

Č. j.: SMO/193611/15/IAK/Szt  
Sp. zn.: S-SMO/172399/15/IAK

## Zpráva

### o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Hrabová** se sídlem ul. Bažanova 4, 720 00 Ostrava, za období od 7/2014 do 5/2015 výběrovým způsobem, s ohledem na významnost jednotlivých skutečností.

Kontrola byla provedena v sídle městského obvodu v době od 2.6. do 3.7.2015.

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

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 00414/RM1418/9 ze dne 20.1.2015.

#### **Kontrolní skupina:**

vedoucí kontrolní skupiny  
členové kontrolní skupiny

Ing. Zdeňka Ondová  
Ing. Dalibor Jucha  
Bc. Irena Mačejková  
Ing. Vladimíra Michalíková  
Ing. Eva Slivková  
Ing. Petra Vybíralová  
odbor interního auditu a kontroly MMO

#### **Městský obvod zastupovali:**

starosta městského obvodu  
tajemník  
vedoucí odboru financí a správy majetku

Mgr. Rostislav Nadř  
Mgr. Jiří Strniště  
Ing. Jana Ziobrová

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut“) prověřit zejména přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly, v rámci něhož se kontrola zaměřila na rizikové oblasti, a to zejména na dodržování podmínek přijatých a poskytnutých dotací, dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblasti, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky. U oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze 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:

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

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

## **Kontrolní zjištění**

### **I. Transfery z rozpočtu města, z rozpočtu MSK, ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z fondů Evropské unie a jiných prostředků ze zahraničí, z prostředků operačních programů**

#### **1. Transfery ze státního rozpočtu, ze státních fondů, z fondů Evropské unie a z jiných prostředků ze zahraničí, z prostředků operačních programů**

V kontrolovaném období městský obvod:

- nehospořoval s prostředky poskytnutými z Národního fondu nebo s prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nepřijal prostředky ze státního rozpočtu mimo státní dotace na sociálně – právní ochranu dětí, volby a příspěvek na výkon státní správy,
- nepřijal prostředky ze státních fondů,
- nepřijal dotace z prostředků operačních programů.

#### **2. Transfery poskytnuté z prostředků SMO**

##### **2.1 Období 7–12/2014**

V kontrolovaném období přijal MOB níže uvedené transfery:

##### **a) Investiční transfery**

v Kč				
ÚZ	Investiční transfery	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
4609	Nasvětlení chodeckého přechodu AZ Bělská Ostrava-Hrabová	129.000,00	128.605,76	128.605,76
	Celkem pol. 4221	129.000,00	128.605,76	128.605,76

##### **b) Neinvestiční transfery**

v Kč				
ÚZ	Neinvestiční transfery	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
91	Plavecký výcvik	96.000,00	96.000,00	96.000,00
1355	Výtěžek z loterií a jiných podobných her	258.000,00	258.000,00	258.000,00
	Celkem pol. 4121	354.000,00	354.000,00	354.000,00

## 2.2 Období 1–5/2015

### a) Investiční transfery

V kontrolovaném období roku 2015 nebyl MOB poskytnut investiční transfer.

### b) Neinvestiční transfery

V období 1-5/2015 přijal MOB níže uvedené neinvestiční transfery:

				v Kč
ÚZ	Neinvestiční transfer	Schváleno	Poskytnuto	Čerpáno
91	Plavecký výcvik	96.000,00	96.000,00	96.000,00
	Celkem pol. 4121	96.000,00	96.000,00	96.000,00

## 3. Transfery poskytnuté z prostředků MSK

V kontrolovaném období nebyly přijaty prostředky z rozpočtu MSK.

## II. Nakládání a hospodaření s majetkem, inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu, úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví

### 1. Inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného MOB

Kontrolou dokumentace k inventarizaci bylo ověřováno dodržení ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb., dodržení a správnost aplikace jednotlivých ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a interních směrnic MOB, upravujících oblast evidence majetku, inventarizace majetku a oblast postupů v účetnictví, tj.

- Směrnice č. 1/2014 pro inventarizaci majetku a závazků, účinné od 1.3.2014,
- Směrnice č. 2/2014 pro evidenci majetku, účinné od 1.1.2015,
- Směrnice č. 1/2013 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví, účinné od 1.6.2013 a doplněné Dodatkem č. 1 s účinností od 9.10.2014 a Dodatkem č. 2 s účinností od 1.4.2015.

Inventarizační komisi (dále jen „IK“) jmenovala RMOB usn. č. 96/2239 ze dne 15.10.2014. K provedení inventarizace byl dále dne 16.10.2014 organizačním opatřením tajemníka ÚMOB vydán Plán inventur za rok 2014. Závěrečná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků statutárního města Ostravy - městského obvodu Hrabová za rok 2014, zpracovaná dne 31.1.2015, obsahovala konstatování, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Výběrovým způsobem byly porovnány stavy inventarizovaných účtů v návaznosti na hlavní knihu účetnictví.

#### Kontrolní zjištění:

- 1) Závěrečná inventarizační zpráva nesplňovala náležitosti dle § 2 písm. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., když zpráva neobsahovala shrnutí podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně seznamu inventurních soupisů.
- 2) Inventurní soupisy, zvláště u dokladové inventarizace, neobsahovaly jména a podpisové záznamy všech členů IK, podepsána byla pouze jedna členka komise, a to referentka odboru financí a správy majetku. Nebylo tak postupováno v souladu s ust. § 4 vyhlášky č. 270/2010 Sb. Jednalo se o opakovaný nedostatek.
- 3) Některé soupisy rovněž neobsahovaly povinnou informaci o tom, zda byly, či nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Jednalo se o opakovaný nedostatek.
- 4) Inventarizací pozemků a staveb evidovaných na účtech 031 a 021 byly zjištěny inventarizační rozdíly, které však nebyly v inventurních soupisech a v závěrečné inventarizační zprávě uvedeny. Nebylo postupováno v souladu s § 30 zákona č. 563/1991 Sb.
- 5) IK provedla inventarizaci majetku evidovaného na účtech dlouhodobého hmotného majetku (účty 022 a 028) formálně, když nezjistila rozpory mezi skutečným a evidovaným majetkem (podrobně popsáno v bodech 6) až 9) části 2. – Evidence majetku).

- 6) Inventurní soupisy podrozvahových účtů (SÚ 901, 902 a 903) neobsahovaly údaje stanovené vyhláškou č. 270/2010 Sb., bylo chybně uvedeno, že byla provedena inventura dokladová, přičemž u majetku se jedná o inventuru fyzickou, chyběla informace o případně zjištěných inventarizačních rozdílech.
- 7) Zůstatek SÚ 389/0100 Dohadné účty pasivní – Hlavní činnost k 31.12.2014 obsahoval částku 5.082,-- Kč (inv. soupis č. 146) za očekávané pojistné plnění (ÚD č. 21003069/31.12.2014). Protože se jednalo o aktivum, mělo být účtováno na vrub účtu 388 Dohadné účty aktivní, nikoliv účtu 389/0100. Došlo tak k chybnému účetnímu postupu dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. a současně ke zkreslení údajů vykazovaných v rozvaze k 31.12.2014. Pojistné plnění bylo přijato dne 23.1.2015 a rovněž zaúčtováno ve prospěch SÚ 389.

## 2. Evidence majetku

Oblast evidence majetku byla upravena do 31.12.2014 interní směrnicí č. 3/2010 pro evidenci majetku, od 1.1.2015 pak interní směrnicí č. 2/2014.

### Kontrolní zjištění:

- 1) Směrnice č. 2/2014 – pro evidenci majetku:

Znění bodu 1.2.2 výše uvedené směrnice je v rozporu se zněním bodu 3.1 b) této směrnice, kdy hranice pro evidenci majetku na účtu dlouhodobého drobného hmotného majetku je v bodu 1.2.2 stanoveno ve výši 3.000,-- Kč a vyšší. V bodu 3.1 b) je tato hranice uvedena ve výši 1.000,-- Kč a vyšší. Doporučujeme sjednotit znění jednotlivých bodů směrnice.

### Doporučení:

Ve směrnici č. 2/2014 – pro evidenci majetku není zcela jednoznačně vyjmenováno, který majetek pod hodnotou 3.000,-- Kč s dobou použitelnosti delší než jeden rok bude evidován na účtu 028. Doporučujeme znění ve směrnici týkající se evidence majetku jednoznačně nastavit, tj. vyjmenovat majetek s hranicí pod 3.000,-- Kč a dobou použitelnosti delší než jeden rok, který bude evidován na účtu č. 028.

- 2) S účinností od 1.1.2015 byla upravena spodní hranice pro evidenci majetku na účtu 028 (DDHM) na 3.000,-- Kč s tím, že v některých případech může být evidován majetek s hodnotou nižší než 3.000,-- Kč a s dobou použitelnosti déle jak jeden rok. Konkrétní specifikace majetku není ve směrnici uvedena. V závorce jsou vyjmenovány např. mobilní telefony, modemy, elektrospotřebiče případně věci pořízené formou fin. leasingu, případně věci bezúplatně převzaté. Kontrolou evidence majetku na tomto účtu podle stavu k 12.6.2015 byla zaznamenána vysoká četnost drobného majetku pod hranicí ocenění 3.000,-- Kč, přičemž ne vždy se jednalo o příklady majetku uvedené ve směrnici v závorce. Jednalo se např. o:

Inv. číslo	Technický název	Účetní cena v Kč
21000000341-350	Svítilna	1.002,11
21000000378	Skříň	2.625,--
21000000379	Skříň	2.625,--
21000000510	Police	2.380,--
21000000520	Police	1.586,--
21000001623-1640	Židle konferenční čalouněná	1.121,82
21000001656-1660	Rukavice zásahové Tifany	1.004,30
21000001718-1719	Regály do zahradního domku	1.028,--
21000001943	Koš odpadkový plastový	1.121,--

### Doporučení:

Majetek evidovaný na účtu 028 by měl odpovídat obsahovému vymezení položky výkazu, pak by neměl být na tomto účtu evidován majetek v rozporu s interní směrnicí, tj. nižší než 3.000,-- Kč, případně pouze majetek jednoznačně vyjmenovaný ve směrnici, jehož hranice nedosahuje 3.000,-- Kč. Doporučujeme převést majetek, který takto není určen na podrozvahový účet s argumentací, že již nesplňuje vymezení DDHM.

- 3) Kontrolou karet majetku evidovaných na účtu 022 (Samostatné movité věci a soubory movitých věcí), konkrétně konvektomat v hodnotě 103.386,-- Kč (inv. č. 210000001514), kombinovaný sporák v hodnotě 86.632,-- Kč (inv. č. 210000001515), server v hodnotě 98.519,-- Kč

(inv. č. 210000001495) a plynový kotel v hodnotě 109.668,-- Kč (inv. č. 210000001496) bylo ověřeno, že MOB nadále odepisuje níže uvedený majetek, i přesto, že při převodech z účtu 022 na účet 028 v roce 2011 byly hodnoty tohoto majetku plně zúčtovány do nákladů. Odepisováním dochází k zatížení nákladů účetní jednotky podruhé. Při opravném přeúčtování z účtu 028 na účet 022 neměl být účet 401 vůbec použit (nejednalo se o nově nalezený či bezúplatně nabytý majetek). Nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.

Přehled účtování o majetku v jednotlivých obdobích:

Popis zařízení (inv. č.)	Požizovací hodnota v Kč	Rok evidence na SÚ 022, (ÚD č./datum)	Převod na SÚ 028-rok, (ÚD č./datum)	Odpis majetku do nákladů – ÚD č./datum	Převod na SÚ 022 - rok (ÚD č./datum)
Server pro úřad (210000001495)	98.519,--	2008 (ÚD č. 21007019/31.8.2008)	2011 (ÚD č. 21002147/30.12.2011)	21002161/30.12.2011	2013 (ÚD č. 21008304/31.7.2013)
Kombinovaný sporák (210000001515)	86.632,--	2009 (ÚD č. 21007017/30.10.2009)	2011 (ÚD č. 21002147/30.12.2011)	21002161/30.12.2011	2013 (ÚD č. 21008318/1.7.2013)
Konvektomat (210000001514)	103.386,--	2010 (ÚD č. 21002099/26.2.2010)	2011 (ÚD č. 21002147/30.12.2011)	21002161/30.12.2011	2013 (ÚD č. 21008316/1.7.2013)
Plynový kotel (210000001496)	109.668,--	2010 (ÚD č. 21002105/23.8.2010)	2011 (ÚD č. 21002147/30.12.2011)	21002161/30.12.2011	2013 (ÚD č. 21008305/31.7.2013)

- 4) Hasičská stříkačka v hodnotě 46.384,-- Kč byla do konce roku 2014 evidována a inventarizována na účtu 028, i když předmět neodpovídal obsahovému vymezení účtu. V roce 2015 byla hasičská stříkačka přeúčtována na účet 022 (ÚD č. 21008312/1.4.2015). Kontrolou majetkové karty bylo zjištěno, že účetní jednotka zařazením předmětu na účet 022 započala od roku 2015 v odepisování hodnoty tohoto majetku i přesto, že při evidování na účet 028 byl předmět plně zúčtován do nákladů. Odepisováním dochází k zatížení nákladů účetní jednotky podruhé. Při opravném přeúčtování z účtu 028 na účet 022 byl nesprávně použit účet 401 (nejednalo se o nově nalezený či bezúplatně nabytý majetek a nejednalo se o majetek, o kterém organizace dosud neúčtovala). Nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. Jednalo se o opakovaný nedostatek.
- 5) V kontrolovaném období bylo na účtu 022 (ÚD č. 21008306/22.12.2014) evidováno mlhoviště pro MŠ Klubičko ve výši 54.335,-- Kč. Jednalo se o akci, která byla realizována příspěvkovou organizací. Náklady na tuto akci (celkové náklady činily 99.832,-- Kč a 54.535,-- Kč) byly u příspěvkové organizace zachyceny na účtu oprav a udržování. MOB nechal u příspěvkové organizace provést následnou veřejnosprávní kontrolu za rok 2013 a průběžnou veřejnosprávní kontrolu za první pololetí roku 2014. Výstupem byl písemný Protokol č. PVK/2014/1/Hrab. z 20.10.2014. Z protokolu vyplynulo, že se jednalo o stavební a montážní práce tzn., že se jednalo o pořízení stavby na pozemku školky (provedeny terénní úpravy – nový povrch hřiště a bylo pořízeno mlhoviště). Tyto akce spolu souvisely a měly být posuzovány dohromady, jako stavba. Vzhledem k tomu, že mateřská škola hospodaří s majetkem na základě výpůjčky, měla být stavba předána zřizovateli.
- MOB nepostupoval v souladu s doporučením uvedeným v protokolu č. PVK/2014/1/Hrab., pořízení mlhoviště zaevidoval na účtu 022 pouze ve výši 54.335,-- Kč, zbývající náklady ve výši 99.832,-- Kč zůstaly v nákladech příspěvkové organizace na opravách a udržování. Nebyla dodržena vyhláška č. 410/2009 Sb.
- 6) Na účtu 028 byly evidovány odpadkové koše (majetková karta inv. č. 210000001760), které byly ke konci roku 2014 inventarizovány, aniž by byl doplněn údaj o počtu kusů. IK nemohl být tedy ověřen skutečný fyzický stav tohoto majetku.
- 7) Kontrolou karty majetku (inv. č. 210000001760) v roce 2015 bylo zjištěno, že na této kartě byla snížena účetní hodnota majetku na 0,-- Kč a k těmto operacím byl doložen majetkový doklad č. 201500055/31.5.2015. Tímto dokladem došlo k zařazení zcela jiného drobného dlouhodobého hmotného majetku v počtu 23 kusů (inv. č. 210000002104 – 210000002126) v celkové výši 149.465,94 Kč s datem pořízení 31.12.2011 a datem zařazení 30.4.2014. Dle písemného sdělení MOB: „Při ručním přepisování majetku v posledním čtvrtletí roku 2012 došlo k zapsání několika položek pod jedno inventární číslo, a to majetek z předposlední stránky přepisu pořízeného roku



2008 a částečně roku 2009. Tyto jednotlivé položky měly název betonové koše, jelikož se název při zapisování neopravil na správný. Následně byl drobný dlouhodobý majetek opraven na jednotlivé majetkové karty se samostatným názvem a samostatnými inventurními čísly.“ Na majetkovém účtu nebylo o těchto operacích účtováno. Vzhledem k výše uvedenému lze provedení inventarizace ke konci roku 2014 považovat za formální, IK nezjistila inventarizační rozdíl, nebyl dodržen zákon č. 563/1991 Sb.

- 8) Dne 17.6.2015 byla provedena namátková kontrola zařazeného drobného dlouhodobého hmotného majetku inv. č. 210000002104 – 210000002126 (seznam uveden v příloze zprávy). Při kontrole bylo zjištěno, že majetek nebyl označen inventurními čísly, některé položky majetku nebyly dohledány (např. inv. č. 210000002108 – PC FS Exprimio P 2350, inv. č. 210000002120 – PC ACER Veriton M 264450, inv. č. 210000002114 – regály do archívu, 210000002115 – regály do archívu). Nebyla dodržena vyhláška č. 270/2010 Sb.
  - 9) Dále bylo zjištěno, že v kanceláři starosty MOB se nachází majetek, který není označen inventurním číslem (stůl a skříň) a není účetní jednotkou evidován. Z hlediska účetnictví se jednalo o nalezený majetek, který měl být uveden v inventarizační zprávě a následně zaúčtován. Nebyl dodržen zákon č. 563/1991 Sb. a současně vyhláška č. 270/2010 Sb.
  - 10) Při kontrole zařazování majetku na účtu 028 a v podrozvahové evidenci bylo ověřováno, zda k dokladům byly přikládány objednávky, případně byl uveden odkaz na číslo objednávky a byl proveden písemný záznam o provedené předběžné řídicí kontrole. Bylo zjištěno, že:
    - a) byl skutečně výdaj bez písemného záznamu o předběžné řídicí kontrole, nebyla doložena objednávka, ani limitovaný příslib – ÚD č. 21008302/15.1.2015 (varná konvice),
    - b) datum objednávky a datum předběžné řídicí kontroly bylo shodné s datem vystavení faktury, zjištěno u ÚD č. 21008306/18.5.2015 (telefon Siemens gigaset v hodnotě 837,-- Kč),
    - c) předběžná řídicí kontrola před nebo po vzniku závazku byla provedena po skutečném výdaji, zjištěno u:
      - ÚD č. 21008304/21.7.2014 (tiskárna v hodnotě 2.099,-- Kč),
      - ÚD č. 21008304/8.12.2014 (mobilní telefon v hodnotě 10.020,-- Kč).
- Na základě výše uvedených zjištění lze konstatovat, že MOB ne vždy dodržoval zákon č. 320/2001 Sb. Jednalo se o opakovaný nedostatek.
- V některých případech, zpravidla v roce 2015, již byly při pořízení drobného dlouhodobého majetku případně majetku evidovaného v podrozvahové evidenci vystavovány objednávky v časovém předstihu, součástí byly písemné záznamy o předběžné řídicí kontrole datované shodným datem s objednávkou. Ověřeno u následujících dokladů ÚD č. 21008302/1.8.2014, ÚD č. 21008304/19.1.2015, ÚD č. 21008307/6.3.2015, ÚD č. 21008314/1.3.2015, ÚD č. 21008307/1.4.2015, ÚD č. 21008309/1.4.2015, ÚD č. 21008310/25.5.2015.
- 11) Účetní jednotka realizovala úhrady zálohových faktur, při úhradě neúčtovala přes účet provozních záloh (účet 314 Krátkodobé provozní zálohy). Ověřeno u ÚD č. 21002104/21.7.2014, ÚD č. 21002020/5.8.2014. Byl skutečně také nákup mobilního telefonu v hotovosti ve výši 10.020,-- Kč bez poskytnutí krátkodobé provozní zálohy pověřenému zaměstnanci, mezi nákupem (úctenka ze dne 8.12.2014) a zaúčtováním byl rozdíl dvou dnů, zjištěno u VPD č. 201400984/10.12.2014. Z dokladu nebylo zřejmé, zda se jednalo o akutní potřebu anebo běžný nákup, který měl být realizován prostřednictvím provozní zálohy. Nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb.
  - 12) ÚD č. 21008307/30.9.2014 byla do majetku zařazena laserová tiskárna ve výši 5.377,-- Kč. K dokladu byly doloženy dvě objednávky, každá z jiného data a s jiným pořadovým číslem. Konkrétně se jednalo o objednávku č. 63/2014 ze dne 24.9.2014 (doloženo předběžnou řídicí kontrolou z téhož data), dále byla k dokladu doložena objednávka č. 113/2014 ze dne 30.9.2014 (datum shodné s datem vystavení faktury), která byla rovněž doložena předběžnou řídicí kontrolou s datem 30.9.2014. Duplicitní objednávky – formální vystavování objednávek.

## **Závěr:**

Na základě uvedených zjištění lze konstatovat riziko nesprávného a neúplného provedení inventarizace. Formálním provedením inventarizace, zejména majetkového účtu 028, účetní jednotka nedodržela postupy při provádění inventarizace, porušila ustanovení § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb. a zároveň ustanovení vyhlášky č. 270/2010 Sb., čímž zpochybnila úplnost, správnost a průkaznost účetních záznamů a tím i správnost provedení účetní závěrky.

## **2.1 Účet 021 Stavby**

K pohybům na účtu staveb došlo především na straně přírůstků, když v kontrolovaném období bylo účtováno zejména o zařazení rekonstrukcí místních komunikací, chodníků a zpevněných ploch, úbytky byly představovány zejména bezúplatnými převody veřejného osvětlení a opravnými účetními operacemi.

### **Kontrolní zjištění:**

- 1) Účetním dokladem č. 21008321/31.12.2014 ve výši 130.000,-- Kč byly zaúčtovány místní komunikace pod inv. čísly 210000001969 až 210000001980 a 210000001982, každá se vstupní cenou 10.000,-- Kč. Zaúčtování bylo provedeno z důvodu nalezení dosud účetně neevidovaného majetku. Vstupní cena staveb byla stanovena ve výši 10.000,-- Kč za každou. MOB nepostupoval při jejím stanovení v souladu s ust. § 25 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. a ust. čl. 4 ČÚS č. 710, když reprodukční pořizovací cenu nezjistil např. znaleckým posudkem, kvalifikovaným odhadem, porovnáním s cenami obdobných staveb či jiným prokazatelným způsobem. Současně nepostupoval také v souladu s § 2 odst. e) vyhlášky č. 270/2010 Sb., když IK neuvedla takto zjištěné inventarizační rozdíly v závěrečné inventarizační zprávě.
- 2) Pod inv. číslem 210000002028 byl nově zařazen majetek hrobové zařízení „Pomník Vladislava Čermáka“, a to v hodnotě 1,-- Kč (zařazeno ÚD č. 21008318/18.3.2015). Jednalo se o dar soukromé osoby. Darovací smlouvu ze dne 18.3.2015 schválila RMOB usn. č. 10/197 dne 16.3.2015 a o přijetí daru rozhodlo ZMOB usn. č. 3/38 dne 16.3.2015. Jednalo se o klasický pomník, jehož cenu stanovil MOB na částku 1,-- Kč, způsob stanovení ceny nebyl doložen. Protože se nejednalo o kulturní památku ani o předmět kulturní hodnoty podle § 25 písm. k) zákona č. 563/1991 Sb. měl být pomník zařazen v reprodukční pořizovací ceně a z této hodnoty odpisován. MOB tak nepostupoval v souladu s ust. § 25 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb. a ust. čl. 4 ČÚS č. 710.

## **2.2 Účet 031 Pozemky**

### **Kontrolní zjištění:**

- 1) Ve druhé polovině a zvláště ke konci roku 2014 probíhala na MOB náprava evidence pozemků v souladu s katastrem nemovitostí (dále „KN“). Bylo zjištěno, že evidence pozemků nebyla dlouhodobě ve shodě s KN, evidence majetku tak byla zkreslená, inventarizace účtu 031 nebyla prováděna řádně, což mělo vliv na účetní závěrky, např.:
  - a) Majetkovým dokladem č. 201400140/1.9.2014 došlo k oddělení pozemku parc. č. 2622/22 v částce 120,-- Kč z pozemku parc. č. 2622/1. Tento pozemek byl dle dopisu z Katastrálního úřadu (přiložen u majetkového dokladu č. 201400141/1.9.2014) oddělen k datu 14.4.2011, MOB Hrabová byl vyrozuměn dopisem s datem 18.4.2011.
  - b) Majetkovým dokladem č. 201400141/1.9.2014 (ÚD č. 21008304/1.9.2014) byla snížena cena pozemku parc. č. 2622/1 o částku 453,-- Kč, a to z důvodu oddělení pozemků parc. č. 2622/20,21,23 z pozemku parc. č. 2622/1. Tyto pozemky byly dle dopisů z Katastrálního úřadu odděleny v průběhu roku 2011. Z majetkového modulu programu GINIS bylo zjištěno, že evidenční karty těchto pozemků jsou evidovány od roku 2012.
  - c) ÚD č. 21008323/31.12.2014 došlo k rozdělení pozemku parc. č. 558/8 na pozemky parc. č. 558/13, 579/1 a 716/26. Dle KN bylo zjištěno, že pozemky (včetně pozemku parc. č. 558/8) vznikly z jednoho pozemku parc. č. 552, a to již v roce 2004.
  - d) Majetkovým dokladem č. 201400173/31.12.2014 došlo k rozdělení pozemku parc. č. 1922/1 na pozemek parc. č. 1922/4 v částce 766,-- Kč. Pozemek parc. č. 1922/4 měl být do majetkové evidence zařazen již v roce 2008, a to na základě „Zaslání návrhu na zápis

svěření nemovitosti městskému obvodu Hrabová“ ze dne 12.2.2008, který byl přílohou majetkového dokladu.

- e) Majetkovým dokladem č. 201400176/31.12.2014 (ÚD č. 21008315/31.12.2014) došlo ke snížení ceny u pozemku parc. č. 2622/15 o částku 29.483,-- Kč. Jelikož z přílohy dokladu nebyl zřejmý důvod snížení ceny, bylo kontrolní skupinou dne 17.6.2015 požádáno o písemné vyjádření, dle kterého došlo v minulosti (dle evidenčních karet majetku dne 10.10.2012) k rozdělení pozemku parc. č. 2622/15 na pozemky parc. 2622/28 a 29, bylo ovšem opomenuto snížit cenu a výměru rozdělovaného pozemku, což bylo napraveno až k datu 31.12.2014.
- 2) Při narovnávání stavu majetku docházelo k chybnému účtování a určování účetní hodnoty pozemku, např.:
  - a) ÚD č. 21008331/31.12.2014 byl z majetkové evidence i účetnictví vyřazen pozemek parc. č. 2588/4 v částce 3.537,-- Kč. Tento pozemek však byl účetně vyřazen již v roce 2012 (ÚD č. 21002126/22.8.2012) při jeho darování Povodí Odry, státní podnik.
  - b) ÚD č. 21008305/10.10.2014 došlo k vyřazení pozemků parc. č. 2622/1, 8, 9, 20 v celkové částce 4.162,-- Kč. Důvodem vyřazení byl prodej pozemků. Bylo zjištěno, že došlo k chybnému vyřazení pozemku parc. č. 2622/1, který nebyl předmětem kupní smlouvy, resp. byla pouze jeho část (parc. č. 2622/24 a 25, které však nebyly nikdy vedeny v majetkové evidenci). ÚD č. 21008313/31.12.2014 došlo ke zpětnému zařazení pozemku parc. č. 2622/1 v částce 4.125,-- Kč. Nebylo doloženo, jakým způsobem byla stanovena cena pozemku. Cena nově zařazeného pozemku byla vyšší než cena pozemku vyřazeného (částka 4.103,-- Kč), přičemž výměra byla menší právě o oddělené a prodané pozemky parc. č. 2622/24 a 25. Po upozornění kontroly byla ÚD č. 21008302/16.6.2015 cena pozemku upravena (snížena) o 83,-- Kč na částku 4.042,-- Kč.
- 3) Bylo zjištěno, že v majetkovém modulu programu GINIS dochází na kartách majetku ke změnám, které mají vliv na účetnictví, přesto nebyly vždy proúčtovány, např.:
  - Majetkovým dokladem č. 201400181/31.12.2014 byla navýšena cena pozemku parc. č. 2164/32 o částku 4.429,-- Kč. Tento doklad nebyl proúčtován. V příloze majetkového dokladu nebylo uvedeno, proč se mění cena pozemku, z původní a nové karty bylo zřejmé, že ke změně výměry pozemku nedošlo. Doklad tak byl zcela neprůkazný. Dále bylo zjištěno, že o zmíněnou částku 4.429,-- Kč byla ÚD č. 21008325/31.12.2014 zvýšena cena pozemku jiného a to parc. č. 2622/1, avšak kontrolou evidenční karty daného pozemku v modulu majetku nebylo zjištěno zvýšení jeho ceny. Z tohoto je patrný nesoulad mezi operacemi prováděnými v majetkovém a účetním modulu programu GINIS.
- 4) ÚD č. 21008316/31.12.2014 byl vyřazen pozemek parc. č. 1185/1 v částce 362.160,-- Kč (výměra neuvedena). Pozemek byl v evidenci duplicitně, avšak v jiných částkách. V evidenci majetku zůstal pozemek v částce 529.536,-- Kč. Nebylo možné posoudit, zda došlo k vyřazení pozemku ve správné výši.
- 5) ÚD č. 21008311/29.5.2015 byla navýšena cena pozemku parc. č. 705/1 o částku 199.619,-- Kč. Přílohou dokladu byl znalecký posudek, kterým však byla stanovena hodnota stavby „propustek na ul. K Nájezdu“ (inv. č. 210000001680) nacházejícím se na daném pozemku. Navýšena měla být hodnota stavby, ne pozemku.
- 6) Některé majetkové doklady, zejména ty, kterými došlo ke slučování či rozdělování pozemků, nebyly dostatečně průkazně doloženy. Z dokladů nebylo jasné, které pozemky se rozdělují/slučují, jaké byly původní výměry a ceny, např. doklad č. 201400169/31.12.2014, č. 201400137/1.9.2014, č. 201400140/1.9.2014, č. 201300176/31.12.2014.
- 7) Kontrolou odstranění nedostatků zjištěných předchozí kontrolou bylo zjištěno, že z účetnictví byl pozemek parc. č. 802/1 odúčtován jak ÚD č. 21008314/31.12.2014 (v částce 164.962,-- Kč), tak ÚD č. 21002136/2.4.2012 (v částce 106.634,-- Kč). Došlo tak k dvojímu účetnímu vyřazení. Nebylo možné zjistit důvod odlišné evidenční ceny.



8) Kontrolou KN na evidenci pozemků vedenou MOB k 30.5.2015 byly zjištěny následující rozdíly:

Pozemek parc. č.	Výměra dle KN	Výměra v evidenci	Poznámka
771/1	3346 m <sup>2</sup>	3426 m <sup>2</sup>	
771/5	422 m <sup>2</sup>	460 m <sup>2</sup>	
772/1	2392 m <sup>2</sup>	2607 m <sup>2</sup>	
772/9	2406 m <sup>2</sup>	2476 m <sup>2</sup>	
823/1	5691 m <sup>2</sup>	5909 m <sup>2</sup>	
771/14	188 m <sup>2</sup>	nebyl v evidenci	pozemek byl oddělen v 3/2015
772/14	102 m <sup>2</sup>	nebyl v evidenci	pozemek byl oddělen v 3/2015
772/15	31 m <sup>2</sup>	nebyl v evidenci	pozemek byl oddělen v 3/2015
772/16	82 m <sup>2</sup>	nebyl v evidenci	pozemek byl oddělen v 3/2015
823/4	136 m <sup>2</sup>	nebyl v evidenci	pozemek byl oddělen v 4/2015 z pozemku parc. č. 823/1
823/5	83 m <sup>2</sup>	nebyl v evidenci	pozemek byl oddělen v 4/2015 z pozemku parc. č. 823/1

V průběhu kontroly byly chybějící pozemky zařazeny do evidence a výměry parcel stávajících pozemků upraveny na údaje dle KN (majetkové doklady č. 201500060-68/1.6.2015).

### 2.3 Pokladní operace

MOB měl zřízenou pokladnu hlavní, pokladnu depozitní a pokladnu bytového hospodářství. Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 1/2013 došlo k úpravě vedení příjmových stvrzenek a odpovědnosti za manipulaci s finanční hotovostí v depozitní pokladně. Předmětem kontroly byly pokladní doklady hlavní pokladny za měsíce 2,4,5/2015 a dále výdajové pokladní doklady depozitní pokladny za rok 2015.

#### Kontrolní zjištění:

Přísně zúčtovatelné tiskopisy MOB evidoval na účtu 263/200 Ceniny - pokladní stvrzenky, což není v souladu s § 25 vyhlášky č. 410/2009 Sb., jelikož pokladní stvrzenky nejsou ceninami.

### 2.4 Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek byla v kontrolovaném období upravena interní Směrnicí č. 1/2013 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví a další ustanovení, účinnou od 1.6.2013.

Struktura vybraných pohledávek (dle SÚ bez analytického členění):

Účet pohledávek	v Kč	
	Stav k 31.12.2014	Stav k 31.5.2015
311 Odběratelé	1.384.838,57	1.465.822,75
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	1.554.129,00	1.070.510,87
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	499.629,00	438.334,00
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	2.191.631,10	1.379.491,28
911/905 Vyřazené pohledávky	1.316.153,08	1.316.153,08

U pohledávek na účtu 311 se jednalo převážně o pohledávky z titulu nájmu bytů, pronájmu nebytových prostor a pozemků, na účtu 314 byly evidovány poskytnuté zálohy dodavatelům, na účtu 315 byly vedeny pohledávky z pokut, správních a místních poplatků, ostatní pohledávky na účtu 377 pak byly představovány především vyúčtováním služeb spojených s nájmy bytů.

Správnost účtování o odpisech pohledávek a tvorbě opravných položek byla ověřena na vzorku účetních dokladů.

#### Kontrolní zjištění:

- 1) Účetní doklady, jimiž byly vytvořeny opravné položky k pohledávkám, vedeným na účtu 315, neobsahovaly seznam pohledávek, k nimž byly opravné položky vytvářeny. Nebylo tak možné ověřit, ke kterým pohledávkám byly opravné položky vytvořeny, zda byly vytvořeny ve správné výši a jaká je již jejich celková vytvořená výše.
- 2) Účetní doklady č. 21003064-21003067/31.12.2014, kterými byly zrušeny opravné položky v roce 2014, nebyly doloženy seznamem pohledávek s vytvořenými opravnými položkami. Nebylo tak možné ověřit, zda byly opravné položky zrušeny ve správné výši. Jako důvod rušení bylo

uvedeno doplacení pohledávek v roce 2014, přičemž rovněž nebylo uvedeno, které pohledávky a kdy byly uhrazeny. Nebylo tak možné ověřit ani oprávněnost zrušení opravných položek.

Uvedené účetní doklady pod body a) a b) nesplňovaly požadavky na průkaznost účetních záznamů dle § 33a zákona č. 563/1991 Sb.

### **3. Úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví**

V průběhu kontroly byla výběrovým způsobem ověřena správnost účetních operací v návaznosti na jednotlivé kontrolované oblasti, správnost postupů podle zákona č. 563/1991 Sb., včetně prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. a Českých účetních standardů č. 701 - 710. Byla konstatována přetrvávající chybovost účetních operací, některé operace pak byly provedeny s použitím různých přechodových účtů, jejichž účtování bylo sice ve výsledku správné, ale znamenalo zvýšenou četnost a nepřehlednost účetních zápisů. Konkrétní zjištění jsou uvedena v jednotlivých částech této zprávy.

Kontrolou bylo zjištěno, že v oblasti hospodářské činnosti nebylo účetnictví MOB vedeno průkazným a srozumitelným způsobem podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb., kdy účetní zápisy o hospodářské činnosti byly uskutečňovány na základě pouze souhrnných účetních dokladů, předložených mandatařem, které nebyly vždy doloženy průkaznými účetními záznamy podle ust. § 33a odst. b) zákona č. 563/1991 Sb.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2014 provedla auditorská společnost TOP AUDITING, s.r.o. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2014 bylo uvedeno, že vedení účetnictví městského obvodu probíhalo v souladu s obecně závaznými právními předpisy.

## **III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, smluvní vztahy**

### **1. Uzavírání veřejných zakázek**

Zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu byly upraveny v „Zadávacím řádu“ (schválen RMOB usn. č. 37/808 dne 18.4.2012) s účinností od 20.4.2012 a v návaznosti na legislativní změny upraveným Dodatkem č. 1 (schválen RMOB usn. č. 78/1754 dne 15.1.2014) s účinností od 16.1.2014.

Dle seznamu veřejných zakázek evidoval MOB v kontrolovaném období pouze veřejné zakázky malého rozsahu. V období 7-12/2014 bylo evidováno celkem 9 veřejných zakázek (z toho 4 na bytovou správu) a v období 1-5/2015 celkem 13 veřejných zakázek. Na profilu zadavatele bylo uveřejněno v kontrolovaném období 5 zadáných veřejných zakázek v hodnotě nad 500 tis. Kč bez DPH.

Auditorská společnost TOP AUDITING, s.r.o., v rámci přezkoumání hospodaření MOB za rok 2014, provedla kontrolu veřejných zakázek „Modernizace bytu č. 2 v domě Šídlovecká 32, Ostrava-Hrabová“ a „Oprava a výstavba chodníků na hřbitově, Ostrava-Hrabová“, bez zjištěných nedostatků.

Byly ověřeny následující veřejné zakázky, vč. smluvního plnění a fakturace:

#### **1.1 VZ „Revitalizace vnitrobloku OD ul. Příborská, Obchodní, Šídlovecká, V. Huga Ostrava – Hrabová“ – veřejná zakázka malého rozsahu**

RMOB usn. č. 91/2096 ze dne 23.7.2014 schválila písemnou výzvu k podání nabídky a prokázání kvalifikace a rozhodla zaslat výzvu 6ti uchazečům. Výzva k podání nabídky byla odeslána poštou dne 14.8.2014. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 28.8.2014 do 9:30 hod. Jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. V termínu pro podání nabídek byly doručeny 3 nabídky. Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka uchazeče ELSPOL spol. s r.o., IČ 42767857, za cenu 2.232.599,01 Kč bez DPH. O výběru rozhodla RMOB usn. č. 93/2169 dne 3.9.2014 a doporučila ZMOB rozhodnout o uzavření smlouvy o dílo. Následně o uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 22/291 dne 17.9.2014.

Stavba byla schválena územním rozhodnutím č. 4/2014 ze dne 14.1.2014 (nabylo právní moci dne 18.2.2014) a dne 1.7.2014 bylo na stavbu vydáno stavební povolení č. 10/2014D. Obojí bylo v souladu se zákonem vyvěšeno na úřední desce.

S vybraným uchazečem byla dne 24.9.2014 uzavřena smlouva o dílo č. E 175/2014 (č. zhotovitele 1/a/INV/16/2014). Cena byla stanovena jako nejvýše přípustná ve výši 2.232.599,01 Kč bez DPH (2.701.444,80 Kč vč. DPH), zálohy nebyly sjednány, fakturace probíhala na základě měsíčních dílčích faktur. Termín dokončení stavby byl stanoven do 11 týdnů od převzetí staveniště (od 30.9.2014, tj. do 16.12.2014). Za nedodržení termínu dokončení prací byla sjednána smluvní pokuta ve výši 20.000,-- Kč za každý i započatý den prodlení s předáním díla.

#### **Kontrolní zjištění:**

Nebyl doložen záznam o provedené předběžné řídicí kontrole před vznikem závazku, čímž nebyly dodrženy schvalovací postupy v souladu s § 13 dle vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Dle zápisu o předání a převzetí dokončeného objektu ze dne 16.1.2015 byly zjištěny vady a nedodělky, které byly odstraněny do 30.3.2015 a 1.6.2015. Dle předávacího protokolu a ověřením zápisů ve stavebním deníku byla stavba předána s prodlením 6ti dnů (práce byly 2x investorem přerušeny), které bylo penalizováno celkem 120.000,-- Kč (faktury byly uhrazeny v lednu a dubnu 2015). Dne 17.4.2015 byl vydán kolaudační souhlas, ve kterém bylo konstatováno, že stavba byla provedena v souladu se stavebním povolením a ověřenou projektovou dokumentací a nezjistil závady bránící bezpečnému užívání stavby.

Byla ověřena fakturace, ke dni kontroly byla uhrazena faktura č. 201400804 ve výši 1.696.805,95 Kč (vystavena dne 19.12.2014 na částku 1.885.339,95 Kč vč. DPH, od které byla odečtena 10 % pozastávka, tj. 188.533,99 Kč).

#### **Kontrolní zjištění:**

- 1) Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku byla dle údajů na faktuře zaevidované dne 23.12.2014 (podpisový záznam) provedena dne 29.12.2014, tj. 6 dní po provedení úhrady faktury (faktura byla uhrazena z účtu ČS dne 23.12.2014). Průvodka k faktuře nebyla datována ani podepsána příslušnými osobami, jiný záznam o provedené kontrole po vzniku závazku nebyl přiložen. Nebyly tak dodrženy schvalovací postupy v souladu s § 14 vyhlášky č. 416/2004 Sb.
- 2) Částka 1.885.339,95 Kč byla zaúčtována dle odvětvového třídění rozpočtové skladby na paragraf 2212 Silnice, posléze přeúčtována na 2219 Ostatní záležitosti pozemních komunikací. Penále ve výši 2x 60.000,-- Kč však bylo zaúčtováno na paragraf 2212.

Pozn.: Dne 2.4.2015 byla podaná na MMO členy zastupitelstva MOB Hrabová stížnost na porušení § 2 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. týkající se nedostatků v případě realizace výše uvedené stavby. V současné době je stížnost postoupena odboru dopravy MMO, ke dni ukončení kontroly bez známého výsledku.

### **1.2 VZ „Výměna oken, výkladců a domovních dveří vč. schránek a zvonkového tabla v domech Obchodní 593/5 a 595/6, Ostrava – Hrabová“ – veřejná zakázka malého rozsahu**

RMOB usn. č. 84/1947 dne 9.4.2014 rozhodla o zadání veřejné zakázky a rozhodla zaslat výzvu 8 uchazečům. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 21.5.2014 do 10:00 hod. Jediným hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena. V termínu pro podání nabídek bylo doručeno 6 nabídek, jedna byla ze zadávacího řízení vyřazena pro nesplnění zadávacích podmínek. Jako nejvhodnější byla vybrána nabídka uchazeče JAMI – stav, s.r.o., IČ 27855627, za cenu 1.859.243,-- Kč bez DPH. RMOB usn. č. 88/2015 dne 28.5.2014 rozhodla o zadání veřejné zakázky a uzavření smlouvy o dílo a pověřila mandátáře Petr Mokroš – CITY provedením všech úkonů k realizaci stavby.

S vybraným uchazečem byla dne 30.7.2014 uzavřena smlouva o dílo č. 4/2014. Cena byla stanovena jako nejvýše přípustná ve výši 1.859.243,-- Kč bez DPH. Termín zhotovení byl stanoven do 8 týdnů od předání staveniště. Byly sjednány dílčí faktury, které měly být hrazeny pouze do výše 90 % z ceny (10 % pozastávka). Dále byly sjednány sankce za každý i započatý den prodlení, a to ve výši 0,5 % z celkové ceny díla bez DPH.

Dne 1.9.2014 byl uzavřen ke smlouvě dodatek č. 1, kterým byla navýšena cena díla o 72.489,-- Kč bez DPH za pořízení meziokenních ozdobných příček. O uzavření dodatku rozhodla RMOB usn. č. 92/2147 dne 20.8.2014 a pověřila Ing. Mokoše v termínu do 15.9.2014 provedením všech úkonů k uzavření dodatku.

#### **Kontrolní zjištění:**

Smlouva o dílo nebyla doložena záznamem o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku v souladu s § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Dne 8.10.2014 byl vyhotoven Protokol o odevzdání a převzetí díla s uvedením jedné vady, která byla odstraněna do 31.10.2014. Byla ověřena fakturace, ke dni 24.10.2014 byly uhrazeny 3 faktury v celkové výši 1.931.731,-- Kč.

## **2. Smluvní dokumenty**

Kontrola se zaměřila zejména na formální a věcné náležitosti smluv (předmět plnění, cenu, termín plnění, sankční ujednání, datum podpisu, platební podmínky, pozastávky, zálohy apod.), uzavírání dodatků ke smlouvám, finanční plnění ve vazbě na platební podmínky (pohledávky, závazky, pozastávky, zálohy apod.) a ve vazbě na schválený rozpočet, majetkoprávní vztahy k majetku, na kterém se realizují práce, vymáhání pohledávek ze smluvních vztahů, úhrady závazků, správnost účtování přírůstků nebo úbytků majetku ve vazbě na příslušné smlouvy, dodržování rozhodovacích pravomocí dle platného Statutu, dodržení procesních postupů (vyvěšení na úřední desce), vyznačení doložky platnosti na smluvním dokumentu, soulad s příslušným usnesením.

MOB předložil rejstřík uzavřených smluv, včetně dodatků, dle jednotlivých let s uvedením pořadového čísla smlouvy a odboru, který spis spravoval. Dále byla předložena evidence objednávek, které byly řazeny vzestupně číselnou řadou.

### **2.1 Smlouvy o dílo**

V kontrolovaném období uzavřel MOB celkem 22 smluv o dílo (9 v období 7-12/2014 a 13 v období 1-5/2015 vč. jednoho dodatku). Byly ověřeny smlouvy o dílo poř. č.: E 139/2014, E 140/2014, E 175/2014, E 56/2015, E 97/2015, E 98/2015, E 100/2015 a E 112/2015 .

#### **Kontrolní zjištění:**

U všech ověřených smluv o dílo nebyl doložen záznam o provedení předběžné řídicí kontroly v souladu s § 13 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

### **2.2 Kupní smlouvy na prodej pozemků**

Smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi příslušných orgánů. Odvod 50 % příjmu z prodeje pozemků byl uskutečněn ve výši a v termínu stanoveném Obecně závaznou vyhláškou č. 14/2013, Statut města Ostravy. Prodané pozemky byly z majetku odúčtovány k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

#### **Kontrolní zjištění:**

V případě smlouvy poř. č. E 204/2014 ze dne 18.9.2014 uzavřené s M+D Market s.r.o., IČ 45194769, byl k datu doručení návrhu na zápis Katastrálnímu úřadu z majetku odúčtován nesprávný pozemek. Jednalo se o vyřazení pozemku parc. č. 2622/1 v celé výměře, ze kterého však byly geometrickým plánem odděleny pozemky určené k prodeji parc. č. 2622/24 o výměře 7 m<sup>2</sup> a parc. č. 2622/25 o výměře 14 m<sup>2</sup>. Tyto pozemky v evidenci majetku nebyly vůbec vedeny.

### **2.3 Nájemní smlouvy**

#### **2.3.1 Smlouvy na nájem pozemků pod garážovými boxy**

Ve všech případech o záměru pronájmu pozemků a o uzavření nájemních smluv rozhodla RMOB, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb. V případě bezesmluvního užívání pozemků byly uzavřeny dohody o narovnání z titulu neuhrazeného nájemného.

Kontrolou úhrad nebyly zjištěny nedostatky. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

### **2.3.2 Smlouvy o nájmu nebytových prostor nemovitosti č.p. 664, Paskovská 31, na pozemku parc. č. 773/7 v k. ú. Hrabová**

Předmětem kontroly byly smlouvy uzavřené s nájemci: Alžběta Rašková, IČ 48715026, za účelem provozování tiskařské dílny; Petr Mokroš – CITY, IČ 18111815, za účelem provozování kanceláře a knihovna města Ostravy, příspěvková organizace, IČ 00097586, za účelem provozování knihovny. Smlouvy byly vždy uzavřeny na dobu neurčitou od 1.1.2015 s šestiměsíční výpovědní lhůtou v souladu s rozhodovacími pravomocemi příslušných orgánů, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce úřadu dle § 39 zákona č. 128/2000 Sb. Předmětem kontroly nebyla úhrada nájemného. Nedostatky nebyly zjištěny. Kontrolované smlouvy jsou uvedeny v Příloze č. 1.

### **2.3.3 Smlouvy na pronájem nebytových prostor – hřiště, tělocvičen a tříd v objektu Základní školy, Ostrava-Hrabová, Paskovská 46, příspěvková organizace**

O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 90/2064 dne 25.6.2014, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 2.7.2014 do 18.7.2014. Působnost rozhodovat o uzavírání nájemních smluv nebo smluv o výpůjčce na užívání tělocvičen, tříd a hřiště v Základní škole Paskovská 46, Ostrava-Hrabová byla svěřena RMOB usn. č. 6/114 ze dne 26.1.2011 odboru financí a správy majetku MOB. Sazby za pronájem jednotlivých místností schválila RMOB usn. č. 90/2066 dne 25.6.2014.

Nedostatky nebyly zjištěny. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

### **2.4 Věcná břemena – služebnost**

Smlouvy byly uzavřeny na základě rozhodnutí RMOB, byl proveden vklad práva k věcnému břemeni do KN. Kontrolou finančního plnění bylo zjištěno, že jednorázové úplaty plynoucí ze smluv byly uhrazeny. Pozemky zatížené věcným břemenem byly samostatně evidovány na analytických účtech. Dle doporučení auditorské firmy TOP AUDITING s.r.o. byly výnosy ze zřízených věcných břemen účtovány na účet 609 Jiné výnosy z vlastních výkonů.

Nedostatky nebyly zjištěny. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

### **2.5 Darovací smlouvy**

Výběrovým způsobem byly ověřeny darovací smlouvy na poskytnutí finančních darů souvisejících s kontrolovaným obdobím, jejichž identifikace je uvedena v Příloze č. 1. Dary byly poskytnuty na základě předložených žádostí, o uzavření smluv bylo rozhodnuto příslušným orgánem MOB. Obdarovaný byl zavázán použít dar v souladu s účelem a předložit dárci jeho vyúčtování. O provedení následné veřejnosprávní kontroly byl vždy přiložen záznam. U smluv uzavřených v roce 2015 byl doložen záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku.

### **2.6 Objednávky**

Oblast objednávek byla upravena Směrnicí č. 1/2013 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví částí 3.3 Postupy a realizace rozpočtů výdajů. Souvisejícím interním předpisem byl „Zadávací řád – zásady a postupy pro zadávání zakázek malého rozsahu SMO – MOB Hrabová“ (dále jen „Zadávací řád“), schválené RMOB usn. č. 37/808 dne 18.4.2012, s účinností od 20.4.2012, vč. dodatku č. 1 schváleného RMOB usn. č. 78/1754 dne 15.1.2014, s účinností od 16.1.2014.

Ke kontrole byly předloženy objednávky číslované vzestupnou řadou za každý kalendářní rok. Rovněž byly předloženy seznamy objednávek za jednotlivé roky obsahující datum vystavení, číslo, předmět objednávky, dodavatele a jméno zaměstnance, který danou objednávku vyřizoval (pouze v roce 2014), Dle předložených evidencí bylo v roce 2014 vystaveno 117 objednávek, k 31.5.2015 celkem 97 objednávek.

#### **Kontrolní zjištění:**

- 1) Faktury přijaté od dodavatele KOPEČNÝ – K+K, s.r.o., IČ 26847647 (ÚD č. 201400474, č. 201400517, č. 201400530, č. 201400556) obsahovaly odkaz na smlouvu o dílo uzavřenou dne 15.4.1999. V uvedené smlouvě bylo v čl. II, bodu 2.1 stanoveno, že zhotovení díla bude probíhat na základě objednávek objednatele prostřednictvím odboru komunální správy ÚMOB O-Hrabová. V přílohách ÚD nebyly objednávky přiloženy. Kontrolou seznamu objednávek bylo zjištěno, že v daném období roku 2014 nebyly pro uvedeného dodavatele vystaveny žádné objednávky.

Pakliže byly vystaveny elektronické nebo proběhly telefonické objednávky, nebyl o tom učiněn záznam, který by byl součástí seznamu objednávek.



- 2) Objednávky vystavené v kontrolovaném období, které byly předmětem této kontroly, neobsahovaly všechny náležitosti stanovené částí 3.3 interní směrnice č. 1/2013, tzn., že nebyl uveden požadavek, aby dodavatel na faktuře uváděl číslo objednávky a v objednávce nebyla uvedena lhůta splatnosti.
- 3) U vybraného vzorku kontrolovaných objednávek nebylo doloženo srovnání cenových nabídek.

#### **IV. Ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly, kontrola opatření k odstranění nedostatků**

##### **1. Kontrola plnění opatření k odstranění nedostatků z předchozích kontrol**

Rada městského obvodu Hrabová usn.č. 94/2211 ze dne 17.9.2014 vzala Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly č. j. SMO/290702/14/IAK/Szt na vědomí a uložila vedoucí odboru financí a správy majetku přijmout opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.

Dopisem ze dne 30.9.2014 byl odboru interního auditu a kontroly doručen „Výsledek hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2014“, ve kterém bylo sděleno, že zjištěné nedostatky a kontrolní zjištění v oblasti inventarizace, evidence majetku, účetnictví, pokladních operací, objednávek a smluvních vztahů byly jednotlivě projednány s odpovědnými pracovníky odborů městského obvodu Hrabová, byl vyhotoven zápis a přijata opatření k jejich nápravě a odstranění. Dne 30.12.2014 byl dále odborem financí a správy majetku vypracován dokument „Přijátá opatření a provedené opravy vyplývající z výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2014“.

##### **Vyhodnocení opatření k odstranění nedostatků**

Po vyhodnocení plnění přijatých opatření ke kontrolním zjištěním, uvedeným ve Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly č. j. SMO/290702/14/IAK/Szt, lze konstatovat, že byly **odstraněny** pouze nedostatky v oblasti uzavírání smluvních vztahů, náležitostí odpisových plánů a oprav chybného zaúčtování konkrétních účetních případů.

V ostatních oblastech byly nedostatky odstraněny buď **pouze částečně** (novelizace interních směrnic, pořízení majetku a jeho ocenění, vymáhání pohledávek u vedlejší hospodářské činnosti, účtování o odpisu pohledávek, způsob provádění dokladových inventur k účtům ve správě bytového fondu, realizace řídicí kontroly před vznikem závazku u objednávek) nebo **zcela přetrvávaly** (formální nedostatky v oblasti dokladových inventur, neaktivita v oblasti vymáhání pokut, neprůkaznost inventarizací k účtům vyřazených pohledávek a opravných položek, četná neprůkaznost účetních a majetkových dokladů, chybovost účetních operací, nedostatečně prováděná předběžná řídicí kontrola).

Kontrolou mandátní smlouvy uzavřené s Petr Mokroš–CITY bylo zjištěno, že:

- MOb neučinil žádné kroky, které mu byly odborem LPO MMO doporučeny ve vazbě na ověření platnosti předchozího smluvního vztahu, jeho vypovězení a zadání nové veřejné zakázky na správu domovního a bytového fondu v souladu s ustanoveními zákona o veřejných zakázkách.
- Nebyly upraveny smluvní vztahy za vymáhání pohledávek uzavřené s advokátem a s mandatářem. MOb měl advokátce na základě vyúčtování uhradit mimosmluvní odměnu, současně byla odměna za vymáhání pohledávek obsažena v odměně mandátáře za správu bytových jednotek.
- V oblasti právních služeb na vymáhání pohledávek nebylo vyhlášeno výběrové řízení, jak doporučoval mj. ve svém sdělení MOb externí advokát JUDr. Zdeňka Friedelová.
- Všechny dosud uzavřené dodatky (č. 1-6) mandátní smlouvy z 30.5.2001 zůstávaly v platnosti. Vzhledem k neplatnosti mandátní smlouvy jsou neplatné i uzavřené dodatky k této smlouvě.
- Kontrolní skupině nebyla MOb průkazně předložena žádná analýza výše ceny za správu bytového fondu, jak bylo doporučováno odborem LPO ze dne 19.3.2015.
- Opravy do 50 tis. Kč byly nadále v kompetenci mandátáře i přes zjištění zaznamenané v minulé zprávě, což je v přímém rozporu se zákonem č. 320/2001 Sb. a zákonem č. 128/2000 Sb.

- Předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku u předaných dodavatelských faktur byla provedena nesprávně, nesprávnými osobami, bez uvedení data kontroly nebo podpisového záznamu odpovědné osoby a nebylo možné ověřit, zda byla kontrola provedena před uhrazením faktury nebo až po uhrazení.
- Mandatář měl i nadále dispoziční oprávnění k bankovnímu účtu založenému MOB pro správu bytového fondu. Za rok 2014 činily příjmy 11,7 mil. Kč a výdaje dosahovaly objemu 12,5 mil. Kč. Výdaje na opravy a údržbu (účet 511) za rok 2014 činily 7,3 mil. Kč a za období 1-5/2015 činily 1,7 mil. Kč. Tyto operace byly provedeny bez náležitě řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.
- Účetnictví MOB nebylo vedeno průkazným a srozumitelným způsobem podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb. v oblasti hospodářské činnosti, protože účetní zápisy byly uskutečněny pouze na základě souhrnných účetních dokladů, předloženými mandatářem (soukromým subjektem), které nebyly vždy doloženy průkaznými účetními záznamy podle § 33a zákona č. 563/1991 Sb.
- V oblasti hospodářské činnosti nebyla prováděna náležitá řídicí kontrola v souladu s ustanoveními vyhlášky č. 416/2004 Sb., a to jak předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku ve smyslu § 13, tak předběžná řídicí kontrola po vzniku závazku ve smyslu § 14. Dále MOB nepostupoval ve smyslu § 25 a § 26 zákona č. 320/2001 Sb., kdy nebyl řádně nastaven rozsah odpovídajících pravomocí a odpovědností při nakládání s veřejnými prostředky, když oprávnění hospodařit a samostatně rozhodovat o výdajích bylo i nadále v kompetenci mandatáře.

K jednotlivým kontrolním zjištěním uvedeným v minulé zprávě (č. j. SMO/290702/14/IAK/Szt) a k přijatým opatřením k odstranění nedostatků k těmto kontrolním zjištěním byla zpracována samostatná podrobná Zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků, která tvoří přílohu č. 3.

## 2. Vyhodnocení účinnosti systému finanční kontroly

Systém finanční kontroly měl MOB upraven vnitřním předpisem Kontrolní řád (schválen usn. RMOB č. 54 ze dne 24.11.2004) s účinností od 1.12.2004 (vč. dodatků č. 1 až 6) v návaznosti na ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb. Funkci příkazce operace vykonával starosta, správcem rozpočtu byla pověřena vedoucí odboru financí a správy majetku a funkci hlavní účetní zajišťovala samostatná referentka odboru financí a správy majetku.

MOB měl v souladu s § 117 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. zřízen kontrolní a finanční výbor. Z jednání kontrolního výboru byly předloženy 2 zápisy. Finanční výbor se v kontrolovaném období sešel 6 krát, na svých jednáních uskutečněných v roce 2015 se zabýval mj. otázkami správy domovního a bytového fondu.

MOB byl zřizovatelem 2 příspěvkových organizací, a to Základní školy, Ostrava – Hrabová, Paskovská 46, příspěvková organizace a Mateřské školy „Klubíčko“ Ostrava – Hrabová, Příborská 28, příspěvková organizace.

V 10/2014 byly provedeny externím kontrolorem dvě veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených MOB. Výstupem byly Protokoly o provedení následné veřejnosprávní kontroly za rok 2013 a za první pololetí roku 2014 (č. PVK/2014/1/Hrab. a č. PVK/2014/2/Hrab). Předmětem obou veřejnosprávních kontrol byly výsledky hospodaření za rok 2013 a za 1. pololetí roku 2014, včetně zhodnocení majetkové a finanční situace příspěvkové organizace, hospodaření s fondy, kontrola provádění operací na vybraném vzorku dokladů za kontrolované období, úplnost a průkaznost vedení účetnictví. K případně zjištěným nedostatkům byla ředitelkou MŠ Klubíčko přijata opatření – písemný záznam vyhotoven dne 22.12.2014. Písemný záznam o přijatých opatřeních k zjištěným nedostatkům u Základní školy, Ostrava – Hrabová nebyl v dokumentaci doložen.

### Upozornění:

V případě, že kontrolovaná osoba nepřijme opatření k odstranění nedostatků bez zbytečného odkladu, nebo ve lhůtě stanovené kontrolním orgánem, vystavuje se riziku správního deliktu a uložení pokuty dle zákona č. 320/2001 Sb.

## Vyhodnocení a závěr k systému finanční kontroly

Na základě zjištěných skutečností uvedených v této zprávě lze konstatovat, že **systém finanční kontroly MOB vykazoval nadále** znaky snížené funkčnosti a účinnosti v oblastech:

- správy domovního a bytového fondu a s tím souvisejícím nastavením kompetencí k hospodářské činnosti MOB vykonávané správcem,
- předběžné řídicí kontroly MOB ve vztahu k hospodářské činnosti a uzavírání smluvních vztahů,
- veřejných zakázek v oblasti bytového hospodářství spočívajícím v přetrvávajícím nesprávně stanoveném režimu při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu u opakujících se činnostech formou objednávek jednotlivě a ne jako celku,
- inventarizace a evidence majetku,
- evidence a vymáhání pohledávek.

### Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 7/2014-5/2015, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví, byly zjištěny následující nedostatky:

#### V oblasti inventarizace a evidence majetku

- Inventarizační soupisy neobsahovaly náležitosti stanovené zákonem, zejména podpisové záznamy inventarizační komise a informaci o zjištěných inventarizačních rozdílech.
- Inventarizace některých účtů jevila znaky pouze formálního provedení, když např. nebyly zjištěny inventarizační rozdíly na majetkovém účtu 028, zjištěné inv. rozdíly na účtu 021 a 031 nebyly jako inventarizační rozdíly vykázány; některé inventurní soupisy nebyly doloženy průkazným způsobem.
- Při evidenci dlouhodobého majetku a jeho odpisování nebylo postupováno v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb. a interní směrnici.
- Při namátkové kontrole evidovaného majetku nebyly některé předměty dohledány, některé nebyly označeny inventurními čísly, současně byl nalezen i majetek neevidovaný.
- Evidence pozemků nebyla dlouhodobě v souladu s KN, tento stav byl napravitelný zejména na konci roku 2014.
- Některé majetkové doklady k rozdělování/slučování pozemků nebyly dostatečně průkazně doloženy.
- Při vyřazování pozemků z majetkové evidence bylo ve dvou případech zjištěno dvojí vyřazení z účetnictví, dále bylo zjištěno, že v majetkové evidenci dochází ke změnám v majetkových kartách, které nejsou proúčtovány; nejméně dva pozemky byly evidovány v různých cenách, přičemž nebylo možné určit tu správnou.
- Při stanovení reprodukční pořizovací ceny u nově nalezeného majetku na účtu staveb MOB nepostupoval v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. a majetek ocenil nesprávně.

#### V oblasti pohledávek

- Tvorba opravných položek k pohledávkám a jejich rušení nebyla doložena průkaznými účetními záznamy, které by dokladovaly správnost účtování.
- MOB nepostupoval s dostatečnou péčí u správy a vymáhání pohledávek.

#### V oblasti účetnictví

- V oblasti hospodářské činnosti nebylo účetnictví vedeno průkazným a srozumitelným způsobem podle § 8 zákona č. 563/1991 Sb. protože účetní zápisy byly uskutečněny pouze na základě souhrnných účetních dokladů.

#### V oblasti objednávek

- U vybraného vzorku kontrolovaných objednávek nebylo doloženo srovnání cenových nabídek.
- V několika případech nebyl u objednávek doložen záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku podepsaný příkazcem operace a správcem rozpočtu.

### V oblasti smluvních vztahů

- U většiny uzavíraných smluvních vztahů vč. oblasti hospodářské činnosti nebyl doložen záznam o provedení předběžné řídicí kontroly.
- V jednom případě byla provedena předběžná kontrola po vzniku závazku až po úhradě závazku.

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

V Ostravě dne 3.7.2015

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Zdeňka Ondová .....

Ing. Dalibor Jucha .....

Bc. Irena Mačejková .....

Ing. Vladimíra Michalíková .....

Ing. Eva Slivková .....

Ing. Petra Vybíralová .....

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

- Příloha č. 1 Seznam právních a vnitřních předpisů použitých při kontrole a seznam kontrolované dokumentace
- Příloha č. 2 Prohlášení starosty
- Příloha č. 3 Zpráva o plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků

Rozdělovník:

- Výtisk č. 1 a 2 odbor interního auditu a kontroly MMO
- Výtisk č. 4 odbor financí a rozpočtu MMO
- Výtisk č. 3 pro MOb Hrabová převzal ..... dne 3.7.2015

## **Příloha č.1 ke zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2015 č. j. SMO/193611/15/IAK/Szt**

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

#### **Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole**

- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění,
- 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, v platném znění,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, v platném znění,
- zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, v platném znění,
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 11/2000 a č. 14/2013, Statut města Ostravy, v platném znění,
- zákon č. 255/2012 Sb., zákon o kontrole (kontrolní řád),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., v platném znění,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, v platném znění,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, v platném znění,
- zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, v platném znění,
- zákonná opatření senátu č. 340/2013 Sb. o dani z nabytí nemovitých věcí,
- zákon č. 85/1996 Sb., o advokacii, v platném znění,
- vyhláška č. 177/1996 Sb., o odměnách advokátů a náhradách advokátů za poskytování právních služeb, v platném znění,
- vyhláška č. 133/2012 Sb., o uveřejňování vyhlášení pro účely zákona o veřejných zakázkách a náležitostech profilu zadavatele, v platném znění.

#### **Kontrolovaná dokumentace**

- vybrané účetní doklady z kontrolovaného období,
- účetní knihy za kontrolované období,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2014,
- evidence o zveřejňování písemností na úřední desce,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, vč. závěrečného inventarizačního zápisu z provedené inventarizace,
- rejstříky smluv za rok 2014 a 2015, vybrané smlouvy kupní, darovací, nájemní, o dílo, o zřízení věcného břemene,
- objednávky za rok 2014, 2015,
- dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- účtový rozvrh za rok 2014, 2015,
- usnesení ZMOB a RMOB za rok 2014 a 2015,
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu Hrabová za rok 2014.

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



## Kontrolované smlouvy

### Kupní smlouvy na prodej pozemků

- E 188/2014 ze dne 21.8.2014 uzavřená se Sklenářství Kohoutek s.r.o., IČ 60319381, na prodej pozemku parc. č. 182/2 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 12 m<sup>2</sup> a nově vzniklého pozemku parc. č. 182/3 – zahrada o výměře 214 m<sup>2</sup> vše v k. ú. Hrabová za cenu ve výši 181.000,-- Kč. Se záměrem prodeje pozemku souhlasilo ZMOB usn. č. 16/197 ze dne 26.6.2013. O záměru prodeje rozhodlo ZM usn. č. 2206/ZM1014/29 ze dne 11.12.2013. Záměr byl zveřejněn na úřední desce od 16.12.2013 do 2.1.2014. O prodeji pozemku a uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 19/241 ze dne 12.3.2014.
- E 95/2015 ze dne 30.3.2015 – uzavřená s D. K., na prodej pozemku parc. č. 993/2 – ostatní plocha v k. ú. Hrabová o výměře 35 m<sup>2</sup> za cenu obvyklou stanovenou znaleckým posudkem + DPH, tj. ve výši 36.845,-- Kč. Se záměrem prodeje souhlasilo ZMOB usn. č. 20/268 dne 14.5.2014. O záměru prodeje rozhodlo ZM usn. č. 2710/ZM1014/34 ze dne 10. 9.2014. Záměr byl vyvěšen od 15.9.2014, sňat 1.10.2014. O prodeji pozemku za cenu ve výši 30.450,-- Kč + DPH + náklady spojené s uzavřením smlouvy a uzavření kupní smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 3/32 dne 16.3.2015.
- E 204/2014 ze dne 18.9.2014 s uzavřená M+D Market s.r.o , IČ 45194769, na prodej pozemku parc. č. 2622/8 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 3 m<sup>2</sup>, parc. č. 2622/9 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 1 m<sup>2</sup>, parc. č. 2622/20 – zastavěná plocha a nádvoří o výměře 16 m<sup>2</sup>, parc. č. 2622/24 – ostatní plocha o výměře 7 m<sup>2</sup> a pozemek parc. č. 2622/25 – plocha o výměře 14 m<sup>2</sup>, vše v k. ú. Hrabová za cenu stanovenou znaleckým posudkem ve výši 20.500,-- Kč + DPH. Se záměrem prodeje pozemků souhlasilo ZMOB usn. č. 19/245 dne 12.3.2014. O záměru prodeje nemovitosti rozhodlo ZM usn. č. 2483/ZM1014/32 dne 21.5.2014. Záměr byl vyvěšen od 23.5.2014 do 9.6.2014. O prodeji pozemků za cenu ve výši 20.500,-- Kč + DPH a o uzavření kupní smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 22/295 dne 17.9.2014.

### Smlouvy na nájem pozemků pod garážovými boxy

- E 20/2015 ze dne 26.1.2015 uzavřená s A. Ž. na pronájem pozemku parc. č. 843/15 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Hrabová o výměře 19 m<sup>2</sup>, na kterém je postaven garážový box č. 5, který je ve vlastnictví nájemce. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.2.2015 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 30,-- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 570,-- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2015 činila 523,-- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 4/73 dne 17.12.2014. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 18.12.2014 do 5.1.2015. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 6/100 dne 21.1.2015.

S nájemcem byla uzavřena Dohoda o narovnání bezesmluvního užívání pozemku poř. č. E 21/2015 ze dne 26.1.2015 schválena RMOB usn. č. 6/101 ze dne 21.1.2015 (právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 2.10.2014 na základě darovací smlouvy) z titulu neuhrazeného nájemného ve výši 188,-- Kč. Úhrada obou smluv dne 26.1.2015. Předpis úhrady ÚD č. 21003057/26.1.2015.

- E 40/2015 ze dne 19.2.2015 uzavřená s M. H. na pronájem pozemku parc. č. 843/37 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Hrabová o výměře 18 m<sup>2</sup>, na kterém je postaven garážový box č. 33, který je ve vlastnictví nájemce. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.3.2015 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 30,-- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 540,-- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2015 činila 450,-- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 6/98 dne 21.1.2015. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 26.1.2015 do 11.2.2015. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 8/152 dne 18.2.2015.

S nájemcem byla uzavřena Dohoda o narovnání bezesmluvního užívání pozemku poř. č. E 41/2015 ze dne 19.2.2015 schválena RMOB usn. č. 8/153 dne 18.2.2015 (právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 17.12.2014 na základě kupní smlouvy) z titulu neuhrazeného nájemného ve výši 112,-- Kč. Úhrada obou smluv dne 25.2.2015. Předpis úhrady ÚD č. 21003024/27.5.2015.

- E 208/2014 ze dne 31.10.2014 uzavřená s M. Z. na pronájem pozemku parc. č. 843/50 – zastavěná plocha a nádvoří v k. ú. Hrabová o výměře 19 m<sup>2</sup>, na kterém je postaven garážový box č. 42, který je ve vlastnictví nájemce. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.11.2014 s tříměsíční výpovědní lhůtou. Nájemné bylo sjednáno ve výši 30,-- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. 570,-- Kč. Poměrná část nájemného za rok 2014 činila 95,-- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 95/2219 dne 1.10.2014. Záměr byl vyvěšen na úřední desce od 2.10.2014 do 20.10.2014. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 97/2269 dne 29.10.2014.  
S nájemcem byla uzavřena Dohoda o narovnání bezesmluvního užívání pozemku poř. č. E 209/2014 ze dne 31.10.2014 schválená RMOB usn. č. 97/2268 dne 29.10.2014 (právní účinky vkladu do katastru nemovitostí nastaly ke dni 8.4.2014 na základě usnesení soudu o vypořádání SJM a o dědictví) z titulu neuhrazeného nájmu ve výši 321,-- Kč. Úhrada obou smluv dne 13.11.2014. Předpis úhrady ÚD č. 21003013/26.11.2014.

#### Smlouvy o nájmu nebytových prostor nemovitosti č.p. 664, Paskovská 31

- E 233/2014 ze dne 18.12.2014 uzavřená s nájemcem Alžběta Rašková, IČ 48715026. Předmětem nájmu byly nebytové prostory o celkové výměře 63,4 m<sup>2</sup> za účelem provozování tiskařské dílny. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.1.2015 s šestiměsíční výpovědní lhůtou. K datu účinnosti zanikla platnost nájemní smlouvy uzavřené dne 23.6.1993 včetně dvou dodatků. Nájemné bylo stanoveno dohodou smluvních stran ve výši 260,-- Kč/m<sup>2</sup>, tj. 16.484,-- Kč/rok. Mimo nájemné byl nájemce zavázán hradit čtvrtletně služby spojené s nájmem. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 2/21 dne 26.11.2014. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 28.11.2014 do 15.12.2014. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 4/72 dne 17.12.2014.
- E 231/2014 ze dne 18.12.2014 uzavřená s nájemcem Petr Mokroš – CITY, IČ 18111815. Předmětem nájmu byly nebytové prostory o celkové výměře 25,4 m<sup>2</sup> za účelem provozování kanceláře realitní agentury. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.1.2015 s šestiměsíční výpovědní lhůtou. K datu účinnosti zanikla platnost předchozí nájemní smlouvy uzavřené dne 20.12.1992 včetně dvou dodatků. Nájemné bylo stanoveno dohodou smluvních stran ve výši 300,-- Kč/m<sup>2</sup>, tj. 7.620,-- Kč/rok. Mimo nájemné byl nájemce zavázán hradit čtvrtletně služby spojené s nájmem. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 2/21 dne 26.11.2014. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce úřadu od 28.11.2014 do 15.12.2014. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 4/70 dne 17.12.2014.
- E 232/2014 ze dne 18.12.2014 uzavřená s nájemcem Knihovna města Ostravy, příspěvková organizace, IČ 00097586. Předmětem nájmu byly nebytové prostory o celkové výměře 111,75 m<sup>2</sup> za účelem provozování knihovny. Smlouva byla uzavřena na dobu neurčitou od 1.1.2015 s šestiměsíční výpovědní lhůtou. K datu účinnosti zanikla platnost předchozí nájemní smlouvy uzavřené dne 30.11.1992 včetně dvou dodatků. Nájemné bylo stanoveno dohodou smluvních stran ve výši 100,-- Kč/m<sup>2</sup>, tj. 11.175,-- Kč/rok. Mimo nájemné byl nájemce zavázán hradit čtvrtletně služby spojené s nájmem. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 2/21 dne 26.11.2014. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 28.11.2014 do 15.12.2014. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 4/71 dne 17.12.2014.

#### Smlouvy na pronájem nebytových prostor – hřiště, tělocvičen a tříd v objektu Základní školy, Ostrava-Hrabová, Paskovská 46, příspěvková organizace

- E 19/2015 ze dne 26.1.2015 uzavřená s FC BIOCEL Vratimov, IČ 26530821, na pronájem tělocvičny ke sportovním účelům na dobu určitou od 26.1.2015 do 28.5.2015, vždy v pondělí od 17.00 do 18.00 hod. Nájemné bylo sjednáno ve výši 90,-- Kč/hod za každý den, v němž bylo nájemci užívání tělocvičny umožněno. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 90/2064 dne 25.6.2014, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 2.7.2014 do 18.7.2014. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 6/111 dne 21.1.2015.
- E 16/2015 ze dne 22.1.2015 uzavřená s Základní umělecká škola dr. Leoše Janáčka, Ostrava-Vítkovice, příspěvková organizace, IČ 64628116, na pronájem tříd k provozování hudební výuky

na dobu určitou od 22.1.2015 do 30.6.2015. Nájemné bylo sjednáno ve výši 34.197,-- Kč. O záměru pronájmu rozhodla RMOB usn. č. 90/2064 dne 25.6.2014. Záměr pronájmu byl zveřejněn v době od 2.7.2014 do 18.7.2014. O uzavření nájemní smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 6/102 dne 21.1.2015.

- E 24/2015 ze dne 30.1.2015 – dodatek č. 1 k nájemní smlouvě uzavřený se Základní škola logopedická s.r.o., IČ 25369474, s účinností od 1.2.2015, kterým se snižovala doba využívání tělocvičny. Nájemní smlouva byla sjednána na dobu určitou do 25.6.2015.

#### Věcná břemena – služebnost

- E 71/2015 ze dne 31.3.2015 - smlouva o zřízení služebnosti zřízení, umístění a provozování podzemního kabelového vedení NN na pozemku parc. č. 2583/4 – ostatní plocha v k. ú. Hrabová, uzavřená s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, zastoupená na základě plné moci Ing. Martinem Bartečkem. Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 1.500,-- Kč + DPH. Rozsah věcného břemene byl vymezen geometrickým plánem. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 7/128 dne 4.2.2015. Uzavření smlouvy předcházela smlouva o smlouvě budoucí poř. č. E 103/2014 ze dne 3.4.2014.
- E 73/2015 ze dne 29.1.2015 uzavřená s oprávněným RWE GasNet, s.r.o., IČ 27295567, zastoupených na základě plných mocí p. Ivo Bolkem a Danielem Novotným za účelem zřízení služebnosti zřízení a provozování plynárenských zařízení na pozemcích parc. č. 233/21, 190/82, 200/35, 200/37, 200/39, 223/26 v k. ú. Hrabová v celkové délce 216,2 m. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou úhradu ve výši 2.162,-- Kč. O uzavření smlouvy rozhodla RMOB usn. č. 6/87 dne 21.1.2015.

#### Darovací smlouvy

- E 26/2014 ze dne 3.3.2014 uzavřená s Centrum pro rodinu a sociální péči o. s., IČ 48804517, za účelem poskytnutí daru ve výši 10.000,-- Kč určeného na zajištění sociálních služeb Projektu VÝZVA. Vyúčtování daru bylo předloženo v termínu.
- E 49/2014 ze dne 14.3.2014 uzavřená s Základní škola logopedická s.r.o., IČ 25369474, za účelem poskytnutí daru ve výši 10.000,-- Kč určeného na nákup výtvarných potřeb, aranžovacího materiálu a materiálu pro tisk fotografií.
- E 48/2014 ze dne 14.3.2014 uzavřená s Občanské sdružení MUDr. Marcely Poláčkové, za účelem poskytnutí daru ve výši 10.000,-- Kč určeného na nákup 2 ks aktivních reprosoustav pro zvýšení akustické úrovně představení pro divadelní společnost.
- E 63/2015 ze dne 18.3.2015 uzavřená s Svaz dobrovolných hasičů Hrabová, IČ 64989771, za účelem zajištění činnosti oddílů mladých hasičů a dorostu na rok 2015.
- E 62/2015 ze dne 18.3.2015 uzavřená s TJ Sokol Hrabová, IČ 44741553, za účelem zajištění sportovní činnosti oddílů TJ Sokol na rok 2015.
- E 135/2014 ze dne 27.6.2014 uzavřená s ArcelorMittal Ostrava a.s., IČ 45193258, za účelem přijetí daru ve výši 100.000,-- Kč účelově určeného na projekt „Jsme Otevření Budoucnosti Společně II“, v rámci kterého bude pořízeno pro Základní školu Paskovská 46 vybavení mobilní učebny. Obdarovaný byl povinen poskytnout dárci závěrečnou zprávu o použití daru a závěrečné vyúčtování v písemné i elektronické verzi do 1 měsíce od ukončení realizace Projektu, zajistit oddělené vedení daru v účetnictví a dodržet věcnou skladbu nákladů na projekt dle rozpočtu, který byl uveden v žádosti o finanční příspěvek. O uzavření smlouvy rozhodlo ZMOB usn. č. 21/278 dne 25.6.2014.

## Seznam majetku podrobeného fyzické kontrole

Evidenční číslo	201500055	Kód pohybu	61000	UNI Rozdělení odpisovaného majetk.nejen pro prodej	DEV		Vlastní	
Agendové číslo	201500055	Datum UUP	31.05.2015		Stav		Průčtováno	
Datum evidence	05.06.2015	NS, ES	84545121					
Vlastník	Ličková Eva, OV21 účetní I							
Popis	Rozdělení majetku majetku za jednotlivý majetek							
Inventurní č.	Materiálové č.	Název	POZNÁMKA	SuAu	Množství	Cena za MJ	Cena položky	
21000002104	23.69.19	odpadkové koše park Šidlovec		0280100	1,000	4 638,00	4 638,00	
21000002105	27.51.11	Chladnička Zanussi - Haunerová	bez označení	0280100	1,000	7 090,00	7 090,00	
21000002107	23.69.19	odpadkové koše		0280100	1,000	2 485,00	2 485,00	
21000002108	26.30.11	PC FS Exprimo P 2350	<i>nebylo dohledáno</i>	0280100	1,000	13 554,10	13 554,10	
21000002109	26.20.17	Monitor LDC 19	bez označení	0280100	1,000	3 950,80	3 950,80	
21000002110	26.20.17	Monitor LCD 19	bez označení	0280100	1,000	3 950,80	3 950,80	
21000002111	26.20.18	Tiskárna HP Laser Jet P 2005	bez označení	0280100	1,000	10 198,20	10 198,20	
21000002112	27.51.27	Mikrovlnná trouba Elektro LUX	bez označení	0280100	1,000	1 398,00	1 398,00	
21000002113	27.51.11	Lednička Gorejne - Králová	bez označení	0280100	1,000	5 199,00	5 199,00	
21000002114	31.09.11	Regály do archívu nový - Králová	<i>nebyly dohledány</i>	0280100	1,000	8 826,30	8 826,30	
21000002115	31.09.11	Regály do archívu nový - Králová	<i>nebyly dohledány</i>	0280100	1,000	4 669,86	4 669,86	
21000002116	31.09.13	Satník - dvoudílna skříňka - Králová		0280100	1,000	5 381,84	5 381,84	
21000002117	26.40.33	Fotoaparát Fujifil - Kelnarová	bez označení	0280100	1,000	4 880,00	4 880,00	
21000002118	31.01.12	Kancelářské křeslo - Kelnarová		0280100	1,000	3 331,00	3 331,00	
21000002119	26.20.18	HP Laser Jet - Ziobrová	označeno původním inv. číslem	0280100	1,000	8 592,00	8 592,00	
21000002120	26.20.13	PC ACER Veriton M 264450 Sochacká	<i>nebylo dohledáno</i>	0280100	1,000	10 840,00	10 840,00	
21000002121	26.20.18	Tiskárna HP Laser Jet 1505 - Haunerová	bez označení	0280100	1,000	5 510,00	5 510,00	
21000002122	26.20.18	Tiskárna Pidy - DMXER 4204 - Haunerová	bez označení	0280100	1,000	9 401,00	9 401,00	
21000002123	28.23.23	Skartovačka Wainer - Kelnarová	bez označení	0280100	1,000	5 939,00	5 939,00	
21000002124	28.29.22	Hasicí přístroj		0280100	1,000	1 439,60	1 439,60	
21000002125	23.69.19	Odpadkový koš na psi exkrementy		0280100	1,000	4 266,75	4 266,75	
21000002126	26.20.13	Zabezpečovací zařízení	označeno pův. inv. číslem	0280100	1,000	21 815,08	21 815,08	
21000002127	23.69.19	odpadkové koše na psi exkrementy		0280100	1,000	2 109,61	2 109,61	
<b>Celkem za doklad</b>							<b>149 465,94</b>	