



smoves8f0f50d5

Č. j.: SMO/227200/24/IAK/Juch

Sp. Zn.: S-SMO/227184/24/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2024

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky** se sídlem ul. Přemyslovců 63, 709 36 Ostrava-Mariánské Hory za období od 4/2023 do 3/2024 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností. Kontrolovány byly i vybrané skutečnosti a záznamy mimo uvedené období, které však věcně s tímto obdobím souvisely.

Kontrola byla provedena v sídle městského obvodu v době od 29.4.2024 do 23.5.2024.

Kontrola byla provedena v souladu s ustanovením § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, § 9 odst. 3) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 10/2022, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků.

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 03249/RM2226/53 ze dne 16.1.2024.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Miroslava Jalůvková (průkaz č. 1362)

členové kontrolní skupiny

Ing. Eva Janičkovičová (průkaz č. 1295)

Ing. Jiří Koval (průkaz č. 1567)

Ing. Vladislava Michalíková (průkaz č. 0927)

Ing. Zdeňka Ondová (průkaz č. 1002)

odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta

Mgr. Patrik Hujdus LL.M.

tajemník

Bc. Karel Kosmák MPA

referentka finančního odboru

Jitka Miklovičová



smoves8f0f50d5

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 10/2022, 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, svěřenému městskému obvodu, na dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblasti, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky. Kontrola proběhla na vybraném vzorku účetních záznamů, dokladů a finančních operací, přičemž u oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze omezený vybraný vzorek, případně nebyla tato oblast předmětem kontroly.

V rámci ustanovení § 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se Statutem bylo dále, v návaznosti na výše uvedené, výběrovým způsobem u městského obvodu, jako organizační jednotky města, ověřeno:

- I. dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány města a městského obvodu,
- II. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
- III. včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů města a městského obvodu o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování,
- IV. hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy včetně nastavení a dodržování kritérií pro hodnocení těchto hledisek.

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

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 interním předpisem:

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

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

- Přímé zadání zakázek do 10 tis. Kč bez DPH bylo v kompetenci vedoucích odborů po zjištění obvyklých cen u dodavatelů s písemným sdělením cenových nabídek.
- Přímé zadání zakázek od 10 tis. do 500 tis. Kč bez DPH bylo v kompetenci vedoucích odborů s následným schválením garantem odboru (příslušný člen RMOB) po zjištění obvyklých cen dodavatelů s písemným sdělením cenových nabídek.
- Oslovení minimálně 4 dodavatelů u zakázek zadávaných v rozmezí od 500 tis. do 1 mil. Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 500 tis. do 2 mil. Kč bez DPH u stavebních prací bylo v kompetenci zpracovatele (zaměstnanec příslušného odboru) s následným schválením vedoucího odboru a garanta odboru.
- Oslovení minimálně 6 dodavatelů u zakázek zadávaných v rozmezí od 1 mil. do 2 mil. Kč bez DPH u dodávek a služeb a od 2 mil. do 6 mil. Kč bez DPH u stavebních prací bylo v kompetenci zpracovatele (zaměstnanec příslušného odboru) s následným schválením vedoucího odboru a garanta odboru.
- Výzvu jednomu dodavateli lze zaslat jen výjimečně, a to v případech časové tísně (havárie, odvrácení hrozící škody na majetku nebo zdraví) a u zakázky navazující na předchozí plnění. Rovněž lze výzvu jednomu dodavateli zaslat v případě, že se jedná o přeložku technického zařízení zajišťovanou jejím vlastníkem a hrazenou na náklady toho, kdo přeložku vyvolal. Užití výjimky musí být písemně odůvodněno.

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



smoves8f0f50d5

Opakované upozornění

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

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 4/2023–3/2024 je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

| Dodavatel | IČ | Předmět fakturace | Uhrazeno |
|--------------------------------------|----------|-------------------|---------------|
| Veolia Energie ČR, a.s. | 45193410 | Dodávky energií | 49 644 309,05 |
| MIJO-STAV stavby s.r.o. | 27833551 | Stavební práce | 23 692 592,53 |
| THERM, spol. s r. o. | 42766991 | Stavební práce | 21 097 990,14 |
| Ostravské vodárny a kanalizace a. s. | 45193673 | Dodávky vody | 12 495 527,98 |
| BENEFITY a.s. | 27095231 | Benefity | 7 272 366,92 |
| DEMONTSTAV s.r.o. | 27812791 | Stavební práce | 6 935 059,11 |
| VYKRUT zahradní služby a.s. | 03921921 | Zimní údržba | 6 585 891,45 |
| KP REVITAL s.r.o. | 02632195 | Stavební práce | 6 405 041,50 |
| VODAŘ s.r.o. | 29387850 | Stavební práce | 5 256 439,37 |
| RADIUS – H, s.r.o. | 26852888 | Stavební práce | 4 909 559,60 |

1.3. Kontrola veřejných zakázek

V průběhu kontroly byly ověřovány postupy zadávání veřejných zakázek v návaznosti na pravidla stanovená interními předpisy a zásadami dle zákona, vč. ověření, zda nebyly překračovány limity pro veřejné zakázky nebo nedocházelo k jejich účelovému dělení. Následně byly kontrolovány operace související s řídicí kontrolou dle ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb. Bylo kontrolováno zveřejňování smluv či objednávek s finančním objemem nad 50 tis. Kč bez DPH v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

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

"Zimní údržba místních komunikací" (otevřené zadávací řízení v režimu nadlimitní VZ)

Na základě návrhu OMH rozhodla RMOB usn. č. 0537/RMOB-MH/2226/20 dne 7.8.2023 o uzavření příkazní smlouvy o výkonu zadavatelské a poradenské činnosti se společností Dobrá zakázka, s. r. o., IČ 28631595 (dále jen „zástupce zadavatele“), pro výběrové řízení na zakázku „Zimní údržba v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ pro období 2023-2027 v otevřeném nadlimitním řízení.

Na základě návrhu OMH rozhodla RMOB usn. č. 0600/RMOB-MH/2226/22 dne 6.9.2023 oslovit firmy k podání cenových nabídek k nadlimitní veřejné zakázce s předmětem plnění „Zimní údržba v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ dle podmínek důvodové zprávy a přílohy č. 1 předloženého materiálu a jmenovala komisi pro otevírání a hodnocení nabídek.

Zástupce zadavatele využil pro zadání této zakázky profil: <https://nen.nipez.cz/profil/0084545110>, na kterém byla dne 7.9.2023 zveřejněná zadávací dokumentace.

Předmětem zadávacího řízení bylo provádění zimní údržby pozemních komunikací MOB MHaH na základě rámcové dohody v zimních obdobích 2023/2024 až 2026/2027 (vždy od 1.11. do 31.3. příslušného roku). Předpokládaná hodnota zakázky zveřejněná na profilu byla 20.000.000,00 Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídek byla do 10.10.2023. Součástí zadávací dokumentace byla Příloha 01_5 – Výpočet nabídkové ceny. Jednalo se o tabulku nazvanou „modelové schéma jednoho výjezdu v rámci zimního čištění celého městského obvodu“. V této tabulce byly uvedeny km vozovek a chodníků, počet zastávek (47), tuny posypové soli (při spotřebě 40 g/m²), dispečerská služba a pohotovost (obě po 8 hodinách) a odvoz sněhu v případě kalamitní situace (15 m³). Tabulka uváděla celkovou nabídkovou cenu za jeden výjezd, která byla prostým součtem



smoves8f0f50d5

nacenení jednotlivých položek. Ekonomická výhodnost byla dle zadávací dokumentace hodnocena dle celkové nabídkové ceny.

Nabídky podaly dvě firmy. Firma VYKRUT zahradní služby a.s., IČ 03921921, ve své nabídce nacenila modelové schéma jednoho výjezdu (tabulku v Příloze č. 01_5 Výpočet nabídkové ceny) celkem na 77.903,00 Kč bez DPH a firma Peroutka DopStav Ostrava, s.r.o., IČ 29393582, na 190.986,50 Kč bez DPH.

Na základě vyhodnocení nabídek a doporučení OMH rozhodla RMOB usn. č. 0699/RMOB-MH/2226/25 dne 16.10.2023 o uzavření smlouvy s firmou VYKRUT zahradní služby a.s. Rámcová smlouva o provádění zimní údržby pozemních komunikací městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky 2023-2027 (S/0484/2023/OMH) byla uzavřena dne 6.11.2023 a v registru smluv zveřejněna 8.11.2023 (dále také jen „smlouva“). Součástí smlouvy byla Příloha č. 2 – Ocenění činností zimní údržby, kterou tvořila tabulka – modelové schéma jednoho výjezdu v rámci zimního čištění celého městského obvodu, která byla součástí nabídky.

Při měsíční fakturaci bylo fakturováno za dispečerskou službu 24 hodin denně po celé fakturované období (fakturováno bylo za období od 15.11.2023), a to bez ohledu na to, zda v jednotlivých dnech fakturačního období byly výjezdy či nikoliv. Za 24 hodin tak bylo fakturováno 42.250,00 Kč bez DPH. Za celé období listopad 2023 (od 15.11.) až únor 2024 tak bylo fakturováno celkem 2.568 hodin se sazbou 1.720,00 Kč bez DPH za hodinu, tedy celkem 4.416.960,00 Kč bez DPH. Fakturace za měsíc březen 2024 již neproběhla. Při fakturaci 24 hodin denně za všechny březnové dny by to bylo dalších 1.279,680,00 Kč bez DPH. Fakturace za dispečerskou službu tak představovala 81 % z celkové fakturace, která činila za fakturované období celkem 5.442.885,50 Kč bez DPH.

Fakturovaná sazba 1.720,00 Kč bez DPH odpovídá nabídce firmy VYKRUT zahradní služby a.s. (dále jen „zhotovitele“). Tato sazba byla uvedena v Příloze 01_5 – Výpočet nabídkové ceny, která byla součástí nabídky a tvořila Přílohu č. 2 uzavřené smlouvy. Předmětná tabulka, nazvaná modelové schéma jednoho výjezdu v rámci zimního čištění celého městského obvodu, však uvádí počet hodin u jednoho výjezdu za dispečerské služby ve výši 8 hodin (tento počet hodin byl uveden v tabulce v zadávacím řízení, stejně jako počet km cest a chodníků, množství tun sypové soli, počet zastávek, ...).

Kontrolní skupině byly předloženy „Dispečerské záznamy ZÚK SMO, MOB MHAH“ po jednotlivých dnech za období od 7.11.2023 do 29.2.2024 zpracované zhotovitelem a odsouhlasené zástupcem MOB. V případech, kdy se v daném měsíci uskutečnil výjezd, byl k denním záznamům přiložen CD-ROM se záznamy z GPS použitých mechanismů. V denních dispečerských záznamech byla informace o počasí (co 2 hodiny informace o teplotě a slovní popis průběhu počasí). V těchto záznamech byly uváděny také informace o výstrahách Českého hydrometeorologického ústavu. Dále pak zde byly uvedeny informace o kontrolách stavu komunikací, prováděných dispečerem 8 x denně (začátek vždy ve 2, 5, 8, 11, 14, 17, 20 a 23 hodin) a záznamy o komunikaci mezi zástupci zhotovitele a MOB, pokud se v daný den uskutečnila (záznamy o komunikaci byly dohledány v celkem 33 denních záznamech dispečera).

Problematikou vysokých nákladů fakturovaných za držení dispečerské služby za zimní měsíce roku 2023 a výkladem sjednaných podmínek se začali členové zastupitelstva, především příslušný odborový místostarosta zabývat v lednu 2024, ale zásadní řešení pro zimní období 2023/2024 nebylo nalezeno.

Na základě žádosti zástupců MOB došlo dne 29.2.2024 ke schůzce se zhotovitelem zimní údržby zastoupeným jednatelem společnosti p. Petrem Vykrutem, a zástupci MOB p. Bc. Tomášem Suchardou, místostarostou městského obvodu, p. Mgr. Vojtěchem Bednaříkem, vedoucím právního odboru, p. Ing. Vojtěchem Potockým, MPA, vedoucím odboru místního hospodářství, p. Ing. Hanou Ocáskovou, referentkou agendy místního hospodářství a p. Ing. Jiřím Zapletalem, ředitelem společnosti Dobrá zakázka s. r. o. Předmětem jednání bylo, s ohledem na aktuální výjimečné klimatické podmínky a dlouhodobý výhled počasí, jednání o přerušení dispečerské služby. Smluvní strany se dohodly, že v období 1.3. - 31. 3.2024 nebude zhotovitel držet dispečerskou službu a v případě potřeby ji obnoví na základě předchozího požadavku objednatele.

RMOB usn. č. 0310/RMOB-MH/2226/36 dne 23.4.2024 rozhodla o ukončení Rámcové dohody o provádění zimní údržby pozemních komunikací městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky 2023-2027. V důvodové zprávě OMH bylo uvedeno, že „S ohledem na aktuální výjimečné klimatické podmínky a včetně dlouhodobého výhledu počasí bylo svoláno jednání za přítomnosti zástupců odboru místního hospodářství včetně resortního místostarosty a jednatele společnosti VYKRUT zahradní služby o přerušení dispečerské služby. Výše uvedení zástupci se dohodli, že v období od 1.3. do 31.3.2024 nebude zhotovitel držet



smoves8f0f50d5

dispečerskou službu a v případě potřeby jí obnoví na základě předchozího požadavku objednatele“. Dále pak bylo ve zprávě uvedeno následující: „Z důvodu, že není zcela jednoznačný názor na výkon dispečerské služby a cena dispečinku výrazně ovlivňuje celkovou cenu za provádění zimní údržby pozemních komunikací městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky navrhuje odbor místního hospodářství Radě městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky dle článku X. Ukončení smluvního vztahu bodu 2 vypovědět smlouvu“.

Sjednané podmínky ve smlouvě umožňovaly každé ze smluvních stran smlouvu vypovědět, a to bez udání důvodu, kdy výpovědní lhůta činí 6 měsíců, přičemž nejzazším termínem podání výpovědi smlouvy je vždy 30.4. příslušného roku. Ve stanovisku OMH v důvodové zprávě bylo uvedeno, že „V průběhu výpovědní lhůty odbor místního hospodářství připraví nové podklady k nadlimitní veřejné zakázce a celá veřejná zakázka se znovu vysoutěží a doplní o nové poznatky vzešlé z provádění zimní údržby 2023/2024 (zahájení dispečinku, případně uvedení paušálu za vedení dispečinku místo hodinové sazby, ukončení dispečinku s ohledem na aktuální vývoj počasí atd.)“. RMOb uložila uvedeným usnesením OMH zajistit vysoutěžení nové nadlimitní veřejné zakázky "O provádění zimní údržby pozemních komunikací městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky 2024–2027" v termínu do 31.10.2024.

Kontrolní zjištění

V Rámcové dohodě O provádění zimní údržby pozemních komunikací městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky 2023–2027 (S/0484/2023/OMH) je v čl. IV. Doba, rozsah a místo plnění v bodu 6. uvedeno „Výkon dispečerské pohotovosti bude zahájen na základě telefonické výzvy Objednatel Zhotoviteli se zápisem do dispečerského deníku prováděných prací. Dispečerská pohotovost bude objednána vždy v pracovních dnech do 14. hodiny, ve dnech pracovního klidu a volna ...“ Z uvedeného vyvozujeme, že smlouva nepočítala s tím, že dispečerská pohotovost bude držena nepřetržitě po celé zimní období, ale bude objednána. Držení dispečerské pohotovosti a provádění dispečerských činností, včetně 8 kontrol stavu komunikací denně ve dnech, kdy se celý den teplota dlouhodobě pohybovala nad nulou a předpověď počasí nepředpovídala zvrát ve vývoji počasí, považujeme za neúčelné a nevhodné.

Rovněž fakturaci dispečerské služby 24 hodin denně nepovažujeme za správnou aplikaci podmínek sjednaných ve smlouvě. Sjednané podmínky ve smlouvě vycházejí především z její Přílohy č. 2 – „Ocenění činností zimní údržby – TABULKA – modelové schéma jednoho výjezdu v rámci zimního čištění celého městského obvodu“. V této tabulce jednoho výjezdu je uvedeno za dispečerskou službu 8 hodin. Z uvedeného vyvozujeme, že za dny, kdy byl výjezd, mělo být za držení dispečerské služby fakturováno uvedených 8 hodin.

Za fakturované období bylo dle příloh faktur (ev. č. 202303383, 202400109, 202400459 a 202400713) uskutečněno celkem 18 výjezdů (např. v únoru nebyl žádný), což by při aplikaci pravidla 8 hodin dispečerské služby na jeden výjezd odpovídalo celkem 144 hodinám za tuto službu a představovalo by celkovou částku za tuto službu 247.680,00 Kč bez DPH.

Řešení problematiky dispečerské služby, tak jak bylo v zadávací dokumentaci pro předmětné zadávací řízení uvedeno, považujeme za chybné a nejednoznačné. Jeho důsledkem bylo uzavření smluvního vztahu, který byl z pohledu dispečerské služby značně nejasný, a to zejména z hlediska výkladu nákladů na dispečerskou službu (z uvedeného důvodu byla smlouva nakonec i vypovězena). Při realizaci zimní údržby byl akceptován výklad smluvního vztahu, který byl v rozporu s ekonomickými zájmy MOB.

Z výše uvedeného jednoznačně vyplývají **neúčelně a nevhodně vynaložené náklady za držení dispečerské služby**. Vyčíslení takto neúčelně a nevhodně vynaložených nákladů za zbytečné držení dispečerské služby ovšem zpětně považujeme za problematické, neboť by muselo vycházet ze subjektivního posouzení nutnosti nedržet dispečerskou pohotovost s ohledem na počasí a jeho výhled v daném zimním období.

Za nesprávné považujeme dále akceptaci výkladu smluvních podmínek, kdy byla akceptována fakturace 24 hodin denně za držení dispečerské služby oproti 8 hodinám, které vyplývaly ze sjednaných smluvních podmínek. Rozdíl mezi fakturací 24 hodin a 8 hodin denně, při celkovém počtu 107 fakturovaných dnů, představuje částku 2.944.640,00 Kč bez DPH.

Lze tedy konstatovat, že řídicí kontrola podle ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., byla u předmětných faktur provedena zjevně formálně, když při ní nebyly uvedené skutečnosti zjištěny a že výdaje za zimní údržbu tak nebyly vynaloženy v souladu s hospodárným, efektivním a účelným výkonem veřejné správy dle ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb.



smoves8f0f50d5

Poznámka

Za předchozí zimní sezonu 2022/2023 (od 1.11.2022 do 31.3.2023), kdy zimní údržbu pro MOB zabezpečovala firma RESPOND & CO, s.r.o., IČ 60777656, byly celkové náklady za tuto službu 1.835.157,00 Kč bez DPH. Z této částky bylo 250.000,00 Kč bez DPH za měsíční paušál, který činil 50.000,00 Kč/měsíc. Dle příloh k fakturám od této firmy bylo v daném období realizováno celkem 22 výjezdů.

Ze srovnání nákladů na zimní údržbu za zimu 2022/2023 a 2023/2024 tak vychází, že zimní údržba za poslední zimu byla pro MOB téměř 3x nákladnější než za srovnatelně teplou zimu předchozí. V případě, že by byl obdobně nevhodně fakturován ještě i měsíc březen, jednalo by se o zimní údržbu dokonce 3,7x nákladnější.

Předpokládaná hodnota zakázky na 4 roky byla 20 mil. Kč bez DPH, tj. 5 mil. na rok. Pokud by mělo být účtováno za dispečerskou službu 24 hodin denně po celé zimní období (listopad až březen), tedy celkem 3.624 hodin, tak by celková částka za tyto hodiny při sazbě 1.720,00 Kč bez DPH/hodinu byla 6.233.280,00 Kč bez DPH (resp. 6.274.560,00 Kč bez DPH v případě přestupného roku) a již jen náklady na tuto dispečerskou službu by převyšovaly předpokládanou hodnotu zakázky na 1 rok.

„Údržba zeleně v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ (VZMR)

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na údržbu zeleně v městském obvodu byl schválen místostarostou, garantem veřejné zakázky odboru místního hospodářství. Výzva k podání nabídky spolu se zadávací dokumentací byla zaslána 11 vybraným dodavatelům. Předmětem VZMR bylo uzavření smlouvy s jedním poskytovatelem na poskytování kompletní údržby travnatých ploch na pozemcích svěřených městskému obvodu do 31.12.2023. Zejména se jednalo o kosení běžné, kosení občasně a kosení extenzivních travních ploch a podzimní vyhrabávání listí. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 2.000.000,00 Kč bez DPH jako maximální celková cena za ošetření travních ploch.

Nabídky byly sestaveny z jednotkových cen u položek, které byly přílohou smlouvy. Množství jednotlivých činností (výměra a četnost) bylo stanoveno orientačně a sloužilo zejména pro hodnocení nabídek. Ve lhůtě pro podání nabídky byly přijaty 2 nabídky. RMOB usn. č. 0358/RMOBM-MH/2226/13 ze dne 22.5.2023 rozhodla o uzavření smlouvy o dílo na veřejnou zakázku „Údržba zeleně v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ se společností PARKSERVIS s.r.o., IČ 28648285. Smlouva o dílo č. S/0161/2023/OMH byla uzavřena dne 26.5.2023 s cenou za dílo 3.086.792,80 Kč bez DPH, jednotková cena 1,30 Kč bez DPH/m². V registru smluv byla smlouva zveřejněna dne 29.5.2023. Byla prověřena fakturace za dílo ve výši 1.875.533,89 Kč vč. DPH. Součástí faktury byl soupis skutečně provedených prací (Protokol o převzetí díla).

Kontrolní zjištění

Součástí faktur byly sice Protokoly o převzetí díla, které obsahovaly lokality prováděných prací a rozsah prací, nebyly však doloženy Pracovní deníky, které měl zhotovitel vést podle článku VI. smlouvy a které měly uvádět druhy prováděných prací, použité mechanismy, přesný časový údaj zahájení a ukončení prací (tj. datum a hodina provádění), denní záznamy o počasí, počty zaměstnanců, rajonů, ulic. Deníky měly být vedeny ve formě pevného listu s průpisem na oddělitelné listy a nebyly doloženy ani v průběhu kontroly.

Není tedy jasné, na základě jakých podkladů bylo provedeno odsouhlasení fakturovaných prací, když všechny potřebné údaje nebyly k dispozici. Jednalo se o formální provedení řídicí kontroly podle ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.

„Výroba a montáž nosné konstrukce garáže v garážích budovy radnice“

Objednávka O/1115/2023/B ze dne 28.11.2023 ve výši 149.000,00 Kč bez DPH byla vystavena na dodavatele Jiřího Barče, IČ 12469718, a to na výrobu a montáž nosné konstrukce garáže v garážích budovy radnice. V registru smluv zveřejněno dne 30.11.2023, lhůta plnění 20.2.2024. Předávací protokol ze dne 16.1.2024 – zahájení prací dne 12.12.2023, ukončení prací dne 16.1.2024. Byla prověřena fakturace dle fa ev. č. 202400232.

Kontrolní zjištění

V interním předpisu Směrnice č. 31/2021 byly v čl. 3 bod 1 definovány podmínky pro zadávání VZMR s limitem do 500.000,00 Kč bez DPH formou poptávky, tj. dodržení zásady zadávání při zjištění ceny obvyklé u dodavatelů s písemným sdělením cenových nabídek nebo jinou formou průzkumu trhu. V případě objednávky O/1115/2023/B nebyl průzkum trhu doložen a rovněž nebylo doloženo srovnání s jinými



smoves8f0f50d5

cenovými nabídkami. **Upozorňujeme**, že při zadávání veškerých zakázek musí být prováděn průzkum trhu tak, aby bylo naplněno ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb., které hovoří o hospodárném, efektivním a účelném výkonu veřejné správy.

1.4. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu

MOB měl k 31.12.2023 ve správě 162 domů s 1.934 byty, z toho byly 3 domy s pečovatelskou službou s 204 byty a 59 nebytových prostor. Ke konci roku 2023 bylo evidováno 69 neobsazených bytových jednotek.

Zásady hospodaření s bytovým fondem upravovala v kontrolovaném období *Směrnice č. 33/2023* účinná od 1.2.2023. Pravidla pronajímání bytů v domech s pečovatelskou službou upravovala *Směrnice č. 2/2008*.

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

1.4.1. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytových fondů – rámcové dohody

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

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

Kontrola byla zaměřena na zadávací řízení realizovaná ke konci kontrolovaného období a výběrově na fakturaci plnění na základě řemeslných rámcových dohod platných v kontrolovaném období.

K rámcovým dohodám byly pro jednotlivé roky vystavované v IS GINIS limitované přísliby. Jednotlivé žádanky byly vedeny v programu LIVING 2010. Při fakturaci bylo jednou fakturou obvykle fakturováno více žádanek. Elektronický obraz faktur včetně příloh byl naváděn do IS GINIS, kde byly elektronicky schvalovány s vazbou na konkrétní limitovaný příslib. Všechny kontrolované faktury byly zaúčtovány do nákladů.

Elektronický obraz jednotlivých faktur v IS GINIS také obsahoval předávací protokol s podpisy zhotovitele a odpovědného pracovníka městského obvodu, dodací list, položkový rozpočet a zpravidla i žádanku. U faktur za opravy spalinových cest byla přílohou faktury i fotodokumentace.

Nedostatky nebyly zjištěny. Přehled kontrolovaných rámcových dohod a faktur je uveden v Příloze č. 1.

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

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

V 6/2023 začal MOB využívat pro zadávání veřejných zakázek na opravy volných bytů elektronický nástroj firmy Tender systems s.r.o. (IČ 29145121) Tender areny, kde byly zadávány veřejné zakázky malého rozsahu a s vybranými dodavateli byly uzavřeny jednotlivé objednávky. Řídící kontrola jednotlivých objednávek byla prováděna v IS GINIS. K jednotlivým opravám – fakturám byly v IS GINIS uloženy elektronické obrazy předávacích protokolů a položkové rozpočty podepsané odpovědným bytovým technikem.

Kontrolní skupině byla zpřístupněna fotodokumentace vedená na sdíleném úložišti. Přehled kontrolovaných objednávek, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, je uveden v Příloze č. 1.

„Oprava volného bytu č. 1, BD Žákovská 95/36, Ostrava – Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č. 1, BD Žákovská 95/36 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 26.10.2023. VZMR probíhala v uzavřeném řízení, byli osloveni 4 dodavatelé. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 290.424,48 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky byly přijaty 2 nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem Jakubem Chmelařem, IČ 04982614. Objednávka O/1071/2023/B byla uzavřena dne 16.11.2023 s cenou 293.185,05 Kč bez DPH a práce byly zahájeny dne 18.11.2023. V registru smluv byla zveřejněna dne 23.11.2023.

Dne 9.1.2024 byla vystavena objednávka na vícepráce O/0081/2024/B ve výši 31.548,00 Kč bez DPH a termín plnění byl prodloužen o týden. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného



smoves8f0f50d5

bytu po opravách ze dne 31.1.2024 – zahájení prací dne 18.11.2023, ukončení prací dne 29.1.2024. Byla prověřena fakturace.

„Oprava volného bytu č. 2, BD Korunní 1033/34, Ostrava - Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č. 2, BD Korunní 1033/34 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 1.11.2023. VZMR probíhala v otevřeném řízení, byli osloveni 4 dodavatelé. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 269.057,90 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky bylo přijato 6 nabídek. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem TRE BAU s.r.o., IČ 29390150. Objednávka O/1120/2023/B byla uzavřena dne 30.11.2023 s cenou 234.147,56 Kč bez DPH a práce byly zahájeny dne 11.12.2023. V registru smluv byla objednávka zveřejněna dne 19.12.2023.

Dne 14.12.2023 byla uzavřena objednávka č. O/0190/2024/B na vícepráce ve výši 23.801,00 Kč bez DPH, termín plnění byl prodloužen. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného bytu po opravách ze dne 4.3.2024 – zahájení prací dne 11.12.2023, ukončení prací dne 4.3.2024. Byla prověřena fakturace.

„Oprava volného bytu č. 2, BD Oblá 1071/9, Ostrava - Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č.2, BD Oblá 1071/9 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 26.10.2023. VZMR probíhala v otevřeném řízení, byli osloveni 4 dodavatelé. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 166.815,25 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky bylo přijato 5 nabídek. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem MeŠ STAVBY s.r.o., IČ 27833828. Objednávka O/1098/2023/B byla uzavřena dne 23.11.2023 s cenou 151.707,25 Kč bez DPH a práce zahájeny dne 4.12.2023. V registru smluv byla objednávka zveřejněna dne 6.12.2023.

Dne 22.12.2023 byla uzavřena objednávka č. O/1170/2023/B na vícepráce ve výši 16.070,00 Kč bez DPH. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného bytu po opravách ze dne 4.1.2024 – zahájení prací dne 4.12.2023, ukončení prací dne 4.1.2024. Byla prověřena fakturace.

„Oprava volného bytu č. 5, BD U Nových válcoven 342/6, Ostrava - Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č. 5, BD U Nových válcoven 342/6 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 1.2.2024. VZMR probíhala v uzavřeném řízení, byli osloveni 4 dodavatelé. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 200.630,48 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky byly přijaty 2 nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem Jaromír Latka, IČ 74133896. Objednávka O/0239/2024/B byla uzavřena dne 22.2.2024 s cenou 188.824,17 Kč bez DPH a v registru smluv zveřejněna dne 22.2.2024, tedy až po zahájení prací dne 21.2.2024. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného bytu po opravách ze dne 14.3.2024 – zahájení prací dne 21.2.2024, ukončení prací dne 14.3.2024. Byla prověřena fakturace.

Společné upozornění

Podle ust. § 6 zák. č. 340/2015 Sb. smlouva (objednávka), na niž se vztahuje povinnost uveřejnění, nabývá účinnosti teprve dnem uveřejnění. **Upozorňujeme** tedy, že je třeba smlouvu (objednávku) nejprve uveřejnit a teprve pak je možné z ní plnit. U všech výše uvedených objednávek proběhlo jejich plnění před zveřejněním v registru smluv, u objednávky č. O/0239/2024/B byly práce zahájeny dokonce již před jejím vystavením.

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,



smoves8f0f50d5

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.

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

2.1. Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly součástí dokumentace k veřejným zakázkám. Zjištěné nedostatky jsou uvedeny v části I. bod 1. Veřejné zakázky.

2.2. Kupní smlouvy

Předmětem kontroly byly kupní smlouvy na nákup pozemku, kancelářského nábytku, nosiče náradí spolu s příslušenstvím a prodej pozemku podle čl. 7 odst. (3) písm. b) Statutu. V kupních smlouvách byly uvedeny doložky platnosti právního jednání. K nabytí pozemku byl udělen předchozí souhlas vydaný RM. K prodeji pozemku bylo doloženo rozhodnutí ZM o záměru prodeje. Záměr prodeje byl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce MOB a zároveň i na úřední desce MMO. Výše kupní ceny vycházela ze znaleckého posudku, který stanovoval cenu v místě a čase obvyklou, dohodnutá smluvní cena byla vyšší. 50% odvod z kupní ceny prodaného pozemku byl na MMO proveden v termínu stanoveném Statutem.

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

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

V souvislosti s pořízením pozemku bylo součástí kupní smlouvy ag. č. S/0148/2024/M ze dne 27.3.2024 bezúplatné zřízení věcného břemene-služebnosti ve prospěch prodávajícího, a to na dobu neurčitou.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.3. Nájemní smlouvy

U nájemních smluv bylo ověřováno doložení rozhodnutí o záměru pronájmu, zveřejnění nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce, schválení pronájmu RMOB. Všechny kontrolované smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouvy podléhající uveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., byly zveřejněny. Předmětem kontroly byly rovněž předpisy a úhrady nájmu.

Byla provedena kontrola smluv týkajících se nájmu prostor sloužících podnikání, pozemků pod garážemi a ostatních pozemků. Ve všech případech MOB vystupoval na straně pronajímatele s výjimkou smlouvy ag. č. S/0210/2023/OMH ze dne 28.6.2023, kdy si MOB pronajímal prostor sloužících podnikání za účelem užívání v souvislosti se zajištěním údržby zeleně, komunikací, chodníků (umístění užitkových vozidel, strojů, velkoobjemových kontejnerů, náradí, materiálu apod.). Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Kontrolní zjištění

Smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání ag. č. S/0219/2023/B ze dne 28.7.2023 uzavřená s Thi Xuan Tran, IČ 27337570, nebyla zveřejněna v registru smluv v souladu se zák. č. 340/2015 Sb. Dle ust. § 7 daného zákona platí, že nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je zrušena od počátku.

2.4. Darovací smlouvy, smlouvy o bezúplatném převodu

Předmětem kontroly byly smlouvy na jejichž základě MOB přijímal nebo poskytoval peněžní dary nebo nadační příspěvky. Popřípadě se jednalo o bezúplatný převod nemovitého majetku (pozemků ve prospěch MOB). Peněžní dary byly poskytovány jak právníkům osobám, tak fyzickým osobám jako odměna za „záslužnou činnost“ popřípadě byly vyčleněny peněžní prostředky pro nájemníky MOB v lokalitě Bedřiška, jako pomoc k úhradě nákladů na vytápění nájemních bytů z důvodu enormního růstu cen, energetické náročnosti a neefektivnosti domů v této lokalitě. Podmínkou poskytnutí daru bylo nejpozději při podpisu smlouvy doložení dokladu o pořízení materiálu na otop za pořizovací cenu alespoň 15 tis. Kč.

Darovací smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání (§ 41 zák. č. 128/2000 Sb.), byl doložen písemný záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku byla provedena elektronicky v systému GINIS. Smlouvy byly uzavřeny v souladu



smoves8f0f50d5

s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB. V případě bezúplatného převodu nemovitého majetku byl doložen předchozí souhlas rady města. Smlouvy s hodnotou vyšší jak 50 tis. Kč byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Nebyly zjištěny nedostatky.

2.5. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

Oblast nebyla předmětem kontroly, neboť v oblasti kontroly využití a vyúčtování poskytnutých dotací byl u MOB vykonán interní audit (Zpráva z vykonaného auditu 3/2023, čj. MH 08448/2024/Tře ze dne 12.4.2024). Interní audit byl zaměřen na oblast programových a individuálních dotací poskytnutých z rozpočtu městského obvodu v roce 2022 a 2023. Bylo konstatováno, že po formální stránce naplnily dotace poskytnuté na základě vyhlášených dotačních výzev stanovený cíl a účel podpory vymezený Zásadami pro poskytování dotací pro daný kalendářní rok a naplňovaly podmínky z uzavřených veřejnoprávních smluv. Rovněž poskytnuté mimořádné dotace byly použity k naplnění účelu uvedeném žadatelem v žádostech o dotaci a splňovaly podmínky vymezené uzavřenou veřejnoprávní smlouvou.

2.6. 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 zaúčtována 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 a rovněž s poznámkou na evidenční kartě majetku, že se jedná o pozemek zatížený věcným břemenem.

Úplata ze zřízení věcného břemene byla ve všech případech uhrazena. V případě, že hodnota předmětu smlouvy byla vyšší než 50 tis. Kč bez DPH, byla smlouva zveřejněna v registru smluv v souladu se zák. č. 340/2015 Sb. Smlouvy, které byly předmětem kontroly, jsou uvedeny v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.7. Smlouvy o výpůjčce

Předmětem kontroly byl dodatek ke smlouvě o výpůjčce pozemku. MOB vystupoval na straně půjčitele. Dodatkem se měnila doba výpůjčky z doby určité na dobu neurčitou. Smlouva byla uzavřena v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů obce, záměr výpůjčky byl zveřejněn na úřední desce ÚMOB nejméně po dobu 15 dnů, smlouva byla zveřejněna v registru smluv v souladu se zák. č. 340/2015 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

2.8. Ostatní smlouvy

Předmětem kontroly byla leasingová smlouva, dále smlouvy o ubytování, týkající se ozdravných pobytů pro děti předškolního věku a smlouvy o pachtu, provozování a údržba tepelného zařízení. V případě smluv o pachtu byl vydán k uzavření smluv předchozí souhlas RM v souladu se Statutem čl.7, odst.9, písm.t) bod 2, neboť výpovědní lhůta byla delší než tři měsíce. Smlouvy byly opatřeny doložkou platnosti právního jednání a byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Řídící kontrola byla provedena. Bližší specifikace kontrolovaných smluv je uvedena v Příloze č. 1.

Upozornění

- Upozorňujeme** na skutečnost, že se v registru smluv společně se smlouvou uveřejňují i její přílohy. V případě leasingové smlouvy ag. č. S/0145/2023/OMH ze dne 26.4.2023 uzavřené s ČSOB Leasing, a.s., nebyla zveřejněna příloha smlouvy „Předmluvní informace o pojištění“ a další zveřejněnou přílohou mělo být, dle ujednání ve smlouvě, rozhodnutí RMOB o uzavření leasingové smlouvy.
- Při zveřejňování smlouvy ag. č. S/0145/2023/OMH ze dne 26.4.2023 uzavřené s ČSOB Leasing, a.s. v registru smluv byla v metadatech nesprávně uvedena hodnota smlouvy. V metadatech byla uvedena hodnota předmětu leasingu, tj. 769.100,00 bez DPH, 968.865,32 Kč s DPH, nikoliv leasingová cena vč. nákladů na pojištění v celkové výši 1.292.277,83 Kč vč. DPH.
- Při zveřejňování pachtovních smluv ag. č. S/0488/2023/B a S/0489/2023/B uzavřených s Veolia Energie ČR, a.s., v registru smluv byla v metadatech uvedena hodnota smlouvy bez DPH ve výši



smoves8f0f50d5

roční splátky. **Upozorňujeme**, že v případě smluv s opakujícím se plněním uzavřených na dobu neurčitou je dle Metodického návodu k aplikaci zákona o registru smluv vydaného MV ČR doporučováno uvádět součet veškerých plnění za dobu 5 let. V čl. IX., odst. 15 smlouvy byl sice zveřejněním smlouvy zavázán pachtýř, tj. Veolia Energie ČR, a.s., nicméně je odpovědností všech smluvních stran, že smlouva bude řádně a včas uveřejněna, neboť uveřejnění smlouvy v registru smluv je povinností stanovenou zákonem. Dle ust. § 5 odst. 7 lze metadata opravit, přičemž původní smlouva zůstane v registru uchována.

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

1. Inventarizace majetku a závazků

Kontrolou předložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků v kontrolovaném období bylo ověřeno dodržení ust. § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 Sb. a interního předpisu *Směrnice č. 34/2023 pro inventarizaci*, účinného od 27.11.2023.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě „*Plánu inventur na rok 2023*“, kterým byl stanoven harmonogram inventarizačních prací včetně termínů zahájení a ukončení činností, termín pro zpracování inventarizační zprávy a přílohou byl seznam inventurních soupisů k inventarizaci. Usn. RMOB č. 0804/RMOB-MH/2226/28 ze dne 27.11.2023 byla zřízena HIK vč. jejího složení. Rozhodnutím tajemníka č. 4/2023 ze dne 6.12.2023 bylo zřízeno osm DIK vč. jmenování jednotlivých členů. Členkou HIK byly vydány „*Pokyny k inventarizaci pro rok 2023*“ ze dne 14.12.2023, které spolu s Plánem inventur byly podkladem pro seznámení členů DIK se způsobem provedení inventarizace, a to elektronickou formou. Dne 28.2.2024 byla z provedených inventarizací majetku, závazků a pohledávek vyhotovena „*Inventarizační zpráva za rok 2023*“ bez zjištěných nedostatků.

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.

K 31.12.2023 byl konečný zůstatek účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý majetek* ve výši 37.555.266,00 Kč, doložen byl seznam investic v členění dle jednotlivých ORJ, ORG, částky, názvu akce, datumu, čísla dodavatelského dokladu i agendového čísla a odkazu na objednávku či smlouvu. V rámci inventarizace nedokončených investic k 31.12.2023 vyhodnotil MOB 4 projektové dokumentace v celkové hodnotě 452.883,64 Kč jako zmařené investice, které budou předloženy RMOB k vyřazení v r. 2024 a 1 projektovou dokumentaci v ceně 291.005,00 Kč, která bude předložena RMOB k rozhodnutí, zda ji vyřadit jako zmařenou investici nebo projekt dokončit. Ke dni ukončení kontroly však došlo k vyřazení pouze jedné investice v hodnotě 24.543,64 Kč, a to k datu usn. RMOB, tj. 5.2.2024. Písemně bylo sděleno, že zbývající investice budou projednány v RMOB do konce července, k investici, u které se teprve bude rozhodovat, zda dojde k vyřazení či pokračování bylo sděleno, že do RMOB bude předložena v nejbližší době.

Kontrolní zjištění

- a) MOB předložil v rámci inventarizace inventurní soupisy, u nichž jako způsob provedení u všech inventarizovaných účtů byla uvedena dokladová inventura s daty vypracování 2.1. – 24.1.2024. Mimo tyto inventurní soupisy byly doloženy tzv. Protokoly o stavu inventarizace, kterými byl ověřen skutečný stav účtů 018, 022, 028 a 909, a to fyzickou inventurou prostřednictvím „čtečky“ s daty vypracování 19.1. – 16.2.2024. Jelikož se provedení fyzické inventury uskutečnilo dle jednotlivých místností a dokladová inventura byla provedena dle jednotlivých ORJ, nebylo možné jednotlivé Protokoly o stavu inventarizace přiřadit k jednotlivým inventurním soupisům. Nebylo tak zřejmé, zda veškerý stav majetku zjištěný fyzickou inventurou odpovídal účetnímu stavu. Chyběla doložená celková rekapitulace fyzického majetku dle jednotlivých ORJ. Zároveň upozorňujeme, že u majetku, u kterého je provedena fyzická inventura, má být vypracován inventurní soupis provedený fyzickou inventurou včetně seznamu příloh,



smoves8f0f50d5

nikoliv dokladovou inventurou. Tím došlo k **opakovanému nedostatku** při inventarizaci majetkových účtů, kdy nebylo zcela dodrženo ust. § 29 a 30 zák. č. 563/1991 Sb.

- b) U inventurního soupisu 031 0500 – *Ostatní pozemky* bylo referentkou přiloženo písemné zdůvodnění rozdílu u 4 pozemků vedených v katastru nemovitostí v porovnání s účetní evidencí MOB k 31.12.2023. Důvodem byl prodej těchto pozemků v prosinci 2023, ale zápis do KN byl učiněn až v lednu 2024. Přesto tyto rozdíly nebyly uvedeny na inventurním soupise, ani v Inventarizační zprávě za rok 2023. Tímto došlo **opakovaně k porušení** vnitřní Směrnice pro inventarizaci, kde je stanoveno, že úkolem DIK je mimo jiné sepsání všech inventarizačních rozdílů a zároveň jejich uvedení v Inventarizační zprávě. Zároveň upozorňujeme, že se tyto pozemky na účtu 031 analyticky oddělují od ostatních a k inventuře se přikládá zápis do KN z ledna.

Upozornění

- a) **Upozorňujeme** na stále neodúčtované investice navržené v rámci inventarizace jako zmařené.
- b) Účet 042 v sobě zahrnoval i investice, které byly starší než 5 let a v komentáři k inventarizaci bylo většinou uvedeno „investice nebyla zařazena do plánu akcí“. **Upozorňujeme** na část Zásady pro inventarizaci, vnitřní *Směrnice č.34/2023 pro inventarizaci*, kdy u majetku dovršujícím v době inventarizace 5 let a jehož financování dále nepokračuje, je příkazce operace **povinen** tento stav vyřešit (např. popsat výhled, dát pokyn k zařazení, navrhnout zmařenou investici).

2. Evidence majetku

Evidenci a hospodaření s majetkem měl MOB upraveny interním předpisem *Směrnici č. 19/2017 pro evidenci majetku*, účinným od 1.1.2018.

Odpisové plány pro roky 2023 a 2024 byly schváleny RMOB (usn. č. 0086/RMOB-MH/2226/8 ze dne 6.2.2023 a usn. č. 0092/RMOB-MH/2226/33 ze dne 5.2.2024) a obsahovaly stanovené náležitosti.

Nedostatky nebyly zjištěny.

MOB byl zřizovatelem 4 příspěvkových organizací. Jednalo se o 3 MŠ a 1 ZŠ, u kterých byly ověřeny zřizovací listiny a jejich dodatky s hodnotou svěřeného majetku evidovaného v podrozvahové evidenci MOB ke konci účetního období.

Kontrolní zjištění

Konečné stavy svěřeného majetku jednotlivých PO uvedené v dodatcích ke zřizovacím listinám neodpovídaly účetním zůstatkům v podrozvahové evidenci majetku MOB k 31.12. Referentkou školství bylo sděleno, že do podrozvahy MOB je zaznamenáván veškerý majetek PO (vlastní i svěřený) na základě předložených inventarizací jednotlivých PO, ale dodatky ke zřizovacím listinám jsou vystavovány dle skutečně svěřeného majetku. Mimo nedostatek, kdy je do podrozvahy MOB chybně zařazován také vlastní majetek PO, byly dodatky ke ZL vystavovány nahodile k různým datům, nikoliv k 31.12. daných let. Došlo tak k **opakovanému nedodržení** článku 10 interního předpisu *Směrnice č. 19/2017 pro evidenci majetku*.

Předmětem kontroly byly doklady související s pořízením, případně vyřazením majetku, správnost účtování, úhrady, dodržení vnitřních směrnic apod.



smoves8f0f50d5

Přehled přírůstků a úbytků majetku v kontrolovaném období byl zaznamenán pouze na níže uvedených účtech:

(v Kč)

| Majetek | 4-12/2023 | | 1-3/2024 | |
|------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------|
| | přírůstky | úbytky | přírůstky | úbytky |
| 013 – Software | 378 730,00 | 378 730,00 | 0,00 | 0,00 |
| 021 – Stavby | 55 500 157,80 | 36 596 891,99 | 238 456,92 | 0,00 |
| 022 – Samostatné HMV a soubory HMV | 994 244,82 | 199 464,00 | 43 560,00 | 0,00 |
| 028 – DDHM | 2 353 988,96 | 213 878,07 | 92 921,00 | 0,00 |
| 031 – Pozemky | 472 500,00 | 1 260 929,00 | 0,00 | 0,00 |
| 041 – Nedokončený nehmotný majetek | 0,00 | 378 730,00 | 0,00 | 0,00 |
| 042 – Nedokončený hmotný majetek | 72 116 350,50 | 52 466 902,62 | 23 818 472,73 | 306 560,56 |
| 902 – Jiný DDHM | 156 177,80 | 203 196,01 | 7 993,50 | 5 980,00 |

Přehled kontrolovaného pořízeného majetku je uveden v Příloze č. 1.

Účet 013 – Software

Přírůstek účtu byl zaznamenán doplněním IT infrastruktury o systém pro správu logů tzv. Log Management a systém pro správu Identit (IDM) v ceně 378.730,00 Kč a následně byl majetek svěřen PO ZŠ Gen. Janka.

Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 021 – Stavby

Přírůstky na účtu byly uskutečněny především technickým zhodnocením, a to bytových domů s použitím finančních prostředků z dotačního titulu IROP 2020-2023 v celkové ceně 26.991.529,10 Kč, rekonstrukcí budovy ZŠ Gen. Janka v celkové hodnotě 7.458.687,31 Kč, stavebními úpravami MŠ Gen. Janka v částce 5.398.842,43 Kč a budovy A radnice I. etapy v celkové ceně 3.324.933,13 Kč (výběrově kontrolováno v rámci bodu 1.3. Veřejné zakázky této zprávy).

Úbytky byly způsobeny např. prodejem budovy Matrosovova v ceně 26.254.837,00 Kč (kontrolováno v rámci přezkumu externího auditu BDO AUDIT spol. s r.o.) nebo svěřením majetku ZŠ Gen. Janka v hodnotě 7.458.687,31 Kč a MŠ Zelená v částce 2.858.784,68 Kč.

Účet 022 – Samostatné HMV a soubory HMV

V rámci tohoto účtu došlo v kontrolovaném období k přírůstkům nákupem, např. jednonápravového malotraktoru Rapid Mondeo s příslušenstvím v celkové hodnotě 520.784,00 Kč, ozónového čističe Ozon Cleaner pro účely odstraňování plísní v domech v částce 134.473,35 Kč, herní sestavy „Lodička“ na zahradu dětské skupiny Jesličky v ceně 116.702,00 Kč nebo podlahového mycího stroje Kärcher v ceně 43.560,00 Kč.

Vyřazen byl majetek likvidací neupotřebitelného majetku ÚD č. 202300130/2.10.2023 (např. PC, kopírovací stroj, tiskárna) v částce 199.464,00 Kč. Důvodem vyřazení neupotřebitelného majetku bylo jeho poškození a nerentabilita opravy. Byly doloženy návrhy na vyřazení, odborné posudky na elektro majetek, likvidační protokoly i doklady o likvidaci majetku, souhlas s vyřazením a likvidací dala RMOB.

Kontrolní zjištění

ÚD č. 202303306/13.12.2023 byla pořízena herní sestava „Lodička“ vč. montáže a dopravy v ceně 116.702,00 Kč, zařazená do majetku dne 8.12.2023. Na daňovém dokladu byla poznámka od vedoucí oddělení skupiny dětských jesliček, že 8.12.2023 byl majetek převzat, uskladněn a montáž proběhne při zlepšení klimatických podmínek. Ústně bylo sděleno, že montáž proběhla někdy na jaře. Předávací protokol nebyl doložen. Majetek tak byl zařazen do majetkové evidence před okamžikem jeho uvedení do stavu způsobilého k užívání, čímž došlo k porušení ust. § 14 odst. 12 vyhl. č. 410/2009 Sb. a bodu 6.1.3. ČÚS č. 710. Zároveň bylo chybně zahájeno odepisování majetku už od 1/2024, tedy v době, kdy majetek ještě nebyl užíván.

Upozornění

Upozorňujeme na nutnost dokládání dodacích listů či předávacích protokolů k majetku nad 40 tis., z důvodu správného zařazování majetku do užívání, z důvodu doložení podkladu pro schvalovací postup řídicí kontroly



smoves8f0f50d5

a také z důvodu stanovení počátku záruční lhůty.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Přírůstky účtu byly zaznamenány např. vybavením nábytku do kanceláří MOB v celkové ceně 473.509,80 Kč, majetkem do dětské skupiny Jesličky v celkové hodnotě 319.537,00 Kč, výpočetní technikou v celkové částce 150.342,50 Kč, 5 ks sekaček Stihl v celkové ceně 107.500,00 Kč nebo 3 ks mobilních telefonů v celkové hodnotě 92.324,00 Kč.

Vyřazen byl majetek neupotřebitelný, např. ÚD č. 202300036/17.4.2023 (např. kancelářský nábytek, kovové lístkovnice, ledničky) v ceně 117.447,45 Kč nebo ÚD č. 202300130/2.10.2023 (např. kancelářský nábytek, tiskárna, radiomagnetofon) v částce 38.587,62 Kč. Důvodem vyřazení neupotřebitelného majetku bylo jeho morální zastarání, poškození a nerentabilita opravy. Byly doloženy návrhy na vyřazení majetku, odborné posudky na elektro majetek, protokoly o vyřazení a doklady o likvidaci majetku, souhlas s vyřazením a likvidací dala RMOB.

Kontrolní zjištění

ÚD č. 202301227/15.5.2023 byla pořízena výpočetní technika vč. příslušenství v celkové ceně 152.278,50 Kč. Součástí faktury bylo i 5 ks brašen v ceně 387,20 Kč/1ks, které byly zaúčtovány na účet 501 – *Spotřební materiál*, ale už nezavedeny do podrozkavy. Vnitřní směrnici však MOB účtuje na podrozkavu veškerý majetek do 3.000,00 Kč mimo výjimek, ve kterých brašny nebyly zahrnuty. Tím byla porušena vnitřní Směrnice č. 19/2017 části 3.2.2.

Účet 031 – Pozemky

V kontrolovaném období došlo k přírůstku 1 pozemku v k.ú. Mariánské Hory svěřením od SMO v ceně 472.500,00 Kč.

Vyřazení pozemků bylo na základě prodeje ÚD č. 202300159/20.12.2023 v částce 1.252.129,00 Kč (kontrolováno v rámci přezkumu externího auditu BDO AUDIT spol. s r.o.) a ÚD č. 202300157/20.12.2023 v částce 8.800,00 Kč (kontrolováno v rámci bodu 2.2. Kupní smlouvy této zprávy).

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

V rámci kontroly byly napraveny drobné nesrovnalosti, jiné nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 041 – Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek

Z účtu byl odúčtován a zařazen do užívání na účet 013 systém pro správu logů tzv. Log Management a systém pro správu Identit (IDM) v ceně 378.730,00 Kč.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období byly pohyby na účtu tvořeny zejména nákupem a TZ majetku a jeho následným zařazením na účet 021 – *Stavby* a 022 – *Samostatné HMV* a 031 – *Pozemky*. Úbytky v r. 2024 byly způsobeny i vyřazením zmařené investice na účet 547 – *Manka a škody* ve výši 24.543,64 Kč.

Účet 902 – Jiný DDHM

Pořízen byl majetek využívaný k běžné činnosti MOB, např. nábytek do kanceláří v částce 50.328,03 Kč, nábytek do skupiny dětských Jesliček v celkové ceně 69.603,00 Kč, pevné telefony v hodnotě 1.990,00 Kč nebo mikrovlnná trouba v ceně 2.523,00 Kč.

Vyřazený byl majetek neupotřebitelný, např. ÚD č. 202300036/17.4.2023 (např. kancelářský nábytek, regály, varné konvice) v celkové ceně 60.091,14 Kč nebo ÚD č. 202300130/2.10.2023 (např. kancelářský nábytek, termonádoby, jídonosiče, varné konvice) v celkové hodnotě 94.193,33 Kč. Důvodem vyřazení neupotřebitelného majetku bylo jeho morální zastarání, poškození a nerentabilita opravy. Byly doloženy návrhy na vyřazení majetku, protokoly o vyřazení a doklady o likvidaci majetku, souhlas s vyřazením a likvidací dala RMOB.

Mimo společné upozornění uvedené níže nebyly jiné nedostatky zjištěny.



smoves8f0f50d5

Společné upozornění

Upozorňujeme na nesoulad ve schvalovacích procesech u vyřazování majetku. Likvidační protokoly vystavuje likvidační komise následně po skutečné fyzické likvidaci neupotřebitelného majetku, ve kterých svým podpisem potvrdí způsob a provedení fyzické likvidace s případným dokladem o fyzické likvidaci, nikoliv před podáním návrhu na vyřazení majetku do RMOB. Stejně tak samotný akt vyřazení majetku z účetnictví se děje až skutečnou likvidací majetku, nikoliv rozhodnutím RMOB o vyřazení majetku. **Upozorňujeme**, že kromě zmíněného chybného postupu může docházet také k rozdílům při fyzické inventuře majetku.

3. Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek byla v MOb v kontrolovaném období upravena interním předpisem *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.

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 31.12.2023 | Stav k 31.3.2024 |
|-----|-----------------------------------|-------------------|------------------|
| 311 | Odběratelé | 13 040 710,58 | 15 256 114,63 |
| 314 | Krátkodobé poskytnuté zálohy | 1 395 364,50 | 10 562 993,04 |
| 315 | Jiné pohledávky z hlavní činnosti | 3 634 956,55 | 9 328 207,79 |
| 335 | Pohledávky za zaměstnanci | 0,00 | 0,00 |
| 377 | Ostatní krátkodobé pohledávky | 0,00 | 4 421,90 |
| 469 | Ostatní dlouhodobé pohledávky | 630 245,00 | 538 134,00 |
| 905 | Vyřazené pohledávky | 7 024 010,66 | 1 596 468,57 |

Účet 311 – Odběratelé

Na účtu byly v kontrolovaném období evidovány pohledávky zejména z titulu nájemného (bytů a služeb s nimi spojených, nebytových prostor, pozemků apod.), poplatky z prodloužení z nájmu. Dále ostatní příjmy z vlastní činnosti (věcná břemena), inzerce ve zpravodaji MOb apod.

Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

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

Účet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

V kontrolovaném období byly na účtu evidovány především sankční platby (pokuty za přestupky), místní poplatky ze psů, odvody PO, pohledávky za stravné (příspěvek na provoz jeslí), poplatky za užívání veřejného prostranství, soudní poplatky.

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

Na účtu byl ke konci kontrolovaného období evidován finanční dar od Borsodchem Ostrava MHCZ s.r.o. na elektrickou energii použitou pro nabíjení elektromobilů.

Účet 469 – Ostatní dlouhodobé pohledávky

Na účtu byly v kontrolovaném období evidovány především pohledávky z prodeje dlouhodobého majetku (bytů) k 31.3.2024 ve výši 487.141,00 Kč, pohledávky – jesle provoz ve výši 39.993,00 Kč, zůstatek půjčky manželů A. a H. Lakatošovi (14.000,00 Kč – vymáháno exekuční cestou). V kontrolovaném období roku 2024 došlo k odúčtování pohledávky ve výši 2.708,00 Kč za SCP first payment of receivables s.r.o., IČ 02639564 (dříve ENVOX ENERGY, s.r.o) na základě úhrady jistiny od insolvenčního správce.



smoves8f0f50d5

Opakované doporučení

Na účtu 469.0114 je vykazována dlouhodobá pohledávka v hodnotě 14.000,00 Kč za manželi A. a H. Lakatošovými. U této pohledávky byla uzavřena dne 22.7.2019 Dohoda o uznání závazku ze strany manželů a splátkový kalendář na částku 15 tisíc Kč (uhrazeno jen 1.000,00 Kč při sepsání „Dohody“), který nebyl dodržen. Celý zůstatek pohledávky se tak stal splatný naráz, což dlužník nerespektoval, a tak pohledávka nakonec byla předána k vymáhání exekuční cestou (dne 29.4.2022 byl vydán exekuční příkaz čj. 142EX00282/22-016). Dle údajů z GINIS ke dni 31.3.2024 byl stav této pohledávky neměnný, tj. ve výši 14 tis. Kč. V důsledku toho **opakovaně doporučujeme** prověřit stav a reálné možnosti vymožení této pohledávky v návaznosti na povinnosti při správě pohledávek dle zákona o obcích a při zachování principu hospodárnosti vynakládaných finančních prostředků.

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

Na účtu byly evidovány dlouhodobě odepsané pohledávky (např. z neuhrazených poplatků za psy, za inzerci ve zpravodaji MOb, za pokuty z přestupkového řízení, nájemného z nebytových prostor, pozemků). Nejvýznamnější částku ke konci roku 2023 tvořily pohledávky ze smluvních pokut za el. energie přihlášených do insolvenčního řízení (5.427.542,09 Kč).

V roce 2023 byla dne 11.12.2023 z účtu 905.0318 (ORG 3613) z důvodu promlčení vyřazena pohledávka ve výši 574.783,00 Kč za pronájem prostoru sloužícího podnikání subjektu Ilias Trichas-HELAS TOURS CK na základě rozhodnutí RMOB usn. č. 0839/RMOB-MH/2226/28 dne 27.11.2023.

V kontrolovaném období roku 2024 došlo k vyřazení pohledávek ze smluvních pokut v souhrnné výši, tj. 5.427.542,09 Kč na základě rozhodnutí o zrušení konkurzu společnosti One Energy & One Mobile a.s., IČ 01879880 (č.j. KSOS 25 INS 12156/2018-B-318) a rozhodnutí o výtěžku zpeněžení majetkové podstaty společnosti SCP first payment of receivables s.r.o., IČ 02639564 (dříve ENVOX ENERGY, s.r.o.), dle usn. čj. KSOS 36 INS 23128/2017-B-145.

Doporučení

- Vzhledem k časové struktuře pohledávek evidovaných na shora uvedeném účtu **905 – Vyřazené pohledávky**, kdy značná část pohledávek je starší deseti let, **doporučujeme** provést revizi a na základě toho vyhodnotit další postup, zejména pak zvážit, které pohledávky vykazovat v evidenci z hlediska jejich dobytosti nebo promlčení, případně pohledávky vyřadit z podrozvahové evidence na základě schvalovacího procesu MOb.
- Doporučujeme** v rámci interní směrnice stanovit dobu po kterou budou pohledávky zachyceny v podrozvaze.

MOb tvořil opravné položky k neuhrazeným pohledávkám na účtech 192 a 194. Zůstatky opravných položek byly inventarizovány a doloženy.

V roce 2023 byl proveden mimořádný audit interní auditorkou MOb, jehož předmětem bylo vedení evidence, správa a vymáhání pohledávek souvisejících s užíváním bytů a nebytových prostor v domech svěřených městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky (Zpráva z vykonaného auditu č. 4/2023 ze dne 11.1.2024). V rámci auditu byla uvedena zjištění a doporučení týkající se správy pohledávek s tím, že MOb má pro oblast evidence, vymáhání a odpisu pohledávek v rámci interního předpisu (*Směrnice č. 18/2017*) nastaveny jen rámcové postupy a stanovené odpovědné osoby (správce pohledávky). Nebyla nastavena jasná pravidla pro správu a evidenci pohledávek, včetně závazných lhůt pro správce pohledávky, nebyl nastaven upomínkový proces rozdělený do fází, odpovědnost konkrétních osob, vymezeny lhůty a postupy předávání k vymáhání na právní odbor.

Na základě výstupu z interního auditu byla dne 15.4.2024 vydána interní pravidla evidence a správy pohledávek formou metodického pokynu č. 1/2024 vedoucího bytového odboru MOb. Interním předpisem byly stanoveny odpovědnosti jednotlivých osob při správě pohledávek, závazné lhůty pro správce pohledávek, lhůty pro výpočet příslušenství, lhůty pro předání k vymáhání, lhůty pro podání žalob a návrhů na exekuci apod. Dále byla uplatněna opatření v návaznosti na zápis z interního auditu, a to např. revize splátkových kalendářů, evidence pohledávek byla navedena do jednoho programu SW LIVING 2010.



smoves8f0f50d5

Vzhledem k provedenému internímu auditu oblasti pohledávek nebyla tato oblast blíže prověřována v rámci hodnocení přiměřenost a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu. Kontrola se proto zaměřila zejména na odpis pohledávek účtovaných na účtu 557.0300 a evidenci vyřazených pohledávek na účtu 905 (viz. popis výše).

V kontrolovaném období došlo k odpisu pohledávek (nákladový účet 557.0300) v úhrnné výši 423.289,14 Kč. Odpis byl proveden na základě schválení RMOB, dle důvodových zpráv se jednalo převážně o pohledávky z nájmu bytů (398.052,20 Kč), kdy dluh zanikl úmrtím nájemce, bez právního nástupce nebo oddlužením dlužníka. Pohledávky nebylo možné dále vymáhat z důvodu zániku dluhu. V jednom případě se jednalo o dluh za nájemné bytu (20.908,94 Kč), kdy dluh zanikl rozhodnutím o splnění oddlužení v insolvenčním řízení. Ve dvou případech šlo o nepatrné částky 268,00 Kč (u této pohledávky by náklady na její vymáhání přesáhly výtežek – cizí státní příslušník) a 97,00 Kč (nebyl znám dědic). V návaznosti na výše uvedené skutečnosti nebyly odepsané pohledávky evidovány na podrozvahovém účtu 905 (*Vyřazené pohledávky*).

V rámci kontroly byly výběrovým způsobem zkontrolovány dva spisy k pohledávkám za nájem bytu. Předmětem kontroly byl spis vedený za J.B. a N.S., jednalo se o nájem bytu a služeb s nimi spojenými. Obě pohledávky jsou v současné době řádně vymáhány, obě jsou přihlášeny do insolvenčního řízení.

Spisy sice obsahovaly základní požadované náležitosti, ve spisu byl uveden zůstatek pohledávky, ovšem v průběhu let bylo vyčísleno příslušenství pohledávek (poplatky z prodloužení) a náklady řízení, a tak bylo z údajů ve spisech obtížné dohledat pohledávky na účetní evidenci. Pohledávky jsou vymáhány právním odborem MOB.

Dále byly vyžádány dva spisy k pohledávkám za jesle – stravné a příspěvek na provoz evidované na účtu 469 – *Ostatní dlouhodobé pohledávky*. Předmětem kontroly byl spis vedený za E.H. a O.Z.

- U dlužníka E.H. byl ve spisu doložen pouze písemný záznam o průběhu pohledávky (vznik pohledávky v roce 2017) dle evidence v GINIS (zaslány tři upomínky – poslední v roce 2018), konkrétní doklady nebyly doloženy (upomínky ani doručky apod.). Další průběh vymáhání pohledávky nebyl ve spisu doložen. V písemném záznamu bylo konstatováno, že pohledávka je promlčena a bude doporučena k odpisu.
- U spisu za O.Z. byly doloženy výstupy z nahlížení do insolvenčního rejstříku, dále bylo dne 9.2.2022 uzavřeno Uznání dluhu a dohoda o splátkovém kalendáři, která byla ze strany dlužníka dodržována nepravidelně, a dále záznamy z telefonických hovorů vyzývající k dodržování splátkového kalendáře.

Opakované upozornění

Opakovaně upozorňujeme na nutnost zvýšené pozornosti při správě pohledávek a vedení jejich spisové dokumentace, ze které by byl přehledný stav dané pohledávky, průběh vymáhání (jednotlivé prováděné úkony, vč. doruček písemností), ze spisu by měl vyplynout aktuální nesplacený stav pohledávky, který lze ověřit na účetní stav. Tento postup aplikovat v návaznosti na ust. § 38 odst. 7 zákona o obcích, dle kterého je obec povinna trvale sledovat, zda dlužníci včas a řádně plní své závazky, a zabezpečit, aby nedošlo k promlčení nebo zániku z nich vyplývajících práv.

4. Fyzická kontrola majetku

Dne 14.5.2024 proběhla v MOB fyzická kontrola majetku. Kontrola vybraného fyzického majetku nově pořízeného i staršího byla zaměřena na přítomnost majetku v MOB, jeho řádné označení inventárním číslem a umístění dle údajů v majetkové evidenci.

Seznam kontrolovaného majetku je uveden v Příloze č. 1. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

1. Účetní záznamy

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



smoves8f0f50d5

Postupy vedení účetnictví byly upraveny interním předpisem *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, účinným od 1.1.2018 vč. Dodatku č. 1.

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

Účetní evidence byla vedena v systému GINIS. V rámci tohoto účetního programu byly využívány moduly ADA, ADP, ADR, MAJ, KDF, KOF, BUC, POK, POU, ROZ, UCT, PPD, SML, UCR, FUC, EPK a PRE. K evidenci pohledávek, příjmů a dalších pomocných evidencí sloužily MOB informační systémy SW Vera a LIVING 2010.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2023 provedla auditorská společnost BDO Audit s.r.o. Chyby a nedostatky byly zjištěny ve významnosti majetku vymezeného k hospodaření příspěvkových organizací, v účtování dlouhodobých přijatých záloh na transfery a investičních transferů, v opodstatněnosti nedokončeného dlouhodobého majetku vedeného na účtu 042, v absenci přecenění nemovitosti na reálnou hodnotu při jeho prodeji a chybném finančním vypořádání se sociálním fondem a jeho zůstatkem.

Zjištěné nedostatky v této zprávě jsou popsány v jednotlivých kontrolovaných oblastech.

Doporučení

Doporučujeme aktualizovat vnitřní směrnice MOB s ohledem na rozpracování jednotlivých oblastí činnosti tak, aby vymezené zásady a postupy byly konkrétní, jasné a srozumitelné pro zaměstnance (zejména v případě zastupitelnosti nebo nových zaměstnanců), odrážely skutečnost při aplikaci jednotlivých činností v praxi MOB, nastavovaly fungující řídicí vztahy a stanovily konkrétní odpovědnosti příslušných zaměstnanců.

Mimo jiné ve *Směrnici č. 19/2017 pro evidenci majetku*, článek 7 *Přebytečný a neupotřebitelný majetek* je nezbytné popsat jednotlivé kroky schvalovacího procesu vč. časové osy a odpovědnosti konkrétních zaměstnanců, zapracovat i adekvátní cenovou hranici a stáří elektro majetku, u kterého není nutné odborné posudky dokládat. V článku 3 *Majetek*, bodu 3.2.2. doporučujeme uvést cenovou hranici a stáří majetku, u kterého není nutné takto vymezený majetek do podrozvahy zařazovat (zařazení rovnou do spotřeby) s případnými výjimkami, u kterých se bude majetek do podrozvahy zařazovat vždy bez ohledu na cenu a stáří. Ve *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, článek 10 *Pohledávky* implementovat metodický pokyn č. 1/2024 k výkonu správy pohledávek za nájem bytů, vydaný na základě provedeného interního auditu (viz. bod 3 Evidence pohledávek této zprávy) tak, aby byly doporučené postupy závazné pro celý MOB.

2. Pokladní operace

Oblast pokladních operací vč. náležitostí pokladních dokladů byly upraveny interním předpisem *Směrnice č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinným od 1.1.2018 vč. Dodatku č. 1 s účinností od téhož data.

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

Řídicí kontrola před vznikem závazku byla v souladu s ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., zajišťována prostřednictvím limitovaných příslibů. Na příslušný limitovaný příslib byl výdaj navázán v modulu POK informačního systému GINIS. Na drobná vydání či neodkladné výdaje byly poskytovány jednorázové nebo stálé provozní zálohy. Proces poskytování a vyúčtování záloh byl upraven *Směrnici č. 18/2017*. V souladu s tímto interním předpisem byl každoročně stanoven seznam zaměstnanců oprávněných čerpat stálou provozní zálohu. Výběrovým způsobem bylo ověřeno, že zaměstnanci, kterým byla poskytována provozní záloha, měli uzavřenu Dohodu o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci k vyúčtování v souladu s ust. § 252 zák. č. 262/2006 Sb.

Pokladní výdaje byly opatřeny záznamy řídicí kontroly dle ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.

MOB samostatně evidoval provozní výdaje (účet 261.0310 - *pokladna pro výdajový účet 27*) a samostatně pokladní výdaje týkající se bytového odboru (účet 261.0312 - *pokladna pro výdajový účet 20028*).

Předmětem kontroly byly pokladní doklady – provozní pokladna za měsíce 1, 2/2024, pokladna bytového odboru za 3/2024.



smoves8f0f50d5

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

Kontrolní zjištění

VPD č. 2024600012P10/10.1.2024 byl pořízen kovový stojan na oděvy v ceně pořízení 1.609,00 Kč,
VPD č. 2024600014P10/10.1.2024 2 ks korkových nástěnek v celkové výši 2.539,00Kč,
VPD č. 2024500036P10/27.3.2024 poštovní schránka v hodnotě 699,00 Kč,
VPD č. 2024500031P10/6.3.2024 elektrický vařič v hodnotě 966,00 Kč, aj. Majetek byl zaúčtován na účet 501 – *Spotřební materiál*, ale nebyl zaveden do podrozvahové evidence v rozporu s vnitřní *Směrnici č. 19/2017* bod 3.2.2.

3. Finanční operace

Realizace finančních operací byla upravena interní *Směrnici č. 18/2017 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.1.2018, vč. *Dodatku č. 1*. MOb evidoval osm bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., IČ 45244782, jeden účet u České národní banky, IČ 48136450 a čtyři účty u Komerční banky, a.s. IČ 45317054.

Platební operace MOb probíhaly v souladu s Metodickým doporučením odboru financí a rozpočtu MMO k platebním operacím v systému GINIS a Multicash ze dne 15.12.2016.

Úhrady byly zadávány účetními referenty, účetní následně převzala úhrady v modulu BUC, které zkontrolovala, vytiskla protokol z BUC. Po provedení kontroly a schválení správnosti byly platby odeslány do systému Multicash České spořitelny a.s., byl vytisknut kontrolní opis příkazů. Následně byla provedena autorizace dvěma osobami a proběhla platba za použití elektronických klíčů. Seznam oprávněných osob disponujících s bankovními účty včetně podpisových vzorů byl předložen.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výpisy z výdajového bankovního účtu na kontrolní opisy příkazů a na seznam bankovních výpisů v modulu BUC za měsíce 12/2023 a 3/2024. Byla provedena také kontrola nespárovaných operací a plateb dle modulu UCT a BUC.

V kontrolovaném období MOb používal dvě platební karty zřízené k výdajovému bankovnímu účtu. S platebními kartami byli oprávněni disponovat starosta a tajemník, limit pro bezhotovostní platby byl stanoven do výše 50 tis. Kč.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

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

RMOB usn. č. 0520/RMOB-MH/2226/19 dne 24.7.2023 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2023“ provedeného odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 3/2022 do 3/2023 a rozhodla o opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků.

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

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

2. Systém kontrol a jejich výsledky

2.1. Vnitřní kontroly

MOb měl s účinností od 1.10.2022 zřízeno funkční místo interní auditorky (schváleno RMOB usn. č. 3445/RMOB-MH/1822/68 dne 23.9.2022). Při výkonu auditu bylo postupováno dle sestaveného Střednědobého plánu práce a kontrol a dle ročních Plánů interního auditu schválených starostou. Interní auditorka vykonávala rovněž následné veřejnosprávní kontroly, přičemž plán kontrol u příspěvkových



smoves8f0f50d5

organizací nebo příjemců dotací byl součástí celkového plánu činnosti útvaru interního auditu na daný kalendářní rok.

V kontrolovaném období byly provedeny celkem tři audity. Předmětem jednotlivých auditů kontrolovaného období bylo zejména prověření dodržování postupů a povinností stanovených vnitřními předpisy a platnou legislativou v oblasti zadávání veřejných zakázek, aplikace zákona o registru smluv a kontrola využití a vyúčtování poskytnutých dotací. Z provedených interních auditů byly zjištěny formální nedostatky u veřejných zakázek a chybné zveřejnění nebo nezveřejnění některých smluv nebo objednávek v registru smluv (např. metadata neobsahovala povinné náležitosti, smlouva nebyla zveřejněna v požadovaném formátu, případně nebyla smlouva nebo objednávka zveřejněna vůbec, v některých případech došlo na základě objednávky k plnění dříve, než byla objednávka zveřejněna), u poskytnutých dotací byl zjištěn časový nesoulad při předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku. Ve všech případech byla přijata opatření.

V kontrolovaném období byl vykonán jeden mimořádný audit na vedení evidence, správu a vymáhání pohledávek související s užíváním bytů a nebytových prostor. V této oblasti bylo zjištěno, že postupy pro správu pohledávek nejsou dostatečně nastaveny v rámci interních předpisů. Nejsou konkrétně nastavena pravidla pro správu a evidenci pohledávek, včetně závazných lhůt pro správce pohledávky, nebyl nastaven upomínkový proces rozdělený do fází, odpovědnosti konkrétních osob, vymezeny lhůty a postupy předávání k vymáhání na odbor právní a další. Na základě zjištění z tohoto auditu byla přijata opatření směřující k nastavení vnitřních pravidel formou metodického pokynu bytového odboru ve smyslu nastavení přesných pravidel pro správu a evidenci pohledávek, sjednocení evidence pohledávek do jednoho počítačového systému a stanoveny kompetence pro schvalování případných splátkových kalendářů u dlužníků.

MOB je zřizovatelem 4 příspěvkových organizací. Dle schváleného plánu kontrolní činnosti byly u těchto organizací realizovány čtyři veřejnosprávní kontroly zaměřené na hospodaření s veřejnými prostředky, v jednom případě byla provedena kontrola poskytnutého transferu prevence kriminality z rozpočtu SMO na projekt „Víceúčelové sportovní a dopravní hřiště MHaH“, a dále kontrola hospodaření s poskytnutými finančními prostředky na financování a zachování odborných pracovních pozic ZŠ a MŠ. Z provedených kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky.

MOB měl zřízen finanční a kontrolní výbor ZMOB. Finanční výbor se v kontrolovaném období sešel čtyřikrát, předmětem jednání byly materiály k projednávání do zastupitelstva (např. žádosti o prodej pozemků, poskytnutí mimořádných dotací, nabývání věcí nemovitých, schválení rozpočtu, schválení závěrečného účtu a účetní závěrky apod.). Kontrolní výbor se v kontrolovaném období sešel čtyřikrát. Na svých zasedáních se zabýval usnesením rady a zastupitelstva a projednávání stížností doručených MOB. Na základě předložených materiálů lze konstatovat, že výbory se pravidelně scházely, průběžně pořizovaly zápisy a pravidelně informovaly příslušný orgán MOB o své činnosti.

2.2. Externí kontroly

V průběhu kontrolovaného období byly u MOB uskutečněny kontroly výkonu samostatné a přenesené působnosti, které prováděli zaměstnanci jednotlivých odborů Magistrátu města Ostravy. Jednalo se o osm kontrol provedených odborem sportu, kanceláře primátora, odborem územního plánování a stavebního řádu a tři kontroly odborem vnitřních věcí. V průběhu kontrol byla zjištěna drobná pochybení. Ve všech případech byla uložena opatření.

V kontrolovaném období byly dále provedeny níže uvedené externí kontroly:

- Centrem pro regionální rozvoj České republiky, státní příspěvková organizace – jednalo se o kontrolu projektu realizovaného v rámci Integrovaného regionálního operačního programu „Odborná učebna Klicperova“. Předmětem kontroly bylo ověření výdajů uplatněných v žádosti o platbu za 2. etapu projektu. Kontrolou bylo zjištěno uplatnění nezpůsobilých výdajů na realizaci učebny v místnosti č. 2.04, která nebyla předmětem projektu. Finanční dopad těchto výdajů byl vyčíslen na 101.152,98 Kč.
- Ministerstvem financí – audit operace (žádost o platbu) č. OPŽP/2023/O/013 s názvem „5.1a) Snížení energetické náročnosti budovy ZŠ Generála Janka na ulici Klicperova“ – bez zjištění.
- Oznámením ze dne 30.10.2023 Centrem pro regionální rozvoj České republiky, státní příspěvková organizace byl MOB informován o zahájení kontroly projektu realizovaného v rámci Integrovaného regionálního operačního programu „2020-23-zlepšení kvality bydlení v Mariánských Horách a Hulvákách: BD ul. Vršovců č. 56,58 a BD ul. Oblá č. 7,13“, předmětem kontroly bylo ověření



smoves8f0f50d5

způsobilých výdajů nárokových v žádosti o platbu. Výstup kontroly projektu nebyl v době kontroly IAK k dispozici.

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2023 ze dne 22.1.2024 byla v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena k rukám primátora města Ostravy.

3. Vyhodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

3.1. Vnitřní kontrolní systém

Nastavení vnitřního kontrolního systému měl MOB upraveno interními předpisy *Kontrolní řád*, účinný od 11.11.2014, *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 a *Statutem interního auditu* s účinností od 1.1.2023. 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, příp. číslovaných limitovaných příslibů uzavřených převážně na drobné provozní výdaje a výdaje související s uzavřenými rámcovými smlouvami.

Výběrovým způsobem byla ověřena funkčnost a účinnost vnitřních předpisů v návaznosti na vnitřní kontrolní systém MOB, Nedostatky jsou popsány v jednotlivých kontrolovaných oblastech.

3.2. Závěr

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

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 4/2023-3/2024, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví, byly zjištěny následující nedostatky:

Veřejné zakázky

- Výdaje za zimní údržbu nebyly vynaloženy v souladu s hospodárným, účelným a efektivním výkonem veřejné správy, když uzavřený smluvní vztah byl nejasný a došlo k selhání řídicí kontroly po vzniku závazku.
- U veřejné zakázky na údržbu zeleně byla řídicí kontrola po vzniku závazku prováděna formálně, když jako podklad pro schvalovací postup nebyly vedeny a předloženy pracovní deníky.
- U objednávky při údržbě bytového fondu nebyly dodrženy postupy pro výběr dodavatele, když nebyl v rozporu s interní směrnici proveden a doložen průzkum trhu.

Smluvní dokumenty

- V jednom případě nebyla smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání zveřejněna v registru smluv.

Inventarizace

- Způsobem provedení fyzické a dokladové inventury nebylo zřejmé, zda veškerý stav majetku zjištěný fyzickou inventurou odpovídal účetnímu stavu, chyběla doložená celková rekapitulace fyzického majetku dle jednotlivých ORJ. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**
- Nebyly uvedeny inventarizační rozdíly v evidenci pozemků do Inventarizační zprávy. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**



smove8f0f50d5

Evidence majetku

- V podrozvaze MOB byl chybně veden vlastní majetek PO, současně byl zjištěn nesoulad konečných stavů majetku PO vykázaných v podrozvaze MOB s uvedenými stavy v dodatcích ke zřizovacím listinám.
Jednalo se o opakovaný nedostatek.
- V jednom případě byl majetek zařazen do užívání dříve, než nastal okamžik uvedení do stavu způsobilého k jeho užívání, současně bylo předčasně zahájeno jeho odpisování.
- Ve více případech nebyl majetek zaúčtován do podrozvahové evidence v rozporu s interní směrnici.

V rámci jednotlivých oblastí byla dána i **opakovaná upozornění** a to v oblasti veřejných zakázek (absence zveřejnění obou profilů zadavatele na web stránkách MOB) a v oblasti pohledávek (věnovat zvýšenou pozornost při správě pohledávek a vedení jejich spisové dokumentace), dále **upozornění** v oblasti veřejných zakázek (plnění zakázek před jejich zveřejněním v registru smluv), v oblasti ostatních smluv (nezveřejnění příloh ke smlouvě v registru smluv, nesprávně uvedena hodnota smlouvy v registru smluv a v případě smluv s opakujícím se plněním na dobu neurčitou neuveden součet veškerých plnění za dobu 5 let), v oblasti inventarizace (stále neodúčtované zmařené investice navržené v rámci inventarizace, u nedokončených investic starších 5 let povinnost navrhnout další stav), evidence majetku (nutnost dokládat dodací listy či předávací protokoly k pořízenému majetku nad 40 tis., nesoulad ve schvalovacích procesech u vyřazeného majetku) a také několik **doporučení** v oblasti pohledávek (prověření stavu dlouhodobé pohledávky a revize všech starších pohledávek na účtu 905) a účetních záznamů (aktualizovat vnitřní směrnice).



smoves8f0f50d5

Poučení

Dle ust. odst. 2) článku 11 Statutu projedná výsledek této kontroly rada městského obvodu na své nejbližší schůzi a přijme opatření k odstranění zjištěných nedostatků, nejpozději však do 30 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly. Odboru interního auditu a kontroly MMO zašle starosta městského obvodu nejpozději do 14 dnů od projednání výsledků kontroly radou městského obvodu opatření k odstranění nedostatků, včetně usnesení rady městského obvodu.

Zpráva o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2024 byla vyhotovena dne 23.5.2024 v elektronické podobě.

Podpisy členů kontrolní skupiny:

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| Ing. Miroslava Jalůvková | podepsáno elektronicky |
| Ing. Eva Janičkovičová | podepsáno elektronicky |
| Ing. Jiří Koval | podepsáno elektronicky |
| Ing. Vladislava Michalíková | podepsáno elektronicky |
| Ing. Zdeňka Ondová | podepsáno elektronicky |

Přílohy:

Příloha č. 1

- Seznam právních a vnitřních předpisů, použitých při kontrole a seznam ověřované dokumentace

Příloha č. 2

- Prohlášení starosty

Rozdělovník:

- Odbor interního auditu a kontroly MMO
- Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky



smoves8f0f50d5

Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2024 č. j. SMO/227200/24/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. 254/2004 Sb., o omezení plateb v hotovosti,
- 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. 412/2021 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. 10/2022, Statut města Ostravy.

Kontrolovaná dokumentace

- schválený rozpočet na rok 2023 a 2024,
- rozpočtová opatření za rok 2023 a 2024,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy rok 2023 a 2024,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2023,
- účtový rozvrh za rok 2023 a 2024,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků za rok 2023,
- dokumentace k evidenci majetku 2023 a 2024,
- evidence smluv a objednávek za rok 2023 a 2024,
- evidence a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám za rok 2023 a 2024,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2023 a 2024,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- auditní zprávy,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi platné v kontrolovaném období.

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



smoves8f0f50d5

Kontrolované veřejné zakázky

„Rekonstrukce střechy (U1 a U7) v areálu ZŠ Gen. Janka“ (zjednodušené podlimitní řízení)

Na základě návrhu OI rozhodla RMOB usn. č. 0079/RMOB-MH/2226/31 ze dne 30.01.2024 o zahájení zjednodušeného podlimitního výběrového řízení. Předpokládaná hodnota zakázky byla 5.110.142,64 Kč bez DPH. V zadávacím řízení byl MOB zastoupen společností Dobrá zakázka s. r. o., IČ 28631595. Výzva k podání cenové nabídky včetně zadávací dokumentace byla zveřejněná na profilu zadavatele (<https://nen.nipez.cz/profil/0084545110>) dne 5.2.2024. Termín pro podání nabídek byl do 22.2.2024. Předmětem této veřejné zakázky byla rekonstrukce střech školních budov U1 a U7. Hodnotícím kritériem byla celková nabídková cena.

Nabídky podaly 3 firmy. RMOB usn. č. 0174/RMOB-MH/2226/35 ze dne 4.3.2024 rozhodla o výběru nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo se společností THERM, spol. s.r.o., IČ 42766991, za cenu ve výši 6.308.244,90 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. S/0132/2024/OI byla uzavřena dne 25.3.2024. Cena díla byla sjednaná ve výši 6.308.244,90 Kč bez DPH. Termín zhotovení díla byl sjednán do 60 dnů od předání staveniště zhotoviteli. Staveniště bylo zhotoviteli předáno dne 9.4.2024. V době kontroly ještě neproběhla žádná fakturace.

„MŠ Gen. Janka, stavební úpravy budovy a realizace návazných instalací“ (VZMR)

Požadavek na uskutečnění VZMR vystavený OI byl schválen 1. místostarostou MOB, který rovněž schválil dne 19.7.2023 zadávací dokumentaci. Předpokládaná hodnota zakázky byla 3.766.680,00 Kč bez DPH. Na portále Tender arena <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0005423> byla dne 21.7.2023 zveřejněná zadávací dokumentace. Termín pro podání nabídek byl do 18.8.2023. Hodnotícím kritériem byla celková nabídková cena.

Předmětem veřejné zakázky bylo provedení prací k zajištění změny způsobu užívání budovy MŠ dle PD zpracované firmou Projekce Guňka s.r.o., IČ 01508504. Zpracovatel PD byl vybrán porovnáním nabídek od 3 projekčních kanceláří.

Nabídky na realizaci podaly 3 firmy. RMOB usn. č. 0588/RMOB-MH/2226/23 ze dne 25.8.2023 rozhodla o výběru nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo se společností DEMONTSTAV s.r.o., IČ 27812791, za cenu ve výši 3.197.000,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. S/0389/2023/OI byla uzavřena dne 6.9.2023. Cena díla byla sjednaná ve výši 3.197.000,00 Kč bez DPH. Termín zhotovení díla byl sjednán do 90 dnů od předání staveniště zhotoviteli. Staveniště bylo zhotoviteli předáno dne 14.9.2023.

RMOB usn. č. 0717/RMOB-MH/2226/27 ze dne 25.10.2023 rozhodla na základě návrhu OI o uzavření Dodatku č. 1 k předmětné smlouvě. Dodatek byl uzavřen dne 26.10.2023. Tímto dodatkem byla cena navýšená na 3.509.571,90 Kč bez DPH, tj. o 312.571,60 Kč bez DPH (vícepráce 742.005,90 Kč bez DPH, méněpráce 429.434,00 Kč bez DPH), a to na základě 11ti odsouhlasených změnových listů.

RMOB usn. č. 0852/RMOB-MH/2226/29 ze dne 11.12.2023 rozhodla na základě návrhu OI o uzavření Dodatku č. 2 k předmětné smlouvě. Dodatek byl uzavřen dne 12.12.2023. Tímto dodatkem byla cena navýšená na 3.994.879,50 Kč bez DPH, tj. o 485.307,60 Kč bez DPH oproti ceně dle SoD včetně Dodatku č. 1 (vícepráce 556.712,40 Kč bez DPH, méněpráce 71.404,80 Kč bez DPH), a to na základě odsouhlasených změnových listů č. 12 až 15. Dodatkem č. 2 došlo zároveň k posunu termínu o 3 dny, a to do 15.12.2023. Celkově byla původní cena dodatku navýšená o 797.879,50 Kč bez DPH, tedy o 25 %.

Celé dílo bylo postupně fakturováno celkem 4 fakturami a bylo předáno objednateli dne 15.12.2023. Veškerá fakturace včetně faktur za PD a AD, TDS a koordinátora BOZP byla účtována na účet 042.

„Rekonstrukce radnice MH + H na parcele č. 180/1, k.ú. Mariánské hory – Etapa I“ (otevřené nadlimitní řízení)

Na základě návrhu OB rozhodla RMOB usn. č. 3650/RMOB-MH/2226/4 dne 5.12.2022 zahájit nadlimitní výběrové řízení. Předpokládaná hodnota zakázky byla 2.385.123,97 Kč bez DPH. V zadávacím řízení byl MOB zastoupen společností Dobrá zakázka s. r. o., IČ 28631595. Výzva k podání cenové nabídky včetně zadávací dokumentace byla zveřejněná na profilu zadavatele (<https://nen.nipez.cz/profil/0084545110>) dne 12.12.2022. Termín pro podání nabídek byl do 10.1.2023. Předmětem této veřejné zakázky byly stavební úpravy vnitřních prostor radnice dle PD zpracované firmou Projekce Guňka s.r.o., IČ 01508504. Hodnotícím kritériem byla celková nabídková cena.



smoves8f0f50d5

Nabídky na realizaci podaly 4 firmy. RMOB usn. č. 0082/RMOB-MH/2226/6 ze dne 30.1.2023 rozhodla o výběru nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo se společností MV STAVBY VJAČKA s.r.o., IČ 28575148, za cenu ve výši 2.071.636,22 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. S/0056/2023/B byla uzavřena dne 28.2.2023. Cena díla byla sjednaná ve výši 2.071.636,22 Kč bez DPH. Termín zhotovení díla byl sjednán do 90 dnů od předání staveniště zhotoviteli. Staveniště bylo zhotoviteli předáno dne 6.3.2023.

RMOB usn. č. 0395/RMOB-MH/2226/14 5.6.2023 rozhodla na základě návrhu OB o uzavření Dodatku č. 1 k předmětné smlouvě. Dodatek byl uzavřen dne 5.6.2023. Tímto dodatkem byla cena navýšena na 2.281.043,54 Kč bez DPH, tj. o 209.407,32 Kč bez DPH (vícepráce 296.543,32 Kč bez DPH, méněpráce 87.136,00 Kč bez DPH), a to na základě změnového listu z 31.5.2023.

Celé dílo bylo postupně fakturováno celkem 3 fakturami a bylo předáno objednateli dne 5.6.2023.

„Spojovací chodník podél ulic Novoveská a Novinářská“ (VZMR)

Požadavek na uskutečnění VZMR vystavený OI byl schválen 1. místostarostou MOB, který rovněž schválil dne 2.5.2023 zadávací dokumentaci. Předpokládaná hodnota zakázky byla 2.419.862,21 Kč bez DPH. Na portále Tender arena <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0005423> byla dne 2.5.2023 zveřejněna zadávací dokumentace. Termín pro podání nabídek byl do 18.5.2023. Hodnotícím kritériem byla celková nabídková cena.

Předmětem veřejné zakázky bylo vybudování nového chodníku podél ulic Novoveská a Novinářská a předláždění části stávajícího chodníku podle PD zpracované firmou Ateliér Genius loci, s.r.o., IČ 64086135.

Nabídky na realizaci podalo celkem 11 firem. RMOB usn. č. 0363/RMOB-MH/2226/16 ze dne 29.5.2023 rozhodla o výběru nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo se společností DEMONTSTAV s.r.o., IČ 27812791, za cenu ve výši 1.697.000,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo č. S/0212/2023/OI byla uzavřena dne 11.7.2023. Cena díla byla sjednaná ve výši 1.697.000,00 Kč bez DPH. Termín zhotovení díla byl sjednán do 90 dnů od předání staveniště zhotoviteli. Staveniště bylo zhotoviteli předáno dne 10.8.2023.

RMOB usn. č. 0694/RMOB-MH/2226/25 ze dne 16.10.2023 rozhodla na základě návrhu OI o uzavření Dodatku č. 1 k předmětné smlouvě. Dodatek byl uzavřen dne 24.10.2023. Tímto dodatkem byla cena navýšena na 1.726.974,56 Kč bez DPH, tj. o 29.974,56 Kč bez DPH (vícepráce 101.062,80 Kč bez DPH, méněpráce 71.088,24 Kč bez DPH), a to na základě změnového listu.

Celé dílo bylo postupně fakturováno celkem 3 fakturami a bylo předáno objednateli dne 25.10.2023. Veškerá fakturace včetně faktur za PD a AD, TDS a koordinátora BOZP byla účtována na účet 042.

„Provádění truhlářských prací v domech svěřených do správy městského obvodu MHaH“ (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno vedoucím OB a garantem VZ starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0005423> dne 10.1.2024 spolu s přímým oslovením 4 firem. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění truhlářských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 800 tis. Kč vč. DPH. Lhůta pro podání nabídek byla do 19.1.2024 a nabídky bylo možno podat pouze pomocí elektronického nástroje. Hodnotícím kritériem byla nabídková cena hodinové zúčtovací sazby za osobu.

V termínu pro podání nabídky byly podány 2 nabídky. O uzavření rámcové dohody s Jiřím Barčem, IČ 12469718, který nabídl sazbu 220,00 Kč bez DPH/hodina/osoba, rozhodla RMOB usn. č. 0087/RMOB MH/2226/31 dne 30.1.2024. Rámcová dohoda č. S/0057/2024/B byla uzavřena dne 2.2.2024. Hodnota rámcové dohody byla 800 tis. Kč vč. DPH a byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2024 nebo do vyčerpání celkové hodnoty. Tato firma poskytovala předmětné služby MOB i v minulém období.

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

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno vedoucím OB a garantem VZ starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0005423> dne 10.1.2024 spolu s přímým oslovením 6 firem. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění klempířských prací v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 2 mil. Kč vč. DPH. Lhůta pro podání nabídek byla do 19.1.2024 a nabídky bylo možno podat pouze pomocí elektronického nástroje. Hodnotícím kritériem byl nejnižší koeficient jednotkových cen vůči ceníku ÚRS pro druhé pololetí 2023.



smoves8f0f50d5

V termínu pro podání nabídky byly podány 2 nabídky. O uzavření rámcové dohody s firmou Ficek CZ, s.r.o., IČ 28618840, která nabídla koeficient 0,838, rozhodla RMOB usn. č. 0081/RMOB-MH/2226/31 dne 30.1.2024. Rámcová dohoda č. S/0055/2024/B byla uzavřena dne 5.2.2024. Hodnota rámcové dohody byla 2 mil. Kč vč. DPH a byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2024 nebo do vyčerpání celkové hodnoty. Tato firma v minulém období neposkytovala MOB předmětné služby.

„Provádění oprav spalinových cest a komínů v domech svěřených do správy městského obvodu MHaH“ (VZMR)

Zadání veřejné zakázky bylo schváleno vedoucím OB a garantem VZ starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena <https://tenderarena.cz/dodavatel/seznam-profilu-zadavatele/detail/Z0005423> dne 10.1.2024 spolu s přímým oslovením 5 firem. Předmětem veřejné zakázky bylo uzavření rámcové dohody na provádění oprav spalinových cest a komínů v domech svěřených do správy městskému obvodu s předpokládanou hodnotou plnění ve výši 4 mil. Kč vč. DPH. Lhůta pro podání nabídek byla do 19.1.2024 a nabídky bylo možno podat pouze pomocí elektronického nástroje. Hodnotícím kritériem byla nejnížší celková nabídková cena položkového rozpočtu.

V termínu pro podání nabídky byly podány 3 nabídky. O uzavření rámcové dohody s firmou Stavby COMPLET s.r.o., IČ 25389734, která nabídla nejnížší celkovou cenu, rozhodla RMOB usn. č. 0085/RMOB-MH/2226/31 dne 30.1.2024. Rámcová dohoda č. S/0054/2024/B byla uzavřena dne 31.1.2024. Hodnota rámcové dohody byla 4 mil. Kč vč. DPH a byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2024 nebo do vyčerpání celkové hodnoty. Tato firma poskytovala předmětné služby MOB i v minulém období.

Kontrolované faktury vystavené na základě rámcových dohod

(v Kč)

| faktura ev. č. | dodavatel | IČ | předmět plnění | rámcová dohoda č. | částka | datum přijetí faktury |
|----------------|-----------------------------------|----------|---|-------------------|------------|-----------------------|
| 202400829 | Stavby COMPLET s.r.o. | 25389734 | odstranění porevzních závad spalinových cest | S/0054/2024/B | 29 100,00 | 13.03.2024 |
| 202400827 | Stavby COMPLET s.r.o. | 25389734 | odstranění porevzních závad spalinových cest | S/0054/2024/B | 27 550,00 | 13.03.2024 |
| 202400820 | Stavby COMPLET s.r.o. | 25389734 | demontážkrbových kamen a zaslepení komínu | S/0054/2024/B | 6 560,00 | 13.03.2024 |
| 202303460 | Pavel Chaloupka | 75913933 | opravy elektroinstalací v bytech a BD | S/0048/2023/B | 6 984,00 | 27.12.2023 |
| 202303400 | Stavby COMPLET s.r.o. | 25389734 | vložkování komínu | S/0218/2023/B | 34 606,00 | 20.12.2023 |
| 202303364 | Pavel Chaloupka | 75913933 | elektropráce v BD | S/0048/2023/B | 9 197,00 | 18.12.2023 |
| 202303334 | Stavby COMPLET s.r.o. | 25389734 | ubourání komínů a zaplechování střechy | S/0218/2023/B | 206 082,00 | 18.12.2023 |
| 202303207 | Jiří Keclík Instalátérství s.r.o. | 17104661 | topenářské práce v bytech | S/0054/2023/B | 25 421,00 | 06.12.2023 |
| 202303194 | Lukáš Mocsko | 74843711 | porevzní opravy plynových instalací v bytech | S/0232/2023/B | 11 438,97 | 06.12.2023 |
| 202303132 | Jiří Keclík Instalátérství s.r.o. | 17104661 | výměna plynového kotle | S/0054/2023/B | 46 893,40 | 04.12.2023 |
| 202303077 | Lukáš Mocsko | 74843711 | porevzní opravy plynových instalací v bytech | S/0232/2023/B | 11 899,54 | 29.11.2023 |
| 202303040 | Jiří Keclík Instalátérství s.r.o. | 17104661 | topenářské práce v bytech | S/0054/2023/B | 35 640,00 | 27.11.2023 |
| 202302863 | Stavby COMPLET s.r.o. | 25389734 | oprava a ubourání komínů vč. zaplechování střechy | S/0218/2023/B | 169 955,00 | 08.11.2023 |
| 202302551 | Lukáš Mocsko | 74843711 | výměna kombi sporáku | S/0232/2023/B | 7 922,80 | 10.10.2023 |
| 202301031 | Pavel Chaloupka | 75913933 | elektropráce v BD | S/0048/2023/B | 14 573,00 | 19.04.2023 |

Kontrolované veřejné zakázky v oblasti bytového fondu

„Oprava volného bytu č. 1, BD M.Pujmanové 132/13, Ostrava - Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č.1, BD M.Pujmanové 132/13 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 11.12.2023. VZMR probíhala v uzavřeném řízení, bylo osloveno 5 dodavatelů. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 161.462,08 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky byly přijaty 4 nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnížší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem MDS Ostrava, IČ 03459209. Objednávka O/1169/2023/B byla uzavřena dne 22.12.2023 s cenou 129.823,70 Kč bez DPH a v registru smluv zveřejněna dne 3.1.2024. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného bytu po opravách ze dne 7.2.2024 – zahájení prací dne 8.1.2024, ukončení prací dne 7.2.2024. Byla prověřena fakturace.



smoves8f0f50d5

„Oprava volného bytu č. 48, BD Novoveská 1168/14, Ostrava - Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č. 48, BD Novoveská 1168/14 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 10.1.2024. VZMR probíhala v otevřeném řízení, bylo osloveno 5 dodavatelů. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 61.853,40 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky bylo přijato 6 nabídek. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem Viking trade s.r.o., IČ 27787036, ten objednávku odmítnul z kapacitních důvodů, proto byl osloven druhý uchazeč v pořadí dle hodnocení nabídek, Jaromír Latka, IČ 74133896. Objednávka O/0233/2024/B byla uzavřena dne 14.2.2024 s nabídkovou cenou 47.880,85 Kč. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného bytu po opravách ze dne 21.3.2024 – zahájení prací dne 19.2.2024, ukončení prací dne 21.3.2024. Byla prověřena fakturace.

„Oprava volného bytu č. 2, BD Výstavní 2368/20, Ostrava - Mariánské Hory a Hulváky“

Požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu na opravu volného bytu č.2, BD Výstavní 2368/20 byl schválen garantem bytového odboru starostou MOB. Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek byla zveřejněna na portále Tender arena dne 12.12.2023. VZMR probíhala v uzavřeném řízení, bylo osloveno 5 dodavatelů. Předpokládaná hodnota byla stanovena ve výši 218.906,42 Kč bez DPH. Ve lhůtě pro podání nabídky byly přijaty 4 nabídky. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. Komise (garant a vedoucí bytového odboru, správce a rozpočtář domovního fondu) rozhodla o uzavření objednávky s dodavatelem MDS Ostrava, IČ 03459209. Objednávka O/1175/2023/B byla uzavřena dne 28.12.2023 s cenou 167.937,60 Kč bez DPH a v registru smluv zveřejněna dne 3.1.2024. Dílo bylo předáno na základě předávacího protokolu - Zápis předání volného bytu po opravách ze dne 16.2.2024 – zahájení prací dne 8.1.2024, ukončení prací dne 16.2.2024. Byla prověřena fakturace.

„Výroba a montáž kuchyňské linky“

Objednávka O/0118/2024/B ze dne 23.1.2024 spolu s fa ev.č. 202400357 ve výši 18.000,00 Kč bez DPH vystavena na dodavatele Barč Jiří, IČ 12469718, na výrobu a montáž kuchyňské linky (požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu schválen garantem veřejné zakázky starostou MOB). Doložen průzkum trhu. Lhůta plnění 20.2.2024. Dílo bylo předáno v termínu na základě předávacího protokolu. Byla prověřena fakturace.

„Oprava podlahy bytu č. 31 v BD Rtm. Gucmana 3“

Objednávka O/0557/2023/B ze dne 15.5.2023 spolu s fa ev. č. 202301535 ve výši 13.997,00 Kč bez DPH vystavena na dodavatele ABC - PARKET Ostrava s.r.o., IČ 25367714, na opravu podlahy bytu č. 31 v BD Rtm. Gucmana 3 (požadavek na uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu schválen garantem veřejné zakázky starostou MOB). Doloženo srovnání 2 cenových nabídek. Dílo bylo předáno v termínu na základě předávacího protokolu. Byla prověřena fakturace.

Kontrolované smlouvy

Kupní smlouvy

- S/0148/2024/M ze dne 27.3.2024 kupní smlouva a smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti uzavřená s prodávajícím a oprávněným z věcného břemene CETIN a.s., IČ 04084063. Předmětem koupě byla ideální polovina pozemku parc. č. 756/25 – ostatní plocha, ostatní komunikace o výměře 334 m² v k. ú. Mariánské Hory se všemi součástmi a příslušenstvím. Kupní cena byla sjednána dohodou ve výši 167.000,00 Kč. Ve prospěch oprávněného bylo zřízeno věcné břemeno – služebnost vedení veřejné komunikační sítě v rozsahu daném geometrickým plánem, který byl nedílnou součástí smlouvy. Služebnost byla zřízena bezúplatně na dobu neurčitou a její hodnota byla stanovena ve výši 10.000,00 Kč.
- S/0471/2023/OVSSŠ ze dne 26.10.2023 uzavřená s VITAL TREND s.r.o., IČ 25842943. Předmětem smlouvy byla dodávka kancelářského nábytku a zajištění všech souvisejících služeb včetně dopravy, vynášky a ustavení. Předmět koupě byl blíže specifikován v příloze smlouvy. Kupní cena byla sjednána ve výši 107.193,90 Kč vč. DPH.
- S/0472/2023/OVSSŠ ze dne 26.10.2023 uzavřená s VITAL TREND s.r.o., IČ 25842943. Předmětem smlouvy byla dodávka kancelářského nábytku a zajištění všech souvisejících služeb včetně dopravy,



smoves8f0f50d5

vynášky a ustavení. Předmět koupě byl blíže specifikován v příloze smlouvy. Kupní cena byla sjednána ve výši 379.648,97 Kč vč. DPH. Dne 22.11.2023 byl uzavřen Dodatek č. 1, kterým se navyšovala cena na konečnou výši 493.707,83 Kč.

- S/0525/2023/M ze dne 13.12.2023 uzavřená s kupujícím Slévárenská s.r.o., IČ 08542309. Předmětem prodeje byl pozemek parc. č. 2906 – ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Mariánské Hory o výměře 11 m² se všemi součástmi a příslušenstvím mimo betonové schodiště a rampu zajišťující přístup k jednotce č. 415/1, jiný nebytový prostor v budově č. p. 415 na ul. Slévárenská 4, jež jsou ve vlastnictví kupujícího. Kupní cena byla sjednaná dohodou ve výši 20.000,00 Kč, tj. za cenu vyšší, než činil znalecký posudek jako cena v místě a čase obvyklá.
- S/0500/2023/OMH ze dne 1.12.2023 uzavřená s CHLEBIŠ s.r.o., IČ 27848361. Předmětem koupě byl nosič náradí značky Rapid Mondo spolu s příslušenstvím, kterým byla shrnovací radlice, sněhová fréza, zametací zařízení a hnací kola. Bližší specifikace předmětu koupě a nabídkový list byly uvedeny v přílohách smlouvy. Kupní cena byla sjednána ve výši 430.400,00 Kč bez DPH.

Nájemní smlouvy

- S/0113/2023/B ze dne 30.3.2023 – smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřená s ZOO MIX PRAHA s.r.o., IČ 27617106. Předmětem nájmu byl prostor sloužící podnikání v budově na ul. Přemyslovců č. 32, č. p. 793 stojící na pozemku st. parc. č. 704 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory o výměře 45,90 m² za účelem provozování prodejny s chovatelskými potřebami. Nájemné bylo sjednáno ve výši 54.000,00 Kč/rok + náklady na služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena od 1.4.2023 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0219/2023/B ze dne 28.7.2023 – smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřená s Thi Xuan Tran, IČ 27337570. Předmětem nájmu byl prostor sloužící podnikání na ul. 28. října v budově č. p. 2659 stojící na pozemku st. parc. č. 1449 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Mariánské Hory o výměře 202 m² za účelem provozování restaurace. Nájemné bylo sjednáno ve výši 120.000,00 Kč/rok + náklady na služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena od 1.8.2023 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/220/2023/B ze dne 28.7.2023 – smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřená s Thi Xuan Tran, IČ 27337570. Předmětem nájmu byl prostor sloužící podnikání na ul. 28. října v budově č. p. 2659 stojící na pozemku parc. č. 1449 o výměře 36,195 m² a budovy č. p. 2658 stojící na pozemku st. parc. č. 1451 o výměře 3,77 m², vše v k. ú. Mariánské Hory za účelem provozování venkovní sezónní předzahrádky restaurace. Nájemné bylo sjednáno ve výši 500,00 Kč/měs. Smlouva byla uzavřena od 1.8.2023 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0477/2023/B ze dne 1.11.2023 – smlouva o nájmu prostor sloužících podnikání uzavřená s Zuzana Glozigová Pižová, IČ 74816519. Předmětem nájmu byl prostor sloužící podnikání na ul. Gen Hrušky 23 v budově č. p. 1216 stojící na pozemku st. parc. č. 1718 v k. ú. Mariánské Hory o celkové výměře 14,11 m² za účelem uskladnění materiálu k výkonu podnikatelské činnosti. Nájemné bylo sjednáno ve výši 500,00 Kč/měs. + náklady na služby spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena od 1.11.2023 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0210/2023/OMH ze dne 28.6.2023 – smlouva o nájmu nemovitých věcí uzavřená s pronajímatelem manželi M. T. a H. T., oba bytem Ostrava. Předmětem nájmu byla část stavby č. p. 463, která je součástí pozemku st. p. č. 530 o výměře 307,8 m², část pozemku parc. č. 433/31 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 1 022 m², parc. č. 433/57 – ostatní plocha, manipulační plocha o výměře 205 m², parc. č. 433/60 – ostatní plocha, jiná plocha o výměře 50 m², vše v k. ú. Zábřeh-Hulváky za účelem užívání v souvislosti se zajištěním údržby zeleně, komunikace, chodníků apod. Nájemné bylo sjednáno ve výši 48.000,00 Kč/měs. + N spojené s nájmem. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.7.2023 do 30.6.2033 s výpovědní lhůtou 12 měs.
- S/0049/2024/M ze dne 31.1.2024 – smlouva o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku uzavřená s J. B., bytem Ostrava. Předmětem nájmu byl pozemek st. parc. č. 1488 o výměře 16 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání garáže ve vlastnictví nájemce. Nájemné bylo sjednáno ve výši 80,00 Kč/m²/rok, tj. 1.280,00 Kč/rok. Smlouva byla uzavřena od 1.4.2024 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0130/2023/M ze dne 27.4.2023 – smlouva o nájmu a bezsmluvním užívání pozemku uzavřená s R. S., bytem Albrechtický. Předmětem nájmu byl pozemek st. parc. č. 3127 o výměře 19 m² v k. ú. Mariánské



smoves8f0f50d5

Hory za účelem užívání garáže ve vlastnictví nájemce. Nájemné bylo sjednáno ve výši 40,00 Kč/m²/rok, tj. 760,00 Kč/rok. Smlouva byla uzavřena od 1.5.2023 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.

- S/0196/2023/M ze dne 28.6.2023 – smlouva o nájmu a bezesmluvním užívání pozemku uzavřená s M. B., bytem Ostrava. Předmětem nájmu byl pozemek st. parc. č. 3058 o výměře 18 m² v k. ú. Mariánské Hory za účelem užívání garáže ve vlastnictví nájemce. Nájemné bylo sjednáno ve výši 40,00 Kč/m²/rok, tj. 720,00 Kč/rok. Smlouva byla uzavřena od 1.5.2023 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S/0540/2023/M ze dne 27.12.2023 – smlouva o nájmu pozemku uzavřená s UNIGEO a.s., IČ 45192260. Předmětem nájmu byla část pozemku parc. č. 730/3 – ostatní plocha, jiná plocha v k. ú. Mariánské Hory pod objektem č. 015 o výměře 1 480 m² a část pozemku o výměře 2 388 m² za účelem uskladnění vrtné techniky, vrtného a stavebního materiálu a jako parkovací a manipulační plochy. Nájemné bylo sjednáno ve výši 20.573,70 Kč/měs + DPH. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2024 do 31.12.2025 s tříměsíční výpovědní lhůtou.

Darovací smlouvy, Smlouvy o bezúplatném převodu

- Darovací smlouva ag. č. S/0224/2023/OKV ze dne 11.8.2023 uzavřená s obdarovaným Nadační fond Pavla Novotného, IČ 04918304. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančních prostředků ve výši 20.000,00 Kč za účelem realizace účelu nadace, tj. rozvoj a podpora dobrovolnické činnosti u onkologických pacientů.
- Darovací smlouva ag. č. S/0132/2023/OKV ze dne 3.5.2023 uzavřená s dárce Nadace ČEZ. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí nadačního příspěvku na projekt „Výsadba stromů Ostrava MHaH“ ve výši 150.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0164/2023/OKV ze dne 29.5.2023 uzavřená mezi obdarovaným MOB a dárce BorsodChem MCHZ, s.r.o., IČ 26019388. Předmět smlouvy bylo poskytnutí finanční částky v hodnotě 50.000,00 Kč na kulturní a sportovní činnost v městském obvodu v roce 2023.
- Darovací smlouva ag. č. S/0169/2023/OKV ze dne 2.6.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným JESENICKÝ KAMZÍK z.s., IČ 22828109. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,00 Kč na podporu spolku.
- Darovací smlouva ag. č. S/0176/2023/OKV ze dne 13.6.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným N.J. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0235/2023/OKV ze dne 16.8.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným L.N. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0394/2023/OKV ze dne 14.9.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným J.S. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0400/2023/OKV ze dne 16.9.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným účastníkem zastoupeným L.C. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0407/2023/OKV ze dne 16.9.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným účastníkem zastoupeným L.M. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0408/2023/OKV ze dne 16.9.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným účastníkem soutěže zastoupeným J.P. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0467/2023/OKV ze dne 31.10.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovanou M.G. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0512/2023/OKV ze dne 14.12.2023 uzavřená mezi dárce MOB a obdarovaným CHARITOU OSTRAVA, IČ 44940998. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 2.660,00 Kč.
- Darovací smlouva ag. č. S/0027/2024/OKV ze dne 12.1.2024 uzavřená mezi dárce a obdarovaným J.Ž. – poskytnutí finanční částky ve výši 10.000,00 Kč na pomoc při energetické krizi nájemníkům v lokalitě Bedřiška.



smoves8f0f50d5

- Darovací smlouva ag. č. S/0062/2024/OKV ze dne 6.2.2024 uzavřená mezi dárce a obdarovaným D.P. – poskytnutí finanční částky ve výši 10.000,00 Kč na pomoc při energetické krizi nájemníkům v lokalitě Bedříška.
- Darovací smlouva ag. č. S/0116/2024/OKV ze dne 13.3.2024 uzavřená mezi dárce a obdarovaným P.Š. – poskytnutí finanční částky ve výši 10.000,00 Kč na pomoc při energetické krizi nájemníkům v lokalitě Bedříška.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovité věci ag. č. S/0211/2023/M ze dne 30.6.2023 – převodce ČR – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111. Předmětem byl bezúplatný převod – pozemek parc. č. 1739/3 (zastavěná plocha a nádvoří, společný dvůr) o výměře 26 m². Hodnota nemovitosti byla stanovena jako reálná převodcem v částce 39.050,00 Kč. Předmět smlouvy byl schválen ZMOB usn. č. 0022/ZMOB-MH/2226/4 ze dne 14.6.2023, předchozí souhlas s nabytím nemovitého majetku byl udělen RM usn. č. 00973/RM2226/19 ze dne 7.3.2023. Zaúčtováno na příslušný majetkový účet dne 19.7.2023 v hodnotě 39.050,00 Kč.
- Smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem ag. č. S/0205/2023/M ze dne 26.6.2023 – převodce ČR-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, IČ 69797111. Předmětem byl bezúplatný převod – pozemek parc. č. 736/117 (ostatní plocha, neplodná půda) o výměře 121 m² a parc. č. 736/121 (ostatní plocha, ostatní komunikace) o výměře 478 m². Hodnota nemovitosti byla stanovena jako reálná převodcem v částce 213.710,00 Kč. Předmět smlouvy byl schválen ZMOB usn. č. 0023/ZMOB-MH/2226/4 ze dne 14.6.2023, předchozí souhlas s nabytím nemovitého majetku byl udělen RM usn. č. 00865/RM2226/17 dne 21.2.2023. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 27.6.2023. Pozemky zaúčtovány na příslušný majetkový účet dne 1.7.2023 v hodnotě 213.710,00 Kč.

Smlouvy o zřízení věcného břemene

- S/0127/2023/M ze dne 21.4.2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupeným firmou NOVPRO FM, s. r.o., IČ 28633504. Předmětem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení zařízení distribuční soustavy podzemní kabelové přípojky NN vč. příslušenství na služebném pozemku parc. č. 140/8 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 26.725,27 Kč vč. DPH.
- S/0191/2023/M ze dne 21.6.2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupeným společností RH elektro s.r.o., IČ 27802736. Předmětem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení zařízení distribuční soustavy podzemní kabelové přípojky NN vč. příslušenství na služebném pozemku parc. č. 762/1 – ostatní plocha, ostatní komunikace v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 10.549,99 Kč vč. DPH.
- S/0187/2023/M ze dne 19.6.2023 uzavřená s oprávněným Veolia Energie ČR, a.s., IČ 45193410. Předmětem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení rozvodného tepelného zařízení na služebných pozemcích parc. č. 1093/1, 1093/6, 1093/8, 1093/10 a 1095, vše v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 54.748,87 Kč vč. DPH.
- S/0206/2023/M ze dne 10.7.2023 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupeným společností Eltrab Group s.r.o., IČ 05060761. Předmětem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení podzemního kabelového vedení NN vč. příslušenství na služebném pozemku parc. č. 431/18 v k. ú. Zábřeh-Hulváky v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 5.324,00 Kč vč. DPH.
- S/0044/2024/M ze dne 23.1.2024 uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupeným společností ELTOM, s.r.o., IČ 25837117. Předmětem věcného břemene – služebnosti bylo zřízení zařízení distribuční soustavy podzemní kabelové přípojky NN vč. příslušenství na služebném pozemku parc. č. 181/1 v k. ú. Mariánské Hory v rozsahu daném geometrickým plánem, který tvořil nedílnou součást smlouvy. Smlouva byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 28.828,25 Kč vč. DPH.



smoves8f0f50d5

Smlouvy o výpůjčce

- S/0363/2023/M/1 ze dne 28.11.2023 – Dodatek č. 1 ke smlouvě o výpůjčce pozemku uzavřený s vypůjčitelem Vítkovice Steel, a.s., IČ 27801454. Předmětem výpůjčky byl pozemek parc. č. 357/67 o výměře 357 m² v k. ú. Zábřeh-Hulváky z důvodu narovnání majetkových vztahů a za účelem užívání stavby chodníku a ocelového schodiště ve vlastnictví vypůjčitele. Dodatkem č. 1 se měnila doba výpůjčky na dobu neurčitou od 30.11.2023 s tříměsíční výpovědní lhůtou.

Ostatní smlouvy

- S/0145/2023/OMH ze dne 26.4.2023 – leasingová smlouva uzavřená s ČSOB Leasing, a.s., IČ 63998980. Předmětem leasingu bylo lehké užitkové vozidlo typu Piaggio Porter NP6 Tipper + jeřábek pro práci s břemeny. Leasingová cena byla sjednána ve výši 968.865,32 Kč + DPH, v 54měsíčních splátkách. Současně bylo sjednáno havarijní pojištění a pojištění odpovědnosti v celkové výši 119.950,79 Kč. Měsíční splátky leasingu činily celkem 23.931,07 Kč.
- S/0088/2024/OVSS ze dne 28.2.2024 uzavřená s ADAMANTIS GROUP s.r.o., IČ 04363469. Předmětem smlouvy bylo zajištění ubytování včetně stravování pro ozdravný pobyt dětí předškolního věku v doprovodu dospělé osoby v hotelu Adamantino***, Pozlovice. Cena ubytování vč. stravování sjednaná ve smlouvě se odvíjela od stáří osob (dospělá osoba/dítě). Ozdravný pobyt byl realizován ve dvou 7denních turnusech.
- S/0106/2024/OVSS ze dne 6.3.2024 uzavřená s HPHG s.r.o., IČ 48390755. Předmětem smlouvy bylo zajištění ubytování včetně stravování pro ozdravný pobyt dětí předškolního věku v doprovodu dospělé osoby v Hotelu Bauer, Bílá. Cena ubytování vč. stravování sjednaná ve smlouvě se odvíjela od stáří osob (dospělá osoba/dítě). Ozdravný pobyt byl realizován v termínu 22.3. – 28.3.2024.
- S/0489/2023/B ze dne 01.11.2023 – smlouva o pachtu, provozování a údržbě tepelného zařízení uzavřená s pachtýřem Veolia Energie ČR, a.s., IČ 45193410. Smlouva bezprostředně souvisí se smlouvou o dodávce tepelné energie. Předmětem pachtu byla část nebytového prostoru – plynová kotelna o výměře 29,52 m² v budově na ulici Knüpferova 1457, která je součástí pozemku st. parc. č. 1532 v k. ú. Zábřeh-Hulváky. Předmětem pachtu byl dále soubor tepelných, rozvodných a regulačních zařízení, které sloužily k výrobě, distribuci a řízení dodávek tepelné energie, provozování a běžná údržba propachtovaného zařízení. Výše pachtovného za prostor byla sjednána v částce 500,00 Kč/rok/bez DPH, za propachtovaná zařízení 50.000,00 Kč/rok/bez DPH. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou dvanáct měsíců.
- S/0489/2023/B ze dne 01.11.2023 – smlouva o pachtu, provozování a údržbě tepelného zařízení uzavřená s pachtýřem Veolia Energie ČR, a.s., IČ 45193410. Smlouva bezprostředně souvisí se smlouvou o dodávce tepelné energie. Předmětem pachtu byla část nebytového prostoru – plynová kotelna o výměře 19,61 m² v budově na ulici Nájemnická 947, která je součástí pozemku parc. č. st. 958 v k. ú. Zábřeh-Hulváky. Předmětem pachtu byl dále soubor tepelných, rozvodných a regulačních zařízení, které sloužily k výrobě, distribuci a řízení dodávek tepelné energie a dále provozování a běžná údržba propachtovaného zařízení. Výše pachtovného za prostor byla sjednána v částce 500,00 Kč/rok/bez DPH, za propachtovaná zařízení 50.000,00 Kč/rok/bez DPH. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou dvanáct měsíců.



smoves8f0f50d5

Seznam kontrolovaného pořízeného majetku

(v Kč)

| SÚ | ÚD | Pořiz. cena | Ks | Název |
|-----|----------------------|-------------|----|--|
| 013 | 202203540/27.12.2022 | 378 730,00 | 1 | Doplnění IT infrastruktury (inv. č. 13876) |
| 022 | 202301263/18.5.2023 | 134 473,35 | 1 | Ozon Cleaner (inv. č. 13867) |
| 022 | 202400009/8.12.2023 | 520 784,00 | 5 | Nosič nářadí s příslušenstvím Mondeo (inv. č. 14246) |
| 022 | 202303306/13.12.2023 | 116 702,00 | 1 | Herní prvek Lodička (inv. č. 14250) |
| 022 | 202400324/29.1.2024 | 43 560,00 | 1 | Podlahový mycí stroj Kärcher (inv. č. 14254) |
| 028 | 202302492/5.10.2023 | 59 290,00 | 2 | Mobilní telefony Apple iPhone (inv. č. 13990-13991) |
| 028 | 202301190/9.5.2023 | 107 500,00 | 5 | Sekačky Stihl (inv. č. 13813-13817) |
| 028 | 202301227/15.5.2023 | 150 342,50 | 15 | Výpočetní technika (inv. č. 13851-13865) |
| 028 | 202303473/28.12.2023 | 473 509,80 | 61 | Kancelářský nábytek (inv. č. 14173-14176, 14178,14181-14193, 14195-14207, 14212-14222, 14224-14232, 14234-14244) |
| 028 | 202400714/4.3.2024 | 33 034,00 | 1 | Mobilní telefon Samsung Galaxy S24 (inv. č. 14257) |
| 902 | 202303473/28.12.2023 | 20 198,03 | 10 | Kancelářský nábytek (inv. č. 14177, 14179-14180, 14194, 14208-14211, 14233) |
| 902 | 202400599/26.2.2024 | 2 523,00 | 1 | Mikrovlnná trouba (inv. č. 14256) |

Seznam kontrolovaného fyzického majetku

(v Kč)

| Inv.číslo | Název | Datum pořízení | Cena |
|-----------|-------------------------------------|----------------|-----------|
| 12868 | Notebook Dell Latitude 5520i5 | 3.1.2022 | 21 942,14 |
| 7926 | Tiskárna pro tisk čárových kódů | 26.7.2017 | 11 485,32 |
| 12397 | Mobilní telefon Samsung Galaxy A02s | 4.3.2021 | 3 989,00 |
| 1858 | Lampa stolní | 23.7.1998 | 749,00 |
| 5446 | Monitor LCD Fujitsu L22T | 09.07.2013 | 2 891,90 |
| 11499 | Ochlazovač vzduchu Delongi | 12.7.2019 | 3 399,00 |
| 818 | Vazač kroužkové vazby Scarlete | 22.12.1995 | 6 100,00 |
| 11755 | Předsíňový panel Delphi | 17.7.2019 | 879,00 |
| 12864 | Notebook Dell Latitude 5520i5 | 3.1.2022 | 21 942,14 |
| 9020 | Telefon Huawei Nova 3 | 13.12.2018 | 10 490,00 |
| 7937 | Kalkulačka Casio | 25.8.2017 | 326,00 |
| 12514 | Komoda Bára SC 204 | 8.9.2021 | 2 999,00 |
| 13410 | Počítač Dell OptiPlex 5000 bMicro | 8.7.2022 | 18 150,00 |
| 11968 | Tel. přístroj Panasonic | 4.3.2020 | 834,90 |
| 2318 | Skartovací stroj Fellowes P35C | 14.4.2009 | 1 752,60 |
| 9021 | Kanc. židle Tara | 5.12.2018 | 2 213,00 |
| 13862 | Monitor "24" LED AOC 24P2Q | 12.5.2023 | 4 053,65 |
| 5588 | Monitor AOC 2250 SWDAK | 18.12.2013 | 2 686,20 |
| 8430 | Mobil Huawei Mate 10Lite | 11.4.2018 | 8 570,00 |
| 13857 | Dokovací stanice HP USB-C Dock | 12.5.2023 | 3 146,00 |
| 13059 | Notebook Dell Latitude 5520i5 | 14.2.2022 | 24 327,05 |
| 13717 | Mob. tel. Samsung Galaxy A13 | 8.12.2022 | 4 461,00 |
| 3695 | Přímotop elektrický | 24.11.1994 | 2 522,00 |
| 6890 | Psací stůl soft Plus 055/33 | 12.7.2016 | 1 517,00 |



smoves8f0f50d5

Seznam zkratk

| | |
|---------|----------------------------------|
| BD | Bytový dům |
| AD | Autorský dozor |
| ČÚS | České účetní standardy |
| DDHM | Drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| DIK | Dílčí inventarizační komise |
| DPH | Daň z přidané hodnoty |
| HIK | Hlavní inventarizační komise |
| HMV | Hmotný movitý majetek |
| IČ | Identifikační číslo |
| k.ú. | Katastrální území |
| KN | Katastr nemovitostí |
| MMO | Magistrát města Ostravy |
| MOB | Městský obvod |
| MŠ | Mateřská škola |
| OB | Odbor bytový |
| OI | Odbor investiční |
| OMH | Odbor místního hospodářství |
| parc.č. | Parcelní číslo |
| PD | Projektová dokumentace |
| PO | Příspěvková organizace |
| RM | Rada města |
| RMOB | Rada městského obvodu |
| SMO | Statutární město Ostrava |
| SÚ | Syntetický účet |
| TDS | Technický dozor stavebníka |
| TZ | Technické zhodnocení |
| ÚD | Účetní doklad |
| VPD | Výdajový pokladní doklad |
| VZ | Veřejná zakázka |
| VZ | Veřejná zakázka |
| VZMR | Veřejná zakázka malého rozsahu |
| ZL | Zřizovací listina |
| ZM | Zastupitelstvo města |
| ZMOB | Zastupitelstvo městského obvodu |
| ZŠ | Základní škola |
| ZÚK | Zimní údržba komunikací |



Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2024 č. j. SMO/2272006/24/IAK/Juch

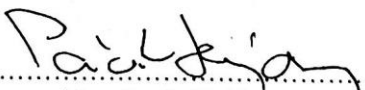
PROHLÁŠENÍ

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

prohlašuje, že městský obvod/u městského obvodu v období od **04/2023** do **03/2024**

1. šetřily — ~~nešetřily~~ orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství) skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu (s uvedením bližších informací ke každému případu), viz bod 2,
2. byl — ~~nebyl~~ vyzván k součinnosti podat informace k objasnění okolností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, (s uvedením bližších informací ke každému případu),
orgán PČR vyzval Úřad městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky k poskytnutí podkladů k trestnímu řízení dle § 8/1 tr.ř. výzvou ze dne 5. května 2023
a) k zakázce na kácení stromů O12158/2021/OMH, kterou realizovala společnost Hlavač stav s.r.o., hodnota smlouvy 280.720,- Kč
b) Smlouvu o dílo – oprava výtluků – realizováno Respond & CO, s.r.o., hodnota smlouvy 700.000,- Kč
orgán PČR dne 26. ledna 2024 vyzval Úřad městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky podle § 8/1 tr.ř. o poskytnutí informací k „Dohodě o složení zálohy na koupi nemovitosti“ č. 1/2018/OM ze dne 30.08.2018, kdy v rámci dohody byla složena záloha z bankovního účtu č. 309972633/0300, kdy bylo požádáno o sdělení informací k uvedenému bankovnímu účtu, kdo byl majitelem uvedeného bankovního účtu, a současně o zaslání uvedené dohody č. 1/2018/OM.
3. ~~podal~~ – nepodal trestní oznámení (s uvedením bližších informací ke každému oznámení),
4. ~~je~~ – není mu známo, že na MOB bylo trestní oznámení podáno (s uvedením bližších informací ke každému případu),
5. ~~bylo~~ – nebylo zahájeno – ukončeno řízení orgánem dohledu u přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky
6. ~~byla~~ – nebyla zahájena/ukončena kontrola finančního úřadu (jaká a s jakým výsledkem).

V Ostravě dne 20. 5. 2024


Mgr. Patrik Hujduš, LL.M.