

NÁPRAVNÁ OPATŘENÍ ke Zprávě

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Hrabová** se sídlem ul. Bažanova 4, 720 00 Ostrava za období od 8/2019 do 6/2021 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 17.8.2021 do 27.8.2021.

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. 05693/RM1822/84 ze dne 12.1.2021.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny

Ing. Jakub Velecký

členové kontrolní skupiny

Ing. Pavel Černý

Ing. Ivana Mičániková

Ing. Vladislava Michalíková

odbor interního auditu a kontroly MMO

Městský obvod zastupovali:

starosta městského obvodu

Igor Trávníček

tajemník

Ing. Jan Socha

vedoucí odboru financí a správy majetku

Ing. Jana Ziobrová

Kontrolní zjištění str. 4

Kontrolní zjištění

Během kontroly bylo zjištěno, že některé vícepráce (např. kácení zeleně, úprava výšky stavby) byly provedeny ještě před uzavřením Dodatku č. 2. Tento postup byl s v rozporu s čl. VII bod 6 SOD, podle kterého musely být veškeré vícepráce odsouhlaseny v písemném dodatku k této smlouvě, jinak zhotovitel nemá nárok na cenu víceprací, které provedl bez nebo před uzavřením dodatku.

Uvedené vícepráce ovšem zhotovitel neprováděl svévolně, ale tyto byly po celou dobu před pozdějším uzavřením Dodatku č. 2 průběžně odsouhlasovány objednatelem, technickým dozorem investora i autorským dozorem, což bylo zaznamenáváno jak ve stavebním deníku, tak v zápisech z kontrolních dnů. Dodatek č. 2 pak byl uzavřen až dne 20.10.2020, tj. s prodlevou 10 měsíců po provedení prvních víceprací, přičemž důvody, které vedly k tak značnému časovému odstavu nebyly v průběhu kontroly zástupcem objednatele vysvětleny.

Po zvážení všech popsanych skutečností tedy nelze učinit závěr, že by k porušení smlouvy došlo svévolným jednáním zhotovitele a ten proto nemá nárok na jejich úhradu, neboť vícepráce byly průběžně schvalovány všemi odpovědnými osobami, které musely vědět, že jsou prováděny před uzavřením dodatku smlouvy a zhotovitel sám je navíc vyfakturoval teprve poté, kdy Dodatek č. 2 skutečně nabyl účinnosti.

Upozornění

Upozorňujeme, že v souvislosti s uplatněnými vícepracemi by podle čl. IV bodu 5 části D smlouvy č. S00359/2018 s projektantem stavby společností DUPLEX s.r.o. měl MOB vyčíslit náklady, které mu vznikly v důsledku porušení některé z povinností projektanta při plnění smlouvy a určit celkovou výši smluvní pokuty z takto prokazatelně vynaložených nákladů na úhradu víceprací (v průběhu kontroly bylo doloženo, že MOB již se společností DUPLEX s.r.o. v dané věci zahájil jednání).

Vyjádření ke kontrolnímu zjištění a upozornění:

MŠ je zkolaudována, předána do užívání tudíž ukončená. Tady se žádná zpětná opatření nedají přijímat.

Zhotovitel při realizaci stavby si byl vědom ustanovení ve smlouvě o dílo týkajících se VCP a MP, práce provedl, ale k fyzické fakturaci došlo až po nabytí účinnosti předmětného dodatku. Kdyby dodatek nebyl schválen došlo by k dalším jednáním ve věci úpravy návrhu dodatku. V každém případě by práce, do doby rozhodnutí o výši dodatku nebyly proplaceny. Proč došlo k takové časové prodlevě, nebylo zodpovězeno.

Společností DUPLEX byla fakturou agendové č. 2021100060K21 vystavena smluvní pokuta ve výši 10% z prokazatelně vynaložených nákladů na úhradu víceprací bez DPH za každý zjištěný případ, tj. částka 104.392,96 Kč.

Upozornění str. 5

- Bez ev. Č. uzavřená smlouva dne 29.6.2020 s [redacted] jako nájemcem nebytového prostoru sloužícího k podnikání v přízemí budovy č.p. 599, Viktrova Huga 8, stojící na pozemku parc. č. 823/2, v kat. území Hrabová, za účelem zřízení pohotovostní večerky. Nájemní bylo sjednáno na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 5.8.2020.

Ve smlouvě bylo chybně uvedeno, že budova s č. p. 599 je součástí pozemku parc. č. 832/2. Správně měla být uvedena parc. č. 823/2.

Vyjádření k upozornění:

Chybně uvedené parcelní číslo opraveno s podpisem příslušného referenta a datem opravy.

• S 00150/2020 uzavřená dne 26.2.2020 se Zdravě s Kiki, s.r.o, IČ 08642508, jako nájemcem nebytového prostoru sloužícího k podnikání v přízemí budovy č. p. 596, Obchodní 6, Ostrava – Hrabová, stojící na pozemku parc. č. 800/2, v k. ú. Hrabová, za účelem podnikání v oblasti gastronomie. Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce. Dodatkem č. 1 ze dne 1.4.2020 došlo k úpravě výše nájemného (snížení), a to po dobu trvání nouzového stavu vyhlášeného vládou ČR v důsledku šíření koronaviru a zavedených příslušných opatření a karantén.

Upozorňujeme, že dojde-li k podstatné změně podmínek smlouvy trvalého charakteru (tj. i ke snížení nájemného) musí být dle ust. § 39 zák. č. 128/2000 Sb. záměr pronájmu za změněných podmínek schválen příslušným orgánem obce a následně zveřejněn na úřední desce nebo způsobem v místě obvyklým po dobu nejméně 15 dnů. Zákon o obcích při nesplnění podmínky předchozího zveřejnění stanoví jako sankci neplatnost učiněného právního úkonu (§39).

Vyjádření k upozornění:

Nájemné bylo sníženo na přechodnou dobu, a to po dobu trvání nouzového stavu vyhlášeného vládou ČR v důsledku šíření koronaviru. Od června 2021 hrazeno nájemné ve výši dle uzavřené smlouvy. Již nelze řešit zpětně.

Společné upozornění str. 6

Kontrolou zveřejnění u obou smluv v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., bylo zjištěno, že v metadatech nebyla vyplněna cena. **Upozorňujeme** na skutečnost, že neuvedení stanovených metadat, tj. ceny, by mohlo být posuzováno jako porušení ust. § 5 odst. 5 zák. č. 340/2015 Sb., a smlouva tak považována za nezveřejněnou prostřednictvím registru smluv se všemi důsledky z toho vyplývajícími (neúčinnost a neplatnost smluv).

Vyjádření k upozornění:

Smlouvy zapsané do registru smluv budou mít v metadatech uvedenou cenu. Příslušní referenti odpovědní za zápis byli upozorněni, že by v opačném případě mohou být takové smlouvy posuzovány jako neplatné a neúčinné. Cena byla doplněna.

Kontrolní zjištění a upozornění str. 7

Uzavřením smlouvy na období 10 let došlo k porušení čl. 7 bodu (9) písm. u) odst. 4. Statutu, když takto sjednaný výpůjční vztah byl sjednán na dobu delší jak 5 let bez předchozího souhlasu RM. Doporučujeme změnu doby výpůjčky řešit novou smlouvou.

Vyjádření ke kontrolnímu zjištění:

Jelikož došlo k porušení Statutu, budou RMOB Hrabová na nejbližším jednání předloženy nové smlouvy o výpůjčce na dobu 5 let.

Ve dvou případech byly vypůjčitelům vypůjčeny pozemky bezplatně na dobu určitou 4 let, za účelem zřízení zahrádky, přestože standardně jsou smlouvy za účelem zřízení zahrádky uzavírány jako smlouvy nájemní a za úplatu.

Upozorňujeme, že podle ust. § 38 zák. č. 128/200 Sb. musí být majetek obce využíván účelně a hospodárně a doporučujeme pozemky pro uvedené účely výhradně pronajímat.

Vyjádření k upozornění:

Smlouvy o výpůjčce nemovitostí budou předloženy k jednání na nejbližší zasedání RMOB a případně bude ZMOB Hrabová předložen návrh na prodej těchto pozemků. V případě nesouhlasu s prodejem bude vyvěšen záměr pronájmu a uzavřeny nájemní smlouvy.

Kontrolní zjištění str. 7

a) MOB nadále 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 nesouhlasil 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. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

b) 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. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

Vyjádření ke kontrolnímu zjištění:

- a) ***Pro městský obvod Hrabová je podstatným důvodem pro uzavření smlouvy s innogy Energie nižší cena za odebranou komoditu než cena vysoutěžená SMO.***
- b) ***Dodatky uzavřené se společností innogy Energie byly vloženy do registru smluv.***

Kontrolní zjištění a upozornění str. 10

MOB v kontrolovaném období pořizoval majetek zejména na základě objednávek. Na některých objednávkách nebyl uveden podpis správce rozpočtu, došlo tak k porušení ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb. jednalo se o objednávky, č. 78/2020 ze dne 2.4.2020, č. 105/2021 ze dne 13.4.2021, č. 110/2021 ze dne 19.4.2021 a č. 162/2021 ze dne 3.6.2021). MOB má od července 2021 již zaveden elektronický oběh dokumentů, čímž je provedení finanční kontroly zajištěno elektronickým záznamem v modulu SML systému GINIS.

Vyjádření ke kontrolnímu zjištění:

Jak již bylo uvedeno, městský obvod má od července zaveden elektronický oběh dokumentů, čímž je provedení finanční kontroly zajištěno elektronickým záznamem v modulu SML systému GINIS.

Upozornění

U objednávky č. 162/2021 nebyla v registru smluv v metadatech zveřejněna cena. Společně se smlouvou případně objednávkou se v registru smluv povinně uveřejňují i její metadata, jejich neuveřejnění zákon o registru smluv spojuje s fikcí neuveřejnění smlouvy v registru smluv. Mezi povinná metadata se řadí i cena. **Upozorňujeme** na skutečnost, že neuvedení stanovených metadat, tj. i ceny, by mohlo být posuzováno jako porušení ust. § 5 odst. 5 zák. č. 340/2015 Sb., a smlouva tak považována za nezveřejněnou prostřednictvím registru smluv se všemi důsledky z toho vyplývajícími (neúčinnost a neplatnost smluv).

Vyjádření k upozornění:

Příslušní referenti odpovědní za zápis do registru smluv byli upozorněni, že v metadatech musí být uvedena cena, v opačném případě může být objednávka posuzována jako neplatná a neúčinná. Cena byla doplněna.

Kontrolní zjištění str. 11

Z výše uvedené kontrolované spisové dokumentace při správě pohledávek vyplynulo, že:

a) v rozporu s požadavky dle čl. VII, bodu 4. odst. a) Směrnice 1/2019 nebyly vždy zasilány upomínky, resp. tyto nebyly vystavovány ve lhůtě do 15 dnů ode dne splatnosti příslušné pohledávky;

Vyjádření ke kontrolnímu zjištění:

Příslušní referenti byli seznámeni a upozorněni na dodržování příslušných bodů směrnice 1/2019.

b) stav spisové dokumentace nedostatečně splňoval nároky dané čl. VI, dle bodů 1., 2. Směrnice 1/2019, tzn. že spisovou dokumentaci je nutno vést vždy tak, aby byla zajištěna úplná, věcně správná i průkazná evidence pohledávek, a to od okamžiku jejich vzniku, až po uspokojení či odpisu pohledávky, když:

- nebyl ve všech předložených případech veden časově chronologický číslovaný přehled jednotlivě prováděných úkonů při správě neuhrazených nedoplatků, poněvadž ve spisech byly založeny pouze doklady o konkrétním úkonu, resp. o vyrozumění protistrany (tj. podklady o vzniku pohledávky, upomínky, dožádání, platební výměry, exekuční příkazy, odpovědi na dožádání atd.);
- z vedené dokumentace ne vždy vyplývala provázanost (návaznost) mezi jednotlivými úkony (nebyly např. doloženy úřední záznamy z obsahu - výsledku šetření zjištěných po telefonu, chyběly podklady z emailové korespondence, resp. výpisy z účtu o zaplacení nedoplatku aj.).

Vyjádření ke kontrolnímu zjištění:

Spisová dokumentace bude nadále vedena chronologicky, tam kde není, bude doplněno. Budou zde přehledy jednotlivých prováděných úkonů, budou vedeny úřední záznamy atd.

Doporučení

Doporučujeme, a to zejména ke složitosti všech procesních úkonů a podmínek při správě a vymáhání pohledávek, dále i z důvodů sjednocení náležitostí všech spisů k vedeným pohledávkám, resp. z důvodů odstranění nebezpečí prodlení v celém procesu vymáhání, doplnit Směrnici č. 1/2019 o závazné termíny (lhůty) při provádění dalších následných úkonů v případech, kdy dlužník na zasláné výzvy a upomínky nereagoval, resp. je ani nepřevzal.

Vyjádření:

Městský obvod jedná s dodavatelem o vytvoření „Směrnice“ určené k vymáhání pohledávek dle daňového řádu..

Upozornění

MOB nejen v kontrolovaných letech účtoval do nákladů odpisy pohledávek, které následně nevedl na účtu 905 - vyřazené pohledávky. Upozorňujeme, že takovýto postup lze zvolit za předpokladu, že odepsaná pohledávka je objektivně nedobytná či náklad na její vymáhání by byl neúměrný, nicméně ke každé takto trvale vyřazené pohledávce je nutné tyto skutečnosti průkazně odůvodnit. V žádném případě není možné odepsat celé bloky pohledávek, aniž by bylo ke každé z nich doloženo, že se jedná o pohledávku nedobytnou či nevymahatelnou a že tedy již nebude vedena po odpisu z rozvahového účtu ani v podrozvahové evidenci (tj. na účtě 905).

Vyjádření k upozornění:

K takto odepsaným pohledávkám bude ke každému konkrétnímu případu doloženo, že je tato pohledávka nedobytná a náklad na její vymáhání by byl neúměrný.

Upozornění str. 13

a) K výdajovým pokladním dokladům za kontrolované období (např. 2021100538P21, 2021100502P21, 2021100491P21, 2020101102P21, aj.) byly doloženy daňové doklady obsahující náležitosti faktury. Tyto však nebyly evidovány v modulu KDF systému GINIS. Vzhledem k postupům, stanoveným v manuálu „Elektronický oběh dokumentů“ odboru financí a rozpočtu magistrátu města Ostravy, *upozorňujeme* na povinnost důsledného evidování daňových dokladů splňujících náležitosti faktury a proplacených v pokladně v modulu KDF systému GINIS.

Vyjádření k upozornění:

Daňové doklady budou od 1. 9. 2021 evidovány dle manuálu MMO.

b) U výdajových pokladních dokladů krytých limitovanými přísliby nebyl uváděn odkaz na limitovaný příslib, provedení řídicí kontroly tedy nebylo jednoznačně doloženo. Jednalo se o systémový nedostatek.

Vyjádření k upozornění:

Neuvedení odkazu na LP není problém MOB, ale programu Ginis – všechny výdajové pokladní doklady jsou kryty LP, SML nebo OBJ. Bohužel v tištěné podobě pokladního dokladu tento odkaz není.

c) Některé nákupy v hotovosti byly hrazeny zaměstnanci platební kartou (např. VPD č. 2020101072P21/2.10.2020, 2020101081P21/7.10.2021, 2021100490P21/15.4.2021, 2021100501P21/20.4.2021, 2021100512P21/26.4.2021, 2021100537P21/30.4.2021). I když příkazce operace přímo neurčil způsob nákupu, v rámci schvalovacího postupu dle § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., měla být na uvedené výdaje poskytnuta provozní záloha.

Vyjádření k upozornění:

Zaměstnanci budou upozorněni, že není možné platit svou vlastní kartou a poté si nechat proplatit doklad v pokladně. Případně bude poskytnuta provozní záloha.

Doporučení

Doporučujeme se zaměstnanci, kteří mají uzavřenou dohodu o odpovědnosti s odkazem na zák. č. 65/1965, uzavřít dohodu novou s aktualizací na platný zákon č. 262/2012 Sb.

Vyjádření:

Budou uzavřeny nové dohody s aktualizací na platný zákon č. 262/2012 Sb..

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

Ing. Jana Ziobrová
vedoucí odboru financí a správy majetku