

Statutární město Ostrava  
magistrát

Výtisk č.

2

Č. j.: SMO/402252/21/IAK/Juch  
Sp. zn.: S-SMO/402231/21/IAK

## Zpráva

### 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. 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  
členové kontrolní skupiny

Ing. Jakub Velecký  
Ing. Pavel Černý  
Ing. Ivana Mičáníková  
Ing. Vladislava Michalíková  
odbor interního auditu a kontroly MMO

#### **Městský obvod zastupovali:**

starosta městského obvodu  
tajemník  
vedoucí odboru financí a správy majetku

Igor Trávníček  
Ing. Jan Socha  
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 nakládání a hospodaření s majetkem SMO, svěřeného městskému obvodu, na dodržování postupů u veřejných zakázek, plnění ze smluv a na oblastí, ve kterých se v minulých letech opakovaně vyskytovaly nedostatky.

Kontrola proběhla na vybraném vzorku účetních záznamů, dokladů a finančních operací, přičemž u oblastí s nízkým výskytem nedostatků v předchozích kontrolách byl ověřen pouze omezený vybraný vzorek, případně nebyla tato oblast předmětem kontroly.

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

- I. dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány města a městského obvodu,
- II. zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům,
- III. včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů města a městského obvodu o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování,
- IV. 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 VZMR měl MOB upraven interními předpisy:

- a1) *Směrnice pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu*, účinná od 1.9.2019 do 31.3.2020,
- a2) *Směrnice pro schvalování a rozhodování zadavatele při administraci veřejných zakázek*, účinná od 1.9.2019 do 31.3.2020,
- b) *Zásady a postupy pro zadávání zakázek malého rozsahu*, účinné od 1.4.2020.

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

##### **ad a1, a2)**

- Přímé zadání VZMR jednomu dodavateli s peněžním závazkem více než 1,-- do 199.999,-- Kč bez DPH na dodávky a služby a do 399.999,-- Kč bez DPH na stavební práce bylo v kompetenci statutárního zástupce zadavatele, v případě jeho nepřítomnosti jeho zástupce. Cena zadané zakázky nesmí být vyšší, než je cena obvyklá v čase a místě plnění (při zabezpečení srovnatelné kvality). Smlouva bude schválena a podepsána starostou nebo místostarostou.
- Při zadání VZMR s peněžním závazkem od 200.000,-- do 499.999,-- Kč bez DPH na dodávky a služby a od 400.000,-- do 999.999,-- Kč bez DPH na stavební práce byl zástupce zadavatele povinen vyžádat si před zadáním VZMR nabídky nejméně od tří dodavatelů.
- Při zadání VZMR s peněžním závazkem od 500.000,-- do 999.999,-- Kč bez DPH na dodávky a služby a od 1.000.000,-- do 2.999.999,-- Kč bez DPH na stavební práce byl zástupce zadavatele povinen vyžádat si před zadáním VZMR nabídky nejméně od čtyř dodavatelů s tím, že návrh zadávacích podmínek schvaluje RMOB.

- Při zadání VZMR s peněžním závazkem od 1.000.000,-- do 2.000.000,-- Kč bez DPH na dodávky a služby a od 3.000.000,-- do 6.000.000,-- Kč bez DPH na stavební práce byl zástupce zadavatele povinen vyžádat si před zadáním VZMR nabídky nejméně od pěti dodavatelů s tím, že návrh zadávacích podmínek schvaluje RMOB.

ad b)

- Přímé zadání VZMR jednomu dodavateli s peněžním závazkem více než 0,-- do 50.000,-- Kč bez DPH. VZMR budou zadány příslušným odborem za cenu obvyklou v místě a čase, bez nutnosti průzkumu trhu. Objednávka nebo smlouva bude uzavřena a podepsána starostou nebo místostarostou.
- Přímé zadání VZMR jednomu dodavateli s peněžním závazkem více než 50.000,-- do 200.000,-- Kč bez DPH. VZMR budou zadány příslušným odborem s tím, že bude proveden průzkum trhu u nejméně tří dodavatelů. Objednávka nebo smlouva bude uzavřena a podepsána starostou nebo místostarostou.
- Při zadání VZMR s peněžním závazkem více než 200.000,-- do 500.000,-- Kč bez DPH byl zástupce zadavatele povinen oslovit k podání nabídky nejméně tři dodavatele. Zároveň bude zveřejněna výzva na webových stránkách zadavatele. Smlouva bude schválena RMOB a podepsána starostou nebo místostarostou.
- Při zadání VZMR s peněžním závazkem více než 500.000,-- do 2.000.000,-- Kč bez DPH na dodávky a služby a od 500.000,-- do 6.000.000,-- Kč bez DPH na stavební práce byl zástupce zadavatele povinen oslovit k podání nabídky nejméně pět dodavatelů. Zároveň bude zveřejněna výzva na webových stránkách zadavatele. Smlouva bude schválena RMOB a podepsána starostou nebo místostarostou.

Profil zadavatele byl zřízen na webové adrese <https://www.tenderarena.cz/profily/mobhrabova>.

## 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 8/2019 – 6/2021 je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Dodavatel	IČ	Předmět fakturace	Uhrazeno
MORYS s. r. o.	42864771	Stavební práce	64 185 215,19
Dobré stavby, s.r.o.	25828495	Stavební práce	7 272 000,14
PARKSERVIS s.r.o.	28648285	Zeleň a zimní údržba	3 076 218,24
Veolia Energie ČR, a.s.	45193410	Dodávky energií	2 956 751,94
Ostravské vodárny a kanalizace a. s.	45193673	Dodávky vody	2 942 481,00
Ostravské městské lesy a zeleň, s.r.o.	25816977	Zeleň	1 803 483,69
JS Property, a.s.	27814742	Technický dozor	1 584 972,56
CETIN a.s.	04084063	Údržba telekomunikační sítě	1 516 106,47
innogy Energie, s.r.o.	49903209	Dodávky energií	1 208 730,12
		Zeleň	979 114,00

## 1.3. Kontrola veřejných zakázek

V průběhu kontroly byly ověřovány postupy zadávání veřejných zakázek v návaznosti na pravidla stanovená interními předpisy a zásadami dle zákona, vč. ověření, zda nebyly překračovány limity pro veřejné zakázky nebo nedocházelo k jejich účelovému dělení. Následně byly kontrolovány operace související s řídicí kontrolou dle ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování ust. § 4 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.

### **Zhotovitel Mateřské školy (podlimitní veřejná zakázka v užším řízení)**

Předmětem kontroly byla realizace díla – výběr dodavatele byl předmětem předchozí kontroly v roce 2020 (Zpráva č. j. SMO/320533/20/LAK/Juch).

Smlouva o dílo č. S01319/2019 byla uzavřena dne 19.11.2019, v registru smluv byla uveřejněna dne 20.11.2019. Cena za dílo byla stanovena ve výši 59.900.734,13 Kč bez DPH (72.479.888,30 Kč vč. DPH). Dodavatel se zavázal provést dílo do 574 kalendářních dnů od předání staveniště. Protokol o předání a převzetí staveniště byl ze dne 10.12.2019.

K SoD byl dne 25.8.2020 uzavřen Dodatek č. 1, schválený RMOB usn. č. 44/1022 dne 19.8.2020, který se týkal vzniklých méně a víceprací během realizace stavby. Tento dodatek byl následně z důvodu neschválení ZMOB zneplatněn a nahrazen Dodatkem č. 2, který byl uzavřen 20.10.2020 a schválen ZMOB usn. č. 15/173 dne 23.9.2020. Nová cena díla byla navýšena o 923.459,69 Kč bez DPH a stanovena ve výši 60.824.193,82 Kč bez DPH.

Dne 26.1.2021 byl k SoD uzavřen Dodatek č. 3 (schválený ZMOB usn. č. 17/204 dne 16.12.2020), který se týkal vzniklých méně a víceprací během realizace stavby. Nová cena díla byla snížena o 35.598,12 Kč bez DPH a stanovena ve výši 60.788.595,70 Kč bez DPH.

Dne 16.3.2021 byl k SoD uzavřen Dodatek č. 4 (schválený ZMOB usn. č. 18/217 dne 24.2.2021), který se týkal vzniklých méně a víceprací během realizace stavby. Nová cena díla byla snížena o 1.523.250,60 Kč bez DPH a stanovena ve výši 59.265.345,10 Kč bez DPH.

Dne 11.5.2021 byl k SoD uzavřen Dodatek č. 5 (schválený ZMOB usn. č. 19/232 dne 28.4.2021), který se týkal vzniklých méně a víceprací během realizace stavby. Nová cena díla byla navýšena o 1.365.044,95 Kč bez DPH a stanovena ve výši 60.630.390,05 Kč bez DPH.

Dne 25.6.2021 byl k SoD uzavřen Dodatek č. 6 (schválený ZMOB usn. č. 20/250 dne 16.6.2021), který se týkal vzniklých méně a víceprací během realizace stavby. Nová cena díla byla snížena o 940.397,58 Kč bez DPH a stanovena ve výši 59.725.992,47 (72.268.450,88 Kč vč. DPH).

Dne 6.7.2021 bylo objednatelům protokolárně převzato staveniště a zahájeno přejímací řízení s tím, že zjištěné vady a nedodělky budou odstraněny do 31.7.2021 (dne 29.7.2021 byl tento termín prodloužen do 20.8.2021). Vady a nedodělky spojené se zahradnickými a sadovými úpravami budou odstraněny v návaznosti na vhodné klimatické podmínky nejpozději do 30.10.2021. Stavba MŠ byla zkolaudována ke dni 13.8.2021. V době kontroly nebylo dílo ještě kompletně vyfakturováno. Byla prověřena fakturace ve výši 69.779.545,95 Kč vč. DPH.

### **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 objednatelům, 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 prodávou 10 měsíců po provedení prvních víceprací, přičemž důvody, které vedly k tak značnému časovému odstavu nebyly v průběhu kontroly zástupcem objednatelů 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 uplatněními 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).

#### **1.4. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu**

MOB měl ke konci roku 2020 ve správě 32 domů s 221 byty, z toho byl 1 dům s pečovatelskou službou. Ke stejnému datu bylo evidováno 5 neobsazených bytových jednotek. Daná oblast nebyla předmětem kontroly.

## **2. Smluvní dokumenty**

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

V kontrolovaném období byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly součástí dokumentace k veřejným zakázkám. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s pravomocemi orgánů obce a byly opatřeny doložkou osvědčující právní jednání dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

### **2.2. Nájemní smlouvy**

Výběrovým způsobem byly ověřeny dvě nájemní smlouvy týkající se nájmu nebytových prostor za účelem podnikání a dvě smlouvy na pronájem pozemků.

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. 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.

Smlouvy, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, jsou uvedeny v Příloze č. 1, smlouvy se zjištěním jsou uvedeny níže:

- Bez ev. č. uzavřená dne 29.6.2020 s Tomáš Biernat, IČ 09286594, jako nájemcem nebytového prostoru sloužícího k podnikání v přízemí budovy č. p. 599, Viktora Huga 8, stojící na pozemku parc. č. 823/2, v kat. území Hrabová, za účelem zřízení pohotovostní večerky. Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou s výpovědní lhůtou 3 měsíce. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 5.8.2020.

#### **Upozornění**

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.

- 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.

#### **Upozornění**

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).

### **Společné upozornění**

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. 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).

### **2.3. Kupní smlouvy**

V kontrolovaném období byly uzavřeny dvě kupní smlouvy, jejichž identifikace je uvedena v Příloze č. 1 a týkaly se nabytí hmotných nemovitých věcí dle čl. 7 odst. (3) písm. c) Statutu. V kupních smlouvách byly uvedeny doložky platnosti právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Doložen byl předchozí souhlas RM s nabytím nemovitých věcí.

Ověřovány byly i úhrady kupních cen. Výše kupní ceny vycházela v jednom případě z dohody smluvních stran, v druhém případě ze znaleckého posudku, který stanovoval cenu v místě a čase obvyklé. Konečná kupní cena byla oproti znaleckému posudku sjednána nižší.

O nabytém majetku bylo účtováno k okamžiku uskutečnění účetního případu dle ČÚS č. 701. Předběžná řídicí kontrola byla provedena v souladu s ust. § 13 a § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb. Předmětné smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zákona o registru smluv.

Nedostatky nebyly zjištěny.

### **2.4. Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti**

Předmětem kontroly byly dvě smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti uzavřené v kontrolovaném období, ve kterých MOB vystupoval jak na straně povinného, tak i na straně oprávněného. Kontrola byla zaměřena na procesní postupy, dodržování smluvních podmínek vč. úhrad. Smlouvy obsahovaly doložku platnosti právního jednání. Předmětem kontroly bylo ověření způsobu vedení věcných břemen v účetnictví a správnosti okamžiku zaúčtování. Kontrolované smlouvy byly uzavřeny na dobu neurčitou, úplata za zřízení břemene (v případě povinného) byla požadována před provedením návrhu na zápis do katastru nemovitostí. Pozemky zatížené věcným břemenem byly vedeny na samostatné analytice k účtu 031. Smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zákona o registru smluv.

Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

### **2.5. Darovací smlouvy**

Předmětem kontroly byly tři darovací smlouvy, ve kterých MOB vystupoval na straně dárce. Jednalo se o poskytnutí peněžních darů na podporu činností spolků. Kontrolována byla rovněž darovací smlouvy, kde vystupoval MOB na straně obdarovaného, jednalo se o převod majetku umístěného v lesním parku Hrabovjanka.

Darovací smlouvy obsahovaly doložkou platnosti právního jednání, byl doložen záznam o provedení předběžné řídicí kontroly před vznikem závazku, smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů MOB. S výjimkou jedné smlouvy, ostatní smlouvy zveřejněny dle zákona o registru smluv nepodléhaly.

Přehled kontrolovaných smluv je uveden v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

### **2.6. Smlouvy o výpůjčce**

Předmětem kontroly byly tři smlouvy o výpůjčce. Ve dvou případech se jednalo o výpůjčku nemovitého majetku – pozemků, v jednom případě o výpůjčku vitriny. U smluv byly ověřovány schvalovací postupy, výpůjčky věci nemovitých byly zveřejněny po dobu 15 dnů na úřední desce a všechny smlouvy obsahovaly doložku právního jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouvy nepodléhaly zveřejnění dle zákona o registru smluv.

Smlouvy, u kterých nebyly zjištěny nedostatky, jsou uvedeny v Příloze č. 1, smlouva se zjištěním je uvedena níže:

- S 5/2021 uzavřená dne (bez uvedení data) se s SH ČMS – Sbor dobrovolných hasičů Hrabová, IČ 64989771 jako vypůjčitelem části kovové prosklené vitríny, vedené v evidenci majetku MOB, za účelem umístění informačních a propagačních letáků, plakátů, fotografií a jiných aktivit týkajících se spolku. Doba výpůjčky byla stanovena na dobu určitou od 11.1.2021 do 31.12.2031.

#### **Kontrolní zjištění**

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.

#### **Upozornění**

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.

#### **2.7. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace**

Jednotná a závazná pravidla pro poskytování účelových dotací (dále jen „dotace“) z rozpočtu městského obvodu Hrabová byla stanovena v „Programu na poskytování peněžních prostředků z rozpočtu MOB Hrabová“ pro daný rok. Programy byly schváleny ZMOB a zveřejněny v souladu s § 10c zák. č. 250/2000 Sb.

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.

Ověřeno bylo i vyúčtování poskytnuté dotace v roce 2020 ve výši 5.000,-- Kč na základě veřejnoprávní smlouvy č. S 00132/2020 ze dne 27.4.2020, uzavřené s [REDAKCE]. Vyúčtování bylo předloženo v termínu sjednaném smlouvou, peněžní prostředky byly čerpány pouze na uznatelné náklady, byl doložen písemný zápis o následné finanční kontrole provedené MOB.

Nedostatky nebyly zjištěny.

#### **2.8. Ostatní smlouvy**

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

Dodavatelem zemního plynu MOB nadále zůstává firma innogy Energie s.r.o. Důvodem setrvání u této společnosti byla nabídnutá nižší cena za odebranou komoditu ze strany dodavatele zemního plynu, než byla cena vysoutěžená SMO.

#### **Kontrolní zjištění**

- 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.**

## 2.9. Modul Evidence smluv 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 vč. smluv o hrobových místech, evidovány byly také objednávky a limitované přísliby.

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

### 1. Inventarizace majetku ve vlastnictví SMO, svěřeného městskému obvodu

Kontrola inventarizace k 31.12.2020 byla provedena v rámci přezkumu hospodaření společností BDO Audit spol. s r.o., IČ 45314381. V průběhu kontrol nebyly zjištěny nedostatky.

### 2. Evidence majetku

V kontrolovaném období byla evidence majetku upravena interním předpisem *Směrnice č. 1/2015 pro evidenci majetku* účinnou od 1.10.2015, která vymezuje majetek a zásady pro nakládání s majetkem (dlouhodobý nehmotný majetek, dlouhodobý hmotný majetek, finanční majetek, zásoby, peněžní prostředky), zásady pro oceňování majetku, zásady evidence majetku, nakládání s majetkem, pokyn pro zavedení dokončených investic do majetku.

Kontrolou byly ověřeny náležitosti odpisového plánu pro rok 2020 a 2021 (schválen RMOB usn. č. 32/812 dne 11.3.2020. a usn. č. 59/1271 dne 17.2.2021) Odpisový plán obsahoval stanovené náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

MOB byl zřizovatelem dvou příspěvkových organizací (ZŠ a MŠ), u kterých byly ověřeny dodatky zřizovacích listin s hodnotou svěřeného majetku evidovaného v podrozvahové evidenci MOB ke konci účetního období. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

Přehled přírůstků a úbytků majetku je zaznamenán v následující tabulce:

(v Kč)

Majetek	8 - 12/2019		2020		1 - 6/2021	
	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
021 Stavby	3 431 156,81	65 307,20	4 195 367,43	398 597,60	159 192,80	0,00
022 Samostatné HMV	1 490 838,44	0,00	205 561,00	401 443,80	0,00	0,00
028 DDHM	149 689,40	0,00	304 189,73	202 051,61	510 847,59	59 038,33
031 Pozemky	1 099 791,00	426 791,00	1 373 501,82	156,00	0,00	0,00
042 Nedokončený DHM	1 943 498,90	3 353 038,05	52 662 254,06	5 142 008,43	28 115 547,18	0,00
901 Jiný DDNM	6 388,50	0,00	6 232,00	11 998,00	0,00	0,00
902 Jiný DDHM	20 884,00	0,00	52 040,79	39 545,52	181 336,03	19 441,72

### 2.1. Pořízení majetku

#### Účet 021 – Stavby

Přírůstky na účtu byly zaznamenány především zařazením investičních akci:

V roce 2019 Technické zhodnocení – zateplení bytového domu Příborská 15 a 17 (2.253.679,15 Kč), technické zhodnocení – zhotovení etážového topení v bytovém domě V. Huga 9 (115 402,50 Kč), přechod pro chodce (254.272,09 Kč) a vícedílný kamenný kříž na ul. Jestřábského (722.800,00 Kč).

V roce 2020 byl zařazen dům na ulici Paskovská č.p. 91 (671.800,00 Kč – kontrolováno v rámci kupních smluv), bylo zhotoveno etážové topení v bytových domech (705.305,12 Kč), autobusová zastávka



(76.230,00 Kč), Kolumbárium Bianco Tern-30 míst (195.608,60 Kč), technické zhodnocení školní družiny – bezbariérový vstup (1.650.071,24 Kč), vybudovány chodníky v souvislosti s rozšířením školní družiny (676.694,77 Kč) a zařazen spojovací chodník ul. Paskovská-ÚMOb Hrabová (51.380,00 Kč). Dále se v roce 2021 jednalo o zařazení daru - Lesního parku Hrabovjanka (159.192,80 Kč, od dárcce Zelená Hrabová z.s., IČ 06145655).

V rámci přezkumu hospodaření auditorskou společností BDO Audit s.r.o. bylo kontrolováno technické zhodnocení – zateplení bytového domu Příborská 15 a 17 ((2.253.679,15 Kč), vícedílný kamenný kříž na ulici Jestřábského (722.800,00 Kč), Kolubarium Bianco Tern (195.608,60 Kč) a spojovací chodník ul Paskovská – ÚMOb Hrabová (51.380,00 Kč).

#### **Účet 022 – Samostatné hmotné movité věci**

V kontrolovaném období byl pořízen štěpkovač LS100/27VB na podvozku (264.990,00 Kč), cyklobox s rozšířeným uzamykacím systémem FAB (41.488,24 Kč), motorový vysavač listí (50.203,00 Kč), traktor travní SECO (205.561,00 Kč), dále byl od SMO svěřen nákladní automobil ALKE (1.134.157,20 Kč – kontrolováno auditorskou společností BDO Audit s.r.o.). V roce 2021 nebyly pohyby na účtu evidovány.

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

Na účtu byly přírůstky v kontrolovaném období zaznamenány především:

Rok 2019 – pořízení výpočetní techniky (60.076,50 Kč), digitální piano Yamaha včetně sedačky a sluchátek (26.880,00 Kč), klecová nástavba korby ALKÉ (38.102,90 Kč). V roce 2020 byly pořízeny počítače, případně notebooky (131.793,20 Kč), sněhová radlice a rozmetadlo (30.150,00 Kč), mobilní telefony (16.734,00 Kč, z toho 6.796,00 Kč – kontrolováno společností BDO Audit s.r.o.), křovinořez (23.500,00 Kč), nástěnka s historií Hrabové (26.136,00 Kč), stojárny na jízdní kola (21.798,00 Kč). V roce 2021 se jednalo o nákup 4 ks počítačů a 5 ks monitorů (85.873,70 Kč), 4 ks profilovaných odpadkových košů (21.390,00 Kč), 8 ks betonových laviček (42.592,00 Kč), multifunkční tiskárny (21.973,60 Kč), darovaný majetek Lesní park Hrabovjanka (304.944,00 Kč, od dárcce Zelená Hrabová z.s., IČ 06145655).

#### **Účet 031 – Pozemky**

V roce 2019 byly pohyby na účtu ovlivněny oddělením pozemků ze stávajících parcel na základě geometrického plánu (426.791,00 Kč), svěřením pozemků SMO (385.000,00 Kč) a nabytím pozemků na základě kupní smlouvy (288.000,00 Kč – ověřeno v rámci smluvních dokumentů). V roce 2020 byly zařazeny pozemky v souvislosti s nabytím stavby – rodinný dům Paskovská č. p. 91 (862.240,00 Kč – ověřeno v rámci smluvních dokumentů), MOb byly svěřeny pozemky SMO (503.720,00 Kč).

V rámci přezkumu BDO Audit s.r.o. bylo zkontrolováno svěřením pozemků SMO (385.000,00 Kč), zařazení pozemků v souvislosti se stavbou – rodinný dům Paskovská č.p. 91 (489.837,00 Kč), svěřením pozemků SMO (305.000,00 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, ale i na zařazení všech pozemků do evidence MOb, které jsou vedeny v KN. Nedostatky nebyly zjištěny.

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

V kontrolovaném období bylo pořízen majetku uskutečněno nákupem, jednalo se o drobný majetek pro běžnou činnost MOb. Současně bylo na podrozvahový účet zařazeno vybavení v rámci daru Lesní park Hrabovjanka (43.254,40 Kč, od dárcce Zelená Hrabová z.s., IČ 06145655), informační vitríny do obecních domů 31 ks (81.408,79 Kč).

### **2.2. Vyřazení majetku**

Z účtu staveb byla vyřazena např. část vybavení hřiště – věžová kombinace se skluzavkou (65.307,20 Kč), v roce 2020 bylo zlikvidováno hřiště ul. Bažanova (398.597,60 Kč) v souvislosti s výstavbou Mateřské školy na ul. Bažanova, v roce 2021 dosud k vyřazení nedošlo.

Z dlouhodobého hmotného movitého majetku byl vyřazen neupotřebitelný majetek v hodnotě 401.443,80 Kč (ÚD č. 21008304/17.2.2020 - ověřeno v rámci přezkumu společností BDO Audit s.r.o.)

U pozemků se v kontrolovaném období jednalo především o oddělení pozemků ze stávajících parcel na základě geometrického. plánu z důvodu stavby CTPark (426.791,00 Kč) – zaznamenáno účetní operací, tj odúčtování nově oddělených pozemků z hodnoty původních pozemků.

Vyřazen byl i drobný dlouhodobý hmotný majetek (např. mobilní telefon, dvoukolové vozíky, vánoční osvětlení, žebřík, kancelářská křesla, počítače, skartovačka, laserová tiskárna a další ÚD č. 21008304/17.2.2020) v celkové hodnotě 168.804,17 Kč; dále v celkové hodnotě 10.232,67 Kč (např. kancelářská křesla, mobilní telefon – ÚD č. 21008311/31.3.2021) a majetek z podrozvahy (např. kancelářská křesla, stojan na pytle) v ceně 7.466,04 Kč. Vyřazení výše uvedeného majetku bylo vždy schváleno RMOB, byly doloženy návrhy na vyřazení majetku, odborné posudky na elektro majetek, protokoly o vyřazení a doklady o likvidaci majetku. Důvodem vyřazení majetku bylo jeho morální zastarání, poškození a nerentabilnost opravy.

V rámci přezkoumání hospodaření bylo auditorskou společností BDO Audit s.r.o. ověřeno vyřazení drobného dlouhodobého majetku v hodnotě 33.247,44 Kč (ÚD č. 21008312/25.5.2020).

### Kontrolní zjištění

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.

### 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).

### 3. Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek měl MOB upraven interním předpisem *Směrnice č. 1/2019 o nakládání s pohledávkami* účinnou od 15.2.2019 a dále *Směrnici č. 2/2019 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví* účinnou od 15.8.2019.

Přehled pohledávek je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2019	Stav k 31.12.2020	Stav k 30.6.2021
311	Odběratelé	2 070 323,70	2 112 002,18	1 830 903,65
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	1 435 270,00	1 406 367,58	937 587,58
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	378 646,00	440 371,00	450 053,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	1 512,15	1 512,15	10 707,38

#### Účet 311 – Odběratelé

Na účtu byly v kontrolovaném období zahrnuty především pohledávky z titulu neuhrazených částek nájemného z bytového fondu MOB a pronájmu ostatních nemovitostí vč. služeb spojených s těmito nájemnými, vč. neuhrazených částek za nájem pozemků, vč. hrobových míst. Dále zde byly vykázány nezaplacené pohledávky z běžné činnosti MOB (nároky z titulu smluv o zřízení věcného břemene, přefakturace mzdových nákladů, faktury za pronájmy a vyúčtování služeb, apod.).

#### Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy

Na účtu byly evidovány v kontrolovaném období zejména v daném roce zaplacené, avšak dosud ještě nevyúčtované, zálohy za odebrané energie (vodné stočné, plyn, elektrická energie a teplo), resp. zálohy na předplatné časopisů, školení.

### Čet 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti

čet byl v kontrolovaném období tvořen především pohledávkami za neuhrazené pokuty za přeštokovým řízením a správním poplatky, rovněž zde byly evidovány neuhrazené poplatky za psy.

### Čet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky

státek na účtu představovaly jednak pohledávky za vratné obaly - 5 ks barelů (zásobníky pramenitou vodu), resp. nevyúčtovanou spotřebu tepla a elektřiny za rok 2020 v případě MC Smíšek.

kontrolovaném období došlo k odepsání některých pohledávek do nákladů, tj. částky 223.562,-- Kč dle ÚD č. 21003038/2.12.2019 a 21009114/27.12.2019 (odpis dlužné částky za nájem a související náklady po zemřelé, resp. odpis 166 uložených pokut pro jejich nedobytnost a kdy náklady spojené s vymáháním by přesáhly jeho výtěžek), dále částky 14.718,-- Kč dle ÚD č. 21009148/31.5.2020, ÚD č. 21009003/10.12.2020 a č. 21009004/10.12.2020 (prominutí nájemného z důvodů dočasné platební neschopnosti v souvislosti s epidemií koronavirovou), resp. částky 109.547,-- Kč dle ÚD č. 21003132/1.1.2021, ÚD č. 21009086/31.1.2021, ÚD č. 21009098/22.3.2021 a ÚD č. 21009012/7.4.2021 (odpis uložených pokut pro jejich nedobytnost, resp. pokut, kdy dlužníci byli v insolvenční a kdy náklady spojené s vymáháním by přesáhly jeho výtěžek, prominutí nájemného z důvodů dočasné platební neschopnosti v souvislosti s epidemií koronavirovou, resp. odpis dlužné částky za nájem a související náklady po zemřelém). Ve všech případech se jednalo o případy, které byly projednány a schváleny MOb, resp. ZMOB. Nedostatky nebyly zjištěny. Na podrozvahový účet 905 nebyly zaúčtovány žádné odepsané pohledávky.

Ob v kontrolovaném období tvořil pouze účetní opravné položky (OP) k neuhrazeným pohledávkám vzhledem k lhůtě splatnosti dle ust. § 65 odst. 6 vyhl. č. 410/2009 Sb., k rušení těchto položek pak docházelo v případech, kdy pohledávky byly zpětně zaplacené. Zůstatky OP byly vždy řádně inventarizovány průkazným způsobem doloženy. Nedostatky nebyly zjištěny.

průběžným způsobem byla taktéž ověřena úroveň vedení spisové dokumentace, vč. stavu zajištění vymáhání pohledávek po lhůtě splatnosti, a to na podkladě spisů č.: R 33/2019 (pokuta v částce 700,-- Kč za přeštok), R 43/2020 (pokuta v částce 500,-- Kč za přeštok). Předmětem kontroly byla dále spisová dokumentace při správě nedoplatek z poplatků za psy v případě dlužníka P. H. (poplatek v hodnotě 180,-- Kč) a dlužníka P. B. (poplatek v hodnotě 1.200,-- Kč).

bylo zjištěno, že MOb sice pohledávky průběžně kontroluje, přičemž při zabezpečení vymáhání pohledávek soudní cestou spolupracuje s advokátkou JUDr. Zdeňkou Friedelovou, avšak při správě nebylo postupováno zcela v souladu s platnou Směrnicí 1/2019. Lze konstatovat, že v důsledku neúplného vedení dokumentace nelze vždy spolehlivě ověřit stav dané pohledávky a porovnat ho se stavem v účetnictví.

### Kontrolní zjištění

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

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

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 nedoplatek, poněvadž ve spisech byly založeny pouze doklady o konkrétním úkonu, resp. o vyznění protistrany (tj. podklady o vzniku pohledávky, upozornění, 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,

## 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 zaslané výzvy a upomínky nereagoval, resp. je ani nepřevzal.

## 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 účtu 905).

## 4. Fyzická kontrola majetku

Dne 25.8.2021 byla provedena fyzická kontrola nově pořízeného i staršího majetku ve vlastnictví MOB. Kontrola byla zaměřena zejména na ověření fyzické existence majetku a označení inventarizačním identifikátorem. Seznam kontrolovaného majetku je uveden v Příloze č. 1.

Nedostatky nebyly zjištěny.

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

### 1. Účetní záznamy

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

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, FUC, PRE a EPK.

### 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. 2/2019 pro nakládání s finančními prostředky a postupy v účetnictví* účinnou od 15.8.2019.

Vedeny byly pouze pokladny v tuzemské měně - hlavní, depozitní a pokladna bytového fondu.

Pokladní limity nebyly stanoveny.

MOB měl každoročně vystaveny roční limitované přísliby na drobné hotovostní výdaje členěné dle jednotlivých druhů a evidované v systému GINIS. Systém jednorázových záloh, případně stálých provozních záloh, MOB nevyužíval a rovněž ve výběru kontrolovaného vzorku nebylo zjištěno poskytnutí žádné mimořádné zálohy, kterou interní předpis nepřipouštěl.

Řídící kontrola byla zajišťována v souladu s ust. § 13 a § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb.

Kontrolní skupině byly předloženy dohody o odpovědnosti uzavřené s vybranými zaměstnanci, kteří disponovali s peněžní hotovostí.

Ke kontrole byly vybrány výdajové pokladní doklady hlavní pokladny za období 4/2021, 1/2021 a 10/2020. Pokladnou byly hrazeny výdaje na cestovné, kancelářské potřeby, drobné opravy, za nákup DDHM, výplaty mezd, balíčky pro jubilanty, parkovné, poštovné, drobný spotřební materiál, občerstvení, PHM, apod.

části výdajových pokladních dokladů byly přílohy, např. paragony za nákup, vyúčtování pracovních list, předávací protokoly, faktury, apod.

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

### **Upozornění**

K výdajovým pokladním dokladům za kontrolované období (např. 2021100470P21, 2021100502P21, 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.

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.

Některé nákupy v hotovosti byly hrazeny zaměstnanci platební kartou (např. VPD č. 2020101072P21/2.10.20201, 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.

### **Doporučení**

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

### **Finanční operace**

Ob evidoval šest bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a po jednom účtu u České národní banky a Komerční banky a.s. MOB v kontrolovaném období nedisponoval platební kartou k žádnému bankovnímu účtu.

Platební operace MOB probíhaly v souladu s Metodickým doporučením odboru financí a rozpočtu MMO k platebním operacím v systému GINIS a Multicash ze dne 15.12.2016. Pro MOB v době kontroly platila pravidla pro „Elektronický oběh dokumentů“, dle metodiky MMO (od července 2021).

Postup finančních operací byl na MOB následující. Po podepsání smlouvy či objednávky a provedení řádných řídicí kontroly, byl na základě faktury proveden záznam do systému GINIS, který prováděl správce rozpočtu s navázáním faktury na danou smlouvu či objednávku, a následně byla faktura do systému GINIS předána hlavní účetní, která zkontrolovala správnost údajů a připravila likvidaci. Následně došlo ke schválení před výdajem příkazcem operace (starosta, místostarostka nebo tajemník), správce rozpočtu (vedoucí odboru financí a správy majetku) a hlavní účetní. Všechny osoby měly provedení finanční kontroly vlastní elektronický klíč k vytvoření elektronického podpisu (token). V modulu BUC byla platba navedena na úhradu a seznam příkazů k úhradě byl převeden do systému Multicash, kdy k autorizaci plateb musely být použity minimálně dva elektronické klíče vydané bankou (tokeny). Odsouhlasení plateb prováděly vždy dvě osoby. Zastupitelnost pro možnost plateb byla udělena tajemníkovi MOB, který disponoval vlastním elektronickým klíčem (token). Následně byly v systému BUC tisknuty výpisy z banky, odpovídající na vytvořený seznam ze systému GINIS.

U výběrovým způsobem byly kontrolovány výpisy z výdajového bankovního účtu s Kontrolními opisy příkazů se seznamem bankovních výpisů v modulu BUC a dále platby, které nebyly dle údajů z výpisu prováděny automaticky, ale až následně 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. 21/552 dne 2.10.2019 vzala na vědomí „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2019“ provedené odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 9/2018 do 7/2019 a rozhodla o opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků.

Jednotlivá kontrolní zjištění z minulé Zprávy byla konfrontována se skutečným stavem, přičemž bylo zjištěno, že byla odstraněna, s výjimkou nedostatku vyskytujícího se v oblasti smluvních vztahů.

Oproti předminulému roku se vyskytly nové nedostatky v oblasti veřejných zakázek, evidencí majetku a evidencí pohledávek.

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

###### **2.1. Vnitřní kontroly**

MOb neměl zřízen útvar interního auditu, tento byl nahrazen činností finančního a kontrolního výboru ZMOB. Na základě předložených materiálů lze konstatovat, že výbory se pravidelně scházely, průběžně pořizovaly zápisy a pravidelně informovaly příslušný orgán MOb o své činnosti.

MOb byl zřizovatelem dvou příspěvkových organizací (základní a mateřské školy). V kontrolovaném období byly u příspěvkové organizace ze strany zřizovatele prováděny veřejnosprávní kontroly dle schváleného plánu kontrolní činnosti. Z provedených kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky.

###### **2.2. Externí kontroly**

V kontrolovaném období bylo provedeno devět kontrol ze strany MMO. V průběhu kontrol nebyly zjištěny závažné nedostatky. Dále bylo provedeno přezkoumání hospodaření městského obvodu auditní společností BDO Audit s.r.o., rovněž bez větších nedostatků.

Roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za roky 2019 a 2020 byly MOb v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu zpracovány dne 17.1.2020 a dne 13.1.2021.

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

###### **3.1. Vnitřní kontrolní systém**

Nastavení vnitřního kontrolního systému měl MOb upraven interními předpisy *Kontrolní řád, účinný od 3.4.2019* a *Směrnice č. 2/2019 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví s účinností od 15.8.2019*. Byly doloženy podpisové vzory odpovědných zaměstnanců, kteří zajišťují kontrolu plánovaných a připravovaných operací.

Funkci příkazce operace vykonávali starosta, místostarosta a tajemník, funkci správce rozpočtu vykonávala vedoucí odboru financí a správy majetku a funkci hlavní účetní vykonávala hlavní účetní. Zástupy v případě nepřítomnosti byly stanoveny. Předběžná řídicí kontrola před vznikem závazku byla prováděna také prostřednictvím limitovaných příslibů uzavřených převážně na drobné provozní výdaje ÚMOB.

###### **3.2. Závěr**

Na základě popsaných skutečností uvedených v této zprávě a po zvážení četnosti a závažnosti zjištěných nedostatků 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 8/2019 – 6/2021, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny následující nedostatky:

#### Veřejné zakázky

- Některé vícepráce u VZ na výstavbu MŠ Bažanova byly prováděny bez uzavřeného dodatku smlouvy.

#### Smluvní vztahy

- V několika případech nebyly v souladu se zák. č. 340/2015 Sb. smluvní dokumenty zveřejněny v registru smluv.
- Výpůjční vztah byl sjednán na dobu delší jak 5 let bez předchozího souhlasu RM.
- Nebylo respektováno ust. čl. 37 bodu (5) Statutu, týkající se vzájemné součinnosti se SMO při výběru centrálního dodavatele sdružených dodávek plynů. **Jednalo se o opakovaný nedostatek.**

#### Evidence majetku

- Na několika objednávkách nebyl uveden podpis správce rozpočtu, došlo tak k porušení ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb.

#### Evidence pohledávek

- MOb nevedl spisovou dokumentaci k pohledávkám plně v souladu s požadavky dle svého interního předpisu *Směrnice č. 1/2019*.

#### Pokladna

- Faktury proplacené v hotovosti pokladnou nebyly v souladu s manuálem MMO k elektronickému oběhu dokladů evidovány v modulu KDF systému Ginis.

Případná upozornění a doporučení jsou uvedena v jednotlivých částech této Zprávy.

## Poučení

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

V Ostravě dne 27.8.2021

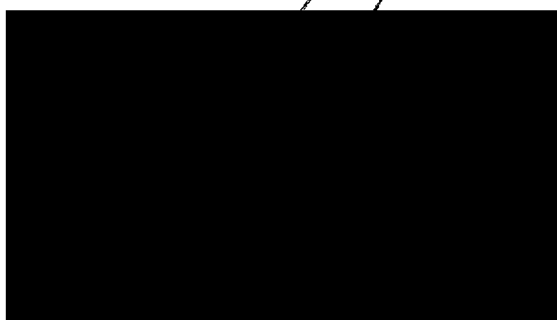
Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Jakub Velecký

Ing. Pavel Černý

Ing. Ivana Mičaníková

Ing. Vladislava Michalíková



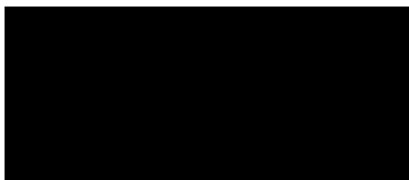
Městský obvod potvrzuje vrácení všech zapůjčených dokumentů.

Součástí této zprávy jsou 2 přílohy:

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

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 Odbor interního auditu a kontroly MMO



Výtisk č. 2 pro městský obvod převzal..... dne 27.8.2021



**Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021 č. j. SMO/402252/21/IAK/Juch**

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

**Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole**

- Zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení),
- zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákon č. 183/2006 Sb., o územním plánování a stavebním řádu (stavební zákon),
- zákon č. 235/2004 Sb., o DPH,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce,
- zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole),
- zákon č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákon č. 500/2004, správní řád,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů,
- zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích,
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb.,
- vyhláška č. 499/2006 Sb., o dokumentaci staveb,
- české účetní standardy pro některé vybrané účetní jednotky č. 701 - 710,
- obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 14/2013, Statut města Ostravy.

**Kontrolovaná dokumentace**

- schválený rozpočet na rok 2019, 2020, 2021,
- rozpočtová opatření za rok 2019, 2020, 2021,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2019, 2020,
- účtový rozvrh za rok 2019, 2020, 2021,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků,
- spisová dokumentace k pohledávkám po splatnosti,
- evidence smluv a objednávek za rok 2019, 2020, 2021, vybrané smlouvy a objednávky,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení ZMOB a usnesení RMOB za rok 2019, 2020, 2021,
- zápisy kontrolního a finančního výboru,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.

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

## **Kontrolované smlouvy**

### **Nájemní smlouvy**

- S 00183/2020 uzavřená dne 10.6.2020 s Pečka Radim, IČ 43569919, jako nájemcem části pozemku parc.č. 2426/1 – ostatní plocha, o výměře cca 24 m<sup>2</sup>, v k. ú. Hrabová, tak, jak je vyznačeno v situačním snímku, který je nedílnou součástí smlouvy, za účelem umístění a provozování prodejního stánku s občerstvením vč. posezení u cyklostezky Ostrava-Hrabová. Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.
- S 297/2020 uzavřená dne 27.10.2020 s H. M., jako nájemcem části pozemku parc. č. 1089/1 – zahrada, o výměře 270 m<sup>2</sup> za účelem využívání jako zahrady. Nájemné bylo sjednáno na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.

### **Kupní smlouvy**

- S 1340/2019 uzavřená dne 30.12.2019 s K. Z. a M. Ž. s prodávajícími pozemků parc. č. 913 jehož součástí je stavba č. p. 91, parc. č. 912 a 914/1, to vše v k. ú. Hrabová, ve výši jejich spoluvlastnických podílů, který tvoří ½ z celku. Na základě znaleckého posudku byl stanoven odhad ceny obvyklé ve výši 1.850.000,-- Kč, kupní cena byla sjednána ve výši 1.540.000,-- Kč.
- S 1308, 1309, 1310/2019 uzavřená dne 25.10.2019 s prodávajícími pozemků parc. č. 902/9, 2550/4, každý ve výši svého spoluvlastnického podílu, to vše v k. ú. Hrabová, za dohodnutou kupní cenu v celkové výši 288.000,-- Kč.

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

- S 00106/2020 uzavřená dne 6.5.2020 s Povodí Odry, státní podnik, IČ 70890021 (jako povinným) k pozemku parc. č. 2596/3 v k. ú. Hrabová. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti spočívající v umístění a provozování cyklostezky na celém pozemku parc. č. 2596/3, ve prospěch oprávněného. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou a za jednorázovou úplatu ve výši 10.000,-- Kč + DPH v zákonné výši.
- S 315/2020 uzavřená dne 7.12.2020 s ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035 (jako oprávněným), zastoupeným na základě plné moci spol. NOVPRO FM, s.r.o. , IČ 28633504, k pozemku parc. č. 2539, a to v rozsahu daném geometrickým plánem. Předmětem smlouvy bylo právo oprávněného umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci. Věcné břemeno bylo zřízeno na dobu neurčitou a za jednorázovou úplatu ve výši 10.400,-- Kč + DPH v zákonné výši.

### **Darovací smlouvy**

- S00111/2021 uzavřená dne 1.6.2021 s Zelená Hrabová, z. s., IČ 06145655, jako dárcem majetku, který je umístěn v lesním parku Hrabovjanka dle přiloženého soupisu předávaného majetku, který je nedílnou součástí této darovací smlouvy v celkové hodnotě 59.538,-- Kč.
- S00015/2020 uzavřená dne 30.1.2020 s obdarovaným [redacted] agenturní činnost v oblasti kultury a umění, [redacted], na poskytnutí peněžního daru ve výši 8.000,-- Kč určeného k zajištění běžného provozu dechového orchestru DEOR v roce 2020.
- S00018/2021 uzavřená dne 20.1.2021 s obdarovaným Myslivecký spolek HRABOVÁ, z. s., IČ 47862785, na poskytnutí peněžního daru ve výši 12.000,-- Kč určeného na nákup krmiva pro příkrmování zvěře v zimním období a zakoupení pachových ohradníků ke zvýšení bezpečnosti na silnicích v městském obvodu Hrabová.
- S00044/2021 uzavřená dne 18.2.2021 s obdarovaným MC Smřšek, z. s., IČ 22691561, na poskytnutí peněžního daru ve výši 14.170,-- Kč určeného na úhradu zálohových plateb (leden-červen 2021) za služby spojené s nájmem v nebytovém prostoru kulturního střediska na ul. Paskovská.

### **Smlouvy o výpůjčce**

- S 313/2020 uzavřená dne 2.12.2020 s Ing. P. M. jako vypůjčitelem části pozemku parc. č. 2090/1 o výměře 137 m<sup>2</sup> za účelem zřízení zahrádky. Doba výpůjčky byla stanovena na dobu určitou 4 roky, s účinností od 1.1.2021.
- S 314/2020 uzavřená dne 4.12.2020 s N. Z. jako vypůjčitelem části pozemku parc. č. 2090/1 o výměře 300 m<sup>2</sup> a části pozemku parc. č. 2590/3 o výměře 364 m<sup>2</sup> za účelem zřízení zahrádky. Doba výpůjčky byla stanovena na dobu určitou 4 roky, s účinností od 1.1.2021.

### Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

- S 00132/2020 uzavřená dne 27.4.2020 s příjemcem dotace [redacted] Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 5.000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „Farma Duběnka, návrat ke kořenům“ v roce 2020.
- S 00065/2021 uzavřená dne 24.3.2021 Klub českých velocipedistů v Hrabové spolek, IČ 01363964. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 20.000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „Činnost KČV v Hrabové“ v roce 2021.
- S 00074/2021 uzavřená dne 24.3.2021 s příjemcem dotace TJ Sokol Hrabová, z. s., IČ 44741553. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 150.000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „Podpora celoroční činnosti TJ Sokol Hrabová“ v roce 2021.
- S 00136/2020 uzavřená dne 27.4.2021 s příjemcem dotace TJ Sokol Hrabová, z. s., IČ 44741553. Účelová dotace byla poskytnuta ve výši 121.000,-- Kč na úhradu nákladů spojených s realizací projektu „Podpora celoroční činnosti TJ Sokol Hrabová“ v roce 2020.

### Ostatní smlouvy

- Dodatek č. 3 ke smlouvě o sdružených službách dodávky plynu uzavřený dne 13.2.2020 ke smlouvě č. 211080014497 se společností innogy Energie, s.r.o., IČ 49903209. Předmětem dodatku bylo prodloužení platnosti a účinnosti smlouvy do 31.12.2021 a za jednosložkovou cenu 490,-- Kč/MWh.
- Dodatek č. 4 ke smlouvě o sdružených službách dodávky plynu uzavřený dne 31.3.2021 ke smlouvě č. 211080014497 se společností innogy Energie, s.r.o., IČ 49903209. Předmětem dodatku bylo přidání odběrného místa – parc. č. 902 (nová mateřská školka) na dobu určitou od 1.4.2021 do 31.8.2021.
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o sdružených službách dodávky plynu uzavřený dne 13.2.2020 ke smlouvě č. 211080014498 se společností innogy Energie, s.r.o., IČ 49903209. Předmětem dodatku bylo prodloužení platnosti a účinnosti smlouvy do 31.12.2021 a za jednosložkovou cenu 490,-- Kč/MWh.

### Pořízený majetek

Kontrolovaný pořízený majetek v období 8/2019 – 6/2021				
SÚ	ÚD	Inventární číslo	Pořizovací cena	Název
021	21008311/11.12.2020	210000000009	1 650 071,24	TZ - rozšíření školní družiny - venkovní schodiště
021	21008313/11.12.2020	210000003626	676 694,77	Chodníky - venkovní zpevněné plochy u školní družiny
021	21008316/31.12.2020	210000003630	46 450,00	Obecní hrob
021	21008305/1.6.2021	210000003747 210000003749 210000003751 210000003753	159 192,80	Zemní val s tunelem Povalový chodník Lanové prvky Vrbové zástěny vč. akátových kůlů
022	21008315/22.12.2020	210000003627	205 561,00	Traktor travní SECO Starjet
028	21008317/22.12.2020	210000003628 210000003629	30 510,00	Sněhová radlice Tažené rozmetadlo
028	21008310/18.12.2020	210000003624-5	41 188,40	PC Lenovo 24"Tiny
028	21008308/18.12.2020	210000003621-2	62 266,60	HP EliteBook 850 G7
028	21008304/1.6.2021	210000003721-45	304 944,00	DDHM v lesním parku Hrabovjanka
028	21008302/15.4.2021	210000003671	21 973,60	Multifunkční tiskárna
028	21008303/1.3.2021	210000003647-50 210000003642-6	85 873,70	PC Lenovo Monitory
031	21008304/30.1.2020	130000003555 210000003556	198 720,00	Parc. č. 1447/17 Parc. č. 1447/19
902	21008309/20.5.2020	210000003575-89	27.234,00	Lavice a stoly
902	21008302/3.5.2021	210000003673-92	31 473,31	Plastové koše včetně stojiny
902	21008307/16.6.2021	210000003754-84	81 408,79	Informační vitríny do obecních domů

## Fyzická kontrola majetku

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
210000003664	kancelářské křeslo NED šedé	19.03.2021	4 204,75
210000003644	monitor LED Lenovo	01.03.2021	3 932,50
210000003668	kancelářský stůl Impress 120x60 cm	12.04.2021	2 297,79
210000003666	kancelářské křeslo Breviro	29.03.2021	2 269,50
210000003669	kancelářské křeslo	12.04.2021	1 934,79
210000003669	kancelářské křeslo	12.04.2021	1 934,79
210000003622	HP EliteBook 850 G7 (notebook)	18.12.2020	31 133,30
210000003559	skartovačka Fellowes AutoMax 200	12.02.2020	10 341,00
210000003613	mobilní telefon Xiaomi Redmi Note 9 3GB/64GB	21.09.2020	5 049,00
210000003537	rychlovarná konvice ETA Ela	13.12.2019	999,00
210000000550	stůl 280/170 cm	27.02.2004	3 538,00
210000003670	mobilní kontejner 3 - zásuvkový	12.04.2021	3 628,79
210000001716	Notebook + brašna	31.12.2013	9 309,00
210000002669	Židle čalouněná Smart - oranžová	03.12.2013	1 121,84

## Seznam zkratk

ČÚS	České účetní standardy
DPH	Daň z přidané hodnoty
IČ	Identifikační číslo
MOB	Městský obvod
MŠ	Mateřská škola
OP	Opravné položky
RM	Rada města
RMOB	Rada městského obvodu
SMO	Statutární město Ostrava
SoD	Smlouva o dílo
SÚ	Syntetický účet
ÚD	Účetní doklad
ÚMOB	Úřad městského obvodu
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu
ZMOB	Zastupitelstvo městského obvodu
ZŠ	Základní škola

**Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2021 č. j. SMO/402252/21/IAK/Juch**

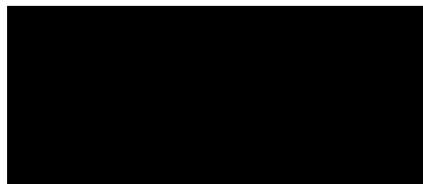
**PROHLÁŠENÍ**

Starosta Igor Trávníček  
městského obvodu Hrabová  
se sídlem Bažanova 4, 720 00 Ostrava

prohlašuje, že městský obvod/u městského obvodu v období od **08/2019 do 06/2021**

1. šetřily – ~~nešetřily~~ orgány činné v trestním řízení (PČR, Státní zastupitelství) skutečnosti nasvědčující spáchání trestného činu (s uvedením bližších informací ke každému případu),
2. byl – ~~nebyl~~ vyzván k součinnosti podat informace k objasnění okolností nasvědčujících tomu, že byl spáchán trestný čin, (s uvedením bližších informací ke každému případu),
3. podal – ~~nepodal~~ trestní oznámení (s uvedením bližších informací ke každému oznámení),
4. je – ~~není~~ mu známo, že na MOb bylo trestní oznámení podáno (s uvedením bližších informací ke každému případu),
5. bylo – nebylo zahájeno – ukončeno řízení orgánem dohledu u přezkoumání úkonů zadavatele dle zákona o veřejných zakázkách u veřejné zakázky ..... (s jakým výsledkem, případně s jakou sankcí),
6. byla – nebyla zahájena/ukončena kontrola poskytovatele dotace ze státního rozpočtu nebo z prostředků EU (jaká a s jakým výsledkem),
7. byla – nebyla zahájena/ukončena kontrola finančního úřadu (jaká a s jakým výsledkem).

V Ostravě dne 17.8.2021



Podpis starosty