

Č. j.: SMO/434060/19/IAK/Juch  
Sp. zn.: S-SMO/434055/19/IAK

## Zpráva

### o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2019

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Hrabová** se sídlem ul. Bažanova 4, 720 00 Ostrava 20 za období od 9/2018 do 7/2019 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 27.8.2019 do 6.9.2019.

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. 00415/RM1822/8 ze dne 15.1.2019.

#### **Kontrolní skupina:**

vedoucí kontrolní skupiny  
členové kontrolní skupiny

Ing. Miroslava Jalůvková  
Mgr. Irena Mačejková  
Ing. Ivana Mičániková  
odbor interního auditu a kontroly MMO

#### **Městský obvod zastupovali:**

starosta  
tajemník  
vedoucí odboru financí a správy majetku  
hlavní účetní

Igor Trávníček  
Ing. Jan Socha  
Ing. Jana Ziobrová  
Ing. Sylva Balíková

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Statut“) prověřit zejména přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly, v rámci něhož se kontrola zaměřila na rizikové oblasti, a to zejména na nakládání a hospodaření s majetkem SMO, svěřeného městskému obvodu, na dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblasti, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky. Kontrola proběhla na vybraném vzorku účetních záznamů, dokladů a finančních operací, přičemž u oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze omezený vybraný vzorek, případně nebyla tato oblast předmětem kontroly.

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

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

Předmětem kontroly nebyla oblast DPH.

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

## Kontrolní zjištění

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

#### 1. Veřejné zakázky

##### 1.1. Nastavení procesu zadávání veřejných zakázek

Postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu (dále jen „VZMR“) byl upraven interním předpisem „Zadávacím řádem, zásady a postupy pro zadávání zakázek malého rozsahu Statutárním městem Ostrava, městským obvodem Hrabová“, schváleným RMOB usn. č. 70/1549 dne 19.6.2017, s účinností od 1.7.2017 (dále jen „Zadávací řád“). Zadávací řád upravoval postup MOB při procesu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu v rozlišení zakázek podle hodnoty. O zadání VZMR a výběru dodavatele rozhodoval u zakázek:

- do 50 tis. Kč bez DPH –statutární zástupce nebo jeho zástupce,
- od 50 tis. Kč do 300 tis. Kč bez DPH - RMOB,
- od 300 tis. Kč do 500 tis. Kč bez DPH, na základě výzvy nejméně tří účastníkům - RMOB,
- od 500 tis. Kč do 2 mil. Kč (dodávky a služby) do 6 mil. Kč bez DPH (stavení práce), na základě výzvy nejméně šesti účastníkům - RMOB.

##### 1.2. Evidence dodavatelů

Z knihy došlých faktur byli vybráni dodavatelé s největším objemem fakturace za kontrolované období. Přehled 10 nejvýznamnějších dodavatelů dle výše fakturace v období 9/2018 – 7/2019 je zaznamenán v uvedené tabulce:

Název subjektu	IČ/RČ/DIČ	Služba/dodávka/stavební práce	Uhrazeno 9/2018 - 7/2019
TEFCO CZ, a.s.	27830314	Stavební práce	2 607 974,92
JVAgro Morava s.r.o.	26826411	Stavební práce	2 076 340,00
PARKSERVIS Mareš s.r.o.	28648285	Zeleň	1 885 410,71
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	1 400 330,47
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	1 293 628,00
DUPLEX s.r.o.	62305433	Projektové dokumentace	965 580,00
Gabzdyl Petr	67337724	Ozdravné pobyty dětí	803 550,00
JANKOSTAV s.r.o.	25855581	Stavební práce	694 088,44
innogy Energie, s.r.o.	49903209	Dodávky energií	640 844,35
SEKOS Morava, s.r.o.	25832654	Stavební práce	456 320,29

### 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 § 13 a § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování § 4 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.

Ke kontrole byly předloženy evidence veřejných zakázek v rozlišení MOB a bytový úsek. V kontrolovaném období bylo evidováno celkem 33 veřejných zakázek, všechny malého rozsahu.

Společností HZ Brno spol. s r.o. byla přezkoumána veřejná zakázka „Výstavba mateřské školy, Ostrava-Hrabová“. Nebyly zjištěny nedostatky.

Mimo níže uvedenou veřejnou zakázku nebyly zjištěny nedostatky a kontrolované VZMR jsou uvedeny v Příloze č. 1 této zprávy.

#### 1.3.1. Veřejné zakázky malého rozsahu

##### „Obnova zeleně Šídlovec, Ostrava-Hrabová I. etapa“

O zaslání písemné výzvy vybraným účastníkům, o zadávacích podmínkách, návrhu SoD a jmenování pracovní skupiny pro otevírání obálek rozhodla RMOB usn. č. 7/195 dne 20.2.2019. Výzva k podání nabídky byla zaslána vybraným účastníkům dne 22.2.2019. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 11.3.2019 do 9:00 hod. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.2.2019. Dle protokolu z otevírání obálek ze dne 13.3.2019 bylo doručeno 9 nabídek. O výběru nejvhodnější nabídky a o uzavření smlouvy o dílo rozhodla RMOB usn. č. 8/221 dne 13.3.2019. Oznámení o výběru nejvýhodnější nabídky bylo datovou zprávou zasláno všem účastníkům dne 26.3.2019. SoD č. S00236/2019 byla uzavřena dne 10.4.2019 se zhotovitelem PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ za cenu 1.033.135,29 Kč bez DPH (1.250.093,70 Kč vč. DPH), v termínu do 30.11.2019. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 10.4.2019. Předávací protokol – předání stavby ze dne 11.4.2019. V kontrolovaném období nebylo ze smlouvy fakturováno.

##### Kontrolní zjištění

Na základě stanoviska technického dozoru investora Ing. Dostála z kontrolního dne 8.7.2019 o nemožnosti snížení terénu kvůli poškození dřevin, jejich odumření a narušení stability (PD „Obnova zeleně Šídlovec, Ostrava-Hrabová I. etapa“), souhlasila RMOB usn. č. 16/457 dne 17.7.2019 s provedením úprav obrubů záhonů. Na základě souhlasu RMOB byla dne 18.7.2019 vystavena na zhotovitele PARKSERVIS Mareš s.r.o. objednávka č. 00163/2019 na úpravu obrub záhonů v parku na ul. Příborská, osazením nových plastových obrubníků vč. dodávky a montáže, v ceně 31.420,00 Kč bez DPH (38.018,20 vč. DPH), s lhůtou plnění do 31.8.2019. MOB porušil podmínky odst. 6 čl. XIV smlouvy o dílo, když změnu smlouvy neprovedl písemným dodatkem ke smlouvě a ten následně

nezveřejnil v registru smluv. Doporučujeme bezodkladně zveřejnit objednávku v registru smluv (lhůta 3 měsíců od uzavření), jinak hrozí neplatnost právního jednání.

### **1.3.2. Veřejné zakázky v oblasti bytového fondu**

MOB Hrabová měl k 31.12.2018 ve správě 35 domů s 221 byty, z toho byl 1 dům s pečovatelskou službou. Ke stejnému datu byla evidována 1 neobsazená bytová jednotka.

Opravy a údržba bytového fondu probíhaly na základě vystavených objednávek, v případě větších oprav či rekonstrukcí byl proveden výběr zhotovitele (VZMR) a po schválení RMOB uzavřena SoD. Vzhledem k tomu, že opravy bytového fondu byly předmětem minulé kontroly OIAK MMO, nebyla tato oblast předmětem této kontroly.

### **1.4. Objednávky**

Objednávky byly vedeny v modulu SML programu GINIS. V kontrolovaném období roku 2018 bylo vystaveno celkem 95 objednávek a v kontrolovaném období roku 2019 bylo vystaveno 168 objednávek. Objednávky obsahovaly evidenční číslo, identifikaci dodavatele, cenu, lhůtu dodání, finanční krytí výdaje a finanční kontrolu před vznikem závazu. Objednávky nad 50 tis. Kč bez DPH byly zveřejněny v registru smluv.

Předmětem vystavených objednávek byly zejména opravy v bytech, opravy hřišť, revize, malování, nákup spotřebního materiálu, školení, autobusové dopravy, nákup stravenek, kácení a ořezy stromů, údržba zeleně, opravy dopravního značení, hudební produkce, opravy služebního automobilu, nákup a montáž vánočních ozdob, úklidové služby, tisk Hrabovských listů, občerstvení apod.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány objednávky včetně fakturace dodavatele PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285, vystavené za ořezy keřů, stromů, odstranění stromů, pařezů. Mimo kontrolní zjištění viz čl. I bod 1.3.1. této zprávy, nebyly zjištěny nedostatky.

## **2. Smluvní dokumenty**

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

Ověřeno bylo i zveřejnění kontrolovaných smluv v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., a vedení smluv v modulu SML programu GINIS.

Předmětem kontroly byly níže uvedené typy smluv:

### **2.1. Kupní smlouvy**

V kontrolovaném období byla uzavřena jedna kupní smlouva, jejíž identifikace je uvedena v Příloze č. 1 a týkala se prodeje věcí nemovitých dle čl. 7 odst. (3) písm. b) Statutu. V kupní smlouvě byla uvedena doložka platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb., doloženo bylo rozhodnutí ZM o záměru prodeje. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce MOB. O prodeji pozemků rozhodlo ZMOB usn. č. 3/42 ze dne 25.2.2019.

Výše kupní ceny vycházela ze znaleckého posudku, který stanovil cenu obvyklou a byla kupujícím složena do advokátní úschovy na základě Smlouva o úschově listin a peněz do správy a úschovy advokáta CHSH Kališ a Partners ze dne 13.3.2019 (dále jen smlouva o úschově). Uzavření smlouvy o úschově peněz schválilo ZMOB výše uvedeným usnesením. Kontrolou úhrady kupní ceny bylo zjištěno, že tato proběhla dle podmínek smlouvy o úschově.

O prodávaném majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Byl proveden odvod 50 % kupní ceny ve lhůtě a v souladu s ust. čl. 10 odst. (19) bod 2.3 Statutu.

Předmětná smlouva byla zaevidována v registru smluv dle zákona č. 340/2015 Sb.

Nedostatky nebyly zjištěny.

## 2.2. Veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace

Jednotná a závazná pravidla pro poskytování účelových dotací (dále jen „dotace“) z rozpočtu městského obvodu Hrabová byla stanovena v „Zásadách pro poskytování účelových dotací z rozpočtu statutárního města Ostrava, městského obvodu Hrabová“. Tyto zásady byly schváleny dne 7.12.2016 ZMOB usn. č. 14/179. O vyhlášení Programu na poskytování dotací z rozpočtu SMO, MOB pro rok 2019 (dále jen „Program“) rozhodla RMOB usn. č. 103/2391 ze dne 17.10.2018 a Program byl zveřejněn způsobem obvyklým, t. j. na úřední desce MOB a současně zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup od 29.10.2018 do 1.2.2019.

O poskytnutí účelových dotací rozhodovalo ZMOB na návrh RMOB. V rámci smluvních podmínek byl sjednán požadavek na vyúčtování dotace se stanoveným termínem pro předložení závěrečného vyúčtování. Kontrolované smlouvy byly doloženy záznamem o provedení řídicí kontroly. Veřejnoprávní smlouvy uzavřené na částku 50.000,-- Kč a vyšší byly zveřejněny v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

## 2.3. Darovací smlouvy

V kontrolovaném období roku 2018 byly uzavřeny darovací smlouvy na poskytnutí peněžního daru v celkovém objemu 69.855,-- Kč a v roce 2019 v objemu 90.422,-- Kč. MOB byl ve všech případech poskytovatelem darů.

Bylo kontrolováno, zda o poskytnutí daru bylo rozhodnuto v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB. Smlouvy byly opatřeny doložkami osvědčujícími právní jednání (ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb.). Z hlediska vnitřního kontrolního systému byl doložen záznam o provedené předběžné řídicí kontrole před uzavřením smlouvy na poskytnutí peněžního daru v souladu se zák. č. 320/2001 Sb.

### Upozornění

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

## 2.4. Nájemní smlouvy

Výběrovým způsobem byly ověřeny dvě nájemní smlouvy týkající se nájmu nebytových prostor.

U nájemních smluv bylo kontrolováno, zda byly uzavřeny v souladu s příslušnými ustanoveními Statutu a ust. § 39 zák. č. 128/2000 Sb. Dále bylo prověřováno doložení rozhodnutí o záměru pronájmu, jeho zveřejnění nejméně po dobu 15 dnů na úřední desce ÚMOB, schválení pronájmu RMOB a úhrada nájemného vč. provádění předpisů pohledávek. Všechny smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb., a rovněž vyhrazovaly právo pronajímatele upravit výši nájemného v souvislosti se změnou cenových předpisů.

Auditorskou společností HZ Brno, spol. s r.o., byly výběrovým způsobem ověřeny čtyři nájemní smlouvy, u kterých nebyly zjištěny nedostatky.

Smlouva, u které nebyly zjištěny nedostatky, je uvedena v Příloze č. 1, smlouva se zjištěním je uvedena níže:

- S00146/2019 – Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání - uzavřená dne 22.10.2018 s Klára Nováčková, IČ 75366878, jako nájemcem nebytového prostoru o velikosti 58,04 m<sup>2</sup> v domě Šrobárova 695/22, umístěném na pozemku parc. č. 841/59, v k. ú. Hrabová, za účelem provozování kosmetiky. Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou od 1.2.2019 ve výši 1.650,-- Kč/měsíc + zálohové platby na služby spojené s nájmem ve výši 1.494,-- Kč/měsíc.



## Kontrolní zjištění

Smlouva nebyla uveřejněna v registru smluv dle ust. § 2 zák. č. 340/2015 Sb. Dle ust. § 7 zákona platí, že nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je zrušena od počátku. Vzhledem k tomu, že v případě smlouvy došlo k faktickému plnění, ačkoli smlouva byla v důsledku neuveřejnění v registru smluv zrušena od počátku, doporučujeme uzavřít dohodu o bezdůvodném obohacení (ust. § 2991 a následující zák. č. 89/2012 Sb.) a tuto zveřejnit v registru smluv.

## Upozornění

Upozorňujeme, že je třeba dbát na soulad se zveřejněným záměrem pronájmu s uzavřeným smluvním vztahem. V opačném případě může tento nesoulad zakládat nesrozumitelnost a neplatnost následně uzavřeného smluvního vztahu (zveřejněný záměr na úřední desce byl ve výměře pronajatého nebytového prostoru menší o 12,34 m<sup>2</sup>, a to o prostranství společné chodby).

## Doporučení

Doporučujeme v doložce platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb., uvádět veškeré relevantní procedurální postupy (např. rozhodnutí ZMOB o záměru pronájmu, zveřejnění záměru na úřední desce apod.), aby bylo zřejmé, že veškeré podmínky k uzavření smlouvy byly splněny.

### 2.5. Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti

Výběrovým způsobem byla ověřena smlouva specifikovaná v Příloze č. 1 této zprávy, ve které MOB vystupoval jako povinný z věcného břemene.

U vybrané smlouvy byly kontrolovány její věcné a formální náležitosti, dodržení rozhodovací pravomoci, evidence věcného břemene (věcná břemena jsou vedena na samostatných analytických účtech v souladu s ustanovením ČÚS č. 701 bod 4.2).

Jednorázová úplata za zřízení břemene byla uhrazena před podáním návrhu na zápis do katastru nemovitostí, třebaže smluvní podmínky tuto povinnost nestanovily.

Kontrolované smlouvě předcházela budoucí smlouva o zřízení věcného břemene, splnění závazků z ní vyplývajících bylo smluvními stranami stvrzeno při uzavírání smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti.

Auditorskou společností HZ Brno s.r.o., byly výběrovým způsobem ověřeny 2 smlouvy uzavřené v roce 2018.

Nedostatky nebyly zjištěny.

### 2.6. Ostatní smlouvy

Byla provedena kontrola smluv a jejich dodatků uzavřených se společností innogy Energie, s.r.o., IČ 49903209, jejichž specifikace je uvedena v Příloze č. 1.

Po ukončení smluv na odběr zemního plynu s firmou One Energy & One Mobile a.s. uzavřel MOB v 04/2018 nové smlouvy se společností innogy Energie, s.r.o. V 06/2018 byly však touto společností MOB vráceny zálohové platby s tím, že smlouvy z dubna 2018 jsou ukončeny (smlouvy poslední instance, přechod k novému dodavateli ostatními MOB).

Po jednání se zástupcem innogy Energie, s.r.o. byly MOB předloženy nové smlouvy s nabídkovou cenou 590,--Kč/MWh, pro všechna odběrná místa s tím, že smlouvy budou uzavřeny do 31.12.2019.

Cena, kterou SMO vysoutěžilo v 05/2018 se společností Pražská plynárenská činila 513,-- Kč/MWh. Smlouvy byly uzavřeny pouze do konce roku 2018. Dle sdělení MOB byl vzhledem k vývoji cen na trhu plynu předpoklad, že vysoutěžená cena SMO pro rok 2019 bude vyšší, než cena nabízená společností innogy Energie, s.r.o. Proto rozhodla RMOB usn. č. 96/2241 ze dne 11.7.2018 uzavřít smlouvy s innogy Energie, s.r.o. nejprve na dobu určitou do 31.12.2019 a vzhledem k nabízené ceně 534 Kč/MWh pak i na další období od 1.1.2020 – 31.12.2020. Jednalo se o usn. č. 16/451 ze dne ze dne 17.7.2019.

## Kontrolní zjištění

- a) MOb nerespektoval vybraného dodavatele zemního plynu, o kterém rozhodla RM usn. č. 01425/RM1822/23 ze dne 14.5.2019 a rozhodnutím RMOB č. 16/450 ze dne 17.7.2019 nesoouhlasil s uzavřením Smlouvy o sdružených službách dodávky plynu pro odběrná místa MOB se společností CONTE spol. s r.o., čímž postupoval v rozporu s článkem 37 bodu (5) Statutu.
- b) Smlouvy a dodatky uzavřené se společností innogy Energie s.r.o., nebyly uveřejněny v registru smluv dle ust. § 2 zák. č. 340/2015 Sb. Dle ust. § 7 zákona platí, že nebyla-li smlouva, na niž se vztahuje povinnost uveřejnění prostřednictvím registru smluv, uveřejněna prostřednictvím registru smluv ani do tří měsíců ode dne, kdy byla uzavřena, je zrušena od počátku.

### 2.7. Modul evidence smluv v programu GINIS

V rámci kontroly bylo ověřováno plnění výzvy náměstkyně primátora č.j. SMO/225282/17/OFR/Vel ze dne 15.6.2017, kterou byly městské obvody vyzvány, aby používaly při svých činnostech systém GINIS – modul Evidence smluv (smlouvy, objednávky, limitované přísliby).

Do modulu SML jsou postupně zadávány (a současně i skenovány) platné a účinné výdajové i příjmové smlouvy s výjimkou smluv na pronájem hrobových míst a kolumbárních desek, které jsou pouze zadávány. Evidovány jsou vystavené objednávky a limitované přísliby. Výzva náměstkyně není dosud zcela naplněna.

## **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, závazků a pohledávek 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 interní *Směrnice č. 1/2016 pro inventarizaci majetku a závazků, účinné od 1.1.2017.*

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2018 byla provedena na základě *Plánu inventur za rok 2018* schváleného RMOB usn. č. 103/2385 ze dne 17.10.2018, kterým byla jmenována ústřední a dílčí inventarizační komise, stanoveny jejich úkoly, harmonogram inventarizačních prací včetně termínů zahájení a ukončení činnosti a soupis inventarizovaných účtů.

Proškolení všech členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 29.11.2018 a doloženo prezenční listinou.

Ve stanoveném termínu, tj. k 31.1.2019, byla z provedených inventarizací vyhotovena tzv. *Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků*, ve které bylo konstatováno, že nebyly zjištěny inventarizační rozdíly a stav zjištěný fyzickou i dokladovou inventurou souhlasí s údaji uvedenými v účetnictví.

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

K 31.12.2018 byl stav účtu 042 – *Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 5.326.421,95 Kč. Stav inventarizace odpovídal stavu v hlavní knize účetnictví. Jednotlivé investice byly inventarizovány dle ORG, názvu investice, jednotlivých dokladů včetně roku pořízení, textu – čeho se jednotlivé doklady týkaly a částky. Časový výhled a předpoklad dokončení investic byl doplněn ústně v průběhu kontroly, na všech investicích se průběžně pracuje.

Výběrovým způsobem byly porovnány stavy zjištěné inventarizací se stavy v hlavní knize účetnictví zpracované k 31.12.2018 a posouzeny formální a věcné náležitosti inventarizační dokumentace ve vztahu k uvedeným předpisům. Nedostatky nebyly zjištěny.

## 2. Evidence majetku

Oblast pořizování majetku, jeho evidence a vyřazování byla v kontrolovaném období v MOB upravena *Směrnici č. 1/2015 pro evidenci majetku*, účinnou od 1.10.2015.

MOB schválil odpisové plány pro roky 2018 a 2019 (RMOB usn. č. 87/2004 ze dne 28.2.2018 a usn. č. 8/219 ze dne 13.3.2019). Kontrolou byly ověřeny náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

MOB byl zřizovatelem dvou příspěvkových organizací (ZŠ Ostrava-Hrabová a MŠ „Klubíčko“ Ostrava-Hrabová), u kterých byly ověřeny dodatky zřizovacích listin s hodnotou svěřeného majetku evidovaného v podrozvahové evidenci MOB k 30.6.2019. Majetek ve výpůjčce PO vedl MOB na jednotlivých analytických účtech. Nedostatky nebyly zjištěny.

Při kontrole pořízení majetku bylo prověřováno jeho správné zařazení na majetkové účty, dodržení vnitřních směrnic a doložení všech souvisejících dokladů.

Přehled přírůstků a úbytků majetku v kontrolovaném období je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Majetek	9-12/2018		1-7/2019	
	přírůstky	úbytky	přírůstky	úbytky
013 - Software	0,00	0,00	0,00	0,00
018 - DDNM	55 418,00	0,00	0,00	0,00
021 - Stavby	5 398 615,57	0,00	307 205,00	0,00
022 - Samostatné HMV a soubory HMV	885 684,89	0,00	0,00	0,00
028 - DDHM	241 363,02	11 820,00	79 452,00	51 745,60
031 - Pozemky	1 208,55	1 208,55	89 143,34	1 522,00
042 - Nedokončený DHM	7 723 739,80	6 284 300,46	1 306 255,00	307 205,00
902 - Jiný DDHM	80 189,50	9 102,00	8 128,80	18 285,75

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

### Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek

Přírůstek účtu se týkal pouze zpracování oficiálních webových stránek [www.ostrava-hrabova.cz](http://www.ostrava-hrabova.cz) v celkové ceně 55.418,-- Kč. Vyřazen žádný majetek nebyl. Nedostatky nebyly zjištěny.

### Účet 021 – Stavby

V kontrolovaném období došlo k přírůstkům např. TZ budovy „Vestavba kanceláří ÚMOB, Ostrava-Hrabová“ v ceně 4.296.627,72 Kč, „Výstavba chodníků podél ul. Paskovská, úsek Na Šajaru - Šlejharova“ v ceně 812.547,44 Kč nebo zvýšením pořizovací ceny „Parkoviště Na Farském“ o zůstatkovou cenu vyřazené původní stavby v ceně 307.205,-- Kč. K vyřazení majetku daného účtu nedošlo. Nedostatky nebyly zjištěny.

### Upozornění

Minulou kontrolou bylo zjištěno, že MOB k nové výstavbě parkoviště nepřipočetl zůstatkovou cenu stavby původní v ceně 307.205,-- Kč. Přesto, že MOB nápravu konzultoval s MMO a následně provedl opravu zaúčtování, upozorňujeme, že dle ust. § 26 písm. d) vyhl. č. 410/2009 Sb. se oprava významné částky, za kterou se považuje výše dosahující alespoň 0,3% hodnoty aktiv netto nebo 260.000,-- Kč neúčtuje na účet nákladů, kterého se oprava týká, ale na účet 408 – Opravy předcházejících účetních období.

### Účet 022 – Samostatné HMV a soubory HMV

Přírůstek účtu se týkal nákupu cykloboxů před ZŠ Ostrava-Hrabová v ceně 41.082,89,-- Kč, PC serveru s příslušenstvím pro ZŠ Ostrava-Hrabová v ceně 68.208,-- Kč a pořízení kompostérů, kontejnerů na textil a štěpkovačů v celkové hodnotě 776.394,-- Kč. K vyřazení žádného majetku nedošlo. Nedostatky nebyly zjištěny.



### **Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V rámci účtu byl drobný majetek sloužící k běžné činnosti MOB pořízen nákupem. Jednalo se např. o orientační systém budovy úřadu v celkové ceně 19.690,-- Kč, notebook ASUS ZENBOOK 3 v ceně 28.005,-- Kč, pohovku a křeslo v ceně 28.840,-- Kč nebo o kancelářský nábytek v celkové ceně 67.000,-- Kč.

Usn. č. 101/2360 ze dne 26.9.2018 rozhodla RMOB o vyřazení majetku (2 ks mobilních telefonů. a orientační cedule) v celkové částce 11.820,-- Kč (ÚD č. 201800074/26.9.2018) a usn. č. 5/125 ze dne 23.1.2019 rozhodla RMOB o vyřazení majetku (jízdni kola, skříň, kompresor, přijímací pult) v celkové ceně 45.928,-- Kč (ÚD č. 201900007/13.2.2019) z důvodu nefunkčnosti a zastarání. Doloženy byly návrhy na vyřazení majetku, likvidační protokoly o vyřazení majetku a odborné posudky na elektro majetek. Uvedený majetek byl zlikvidován vhozením do kontejneru na velkoobjemový komunální odpad, do kontejneru na tříděný odpad a odvezením do sběrného dvora OZO Ostrava a.s. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účet 031 – Pozemky**

K přírůstkům na účtu došlo darováním pozemku v ceně 88.382,34 Kč a zařazením pozemků nově vzniklých oddělením části původních pozemků a to v ceně 761,-- Kč a 1.208,55 Kč.

Vyřazení pozemků se týkalo snížení ceny původních pozemků z důvodu oddělení části a vzniku nových pozemků a to v ceně 761,-- Kč a 1.208,55 Kč a následného vyřazení pozemků z důvodu prodeje v ceně 761,-- Kč.

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. Zjištěné nesoulady byly v rámci kontroly odstraněny. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek**

V kontrolovaném období byly přírůstky na účtu tvořeny zejména akcemi na TZ „Vestavba kanceláří ÚMOB Ostrava-Hrabová“, „Zateplení domů Příborská 15 a 17, akcí „Výstavba mateřské školy, Ostrava-Hrabová“ nebo nákupem kompostérů, kontejnerů a štěpkovačů.

Úbytky na účtu byly tvořeny především zaúčtováním majetku a TZ majetku na účty 021 Stavby a 022 Samostatné hmotné movité věci. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek**

V rámci účtu byl drobný majetek sloužící k běžné činnosti MOB pořízen nákupem (např. orientační systém budovy úřadu, kancelářský nábytek nebo nářadí).

Usn. č. 101/2360 ze dne 26.9.2018 rozhodla RMOB o vyřazení majetku (1 ks mobilní telefon, 3 ks žaluzie vertikální, police rohová) v částce 7.207,-- Kč (ÚD č. 201800074/26.9.2018) a usn. č. 5/125 ze dne 23.1.2019 rozhodla RMOB o vyřazení majetku (kancelářský nábytek, varná konvice) v celkové ceně 12.229,25 Kč (ÚD č. 201900007/13.2.2019) z důvodu nefunkčnosti a zastarání. Doloženy byly návrhy na vyřazení majetku a likvidační protokoly o vyřazení majetku. O vyřazení elektro majetku rozhodla bez odborného posudku likvidační komise. Uvedený majetek byl zlikvidován vhozením do kontejneru na velkoobjemový komunální odpad, do kontejneru na tříděný odpad a odvezením do sběrného dvora OZO Ostrava a.s. Nedostatky nebyly zjištěny.

## **3. Evidence pohledávek**

Evidence a vymáhání pohledávek byla upravena interní *Směrnici č. 2/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví* (schválena RMOB usn. č. 80/1814 dne 22.11.2017) s účinností od 1.12.2017. Dodatkem č. 1 k uvedené směrnici (schváleným RMOB usn. č. 90/2072 dne 11.4.2018) byla s účinností od 15.4.2018 část upravující vymáhání a nakládání s pohledávkami vypuštěna, a to bez náhrady.

Usnesením RMOB č. 18/484 ze dne 14.8.2019 byla schválena *Směrnice č. 2/2019 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, a to s účinností od 15.8.2019 (Evidence pohledávek a oběh dokladů) a usn. č. 6/161 ze dne 6.2.2019 byla schválena *Směrnice č. 1/2019 o nakládání s pohledávkami, a to s účinností od 15.2.2019.*

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

Přehled pohledávek dle jednotlivých účtů je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

Účet pohledávek	stav k 31.12.2018	stav k 31.7.2019
311 – Odběratelé	1 513 535,16	1 501 513,32
314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 427 329,68	1 304 493,00
315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti	447 160,00	523 571,00
335 – Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00
377 – Ostatní krátkodobé pohledávky	1 512,15	1 512,15
905 – Vyřazené pohledávky	0,00	0,00

Na účtu 311 bylo účtováno zejména o pohledávkách z titulu nájmu bytů (bytový fond) a pronájmu ostatních nemovitostí vč. služeb spojených s nájmem. Správa bytového fondu včetně sledování neuhrazených pohledávek byla vedena v software SSB2000 firmy STARLIT s.r.o., IČ 18383769.

Na účtu 314 byly evidovány zaplacené, dosud nevyúčtované zálohy za elektrickou energii, plyn, teplo, vodné a stočné.

Účet 315 byl tvořen pohledávkami za přestupky (jednalo se především o blokové pokuty) a poplatky ze psů.

Zůstatek na účtu 377 představovala pohledávka za společností Fontana Watercoolers, s.r.o.

V kontrolovaném období nebyly odepsány a na podrozvahový účet 905 zaúčtovány žádné pohledávky. MOB tvořil opravné položky k pohledávkám k rozvahovému dni 31.12. Zůstatky OP byly řádně inventarizovány a průkazně doloženy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Výběrovým způsobem byl ověřen způsob vedení spisové dokumentace, zajištění a vymáhání pohledávek, a to při správě neuhrazených pohledávek při správě pohledávek za přestupky (pokuty) – R 66/2015, exekuční příkaz, R 30/2016, R 124/2013, R 68/2018, R 92/2018, R 119/2018.

Bylo zjištěno, že MOB pohledávky průběžně kontroluje. MOB spolupracuje při vymáhání pohledávek soudní cestou s advokátkou JUDr. Zdeňkou Friedelovou. Ze spisové dokumentace bylo možné zjistit stav pohledávek a porovnat ho se stavem v účetnictví. Nedostatky nebyly zjištěny.

Rovněž v rámci přezkoumání auditorskou společností HZ Brno, spol. s r.o. nebyly při správě pohledávek zjištěny nedostatky.

#### 4. Namátková kontrola majetku

Dne 5.9.2019 proběhla fyzická kontrola majetku v budově MOB – Hrabová. Kontrola byla zaměřena na ověření fyzické existence majetku nově pořízeného i staršího a označení inventarizačním identifikátorem. Seznam kontrolovaného majetku je uveden v Příloze č. 1 zprávy. Nedostatky nebyly zjištěny.

#### 5. Autoprovoz

Oblast autoprovozu nebyla předmětem kontroly. Již v předchozí Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018 (č.j.: SMO/547732/18/IAK/Juch) bylo konstatováno, že z důvodu nezjištěných nedostatků Zprávy minulé, tato oblast kontrolována nebyla.

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

#### **1. Účetní záznamy**

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

Postupy vedení účetnictví byly upraveny vnitřní *Směrnici č. 2/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, účinné od 1.12.2017.

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

MOB vedl účetní evidenci v programu GINIS. V rámci tohoto účetního programu byly využívány moduly MAJ, SML, KDF, KOF, POU, BUC, POK, ROZ, UCT, UCR, DDP a FUC.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2018 provedla auditorská společnost HZ Brno, spol. s r.o., IČ 46964720. Ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2018 bylo uvedeno, že na kontrolovaném vzorku nebyly zjištěny závažné nedostatky.

#### **2. Pokladní operace**

Realizace pokladních operací, náležitosti pokladních dokladů, příjem hotovosti, depozitní pokladna a omezení plateb v hotovosti byly upraveny částí A) bodem 4 *Směrnice č. 2/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, schválenou RMOB usn. č. 80/1814 dne 22.11.2017, s účinností od 1.12.2017, vč. dodatku č. 1.

Pokladna byla vedena v modulu POK systému GINIS.

Příjmové a výdajové pokladní doklady vyhotovovala a podepisovala pokladní, schvaloval příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Příjmy byly inkasovány v pokladně nebo na jednotlivých odborech ÚMOB (hlavní pokladna, pokladna bytový odbor, depozitní pokladna). Hotovost byla uchovávána na bezpečném a uzamykatelném místě. Příjmy byly do hlavní pokladny odváděny ke konci úředního dne, případně následující den.

Pokladní limit nebyl stanoven.

Řídící kontrola byla zajišťována v souladu s ust. § 13 a § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., prostřednictvím individuálních příslibů (podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní).

Výběrovým způsobem byly kontrolovány náležitosti pokladních dokladů a procesy jejich schvalování. Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce 9/2018, 6/2019 (hlavní pokladna) a 7/2019 (bytový odbor).

Pokladnou byly hrazeny výdaje za technickou prohlídku vozidla, zhotovení klíčů, cestovné, vstupné, kancelářské potřeby, drobné opravy, přeplatky za nájem bytů vč. služeb, nákup DDHM, výplaty mezd, balíčky pro jubilanty, parkovné, poštovné, pracovní oděvy, ochranné pomůcky, drobný spotřební materiál, doprava, občerstvení, PHM, dar za soutěž apod.

Příjmy do pokladny tvořily poplatky za pronájem hrobového místa (kolumbářií), prodej kolumbárních desek, inzerce, nájemné z bytů vč. služeb, nájem pozemků, doplatek na zájezd, poplatky za psa, správní poplatky, pokuty, moštování apod.

Dle Směrnice 2/2017 tajemník úřadu na základě návrhu vedoucích odborů uzavíral se zaměstnanci, kteří manipulovali s hotovostí, dohodu o odpovědnosti. Evidence dohod byla vedena u vedoucí OFSM. V kontrolovaném období byla dne 1.10.2018 uzavřena jedna dohoda o odpovědnosti za svěřené finanční prostředky v hotovosti se zaměstnankyní Ing. S. B. na pozici hlavní účetní odboru financí a správy majetku, s účinností od 1.10.2018. Nedostatky nebyly zjištěny.

### 3. Finanční operace

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

MOB evidoval sedm bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a po jednom účtu u České národní banky, Komerční banky a.s., a Poštovní spořitelny.

Bankovní platby probíhaly přes modul BUC. Platbu zadala referentka odboru financí a správy majetku – hlavní účetní a vytiskla kontrolní opis příkazu. Ke kontrole a stvrzení správnosti byl kontrolní opis příkazu předán referentce OFSM – pokladní a vedoucí OFSM nebo tajemníkovi. Kontrola probíhala vždy dvěma osobami. Následně byla platba odeslána do systému Multicash (internetové bankovníctví České spořitelny, a.s.) nebo MojeBanka Business (internetové bankovníctví Komerční banky, a.s.) a autorizována referentkou OFSM – pokladní a vedoucí OFSM nebo tajemníkem. K autorizaci plateb byly zřízeny celkem tři elektronické šifrovací klíče u obou bank, přičemž použity musely být vždy dva z nich.

MOB neměl zřízen platební karty.

Výběrovým způsobem byly kontrolovány kontrolní opisy příkazů z modulu BUC se sestavami ze softwaru MultiCash a MojeBanka Business za období 11/2018 a 5/2019. Byly ověřeny také nespárované platby uvedené v modulu BUC a zaúčtované v modulu UCT. 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. 2/50 ze dne 28.11.2018 vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018“ provedenou odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 8/2017 do 8/2018 (č.j. SMO/547732/18/IAK/Juch) s konstatováním, že nebyly zjištěny žádné nedostatky, které by ovlivnily hospodaření MOB, celkovou průkaznost a správnost účetnictví. Vyjádření ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2018 bylo vyhotoveno dne 4.12.2018 a doručeno na odbor IAK MMO. Po ověření předložené dokumentace v průběhu stávající kontroly bylo zjištěno, že nedostatky uvedené ve zprávě byly odstraněny. Oproti minulému roku bylo zaznamenáno zlepšení v oblasti evidence majetku, objednávek a pokladních operací a nově se vyskytly nedostatky v oblasti veřejných zakázek a smluvních vztahů.

### **2. Kontrola vytvoření a aktualizace vnitřních řídicích norem**

Systém vnitřních norem byl ověřován v rámci kontroly jednotlivých oblastí. V minulé „Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2018“ bylo MOB doporučeno vydat interní předpis upravující způsob evidence a vymáhání pohledávek a aktualizovat v souladu s platnou legislativou interní předpis Kontrolní řád. V obou případech byla doporučení MOB akceptována a tak byla vydána *Směrnice č. 1/2019 o nakládání s pohledávkami*, s účinností od 15.2.2019 a aktualizován *Kontrolní řád*, s účinností od 3.4.2019.

### **3. Systém kontrol a jejich výsledky**

#### **3.1. Vnitřní kontroly**

Interní audit byl nahrazen kontrolní činností finančního a kontrolního výboru ZMOB. V kontrolovaném období se finanční výbor sešel 4x. Na svých zasedáních se zabýval plněním rozpočtu, návrhem rozpočtu na rok 2019, kontrolou rozpočtových opatření, zprávou o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2018, pronájmem nebytových prostor a pozemků, posouzením žádostí o poskytnutí účelových dotací na rok 2019, kontrolou zimní údržby, závěrečným účtem za rok 2018, hospodářským výsledkem příspěvkových organizací za rok 2018, účetní závěrkou za rok 2018 a projekty a stavebními pracemi roku 2019.

Kontrolní výbor se sešel 6x a zabýval se mj. stavem bytového fondu, zprávou o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB v roce 2018, kontrolou usnesení ZMOB, RMOB, stížností občana, situaci na ul. Paskovské, výstavbou bytových domů v Hrabové, zásady na poskytování peněžních prostředků z rozpočtu MOB Hrabová pro rok 2020, jednacím řádem kontrolního výboru, zimní údržbou a zprávou ÚMOB Hrabová k zateplené a opravě střechy domů Příborská 15 a 17.

MOB byl zřizovatelem dvou příspěvkových organizací, a to Základní a mateřské školy Ostrava-Hrabová a Mateřské školy „Klubíčko“ Otrava-Hrabová. V kontrolovaném období byla u příspěvkové organizace MŠ „Klubíčko“ ze strany zřizovatele provedena jedna veřejnosprávní kontrola. Při kontrole nebyla uložena nápravná opatření.

### **3.2. Externí kontroly**

V kontrolovaném období byly provedeny 4 kontroly ze strany MMO. V průběhu kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky. Mimo přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností HZ Brno, spol. s r.o., byla provedena kontrola Úřadem práce ČR – Krajskou pobočkou v Ostravě ve věci hospodaření s veřejnými prostředky, dohody o poskytnutí příspěvku na vytvoření pracovních příležitostí v rámci VPP, při které nebylo zjištěno porušení plnění podmínek.

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 byla MOB v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena na podatelnu MMO dne 16.1.2019.

## **4. Vyhodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly**

### **4.1. Vnitřní kontrolní systém**

Nastavení vnitřního kontrolního systému měl MOB upraveno *Kontrolním řádem* městského obvodu Hrabová účinným od 1.12.2004 a následným novým zněním s účinností od 3.4.2019, *Podpisovým řádem Úřadu městského obvodu Hrabová, účinným od 1.12.2017* a *Směrnici č. 2/2017 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví*, účinnou od 1.12.2017.

K vnitřnímu předpisu Kontrolní řád byl doložen také seznam a podpisové vzory odpovědných zaměstnanců (§ 26 zák. č. 320/2001 Sb.), kteří zajišťovali kontrolu plánovaných a připravovaných operací. Funkci příkazce operace vykonával tajemník, starosta a místostarosta, funkci správce rozpočtu vykonávala vedoucí odboru financí a správy majetku, a funkci hlavní účetní vykonávala hlavní účetní. Zástupy v případě nepřítomnosti byly stanoveny.

K zajištění řídicí kontroly MOB rovněž využíval limitované přísliby.

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

### **4.2. Závěr**

Na základě popsaných skutečností uvedených v této zprávě a po zvážení četnosti a závažnosti zjištěných nedostatků lze konstatovat, že systém finanční kontroly městského obvodu byl přiměřeně funkční a účinný ve všech kontrolovaných oblastech mimo oblast smluvních vztahů, která vykazovala sníženou účinnost.

## **V. Shrnutí**

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 9/2018 – 7/2019, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví, byly zjištěny nedostatky v těchto oblastech:

### Veřejné zakázky

- MOB porušil podmínky odst. 6 čl. XIV smlouvy o dílo, když změnu smlouvy neprovedl písemným dodatkem ke smlouvě a ten následně nezveřejnil v registru smluv.

### Smluvní vztahy

- Některé smlouvy nebyly zveřejněny v registru smluv.



- Nebylo respektováno ust. čl. 37 bodu (5) Statutu, týkající se vzájemné součinnosti se SMO při výběru centrálního dodavatele sdružených dodávek plynu.

## Poučení

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

V Ostravě dne 6.9.2019

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Miroslava Jalůvková .....  
Mgr. Irena Mačejková .....  
Ing. Ivana Mičaníková .....

Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

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

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 odbor interního auditu a kontroly MMO  
Výtisk č. 2 odbor financí a rozpočtu MMO  
Výtisk č. 3 pro MOb Hrabová převzal ..... dne 6.9.2019

Příloha č. 1

**Přehled právních a dalších předpisů, použitých při kontrole a přehled předložené**

## **a ověřované dokumentace**

### **Použité právní a další předpisy**

- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů,
- České účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 – 710,
- Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů,
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků,
- Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- Zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).
- Zákon č. 67/2013 Sb., kterým se upravují některé otázky související s poskytováním plnění spojených s užíváním bytů a nebytových prostorů v domě s byty, ve znění pozdějších předpisů.
- Nařízení vlády č. 308/2015 o vymezení pojmů běžná údržba a drobné opravy související s užíváním bytu.

### **Kontrolovaná dokumentace**

- schválený rozpočet na rok 2018 a 2019,
- rozpočtová opatření za rok 2018 a 1 – 6/2019,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy z kontrolovaného období,
- účetní knihy za kontrolované období,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2018,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků, vč. závěrečné inventarizační zprávy z provedené inventarizace,
- evidence smluv a objednávek za rok 2018 a 2019, vybrané smlouvy kupní, darovací, nájemní, o dílo, darovací, o zřízení věcného břemene, veřejnoprávní a objednávky,
- účtový rozvrh za rok 2018 a 2019,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a usnesení rady městského obvodu za rok 2018 a 2019,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu Hrabová za rok 2018.

Ostatní kontrolovaná dokumentace a interní předpisy jsou obsaženy v textu zprávy.

## **Kontrolované veřejné zakázky**

### **„Celoroční údržba veřejných a vyhrazených ploch na území MOB Hrabová 2019 – 2020“**

O zaslání písemné výzvy vybraným účastníkům, o zadávacích podmínkách, návrhu SoD a jmenování pracovní skupiny pro otevírání obálek rozhodla RMOB usn. č. 5/128 dne 23.1.2019. Výzva k podání nabídky s předmětem veřejné zakázky: údržba travnatých ploch na území MOB Hrabová v období dvou let na území Sídliště Šídlovec a území Průmyslové zóny Hrabová byla zaslána vybraným účastníkům dne 28.1.2019. Termín plnění 2019 – 2020. Hodnotícím kritériem byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 18.2.2019 do 9:00 hod. Výzva byla zveřejněna na profilu zadavatele dne 28.1.2019. Dle protokolu z otevírání obálek ze dne 18.2.2019 bylo doručeno 7 nabídek. O výběru nejvhodnější nabídky a o uzavření smlouvy o dílo rozhodla RMOB usn. č. 7/194 dne 20.2.2019. Oznamení o výběru nejvýhodnější nabídky bylo zasláno všem účastníkům dne 22.2.2019. SoD č. 1/S00156/2019 uzavřena dne 27.2.2019 se zhotovitelem PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285 s předmětem díla „údržba travnatých ploch na území MOB Hrabová zahrnující celoroční údržbu veřejných ploch vč. 3 školských zařízení – kosení, jarní a podzimní vyhrabání listí ze zeleně v období dvou let“, za cenu 1.270.174,80 Kč bez DPH (1.536.911,50 Kč vč. DPH), v termínu od 1.4.2019 do 31.12.2020. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 27.2.2019.

V kontrolovaném období bylo fakturováno ze SoD v celkové výši 256.187,00 Kč bez DPH (309.986,28 Kč vč. DPH), v souladu se smlouvou.

## **Kontrolované objednávky**

- č. 00044/2019 ze dne 7.2.2019 vystavena na zhotovitele PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285 na kácení dřevin v rámci akce „Obnova zeleně Šídlovec, Ostrava-Hrabová I. etapa“, v ceně 93.065,00 Kč bez DPH (112.609,00 Kč vč. DPH), lhůta plnění 31.3.2019. O zadání VZMR na provedení kácení stromů v rámci akce „Obnova zeleně Šídlovec, Ostrava-Hrabová I. etapa“ rozhodla RMOB usn. č. 6/167 dne 6.2.2019 na základě 3 nabídek. Objednávka byla zveřejněna v registru smluv dne 8.2.2019.
- č. 00046/2019 ze dne 11.2.2019 vystavena na zhotovitele PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285 na provedení ořezu 24 ks habrů podél ul. Šídlovecká, které zasahují do průjezdného profilu komunikace, v ceně 12.100,00 Kč bez DPH (14.641,00 Kč vč. DPH), lhůta plnění 31.3.2019.
- č. 00216/2018 ze dne 15.10.2018 vystavena na zhotovitele PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285 na provedení ořezu keřů za obytným domem V. Huga 23 a, b, c a Jestřábského 2,4,6, v ceně 17.826,00 Kč bez DPH (21.569,46 Kč vč. DPH), lhůta plnění 15.11.2018.
- č. 00222/2018 ze dne 15.10.2018 vystavena na zhotovitele PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285 na odstranění pařezů na sídlišti Šídlovec, na základě požadavku společnosti, která provádí kosení a dle požadavků občanů, v ceně 78.411,16 Kč bez DPH (94.877,50 Kč vč. DPH), lhůta plnění 15.11.2018. O zadání VZMR na odstranění pařezů na sídlišti Šídlovec rozhodla RMOB usn. č. 103/2394 dne 17.10.2018 na základě 2 nabídek. Objednávka byla zveřejněna v registru smluv dne 26.10.2018.
- č. 00163/2019 ze dne 18.7.2019 vystavena na zhotovitele PARKSERVIS Mareš s.r.o., IČ 28648285 na úpravu obrub záhonů v parku na ul. Příborská, osazením nových plastových obrubníků vč. dodávky a montáže, v ceně 31.420,00 Kč bez DPH (38.018,20 Kč vč. DPH), lhůta plnění 31.8.2019. O zadání VZMR rozhodla RMOB usn. č. 16/457 dne 17.7.2019.

## **Kontrolované smlouvy**

### **Kupní smlouvy**

- S158/2019 uzavřená dne 20.3.2019 s Limek plus spol. s r.o., IČ 28818709, jako s kupujícím pozemků parc. č. 2622/31 o výměře 215 m<sup>2</sup> – ostatní plocha, ostatní komunikace (oddělený z pozemku parc. č. 2622/1) a parc. č. 2622/32 o výměře 44 m<sup>2</sup> – ostatní plocha, ostatní komunikace (oddělený z pozemku parc. č. 2622/12), to vše v k. ú. Hrabová, za cenu obvyklou ve výši 181.300,-- Kč.

### **Veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí dotace**

- S00208/2019 uzavřená dne 3.4.2019 s příjemcem dotace TJ Sokol Hrabová, z. s., IČ 44741553. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 150.000,-- Kč na činnost spolku v roce 2019.
- S00207/2019 uzavřená dne 18.3.2019 s příjemcem dotace Zelená Hrabová, z. s., IČ 06145655. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 15.000,-- Kč na činnost spolku v roce 2019.
- S00235/2019 uzavřená dne 18.3.2019 s příjemcem dotace Zelená Hrabová, z. s., IČ 06145655. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 40.000,-- Kč na pokrytí běžné údržby a pravidelné péče o park Hrabovjanka v průběhu celého kalendářního roku 2019.
- S00214/2019 uzavřená dne 25.3.2019 s příjemcem dotace Andria, z. s., IČ 67339581. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 10.000,-- Kč na činnost spolku v roce 2019.

### **Smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti**

- S00283/2019 uzavřená dne 28.5.2019 s Česká telekomunikační infrastruktura a.s., IČ 04084063 (dále jen "CETIN") k částem pozemků parc. č. 2586/2, 2584/3 a 705/4 v k. ú. Hrabová, v rozsahu daném geometrickým plánem, za účelem zřízení a provozování podzemního komunikačního vedení veřejné komunikační sítě vybudované v rámci stavby „16010-035035 VPIC Sil.II-478 prodl. ul. Mostní SO 461“. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou a za jednorázovou úplatu ve výši 11.400,-- Kč + DPH v zákonné výši.

### **Nájemní smlouvy**

- S00771/2018 uzavřená dne 12.9.2018 se Z. U, jako nájemcem nebytového prostoru – tělocvičen v objektu Základní školy, Ostrava – Hrabová, příspěvková organizace, k provozování míčových her. Nájemné bylo sjednáno na dobu určitou s účinností od 1.10.2018 do 27.5.2019, s dobou užívání v pondělí od 18,00 hod. do 19,30 hod. s nájemným stanoveným ve výši 270,-- Kč za každý den, v němž bylo nájemci užívání tělocvičny umožněno, bez ohledu na to, zda svého práva využil či nikoli.

### **Darovací smlouvy**

- S00360/2019 uzavřená dne 12.6.2019 s obdarovaným TJ Sokol Hrabová, z.s., IČ 44741553, na poskytnutí peněžního daru ve výši 12.000,-- Kč určeného na pokrytí části nákladů na oslavy výročí 90 let vzniku oddílu kopané v Hrabové.
- S00297/2019 uzavřená dne 7.5.2019 s obdarovaným Zelená Hrabová, z. s., IČ 06145655, na poskytnutí peněžního daru ve výši 40.000,-- Kč určeného k pokrytí části nákladů na výrobu dřevěného oplocení kolem odvodňovacího kanálu v lokalitě Pilíky, Ostrava – Hrabová.
- S00360/2019 uzavřená dne 12.6.2019 s obdarovaným Občanský spolek MUDr. Marcely Poláčkové, IČ 22840095, na poskytnutí peněžního daru ve výši 4.711,-- Kč určeného k pokrytí nákladů na úklid společných prostor v objektu kulturního střediska v roce 2019.
- S00754/2019 uzavřená dne 9.10.2018 s obdarovaným Římskokatolická farnost Ostrava – Hrabová, IČ 68145543, na poskytnutí peněžního daru ve výši 64.000,-- Kč určeného na třetí ochranný nátěr jižní a západní strany Hrabovského dřevěného kostela sv. Kateřiny Alexandrijské.

### **Ostatní smlouvy**

- 00697/2018 uzavřená dne 30.7.2018 se společností innogy Energie, s.r.o., IČ 49903209 na dodávky plynu od 1.8.2018 do 31.12.2019, za jednosložkovou cenu od 1.8.2018 do 31.12.2018 ve výši 595,-- Kč (za MWh) a za jednosložkovou cenu od 1.1.2019 do 31.12.2019 ve výši 585,-- Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2019.
- Dodatkem č. 1 ze dne 21.2.2019, který byl uzavřen se společností innogy Energie, spol. s r.o., k výše uvedené smlouvě bylo řešeno přidání odběrných míst.
- Dodatkem č. 2 ze dne 18.7.2019, který byl uzavřen se společností innogy Energie, spol. s r.o., k výše uvedené smlouvě došlo k prodloužení platnosti a účinnosti smlouvy do 31.12.2020 a byla stanovena nová jednosložková cena ve výši 534,-- Kč/MWh)

- 00733/2018 uzavřená dne 30.7.2018 se společností innogy Energie, s.r.o., IČ 49903209 na dodávky plynu od 1.8.2018 do 31.12.2019, za jednosložkovou cenu od 1.8.2018 do 31.12.2018 ve výši 595,-- Kč (za MWh) a za jednosložkovou cenu od 1.1.2019 do 31.12.2019 ve výši 585,-- Kč. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 31.12.2019.
- Dodatkem č. 1 ze dne 18.7.2019, který byl uzavřen se společností innogy Energie, spol. s r.o., k výše uvedené smlouvě došlo, k prodloužení její platnosti a účinnosti do 31.12.2020 a byla stanovena nová jednosložková cena ve výši 534,-- Kč/MWh).

### **Kontrolovaný pořízený majetek v období 9/2018 – 7/2019**

SÚ	ÚD	Pořiz. cena	Ks	Název
018	201800072/7.9.2018	55 418,00	1	Zpracování oficiálních webových stránek (inv. č. 210000003358)
022	201800055, 58,59,60/9.8.2018	776 394,00	211	Kompostéry, kontejnery na textil, štěpkovače (inv. č. 3108, 3475 - 3477)
022	201800103/19.12.2018	68 208,00	1	PC server s příslušenstvím (inv. č. 210000003472)
028	201800086/7.11.2018	28 005,00	1	Notebook Asus Zenbook (inv. č. 210000003431)
028	201800099/17.12.2018	67 000,00	12	Kancelářský nábytek (inv. č. 210000003447 – 3448, 3450 – 3453, 3458 – 3463)
028	201800073/4.9.2018	19 690,00	2	Orientační systém budovy MOB (inv. č. 210000003359 - 3360)
028	201900023/13.5.2018	28 840,00	2	Pohovka a křeslo (inv. č. 210000003492 - 3493)
028	201900006/22.1.2019	15 499,00	1	Mobilní telefon Samsung S9 (inv. č. 210000003483)
031	201800077/12.9.2018	1 208,55	2	Nově vzniklé pozemky z důvodu přečíslování původních (inv. č. 210000000971, 973)
902	201800073/4.9.2018	40 884,00	40	Orientační systém budovy MOB (inv. č. 210000003361 – 3380, 3398 – 3417)
902	201800099/17.12.2018	16 200,00	9	Kancelářský nábytek (inv. č. 210000003446, 3449, 3454 – 3457, 3464 – 3466)
902	201900004/23.1.2018	1 869,00	1	Nůžky na silné větve (inv. č. 210000003481)

### **Fyzicky kontrolovaný majetek**

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
210000003448	Pult jednací s poličkami	17.12.2018	6 200,00
210000003446	Stůl jednací	17.12.2018	1 800,00
210000002251	Štítkovač DYMO LM 210D	16.9.2015	1 283,00
210000001953	Mobilní telefon Samsung Galaxy K	8.12.2014	10 020,00
210000002119	Tiskárna HP Laser Jet P2055da	31.12.2011	8 592,00
210000003458	Skříňka evidenční šuplíková	17.12.2018	8 300,00
210000002729	Skartovač Rexel Auto	3.11.2017	13 016,00
210000000641	Tiskárna HP Laser Jet 1505	27.5.2008	4 022,20
210000002771	Projekční plátno NOBO	16.1.2018	1 847,00
210000002759	Laminátor Fellowes Saturn	19.12.2017	2 232,45
210000002665	Monitor AOC 21,5 LCD	31.7.2013	2 550,00
210000002731	Kancel. křeslo Kevin (modro/černá)	3.11.2017	2 419,50
210000000528	Psací stůl	30.7.2003	3 416,00
210000000514	Chladnička Zanussi	17.6.2003	5 871,00
210000000356	Mikrovlnná trouba Whirlpool	31.12.1999	4 800,00
210000001678	Jednoplátýnkový vaříč Severin	16.12.2013	736,00
210000000506	Psací stůl	23.6.2004	5 950,00
210000002188	Psací stroj Optima	28.4.1992	5 603,00
210000001581	Odkládací šatní stěna	27.2.2004	976,00
210000001838	PC HP Proone 400 G1	12.6.2014	15 890,00
210000001371	Fotoaparát Olympus TG-1, Silver	19.12.2012	10 447,00
210000001434	Rozhlasová ústředna	20.12.2010	23 530,00
210000000305	Kulatý stůl	30.6.1993	5 535,00
210000002673	Židle konferenční	3.12.2013	1 121,84



## Seznam zkratk

č.j.	Číslo jednací	OIAK	Odbor Interního auditu a kontroly
ČÚS	České účetní standardy	parc.č.	Parcelní číslo
DDHM	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	PO	Příspěvková organizace
DDNM	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	RM	Rada města
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek	RMOb	Rada městského obvodu
DPH	Daň z přidané hodnoty	SMO	Statutární město Ostrava
HMV	Hmotné movité věci	SoD	Smlouva o dílo
IAK	Interní audit a kontrola	SÚ	Syntetický účet
IČ	Identifikační číslo	TZ	Technické zhodnocení
k.ú.	Katastrální území	ÚD	Účetní doklad
KN	Katastr nemovitostí	ÚMOb	Úřad městského obvodu
MMO	Magistrát města Ostravy	usn. č.	Usnesení číslo
MOb	Městský obvod	VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
MWh	Megawatthodina	ZM	Zastupitelstvo města Ostravy
OFSM	Odbor financí a správy majetku	ZMOb	Zastupitelstvo městského obvodu