstavní 6 se měly zahrnout i náklady na rozvody vody a kanalizace pro sprchový kout (vč. zápachové uzávěrky), jelikož náklady na sprchový set i sprchová baterie byly MOB do TZ zařazeny. Dále se měla do TZ přiřadit část VRN na bourání jádra, kanalizace, a to v poměru odpovídající nákladům na TZ.

V případě TZ bytu Tvorkovských č. 23 se měly do nákladů na TZ přiřadit též náklady na betonáž podlahy v kuchyni po vybourání příčky, úpravu vody a kanalizace (v rozpočtu se hovoří o úpravách, nikoliv o opravě), stěny ze SDK, dodávku a montáž pračkového ventilu. V případě bourání a nové dlažby a dále obkladů, vč. hydroizolace by tyto náklady do TZ vstupovaly v rozsahu přesahující případné původní obklady a dlažbu. Rovněž výdaje na úklid ve výši odpovídající hodnotě TZ by měly být součástí celkového TZ.

Na oblast posuzování TZ majetku bude blíže zaměřena příští kontrola ze strany IAK.

Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci

MOB pořídil v kontrolovaných letech např. žací a sběrací zařízení Peruzzo za traktor, informační kiosek, mobiliář pro hřiště „Raketa“. Pro ZŠ na ul. Klicperova pak byly nakoupeny rekuperační jednotky (13 ks) s klimatizací, vybavení k jazykové učebně, resp. schodišťová plošina či interaktivní dotykové panely a displeje. Nedostatky nebyly zjištěny

K úbytku majetku na tomto účtu došlo jen v roce 2022, kdy dle dokladu č. 10001133/9.2.2022 došlo k vyřazení přístřešku v hodnotě 5.222,00 Kč, tvořícího spolu s ostatními movitými předměty soubor „Betlém“ (inv. čís. 100000011869), který byl poškozen vlivem klimatického působení počasí.

Kontrolní zjištění

Vyřazení a likvidace shora jmenovaného přístřešku ze souboru samostatných movitých věcí „Betlém“ neproběhlo v souladu se závaznými postupy dle Směrnic č. 19/2017, resp. č. 28/2019. Dle citovaných směrnic muselo být vyřazení každého neupotřebitelného DHM schváleno nejprve v RMOB (na základě písemné žádosti příslušného příkazce operace), poté měla být tajemníkem úřadu ustanovena likvidační komise, která měla zajistit provedení likvidace, sepsat o tom protokol a tento pak předat pověřené pracovníci na odboru finančním k provedení odúčtování. V uvedeném případě, v rozporu s interními směrnicemi, rozhodl o likvidaci pouze příkazce operace pro dané ORJ. **Jednalo se o opakovaný nedostatek**

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období MOB pořizoval např. výpočetní techniku (monitory, tiskárny, notebooky a stolní počítače, dokovací stanice, mobilní telefony), domovní anténní zesilovače, wifi zařízení, mobily, venkovní lavice, nejrůznější kancelářský nábytek, policové regály, kávovary, integrované ohřívače vody, oplocení dětského hřiště „Bedříška“, mobiliář do dětského hřiště „Raketa“, zařízení pro vnitřní klimatizaci nebo investice do zlepšení vybavení ZŠ na Klicperově ulici (různé výukové sady a sestavy, nábytek, bezdotykové ovládací panely, výpočetní a reprodukční technika, čističky vzduchu, apod.), atd.

Kontrolní zjištění

a) V rámci kontroly pořizování drobného DHM bylo zjištěno, že v některých případech nebylo souběžně účtováno ve stejném účetním období (měsíci) jak na účtu 028 - DDHM, tak na souvztažném účtu 558 - Náklady z DDHM, což bylo v rozporu s požadavkem dle bodu 6.3.1. ČÚS č. 710. Uvedené zjištění se týkalo kupř. pořízení notebooku vč. brašny a dokovací stanice v částce celkem 33.733,59 Kč (doklad č. 10001231/16.2.2022) - na účet 558 proúčtováno až 1.3.2022 ÚD č. 10001004, 3 výukových sad pro ZŠ v celkové hodnotě 15.278,00 Kč (doklad

č. 10001233/ 2.2.2022) - na účet 558 proúčtováno ve dnech 21.1. a 26.1. 2022 ÚD č. 10001008 (částka 7.985,00 Kč) a ÚD č. 10001132 (částka 7.293,-- Kč), 3 ks mobilů Samsung v souhrnné výši 29.967,00 Kč (doklad č. 10001230/17.2.2022) - na účet 558 proúčtováno až 7.3.2022 ÚD č. 10001003 nebo 2ks tiskáren HP Laser Jet v celkové hodnotě 23.844,26 Kč (doklad č. 10001186/7.1.2022) - na účet 558 proúčtováno už 28.12.2021 ÚD č. 10001449, resp. pořízení 19 ks notebooků DELL a dokovacích stanic v částce celkem 492.537,76 Kč (doklad č. 10001165/3.1.2022) - na účet 558 proúčtováno už 15.12.2021 dle ÚD č. 10001259.

- b) MOB jako majetek vedený na účtu 028 zahrnul i nákupy stavebních prvků (pletivo, plotové sloupky a vzpěry, objímky, branka, vyvazovací drát, apod.) na zhotovení oplocení dětského hřiště „Bedřiška“, a to na základě dokladů č. 10001265/10.9.2021 v částce 22.542,00 Kč a č. 10001350/23.11.2021 v částce 4.247,00 Kč. Podle předávacího protokolu ze dne 23.11. 2021 převzal MOB od spolku N.O.B.L, IČ 22871934 stavbu oplocení kolem hřiště, které spolek provedl svépomocně dle uzavřené inominátní smlouvy. Vzhledem k tomu, že oplocení je v tomto případě stavbou, měly být vzniklé výdaje posouzeny jako náklad na pořízení dlouhodobého hmotného majetku, jež se zařazují na účet 021 - stavby. Uvedený postup nebyl v souladu s ust. § 55 odst. 1 ve vazbě na ust. § 14 odst. 3 vyhl. č. 410/2009 Sb.
- c) MOB jako drobný DHM proúčtoval na dětském hřišti „Raketa“ dle dokladu č. 10001360/1.11.2021 6 ks letadlových houpadel v hodnotě 102.850,00 Kč, včetně návštěvního řádu v částce 3.562,58 Kč dle dokladu č. 10001301/29.7.2021, ačkoliv se jednalo o pevně zabudované předměty do země, tedy o stavbu. I v tomto případě nebyl postup při zaúčtování v souladu s ust. § 55 odst. 1 ve vazbě na ust. § 14 odst. 3 vyhl. č. 410/2009 Sb.

Vyřazování drobného DHM v kontrolovaném období se řídilo postupem vymezeným v bodech 6.9. až 7.2. *Směrnice č. 19/2017*, tzn. že prvotní povinností příslušného příkazce operace (správce majetku) bylo nejprve zjistit tzv. neupotřebitelný majetek v MOB. Následně došlo k jeho fyzické likvidaci, resp. k předání dané instituci, která likvidaci zabezpečila, a na základě toho pak správce majetku požádal prostřednictvím závazného tiskopisu (vzor dle přílohy č. 3 citované směrnice) o vyřazení tohoto majetku, který byl předán odboru finančnímu. Přílohou žádosti o vyřazení byly v případě elektrozařízení jednak posudky o nefunkčnosti stavu odbornou firmou nebo revizní zprávy a dále potvrzení o převzetí majetku k likvidaci.

Tímto způsobem byl zlikvidován a vyřazen majetek převážně z důvodu nefunkčnosti, technického zastarání, popř. nerentabilnosti oprav. Namátkově byla prověřena správnost postupů u vyřazení nábytku ve výši 30.518,00 Kč (ÚD č. 10001276/14.4.2021 a č. 10001259/8.9.2021), křovinořezu v hodnotě 8.700,00 Kč, (ÚD č. 10001287/13.7.2021), vitríny na hřbitově v částce 23.220,00 Kč (ÚD č. 10001225/25.8.2021), zařízení na stříhání živého plotu ve výši 12.816,00 Kč (ÚD č. 10001527/7.12.2021), resp. vyřazení výpočetní techniky (počítače, monitory, tiskárny, kopírky) v hodnotě 813.796,58 Kč (ÚD č. 10001215/11.2.2022). Dalším úbytkem majetku byl odprodej notebooku a iPadu ve výši 45,679,00 Kč (ÚD č. 10001228/9.8.2021), projednaný a odsouhlasený v RMOB dle usn. č. 2198/RMOB-MH/ 1822/64 ze dne 16.6.2021.

Opakované doporučení

Vzhledem k ceně pořízení (až 40 tisíc Kč) by bylo vhodné, aby i o vyřazení DDHM rozhodoval orgán městského obvodu (rada), stejná pravidla jsou nastavena pro nakládání s majetkem na MMO. Tento postup byl již doporučován při minulé kontrole.

Účet 031 – Pozemky

V kontrolovaném období docházelo k pohybům (přírůstky i úbytky) na tomto majetkovém účtu především z důvodu bezúplatných převodů mezi MOB a MMO. Jednalo se např. o nabytí bezúplatným převodem pozemků od SMO v hodnotě 95.050,00 Kč dle usn. ZM č. 1433/ZM1822/23 ze dne 19.5.2021 (v majetku zaevidováno dokladem 10001356/30.11.2021), resp. pozemků v celkové výši 6.708.852,00 Kč na základě usnesení ZM č. 1654/ZM1822/26 ze dne 13.10.2021 a č. 1779/ZM1822/28 ze dne 8.12.2021 (do majetku zaúčtováno dokladem 10001188/ 22.2.2022), anebo o přírůstek v ceně 449.520,00 Kč na základě odkupu stavebního pozemku p. č. 195 se stavbou č.p. 196 na ul Jablonského 5 (do majetku zúčtováno dokladem č. 10001258/4.10.2021).

K úbytkům majetku došlo na základě odejmutí svěřených pozemků v částce 15.180,00 Kč ve prospěch

příspěvkové organizace Domov Iris dle usn. ZM č. 1715/ZM1822/27 ze dne 10.11.2021 a směnou pozemku p. č. 151/27 v hodnotě 78.400,00 Kč se směnitelem Římskokatolická farnost Ostrava - Mar. Hory, která byla schválena dle usn. č. 1661/ZM1822/26 ze dne 13.10.2021.

V rámci kontroly byla porovnána evidence pozemků MOB v návaznosti na KN, tzn. pozemků vedených na LV 455 dle p. č. 317/1, 357/56, 380/10 a pozemků na LV 2048 dle p. č. 780/3, 861/347 a 918/2.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období byly pohyby na účtu tvořeny především účtováním probíhajících investičních akcí (zejména zateplením bytových domů v majetku MOB a jiné jejich TZ a TZ prováděné ve ZŠ na Klicperově ulici), jejich ukončování a následných převodů - zařazení na dané majetkové účty (021, 031). V menším rozsahu pak šlo o vykázání na tomto účtu nákupů movitých věcí jako bylo vybavení IT technikou pro učebny výše jmenované ZŠ, mobilní infokiosky apod. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období MOB pořizoval majetek v této kategorii převážně v souvislosti se zlepšením výuky a vybavení pro ZŠ Gen. Janka na ul. Klicperova, a to v celkové hodnotě 329.436,95 Kč. Ostatní nákupy se týkaly pořízení telefonů, drobného nábytku nebo nářadí pro údržbu atd.

Co se týká vyřazování jiného DDHM, řídil se celý proces postupem, který byl podrobně popsán již při vyřazování majetku na účtu 028. V kontrolovaném období se vyřazoval a likvidoval především neopravitelně poškozený i jinak nefunkční kancelářský nábytek, dále skartovačky, varné konvice, stolní ventilátory a lampy apod. Namátkově bylo odkontrolováno vyřazení nábytku v souhrnné pořizovací hodnotě 49.727,00 Kč dle dokladů č. 10001276/14.4.2021, č. 10001259/8.9.2021 č. 10001265/27.10.2021, resp. elektrospotřebičů ve výši 11.417,00 Kč dle dokladu č. 10001537/30.12.2021.

Kontrolní zjištění

V kontrolovaném období nebyly v některých případech na tiskopisech žádostí k zařazení do majetkové evidence, které tvořily nedílnou součást při zaúčtování pořizovaného majetku (majetek na účtech 013 až 902), prováděny opravy v souladu s požadavky dle ust. § 35 odst. 3 zák. č. 563/1991 Sb. U opravovaných údajů na těchto tiskopisech totiž scházelo buď jméno osoby provádějící opravy, okamžik jejího provedení nebo nebyl zřejmý obsah dokladu před opravou. Tento nedostatek byl rovněž v rozporu s požadavky dle bodů 5.2. a 5.4. *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení.*

2.2. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím

MOB byl zřizovatelem 4 příspěvkových organizací (MŠ a ZŠ), u kterých byly ověřeny hodnoty svěřeného majetku vykázané dle podrozvahové evidence MOB vzhledem ke schváleným dodatkům zřizovacích listin (dále jen ZL). V kontrolovaném období nebyly schváleny žádné dodatky ke ZL těchto organizací, neboť ke změnám v hodnotě zaúčtovaného majetku došlo až na podkladě výsledků inventurních stavů k 31.12.2021, které byly zahrnuty na podrozvahový účet 909.0332 v rámci účetní závěrky za rok 2021. Dle čl. 10 *Směrnice č. 19/2017* tak budou tyto změny aktualizovány v dodatcích ke ZL až v průběhu roku 2022.

Z tohoto důvodu evidence na tomto podrozvahovém účtu k 31.12.2021 nesouhlasila s aktuálními dodatky zřizovacích listin (poslední aktualizace proběhla k 30.11.2020).

Opakované doporučení

I nadále **doporučujeme** rozlišit jednotlivé PO podle samostatného analytického účtu, neboť v návaznosti na jednotlivé inventurní soupisy ani z účtového rozvrhu nebylo možné vždy zjistit z účetnictví GINIS, o kterou PO se dle ORG jedná. Majetek svěřený příspěvkovým organizacím je evidován souhrnně na podrozvahovém účtu 909.0332, přičemž jednotlivé PO odlišuje pouze ORG, kdy první tři čísla označují konkrétní PO a následující čísla v ORG majetkový účet, např. 111018 značí Základní školu Gen. Janka a jí svěřený drobný dlouhodobý nehmotný majetek. Realizace uvedeného doporučení by umožnilo daleko rychlejší orientaci v rámci kontrolní činnosti.

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*, účinná od 1.1.2018 ve znění Dodatku č. 1 a *Směrnici č. 28/2019 pro inventarizaci majetku a závazků*, účinnou od 1.11.2019.

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

Přehled pohledávek je uveden v následující tabulce:

(v Kč)			
SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2021	Stav k 28.2.2022
311	Odběratelé	12 724 769,64	13 947 832,17
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 623 832,62	6 793 174,91
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	2 783 876,55	6 841 683,55
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 105 493,14	1 085 593,14
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	1 366 426,00	1 303 385,00
905	Vyřazené pohledávky	7 768 958,38	7 708 244,38

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 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, za odvod odpadních vod, resp. za zálohy u CCS karet, aj.

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 atd.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu byly na konci kontrolovaných let evidovány pohledávky za převod dotace Domovník na depozitní účet (preventista), pohledávky za Česká Spořitelna a.s. - platební karty (bezhotovostní platby), nároky na pojistná plnění ze škod vzniklých na obecním majetku, přijaté dotace ze SR přes MMO, nevypořádané dotační pohledávky od MMO a státních fondů, předpisy za Senior taxi, správní poplatky a další.

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 L.

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

K největší položce na tomto účtu patřila smluvní pokuta přihlášená do insolvenčního řízení za společností SCP first payment of receivables s.r.o., IČ 02639564 (dříve ENWOX ENERGY, s.r.o.) za elektrickou energii pro rok 2016 v celkové výši 5.425.200,00 Kč, jejíž výše se v kontrolovaném období nezměnila. Dále zde byl evidován zůstatek pohledávky za smluvní pokutu přihlášenou do insolvenčního řízení za společností One Energy & One Mobile a.s., IČ 01879880 za elektrickou energii pro rok 2018 v celkové výši 105.692,81 Kč, odepsané pohledávky z neuhrazených poplatků za psy (126.581,00 Kč), nájemného z bytů (170.128,67 Kč), pohledávky z nájmu nebytového prostoru

za společností Ilias Trichas-HELAS TOURS CK ve výši 574.783,00 Kč, resp. neuhrazené pokuty právníckým a fyzickým osobám v celkové hodnotě 1.355.503,90 Kč a jiné menší evidované pohledávky.

Oblast správy pohledávek, zahrnující jak jejich evidenci, tak i proces vymáhání upravoval v MOB konkrétně čl. 10 *Směrnice č. 18/2017*. Všechny pohledávky byly vedeny v operativních evidencích a informačních systémech VERA, GINIS, HOLBA. Agenda jednotlivých pohledávek byla vedena a spravována příslušnými správci pohledávek, z jejichž činnosti pohledávka vznikla nebo jim byla svěřena, a to vč. příslušenství (úrok z prodlení, smluvní pokuta). Vymáhání pohledávek zajišťovali jednotliví správci ve spolupráci s externím advokátem a exekutory. Zůstatky pohledávek byly ke dni 31.12.2021 řádně inventarizovány, a to podle jednotlivých dlužníků. MOB vytvářel k pohledávkám opravné položky dle ust. 65 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb. V kontrolovaném období došlo, na základě schválení RMOB k odepsání pohledávek v souhrnné částce 183.030,80 Kč.

Upozornění

V případě odepsaných pohledávek v částce 183.030,80 Kč upozorňujeme, že dle ust. § 49 odst. c) vyhl. č. 410/2009 Sb. tyto MOB měl přeúčtovat na podrozvahový účet 905, což se v kontrolovaném období nestalo. Pokud by tak nebylo učiněno, došlo by de facto k prominutí těchto dluhů, a protože některé odepsané pohledávky přesáhly částku 20.000,00 Kč/dlužník, byl by tento postup v rozporu s ust. § 85 odst. f) zák. č. 128/2000 Sb, o obcích, dle kterého je oprávněno rozhodovat o prominutí dluhu nad 20.000,00 Kč zastupitelstvo obce, nikoliv její rada. Jednalo se zejména o pohledávky za zemřelými nájemníky bytu, resp. dlužníka nesplacené části půjčky z fondu rozvoje bydlení, proúčtované na nákladový účet 557 dle dokladů č. 10007127/ 16.8.2021 (částka 25.969,10 Kč), č. 10004041-3/30.11.2021 (částky 48.1988 + 45.344 + 39.985 Kč), č. 10004047/30.11.2021 (částka 17.778,70 Kč) a další menší pohledávky.

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

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány spisy k dlouhodobým pohledávkám. Předmětem kontroly tak byl spis vedený za manžely L. (nezaplacená sociální výpomoc) - dluh je v současné době vymáhán exekučně z důchodu dlužníka, spis vůči dlužníkovi M.K. (nájem z bytu a služeb) - dlužná částka je exekučně vymáhána srážkou ze mzdy zaměstnavatelem dlužníka, dlužnice N.S. (nájem z bytu, vč. služeb) - dluh je v současnosti plněn srážkou z příjmu od ÚP Karviná, resp. spěje do insolvence.

Opakované doporučení

Na účtu 905 *Vyřazené pohledávky* byly evidovány dlouhodobě evidované odepsané pohledávky (např. z roku 2012). **Doporučujeme**, jak bylo ostatně učiněno i při minulé kontrole, aby byly všechny evidované odepsané pohledávky prověřeny z hlediska jejich nedobytnosti a následně tyto nedobytné (a na hranici desetileté lhůty promlčení) pohledávky vyřadit z podrozvahové evidence na základě schvalovacího procesu MOB.

4. Fyzická kontrola majetku

Dne 18.5.2022 byla provedena fyzická kontrola nově pořízeného i staršího majetku ve vlastnictví MOB. Kontrola byla zaměřena zejména na ověření fyzické existence majetku a označení inventarizačním identifikátorem. Seznam kontrolovaného majetku je uveden v Příloze č. 1.

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

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

1. Účetní záznamy

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

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2021 provedla auditorská společnost BDO Audit s.r.o., IČ 45314381. Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření bylo uvedeno, že nebyly zjištěny nedostatky.

Nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví byly v kontrolovaném období upraveny *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, účinnou od 2.4.2015, ve znění Dodatku č. 1. Účetní doklady a záznamy v účetním deníku byly doplněny o dostatečný popis účetní operace. MOB vedl účetnictví způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s ust. § 8 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb.

MOB vedl účetní evidenci v programu GINIS. V rámci tohoto účetního programu byly využívány moduly ADP, ADR, BUC, MAJ, FUC, EPK, KDF, KOF, POK, POU, PPD, ROZ, UCT, SML, UCR, k občasnému využití modul INU. Nainstalován byl modul PRE, který nebyl zatím využíván.

Zjištěné nedostatky jsou popsány u jednotlivých kontrolovaných oblastí. Lze konstatovat, že mimo oblasti inventarizace, evidence majetku bylo účetnictví vedené přehledným způsobem.

2. Pokladní operace

Oběh pokladních dokladů, realizace pokladních operací a náležitosti dokladů byly upraveny interním předpisem *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinným od 1.1.2018.

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

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 stálé provozní zálohy. Proces poskytování a vyúčtování těchto záloh upravovala interní *Směrnice 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, v souladu s ust. § 252 a násl. zák. č. 262/2006 Sb., Dohodu o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat.

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 10/2021 a 2/2022, výdajový účet bytového odboru za 2/2022.

Doporučení

U VPD č. 2021600443P10/25.10.2021, 2021600430P10/5.10.2021, 2022600061P10/11.2.2022 byly výdaje hrazené za zdravotní prohlídky účtovány na účet 518 – *Ostatní služby* namísto obvyklého zaúčtování na účet 527 – *Zákonné sociální náklady*. **Opakovaně doporučujeme** dodržovat obsahové vymezení nákladového účtu dle vyhl. č. 410/2009 Sb.

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 ÚMOB, výdajový účet ÚMOB, 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.

Navedení záznamů do modulů KDF, KOF a POU prováděly účetní. Bankovní úhrady probíhaly prostřednictvím modulu BUC, do kterého zadává pracovníce finančního odboru platby, tyto platby následně před úhradou zkontrolovaly na prvotní doklady dvě účetní. Platby byly odeslány do systému MultiCash České spořitelny, a.s., kdy k uskutečnění plateb bylo nutné schválení dvou osob. MOB měl k autorizaci plateb zřízeny čtyři elektronické klíče, přičemž k odsouhlasení platby musely být použity minimálně dva. Zastupitelnost byla zajištěna dvěma pracovníky finančního odboru. Podpisové vzory oprávněných osob disponujících s bankovními účty byly předloženy.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány výpisy za období 12/2021 a 01/2022 z výdajového bankovního účtu České spořitelny, a.s. na kontrolní opisy příkazů a na seznam bankovních výpisů v modulu BUC.

V kontrolovaném období MOB používal dvě platební karty zřízené k výdajovému bankovnímu účtu. S platební kartou byl oprávněn disponovat starosta na základě Smlouvy o užívání platební karty pro účely související s výkonem funkce ze dne 12.7.2021, měsíční limit pro bezhotovostní platby byl stanoven ve výši 5.000,00 Kč. Dne 3.1.2022 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o užívání karty pro účely související s výkonem funkce, ve kterém došlo ke změně, a to k navýšení měsíčního limitu na částku 10.000,00 Kč.

Na základě požadavku tajemníka byla zřízena platební karta u České spořitelny, a.s. na výdaje spojené s mimořádnými událostmi. MOB doložil Předávací protokol k užívání platební karty z roku 2020. Dne 1.11.2021 došlo k rozšíření účelu užívání o potřeby spojené s chodem kanceláře tajemníka, z platební karty nebylo možné vybírat hotovost.

MOB disponoval také dvěma přenosnými platebními terminály pro možnost přijímání plateb od občanů. Nedostatky nebyly zjištěny.

4. Elektronizace procesů

V návaznosti na věcné problémy, spojené s elektronizací agend v činnosti úřadu městského obvodu, byly ve spolupráci se zaměstnanci úřadu MOB stručně popsány hlavní informační systémy a aplikace, jejich technická podpora, komfort uživatelského prostředí a také byly uvedeny případné náměty na zefektivnění procesů v této oblasti.

Získané poznatky lze shrnout do následujících okruhů:

4.1. Informační systémy a aplikace

MOB využívá při své činnosti řadu informačních systémů a aplikací. Především se jedná o IS GINIS (vedení účetnictví, rozpočtu, faktur, smluv, elektronická podpisová kniha apod.), agendový IS VERA Radnice (přestupkové řízení, ohlašovna, stavební úřad, volby, evidence psů apod.), spisovou službu ICZ e-spis, evidenční systém ISEA, personální portál VEMA, aplikace BePlan, CzechIdM, Matrix, OvRon, Nexcloud, geografický IS GIS. Pro sociální agendu jsou využívány např. aplikace OK Nouze v rámci portálu MPSV a IS projektu SVI – **Systém včasné intervence** pod správou Ministerstva vnitra ČR. Správa bytových a nebytových jednotek včetně bytových domů je vedena v IS Living 2010. Stručný popis jednotlivých systémů a aplikací je uveden v Příloze č. 1 Zprávy.

4.2. Poznatky, postřehy a zkušenosti uživatelů – zaměstnanců úřadu MOB

- Roztříštěnost celého aplikačního prostředí – paralelní běh několika IS s řadou duplicitních nebo obdobných modulů, např. IS GINIS, IS VERA, IS Living 2010, ICZ e-spis. Dle názoru zaměstnanců úřadu je IS GINIS vybaven i pro vedení agend, které jsou nyní administrovány v IS VERA a ICZ e-spis a byl by pro jejich potřeby zcela dostačující. Jedná se např. o evidenci psů, elektronickou hřbitovní knihu, příjmy, spisovou službu, archivaci dokumentů a další.
- Výpadky a výrazné zpomalení systému bez možnosti ovlivnění těchto jevů ze strany MOB (technické řešení a konektivita jsou v gesci MMO a městské společnosti OVANET a.s.). Síťová pomalost (není dosahováno deklarované rychlosti připojení 160 Mb/s) v kombinaci s pomalou odezvou (dlouhým načítáním) některých aplikací.

- Chybějící wifi-síť v prostorách přístupných občanům.
- Zastaralá analogová telefonní ústředna.
- Technické nedořešení automatizovaného přenosu dokumentů (nefunkční rozhraní) z ICZ e-spis do IS GINIS (nutnost ručního skenování veškerých faktur a znovu nahrávání do ICZ e-spis a následně do IS GINIS).
- Řada nedostatků v ICZ e-spis (např. formát ZFO nelze uzavírat a náhradní postup je nepoužitelný, spisy, které jsou předány do IS VERA, nejsou vidět, složité uzavírání eml a html formátů přes externí konverzi, problémy s automatickým stahováním datových zpráv, problematické zaevidování mailu, který je delší než 24 znaků apod).
- Nemožnost překlopení dat mezi aplikacemi IS GINIS a IS VERA.
- Velké množství elektronických úkonů (kliků) potřebných k vyřízení dokumentu (zjednodušení správy).
- Duplicitní předávání některých podkladů ke zpracování daňového příznání k dani z příjmu právnických osob SMO, a to na MMO a současně daňovému poradci. Dle názoru zaměstnanců MOB by řadu informací, sestav a výkazů jednotlivých MOB mohl daňovému poradci zpracovat a zprostředkovat za všechny městské obvody určený zaměstnanec MMO, když mnohé údaje jsou na MMO k dispozici (např. výkaz zisku a ztráty, účetní závěrku, výkaz Fin 2-12, účtový rozvrh, účty hlavní knihy v účtových třídách 5 a 6 apod.).
- Standardy a časové limity pro operativní řešení a odstraňování nahlášených závad prostřednictvím aplikace ServiceDesk jsou v kolizi s činností menšího úřadu a potřebami občanů.
- MOB by uvítal centralizovaný nákup výpočetní techniky včetně stanovení její specifikace. Tato možnost je sice v rámci sdružených nákupů nabízena, MOB však chybí v této věci více pomoci a poradenství.

4.3. Zefektivnění spolupráce s MMO v oblasti elektronizace procesů

MOB nemá informace o softwarových produktech a řešeních dostupných na MMO, které by mohl při své činnosti využít. MOB by uvítal prezentace dostupných produktů a dále také pravidelné proškolení po upgrade či novém sestavení využívaných aplikací. MOB by rovněž uvítal jiný informační systém o situaci, změnách, problémech, odstávkách apod. v IT oblasti SMO (např. ucelené jednotné místo včetně metodického vedení v rámci aplikace ServiceDesk).

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. 2327/RMOB-MH/1822/66 dne 29.7.2021 vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021“ provedeného odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 9/2020 do 3/2021 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 a evidence majetku, které se opakovaly.

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

2. Systém kontrol a jejich výsledky

2.1. Vnitřní kontroly

MOB nahradil ve vnitřním kontrolním systému funkci interního auditu dle ust. § 29 odst. 6) zák. č. 320/2001 Sb., činností kontrolního a finančního výboru ZMOB. Finanční výbor se v kontrolovaném období sešel 4x. Na svých zasedáních se zabýval materiály k projednávání

do zastupitelstva. Kontrolní výbor se v kontrolovaném období sešel 2x. Předmětem jednání byla kontrola usnesení rady a zastupitelstva a projednávání stížností doručených MOB.

MOB byl zřizovatelem čtyř příspěvkových organizací. Jedné základní školy a tří mateřských škol. V kontrolovaném období byly u příspěvkových organizací ze strany zřizovatele prováděny veřejnosprávní kontroly dle schváleného plánu kontrolní činnosti zaměřené na kontrolu nakládání s finančními prostředky z rozpočtu zřizovatele, u základní školy byla navíc provedena kontrola hospodaření s poskytnutým transferem prevence kriminality z rozpočtu SMO na projekt Otevřené víceúčelové sportovní a dopravní hřiště. Z provedených kontrol nebyly zjištěny žádné závažné nedostatky.

Roční Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021 byla vyhotovena dne 1.2.2022 a v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena na MMO.

2.2. Externí kontroly

V kontrolovaném období byly ze strany MMO vykonány 3 kontroly. V roce 2021 proběhlo přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností BDO AUDIT spol. s r.o. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Další 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.

3.2. Závěr

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

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 4/2021 – 2/2022, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny následující nedostatky:

Veřejné zakázky

- Technické zhodnocení DHM bylo stanoveno v nesprávné výši.
- Zadávací dokumentace u jedné VZ nebyla vyhotovena v souladu s interní směrnicí, když neobsahovala PD a položkový rozpočet.
- Nebyla dodržována smluvní ujednání o náležitostech fakturace provedených prací.
- Stavební deníky vedené dodavateli neobsahovaly všechny povinné údaje.

Smluvní vztahy

- V jednom případě byla řídicí kontrola po vzniku závazku provedena pouze formálně.
- Jedna smlouva nebyla v registru smluv zveřejněna ve strojově čitelném formátu.
- V uzavřené nájemní smlouvě byly předmět pronájmu a výměra pronajatých prostor sjednány v rozporu s rozhodnutím RMOB.

Inventarizace

- Veškeré inventurní soupisy a jejich přílohy byly vyhotoveny a tištěny až po termínu ukončení inventarizace. Jednalo se o **opakovaný nedostatek**.
- V některých případech byly inventurní soupisy podepsány osobami, které k tomu nebyly určeny.
- Inventarizace některých účtů proběhla pouze formálně. Jednalo se o **opakovaný nedostatek**.

Evidence majetku

- MOb nedodržel interní směrnici, když v některých případech byly předány se zpožděním podklady pro zaúčtování do majetku a DHM vyřazeno nesprávným postupem. Jednalo se o **opakovaný nedostatek**.
- Byl zjištěn časový nesoulad mezi zahrnutím drobného DHM na majetkový účet a jeho proúčtováním do nákladů (účet 558).
- Došlo k chybnému zařazení v některých případech majetku povahy stavby (účet 021) na majetkový účet 028.
- Bylo zjištěno chybné zahrnování části nákladů souvisejících s TZ přímo na nákladový účet. Jednalo se o **opakovaný nedostatek**.
- Podklady pro zařazení do majetkové evidence byly opravovány neúčtním způsobem.

Případná 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 20.5.2022

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Jakub Velecký

Ing. Pavel Černý

Ing. Alena Kotuliaková

Ing. Dagmar Majolová

Ing. Zdeňka Ondová

Ing. František Švub

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

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 20.5.2022

Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2022 č. j. SMO/199482/22/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.

Kontrolovaná dokumentace

- schválený rozpočet na rok 2021, 2022,
- rozpočtová opatření za rok 2021 a 2022,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2021,
- účtový rozvrh za rok 2021, 2022,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků,
- evidence smluv a objednávek za rok 2021 a 2022, vybrané smlouvy a objednávky,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2021 a 2022,
- 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

Provádění úklidových prací v domech svěřených do správy MOB (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB dne 28.2.2022. Výzva k podání nabídek byla zaslána čtyřem subjektům. Předmětem veřejné zakázky bylo zajištění úklidových prací v domech svěřených do správy MOB. Na základě došlých nabídek rozhodla RMOB usn. č. 2868/RMOB-MH/1822/82 dne 16.3.2022 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Magda Čonková, IČ 60771364. Rámcová dohoda č. S/0087/2022/B byla uzavřena dne 16.3.2022. Celková hodnota rámcové dohody byla stanovena ve výši 700.000,00 Kč bez DPH. Plnění z dohody bylo mimo kontrolované období a nebylo předmětem kontroly.

Provádění stavebních prací a vložkování komínů v domech svěřených do správy MOB (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno místostarostou MOB dne 14.1.2021. Výzva k podání nabídek byla zaslána šesti subjektům. Předmětem veřejné zakázky bylo zajištění kominických prací v domech svěřených do správy MOB. Na základě došlých nabídek rozhodla RMOB usn. č. 1962/RMOB-MH/1822/56 dne 24.2.2021 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Stavby COMPLETE s.r.o., IČ 25389734. Rámcová smlouva č. S/0040/2021/B byla uzavřena dne 1.3.2021. Celková hodnota rámcové smlouvy byla stanovena ve výši 826.446,30 Kč bez DPH. Bylo prověřeno plnění ze smlouvy ve výši 285.498,00 Kč.

Oprava chodníků v Mariánských Horách (VZMR)

Zadávací dokumentace byla vyhotovena 27.8.2021. Předmětem VZ byla oprava chodníku nebo části chodníku a vjezdu, vybourání stávajících skladeb původního povrchu včetně zahradních obrub a vybudování nové komunikace pro pěší včetně podkladních vrstev na ulicích: Boleslavova, Mrštíkova a Mládí. Předpokládaná hodnota byla stanovena na 2.000.000,-- Kč bez DPH. Lhůta pro odevzdání nabídek byla do 6.9.2021 do 15:00 hod. Dne 27.8.2021 byla výzva zaslána čtyřem subjektům. Ve lhůtě pro podání nabídek byly podány nabídky tří potencionálních dodavatelů. Komise dne 7.9.2021 rozhodla navrhnout radě uzavření smlouvy s uchazečem Peroutka DopStav Ostrava, s.r.o. SoD č. S/0253/2021/OMH byla uzavřena na zákl. usn. č. 2396/RMOB-MH/1822/49 ze dne 9.9.2021 a dne 22.9.2021 uzavřena s dodavatelem. Cena díla byla stanovena ve výši 1.568.480,95 Kč bez DPH. Dodatek č. 1 byl vyhotoven na zákl. usn. 2610/RMOB-MH/1822/74 ze dne 24.11.2021 a podepsán dne 24.11.2021. Změnil předmět díla o vícepráce. Nová cena díla byla ve výši 1.987.608,95 Kč bez DPH. Dílo bylo dokončeno v termínu. Zápis o předání a převzetí díla byl vyhotoven dne 26.11.2021.

Kontrolované smlouvy

Nájemní smlouvy

- S/0114/2021/M ze dne 29.4.2021 – smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku uzavřená s V. B., bytem Ostrava. Předmětem nájmu byla část pozemku p. č. 168/3 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 9,49 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání pozemku pod betonovým schodištěm s rampou, zajišťujícím vstup do domu. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.5.2021 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 100,-- Kč/m²/rok, tj. 949,-- Kč.
- S/0177/2021/B ze dne 28.6.2021 uzavřená s Dajana Dudová, IČ 60995297. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání o výměře 3 m² v domě na ulici Šimáčkova 27, č. p. 1148 stojící na pozemku st. p. č. 1600 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování pedikúry, podologie a péče o diabetickou nohu. Výše nájemného činila 2.400,-- Kč/rok + služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena od 1.7.2021 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0188/2021/M ze dne 8.7.202 – smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku uzavřená s Strategis s.r.o., IČ 08542236. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 3118 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 18 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání garáže, jejíž je vlastníkem. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.8.2021 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné činilo 80,-- Kč/m²/rok, tj. 1.440,-- Kč.
- S/0229/2021/M ze dne 1.12.2021 uzavřená s nájemcem Gelius s.r.o., IČ 24276740. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 249 – zastavěná plocha a nádvoří, zbořeniště o výměře 385 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem kultivace okolí nemovitých věcí ve vlastnictví nájemce, jež s předmětem

nájmu bezprostředně sousedí. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.1.2022 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 12.000,-- Kč/rok.

- S/0252/2021/M ze dne 27.9.2021 – smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku uzavřená s manželi Z. Ch. a S. Ch. M., oba bytem Krmelín. Předmětem nájmu byl pozemek st. p. č. 1369 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 20 m² v k. ú. Mariánské Hory. Nájemce je vlastníkem stavby bez č.p./č.e. stojící na předmětném pozemku. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.10.2021 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné činilo 40,-- Kč/m²/rok, tj. 800,-- Kč.
- S/0282/2021/M ze dne 25.10.2021 - smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku uzavřená s Mgr. R. P., Ph.D., bytem Ostrava. Předmětem nájmu byla část pozemku st. p. č. 2973 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory o velikosti podílu 1900/108101 z celkové výměry 624 m² za účelem užívání garáže, jejíž je vlastníkem. Předmět nájmu byl vyznačen na připojeném snímku katastrální mapy, který byl nedílnou součástí smlouvy. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.12.2021 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné činilo 40,-- Kč/m²/rok, tj. 439,-- Kč.
- S/0331/2021/B ze dne 28.12.2021 uzavřená s nájemcem Moment Česká republika, o.p.s., IČ 29444659. Předmětem nájmu byly prostory sloužící podnikání o výměře 202 m² v 1. nadzemním podlaží domu č. p. 1081 na ul. 28. října č. o. 202, stojící na pozemku st. p. č. 124/1 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování kavárny a cukrárny. Roční nájemné bylo sjednáno ve výši 180.000,-- Kč + zálohy na služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena od 1.1.2022 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0037/2022/M ze dne 4.2.2022 – smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku uzavřená s L. J., MSc, bytem Troskotovice. Předmětem smlouvy byl pronájem pozemku st. p. č. 3112 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 17 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání garáže, jejíž je vlastníkem. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.3.2022 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné činilo 40,-- Kč/m²/rok, tj. 680,-- Kč.

Kupní smlouvy

- S/0157/2021/OVŠŠ ze dne 22.6.2021 uzavřená s kupující J. P., bytem Ostrava – předmětem smlouvy byl prodej nadbytečného majetku – osobního počítače vč. klávesnice. Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 10.000,- Kč.
- S/0158/2021/OVŠŠ ze dne 22.6.2021 uzavřená s kupující Mgr. S. S. M., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl prodej nadbytečného majetku – notebooku Apple MacBook Pr 13“. Kupní cena byla stanovena dohodou ve výši 3.000,- Kč.
- S/0159/2021/OVŠŠ ze dne 22.6.2021 uzavřená s kupujícím P. B., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl prodej použité kancelářské elektroniky (macbook, bezdrátová sluchátka s mikrofonem) v celkové výši 10.800,-- Kč. Dne 8.9.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se měnil předmět koupě, a to pouze na bezdrátová sluchátka za kupní cenu 1.800,-- Kč.
- S/0184/2021/OVŠŠ ze dne 1.7.2021 uzavřená s prodávajícím AUTOCONT a.s., IČ 04308697. Předmětem smlouvy bylo pořízení 19 ks notebooků, dokovacích stanic a brašen dle specifikace uvedené v příloze smlouvy. Kupní cena činila celkem 380.057,-- Kč bez DPH.
- S/0232/2021/M ze dne 16.9.2021 uzavřená s prodávajícím F. Z., bytem Ostrava. Předmětem koupě byl pozemek parc. č. st. 195 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 435 m², jehož součástí byla stavba č. p. 196 – objekt bydlení v k. ú. Mariánské Hory. Kupní cena činila 5.590.000,-- Kč.
- S/0280/2021/OVŠŠ ze dne 19.10.2021 uzavřená s prodávajícím A-Z služby školy, s.r.o., IČ 25853601. Předmětem smlouvy bylo pořízení školního nábytku vč. montáže a instalace do nově zrekonstruované školy dle specifikace uvedené v příloze smlouvy. Kupní cena byla stanovena na základě položkového rozpočtu ve výši 511.388,45 Kč.
- S/0301/2021/OVŠŠ ze dne 7.12.2021 uzavřená s prodávajícím Prekt service s.r.o., IČ 03023419. Předmětem smlouvy bylo pořízení vybavení do učeben pro nově rekonstruované detašované pracoviště základní školy, a to v rámci dotačního projektu „Odborné učebny Klicperova“ dle specifikace uvedené v příloze smlouvy. Kupní cena byla sjednána ve výši 743.744,-- Kč bez DPH. Dne 20.12.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se upravoval termín plnění v návaznosti na termín dokončení stavebních a souvisejících prací.

Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

- S/0036/2022/M ze dne 10.2.2022 uzavřená s oprávněným euroAWK s.r.o., IČ 24196819. Předmětem smlouvy bylo zřízení a vedení přípojky NN, její provozování a údržba ve služebných pozemcích parc. č. 5/57 a parc. č. 2914/1 v k. ú. Mariánské Hory. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 400,-- Kč/m² + DPH, tj. celkem 5.808,-- Kč.
- S/0226/2021/M ze dne 23.8.2021 uzavřená s oprávněným CETIN a.s., IČ 04084063, zastoupeným na základě plné moci společností Vegacom a.s., IČ 25788680, zastoupenou na základě plné moci společností K.V.Z. spol. s r. o., IČ 00546178. Předmětem smlouvy bylo zřízení, vedení, provozování a údržba komunikačního vedení na služebných pozemcích parc. č. 209/2 a parc. č. 209/3 vše v k. ú. Mariánské Hory. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 4.585,-- Kč + DPH.
- S/0141/2021/M ze dne 2.6.2021 uzavřená s oprávněným GasNet, s.r.o., IČ 27295567, zastoupeným na základě plné moci GasNet Služby, s.r.o., IČ 27935311. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti provozování plynárenského zařízení na služebných pozemcích parc. č. 209/2, parc. č. 224/37, parc. č. 224/53 a parc. č. 763/1 vše v k. ú. Mariánské Hory. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 42.600,-- Kč + DPH.
- S/0287/2021/M ze dne 8.11.2021 uzavřená OVANET a.s., IČ 25857568. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti vedení komunikačního vedení na služebných pozemcích vymezených smlouvou vše v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 45.162,-- Kč + DPH.
- S/0219/2021/M ze dne 18.8.2021 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupeným na základě plné moci Ing. Martinem Bartečkem, IČ 47195355. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti zřízení, provozování a údržby zařízení distribuční soustavy na pozemku parc. č. 388/64 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Zábřeh-Hulváky v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 3.400,-- Kč + DPH.

Darovací smlouvy

- S/269/2021/OKV ze dne 20.10.2021 uzavřená s obdarovaným R. P., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 18.000,-- Kč určený pro podporu členů místní skupiny Českého červeného kříže.
- S/0270/2021/OKV ze dne 20.10.2021 uzavřená s obdarovaným E. P., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 18.000,-- Kč určený pro podporu členů místní skupiny Českého červeného kříže.
- S/0249/2021/OKV ze dne 21.9.2021 uzavřená s obdarovaným Městys Moravská Nová Ves, IČ 00283363. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 20.000,-- Kč. Finanční prostředky byly z rozpočtu MOB vyčleněny na pomoc obcím postiženým živelnou pohromou.
- S/0040/2022/OMH z 18.2.2022 uzavřená s dárce P. K., bytem Ostrava. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 120.000,-- Kč určený na stavbu workoutového hřiště za domy na ul. Žákovská.
- S/0117/2021/OKV ze dne 10.5.2021 uzavřená s dárce BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388. Předmětem smlouvy byl finanční dar ve výši 50.000,-- Kč určený výhradně na kulturní a sportovní činnost v roce 2021.

Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- S/0185/2021/OKV ze dne 9.7.2021 uzavřená s 1. Judo club Baník Ostrava, z. s., IČ 27015891. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 50 tis. Kč určené na projekt „Podpora sportovní činnosti 1. Judo klubu Baník Ostrava v obvodu Mariánské Hory a Hulváky“.
- S/0195/2021/OKV ze dne 14.7.2021 uzavřená s Tělocvičná jednota Sokol Mariánské Hory, IČ 61988961. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace ve výši 30 tis. Kč určené na projekt „Podpora celoroční činnosti mládežnických mužstev oddílu ragby TJ Sokol Mariánské Hory“.

- S/0014/2022/OKV ze dne 7.2.2022 uzavřená s Tělocvičná jednota Sokol Mariánské Hory, IČ 61988961. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné dotace z rozpočtu MOB ve výši 50 tis. Kč určené na úhradu provozních nákladů a energií.
- S/0052/2022/OKV ze dne 23.2.2022 uzavřená s Základní umělecká škola Eduarda Marhuly, Ostrava-Mariánské Hory, p. o., IČ 61989185. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí mimořádné dotace z rozpočtu MOB ve výši 50 tis. Kč určené na úhradu uznatelných nákladů projektu „Akademie umění a kultury – vzdělávání III. věku Ostrava“.

Ostatní smlouvy

- S/0149/2021/OVŠS ze dne 21.5.2021 – smlouva o ubytování uzavřená s HPHG, IČ 48390755. Předmětem smlouvy bylo zajistit ubytování včetně stravování pro ozdravný pobyt dětí předškolního věku v doprovodu dospělé osoby vč. využívání hotelových služeb a prostorů. Ubytování zajištěno pro 13 dětí, 13 zákonných zástupců, 1 delegáta a 2 asistenty. Jednotkové ceny pobytu byly sjednány smlouvou.
- S/0241/2021/B ze dne 10.9.2021 – pachtovní smlouva uzavřená s pachtýřem innogy Energo, s.r.o., IČ 25115171. Předmětem pachtu bylo zařízení pro výrobu tepelné energie včetně příslušenství ve společném prostoru o výměře 12,71 m² (plynová kotelna) pro zajištění výroby a dodávky tepelné energie pro dva bytové domy. Součástí smlouvy byl závazek pachtýře provést technické zhodnocení předmětu nájmu, a to v limitu 298.200,-- Kč bez DPH a termínu do 30.9.2021. Pachtovné za užívání předmětu pachtu činilo 1.000,-- Kč bez DPH za kalendářní rok. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31.8.2026 s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0001/2022/B ze dne 1.1.2022 – smlouva o poskytování právní pomoci uzavřená s JUDr. Oldřich Beneš, advokát, IČ 66216851. Předmětem smlouvy bylo poskytování právní pomoci se sporné agendě. Smlouvou byla sjednána měsíční paušální odměna ve výši 58.000,-- Kč + DPH, tj. celkem 70.180,-- Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2022 do 30.9.2022.

Pořízený majetek

Kontrolovaný pořízený majetek v období 4/2021 – 2/2022				
SÚ	ÚD	Pořizovací cena	ks	Název
021	10001264/1.6.2021	118 117,23	1	Rekonstrukce bytu č. 34, ul. Výstavní 6 - TZ koupelny
021	10001217/7.9.2021	51 232,50	1	Rekonstrukce (TZ) bytu č. 7 (plyn. kotel, topení)
021	10001299/1.7.2021	160 325,00	1	Pergola při dětské skupině „Jesličky“
022	10001345/1.11.2021	84 095,00	1	Betonové posezení ve tvaru ypsilon u „Rakety“
022	10001209/18.5.2021	234 534,00	1	Sekací stroj Amazone
022	10001234/2.2.2022	63 668,58	1	Interaktivní dotykový displej s uhlopř. 165 cm
022	10001609/6.12.2021	44 088,00	1	Demonstrační stůl s dlažbou, keramický dřez
028	10001286/26.4.2021	8 800,33	1	Tiskárna čárových kódů Honeywel
028	10001301/29.7.2021	3 560,58	1	Provozní řád dětského hřiště Raketa
028	10001347/1.11.2021	25 333,00	1	Informační panel v senior parku „Novoveská“
028	10001265/10.9.2021	33 542,00	1	Oplocení dětského hřiště „Bedřiška“
028	10001350/23.11.2021	4 247,00	1	Oplocení dětského hřiště „Bedřiška“
028	10001168/19.1.2022	4 152,50	1	Kancelářské křeslo černé
028	10001186/7.1.2022	23 844,26	2	Tiskárny HP Laser Jet Pro MFP
028	10001232/15.2.2022	10 648,00	1	Pojízdný stojan na interaktiv. tabuli - ZŠ Klicperova
031	10001188/22.2.2022	6 708 852,00	12	Nabytí 12 pozemků. parcel bezúplatný převod od SMO
902	10001290/29.7.2021	2 251,00	1	Kmitací pila Bosch GST 700
902	10001233/2.2.2022	2 422,50	1	Mapa Asie – obecně geografická

Fyzická kontrola majetku

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
1138	Kopírovací stroj Minolta digital	23.12.2003	89 901,00
12424	Tiskárna čárových kódů Honeywell	10.5.2021	8 800,33
12447	Stůl rohový-bílý	12.7.2021	15 403,30
12224	Notebook	29.12.2021	7 390,00
12624	Skartovačka Rexel Optimum	26.11.2021	9 680,00
12608	Tiskárna Canon i-SENSYS	1.12.2021	13 729,87
12579	Mobilní telefon Samsung Galaxy Note 20	26.10.2021	25 879,00
12505	Kovová kartotéka 5 zásuvková	9.9.2021	6 133,49
12431	Výdejník vody – Aquabar JD	2.6.2021	5 500,00
13058	Notebook Dell Latitude	24.2.2022	24 327,05
13076	Monitor Led Philips	28.2.2022	5 187,27
13078	Stojan na monitor	28.2.2022	3 258,53
12916	Telefon Avaya	9.2.2022	4 961,00
11474	Switch jednotka HPE 1820 (byt. odbor)	4.6.2019	4 100,00
5170	Monitor (byt .odbor)	19.7.2002	14 457,00
11442	Aku šroubovák Makita	26.4.2019	2 990,00
12613	Pojezd pod klávesnici	10.12.2021	2 401,16
12623	Nerezový zásobník na teplé nápoje Camry	29.12.2021	1 692,00
12605	Kancelářská židle-černá	30.11.2021	2 592,00
12626	Páková řezačka Dahle	29.12.2021	1 005,36

Seznam zkratk

ASPI	Komplexní systém právních informací (zákony, vyhlášky atp.)
AÚ	Analytický účet
BD	Bytový dům
BePlan	IS pro podporu řízení projektů
CzechIdM	Identity manager (přidělování rolí na základě personálních procesů)
ČÚS	České účetní standardy
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIK	Dílčí inventarizační komise
DPH	Daň z přidané hodnoty
FRB	Fond rozvoje bydlení
GINIS	Komplexní ekonomický software pro účetnictví, rozpočet, výkaznictví, majetek apod.
GIS	Geografický informační portál - Cenová mapa, AMESERVER, Správa sídelní zeleně, T-WIST REN G, Pasport místních komunikací, územní plán a další
ICZ e-spis	El. spisová služba pro úplné pokrytí životního cyklu dokumentů a spisů včetně vyřazování (e-spis, e-spis LITE, ICZ DESA)
IČ	Identifikační číslo
ISEA	Evidenční informační systém
Living 2010	Správa bytového a nebytového fondu (Karel Holba, IČ 65885261)
Matrix	Agendové role zaměstnanců
MMO	Magistrát města Ostravy
MOB	Městský obvod
MŠ	Mateřská škola
MV ČR	Ministerstvo vnitra České republiky
OK Nouze	Sociální agenda (portál Ministerstva práce a sociálních věcí)
OvRon	Modulový informační systém
PO	Příspěvková organizace

RM	Rada města
RMOB	Rada městského obvodu
SMO	Statutární město Ostrava
SoD	Smlouva o dílo
SÚ	Syntetický účet
SVI	Systém včasné intervence (projekt pod správou Ministerstva vnitra ČR)
TZ	Technické zhodnocení
ÚD	Účetní doklad
ÚIK	Ústřední inventarizační komise
ÚMOB	Úřad městského obvodu
Vema	Personální portál
VERA	Jednotlivé agendy, řada v přenesené působnosti, stavební úřad, přestupkové řízení, volby, vidímace a legalizace a další
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZM	Zastupitelstvo města
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 2022 č. j. SMO/199482/22/IAK/Juch

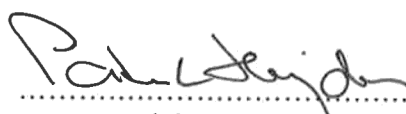
PROHLÁŠENÍ

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 **4/2021** do **2/2022**

1. nešetřily orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství) skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu (s uvedením bližších informací ke každému případu),
2. nebyl vyzván k součinnosti podat informace k objasnění okolností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, (s uvedením bližších informací ke každému případu),
3. nepodal trestní oznámení (s uvedením bližších informací ke každému oznámení),
4. není mu známo, že na MOB bylo trestní oznámení podáno (s uvedením bližších informací ke každému případu),
5. bylo zahájeno a ukončeno řízení orgánem dohledu u přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky
Řízení ÚOHS-S0509/2021/VZ zahájeno dne 5. 11. 2021 u VZ „Poskytování právní pomoci 2022 – 2024“ ve zjednodušeném podlimitním řízení na základě výzvy k podání nabídky uveřejněné na profilu zadavatele dne 5. 10. 2021, na návrh ze dne 4. 11. 2021. Řízení skončeno usnesením ze dne 23. 12. 2021, v právní moci dne 12. 1. 2022.
6. nebyla zahájena/ukončena kontrola finančního úřadu (jaká a s jakým výsledkem).

V Ostravě dne *28. 04. 2022*


.....
Podpis starosty