Statutární město Ostrava
magistrát – odbor interního auditu a kontroly

smoves9505be05

ZPRÁVA

Č. j.: SMO/279904/25/IAK/Juch
Sp. Zn.: S-SMO/279901/25/IAK

Zpráva

o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2025

Kontrola byla provedena u **městského obvodu Pustkovec** se sídlem ul. Pustkovecká 64/47, 708 00 Ostrava za období od 8/2024 do 4/2025 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 17.6. do 26.6.2025.

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

Kontrola byla provedena zaměstnanci Magistrátu města Ostravy na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného usnesením Rady města Ostravy č. 06266/RM2226/89 ze dne 14.1.2025.

Kontrolní skupina:

vedoucí kontrolní skupiny	Ing. Jakub Velecký	(průkaz č. 1282)
členové kontrolní skupiny	Ing. Pavel Černý	(průkaz č. 1633)
	Bc. Oldřiška Zbořilová	(průkaz č. 1566)
	odbor interního auditu a kontroly MMO	

Městský obvod zastupovali:

starosta	Ing. Rudolf Kondula
tajemnice	Bc. Milena Rozkošná
referentka financí a rozpočtu	Sylva Ondračková

Cílem kontroly bylo dle ustanovení čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 10/2022, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků (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.

Vlastní provedení kontroly a 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 měl MOb upraven interním předpisem *Směrnice č. 1/2023 Postup pro zadávání veřejných zakázek* účinným od 9.11.2023, který upravoval zadávání zakázek následujícím způsobem:

- Při zadání zakázky s peněžním závazkem do 300 tis. Kč bez DPH na dodávky a služby a do 500 tis. Kč bez DPH na stavební práce bude před zadáním zakázky pověřeným pracovníkem proveden průzkum trhu nejméně u 3 dodavatelů. Zadání zakázky bylo v pravomoci starosty MOb.
- Oslovení minimálně 3 dodavatelů u zakázek zadávaných v rozmezí od 300 tis. do 2 mil. Kč bez DPH na dodávky a služby a od 500 tis. do 6 mil. Kč bez DPH na stavební práce. Zadání zakázek bylo v pravomoci RMOb.

Profil zadavatele byl zřízen na webové adrese https://www.tenderarena.cz/profily/mobpustkovec.

1.2. 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 řídící kontrolou dle ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb. Bylo kontrolováno zveřejňování smluv či objednávek s finančním objemem nad 50 tis. Kč bez DPH v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb.

Přehled kontrolovaných veřejných zakázek, u kterých nebyly zjištěny nedostatky je uveden v Příloze č. 1., dále je uvedena zakázka, u které se nedostatek vyskytl.

Údržba veřejné zeleně (VZMR)
Zadání veřejné zakázky bylo schváleno RMOb usn. č. R435/38 dne 3.2.2025. Výzva k podání nabídek byla dne 6.2.2025 zaslána čtyřem subjektům, zároveň byla zveřejněna výzva na profilu zadavatele. Předmětem veřejné zakázky byla údržba zeleně na území MOb. Na základě tří došlých nabídek rozhodla RMOb usn. č. R455/40 dne 10.3.2025 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Tim Bližňák, IČ 21700958. Smlouva o dílo č. S00192/2025 byla uzavřena dne 31.3.2025 a v registru smluv zveřejněna dne 11.4.2025. Cena za službu byla stanovena do výše 661.662,00 Kč bez DPH. Doba plnění byla stanovena od 1.4. do 30.11.2025. V kontrolovaném období neproběhla žádná fakturace.

Upozornění

Upozorňujeme, že vítězný uchazeč, který svou živnost založil teprve 10.6.2024, doložil v nabídce seznam tří poskytnutých služeb, z jejichž popisu nebylo zcela zřejmé, v jakém rozsahu mohly být provedeny (celoroční sečení travních ploch a úklid listí pro firmu RM Bohemia caffe, úklid listí v zámeckém parku Hroch Resorts s.r.o., údržba zeleně v lázeňském parku Lázně Velké Losiny s.r.o.). Doporučujeme proto při specifikaci zadávacích podmínek požadovat po potencionálních dodavatelích doložení u seznamu poskytnutých služeb obdobného charakteru nejen období, kdy byly poskytnuty, ale i v jakém objemu byly realizovány, tak, aby MOb mohl dostatečně posoudit kvalifikaci uchazeče pro předmět zadání a vyhnul se tak případným problémům spojeným s neschopností realizace zakázky v požadovaném rozsahu a kvalitě ze strany dodavatele.

1.3. Kontrola veřejných zakázek v oblasti bytového fondu

MOb neměl v kontrolovaném období ve správě žádné bytové jednotky, pouze pronajímal dva nebytové prostory. Nedostatky nebyly zjištěny.

1.4. Kontrola objednávek

Kontrolou objednávek bylo ověřeno, zda byly vystavovány v souladu s postupy zadávání veřejných zakázek v návaznosti na pravidla stanovená interními předpisy a zásadami dle zákona o veřejných zakázkách. U vybraného vzorku objednávek byly následně kontrolovány operace související s řídící kontrolou dle ust. § 13 a 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., fakturace, správnost zaúčtování a dodržování ust. § 4 odst. 1 písm. d) zák. č. 320/2001 Sb. Bylo kontrolováno zveřejňování objednávek s finančním objemem nad 50 tis. Kč bez DPH v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. Zjištěný nedostatek je popsán u společného upozornění u *Smluvních dokumentů*.

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 řídící kontroly. Zároveň bylo ověřeno zveřejnění kontrolovaných smluv do registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb. a evidence smluv v modulu SML programu GINIS. Přehled kontrolovaných smluvních dokumentů je uveden v Příloze č. 1.

2.1. Smlouvy o dílo

V kontrolovaném období byly uzavírány smlouvy o dílo, které byly součástí dokumentace k veřejným zakázkám. Smlouvy byly uzavřeny v souladu s pravomocemi orgánů obce a byly opatřeny doložkou osvědčující právní jednání dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Zjištěný nedostatek je popsán u společného upozornění.

2.2. Nájemní smlouvy

V kontrolovaném období byl dne 3.3.2025 uzavřen pouze Dodatek č. 4 k nájemní smlouvě, jejíž předmětem byl nájem pozemku parc. č. 4166/2 v k.ú. Pustkovec. MOb zde vystupoval na straně pronajímatele. Došlo pouze k úpravě v identifikačních údajích nájemců (změna počtu nájemců). Kontrolovaný dodatek k dané smlouvě obsahoval doložku platnosti právního jednání dle ust. 41 zák. č. 128/2000 Sb. Tento dodatek nepodléhal povinnosti zveřejnění v registru smluv dle zák. 340/2015 Sb. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.3. Kupní smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná kupní smlouva.

2.4. Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

Předmětem kontroly byly smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti, ve kterých MOb vystupoval na straně povinného. Kontrola byla zaměřena na procesní postupy, dodržování smluvních podmínek, zda věcná břemena byla zaúčtována do podrozvahové evidence ke dni právních účinků zápisů práva do katastru nemovitostí a zda byla úplata za zřízení věcného břemene uhrazena před podáním návrhu na zápis do KN. Pozemky zatížené věcným břemenem byly evidovány v excelovské tabulce a byly přílohou k inventarizovanému podrozvahovému účtu. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.5. Darovací smlouvy

Předmětem kontroly byly darovací smlouvy, ve kterých MOb vystupoval na straně dárce. Jednalo se o peněžité dary fyzickým i právnickým osobám. Nedostatky nebyly zjištěny.

Poznámka

Kontrolou bylo zjištěno, že i přes opakované upozornění byl nadále využíván MOb Pustkovec institut darovacích smluv namísto smluv veřejnoprávních o poskytnutí dotace. Jednalo se o dary na činnost obdarovaných, a to SH ČMS – Okresní sdružení hasičů Pustkovec, IČ 64989721 (sml. č. S00193/2025 uzavřena dne 15.4.2025), TJ Sokol Pustkovec, IČ 44741171 (sml. č. S00189/2025 uzavřena dne 3.3.2025) a Český rybářský svaz z.s., místní organizace Ostrava, IČ 15502791 (sml. č. S00187/2024 uzavřena dne 11.10.2024).

2.6. Smlouvy o výpůjčce

V kontrolovaném období byl dne 16.5.2024 uzavřen pouze Dodatek č. 22/2024 ke Smlouvě o výpůjčce a vzájemné spolupráci uzavřený s Českou republikou – Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje. Předmětem dodatku byl Soupis dlouhodobého hmotného majetku a Soupis evidovaného a neevidovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku, zhotovené na základě provedené roční inventarizace vypůjčeného majetku a následných změn k 29.2.2024. Nedostatky nebyly zjištěny.

2.7. Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace

V kontrolovaném období byla uzavřena pouze Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje uzavřená dne 7.11.2024 k úhradě nákladů vzniklých u JSDH v souvislosti s řešením povodní na území Moravskoslezského kraje. Nebyla předmětem kontroly.

2.8. Ostatní smlouvy

Výběrovým způsobem byly ověřeny smlouvy o sdružených službách dodávky energií a příkazní smlouva. Kontrolované smlouvy byly uzavřeny v souladu s rozhodovacími pravomocemi orgánů obce a byly opatřeny doložkou osvědčující právní jednání dle ust. § 41 zák. č. 128/2000 Sb. Smlouvy podléhající uveřejnění v registru smluv dle zák. č. 340/2015 Sb., byly zveřejněny.

Nedostatky byly zjištěny v popisu přímého a nepřímého předmětu smlouvy v registru smluv, což je popsáno v upozornění v bodu *1.4. Kontrola objednávek*.

Společné upozornění pro smlouvy a objednávky

Upozorňujeme na důsledné dodržování § 5 odst. 5) písm. b) zák. č. 340/2015 Sb., při zveřejňování objednávek/smluv. U zveřejněných objednávek/smluv nebyla správně vyplněna povinná metadata, když bylo v předmětu uvedeno pouze číslo objednávky/smlouvy (např. obj. č. 82/2024, 69/2024, 6/2025 a sml. č. S00209/2024, S00224/2024, S00189/2024), nebyl zde ovšem již uveden samotný předmět objednávky/smlouvy. Upozorňujeme proto, že při zveřejňování je nutné v metadatech uvádět i předmět smluvního závazku a vyhnout se tak riziku vyhodnocení uzavřené objednávky/smlouvy jako neuveřejněné v registru smluv a tím i zrušené od počátku ve smyslu ust. § 7 zákona.

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 a závazků

Kontrolou předložené dokumentace vztahující se k inventarizaci majetku a závazků k 31.12.2023 bylo ověřeno dodržování ust. § 29 a § 30 zák. č. 563/1991 Sb., vyhl. č. 410/2009 Sb., vyhl. č. 270/2010 Sb., a interního předpisu *Směrnice č. 1/2012 pro inventarizaci majetku a závazků*, účinného od 30.11.2012 (dále jen „*Směrnice*“).

Konkrétní realizace inventarizačních činností v MOb ke dni 31.12.2024 pak byla organizačně zabezpečena jak usnesením RMOb č. R401/35, tak Příkazem starosty MOb k provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek v MOb (dále jen „*Příkaz*“) - oba ze dne 18.11.2024. Těmito rozhodnutími byla ustanovena jednak hlavní i dílčí inventarizační komise (dále taky též HIK a DIK), dále termín ukončení všech prací, které s inventarizacemi souvisely (vč. návrhů na opatření a vyřazení neupotřebitelného majetku), do dne 28.2.2025 a rovněž soupis jednotlivých inventarizovaných účtů (tvořil přílohu *Příkazu*). Plánem inventur ze dne 19.11.2024 pak došlo k určení časového harmonogramu inventarizace, a to jak dne okamžiku zahájení inventarizací (8.1.2025), tak dne ukončení činnosti DIK (15.2.2025), včetně podrobnějšího vymezení inventarizovaných položek. Proškolení všech členů HIK a DIK se uskutečnilo dne 8.1.2025 a bylo doloženo prezenční listinou s podpisy.

Dne 25.2.2025 byla z provedených inventarizací vyhotovena *Závěrečná zpráva z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků městského obvodu za rok 2024*, v které bylo konstatováno, že porovnáním účetního stavu se skutečným stavem nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. RMOb schválila tuto Závěrečnou zprávu dne 25.2.2025 usn. č. R445/39.

Namátkovým způsobem byly porovnány stavy zjištěné inventarizací se stavy v hlavní účetní knize. Předmětem kontroly bylo dodržení formálních náležitostí inventurních soupisů dle ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb., resp. náležitostí dle *„Směrnice“,* a průkazné doložení konečných zůstatků jednotlivých inventarizovaných položek.

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

K 31.12.2024 byl konečný zůstatek účtu *042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek* ve výši 5.602.237,83 Kč, z toho rozpracovaná investice „Rekonstrukce sportovní haly“ představovala částku 5.505297,83 Kč. Nedokončené investiční akce (jednalo se o urbanistickou studii, stavebně technický průzkum a zpracovaný rozpočet na rekonstrukci opěrné zdi) byly doloženy soupisy jednotlivě zaúčtovaných položek dle ORG, rovněž byl u nich uveden časový výhled, resp. popsány podmínky pro zahájení dané akce.

Kontrolní zjištění

a) V případě inventarizace dopravních prostředků (účet *022.0600*) nebyly uvedeny stavy skutečně ujetých km k 31.12.2024, což nebylo v souladu s požadavkem „Směrnice“ (viz část III. vybrané druhy majetku - DHM dle odst. c). **Jednalo se o opakovaný nedostatek**.

b) Některé soubory DHM, resp. drobného DHM nebyly v inventárních soupisech rozepsány a jednoznačně určeny natolik, aby tyto soupisy mohly být považovány za průkazné účetní záznamy ve smyslu ust. § 30 odst. 7 písm. a) zák. č. 563/1991 Sb. Toto se týkalo inv. soupisů s namátkově zjištěnými majetky inv. č. 13 (stavby v Pustkoveckém údolí v hodnotě cca 18,4 mil. Kč), inv. čís. 2168, 2182 (zahradní traktor Wibank, malotraktor Solis) nebo bezdrátový rozhlasový a varovný systém (inv. č. 17), inv. č. 1297 (zabezpečovací systém pro budovu HZ), inv. č. 1907 (sestava skříní) nebo inv. č 2238 (souprava pro hašení požárů v lese). V důsledku uvedeného stavu nemohl být při fyzické inventuře dostatečně naplněn požadavek na ověření úplnosti tohoto příslušenství, který vyplývá ze „Směrnice“ (viz část III. vybrané druhy majetku - DHM dle odst. c). **Jednalo se o opakovaný nedostatek**.

c) V případě provádění fyzické inventarizace nebylo plně postupováno v souladu s ust. § 6 odst. 5 vyhl. č. 270/2010 Sb., dle kterého je jejím předmětem také majetek, který sice MOb nemá ve vlastnictví nebo nemá k němu příslušnost hospodaření, avšak tento se nachází v době inventarizačního procesu buď na pozemcích, či budovách ve vlastnictví MOb (resp. k nim má příslušnost hospodaření). Toto zjištění se

vztahovalo na zapůjčené obrazy V. Držkovice v zasedací místnosti (17 ks). Uváděný postup tak nebyl v souladu s požadavky dle ust. § 30 odst. 1 písm. a) zák. č. 563/1991 Sb.

d) Podle výpisu z obchodního rejstříku bylo dne 19.7.2024 na podkladě příslušného rozhodnutí KS v Ostravě zrušeno konkursní řízení se společností SCP first payment of receivables s.r.o. (bývalý ENWOX ENERGY s.r.o.), a to splněním rozvrhového usnesení (v právní moci od 14.8.2024) a od 1.1.2025 došlo k vymazání této společnosti. Tyto skutečnosti nebyly v rámci dokladové inventarizace účtu *905* ke dni 31.12.2024 zjištěny a MOb i nadále vedl pohledávku ve výši 28.400,00 Kč za uvedeným dodavatelem na podrozvahovém účtu *905*, přestože tato měla být v důsledku uvedených skutečností z účetnictví MOb vyřazena. Dokladová inventura v tomto případě byla provedena ryze formálním způsobem v rozporu s ust. § 7 vyhl. č. 270/2010 Sb., resp. postup nebyl v souladu s požadavky dle bodu 6.4. ČÚS č. 706.

Upozornění

a) Z předložené inventarizační dokumentace vyplynulo, že datum vypracování dílčích inventarizačních zpráv a okamžik zahájení i ukončení inventury v případě inventury majetků vedených na účtech *018, 021, 022*, resp. *032* (20.1.2025) předcházelo datu vyhotovení přiložených inventurních soupisů, dle kterých se fyzicky ověřovaly jednotlivé inventární položky a které měly datum tisku až 3.2.2025. Stejný problém se pak týkal i dokladové inventury účtů *078.0000*, *081.0200 až 0600*, *082.0300*, *082.0500-0600*, *082.0800*. Upozorňujeme, že v důsledku uváděných rozporů vzniká pochybnost, zda provedení jak fyzické, tak též dokladové inventury v těchto případech nebylo pouze formálním aktem.

b) Dále upozorňujeme, a to s odkazem na ust. § 8 odst. 1 písm. c) v návaznosti na odst. 3 písm. a) ust. § 8 vyhl. č. 270/2010 Sb., že pokud jsou k inventarizaci doloženy rovněž karty majetku, doklady o pořízení daného majetku apod., musí tyto být uvedeny v seznamu příloh daného inventurního soupisu (zápisu).

2. Evidence majetku

Evidenci a hospodaření s majetkem měl MOb v kontrolovaném období upraveny interními předpisy, a to *Směrnicí č. 3/2011 pro evidenci majetku* ve znění *Dodatků č. 1 - 2* a dále *Směrnicí č. 4/2011 o podrozvahové evidenci* (platnost pro majetek na účtech *901* a *902*).

MOb předložil odpisové plány na roky 2024 a 2025, které byly schváleny RMOb dle usn. č. R249/21 ze dne 18.12.2023 a usn. č. R431/37 ze dne 16.1.2025. Odpisové plány obsahoval stanovené náležitosti. Nedostatky nebyly zjištěny.

MOb neměl zřízenu žádnou příspěvkovou organizaci.

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

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

(v Kč)

Majetek		8 - 12/2024		1 - 4/2025	
		Přírůstky	Úbytky	Přírůstky	Úbytky
021	Stavby	179 832,02	0,00	0,00	0,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	368 313,16	0,00	58 046,60	0,00
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 294 973,35	179 832,02	9 105 194,40	0,00
902	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	87 207,61	0,00	22 574,00	0,00

Účet 021 – Stavby

Za kontrolované období došlo na tomto účtu k majetkovým pohybům výhradně na straně přírůstků, když bylo v 11/2024 zrealizováno technické zhodnocení (dále jen TZ) sociálních zařízení v ÚMOb v celkové hodnotě 179.832,02 Kč. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek

Za kontrolovaná období byly vykázány pouze přírůstky na tomto účtu v celkové hodnotě 426.359,76 Kč, když k největším nově pořízeným položkám náleželo vybavení pro JSDH Pustkovec v částce celkem 238.607,16

Kč (např. speciální zásahové oděvy, vč. obuvi, souprava na hašení lesních požárů nebo proudnice). Dále se jednalo např. o nákup 3 ks plechových skladů v celkové výši 96 tis. Kč, pořízení nářadí a zařízení pro opravy a údržbu budov i zelených ploch nebo tiskáren, monitoru či kancelářské židle aj. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 031 – Pozemky

V kontrolovaném období nebyly vykázány žádné majetkové pohyby na tomto účtu. Vlastním porovnáním všech údajů o pozemcích vedených MOb v majetkovém modulu IS GINIS s údaji vykázanými dle KN ČR nebyly, kromě malých evidenčních nesrovnalosti v 5 případech (v majetkových kartách chyběl název k. ú. nebo č. LV, které však MOb odstranil v průběhu kontroly), zjištěny nedostatky. MOb měl v rámci inventarizace doloženy u inventury pozemků výpisy z listu vlastnictví dle KN ČR. Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

V kontrolovaném období docházelo k majetkovým pohybům především na straně přírůstků, a to v důsledku probíhající investiční akce „Rekonstrukce sportovní haly“. Na základě dokončeného TZ v budově ÚMOb ve výši 179.832,02 Kč a následným zařazením na příslušný majetkový účet (*021 – Stavby*) došlo k navýšení hodnoty této budovy Nedostatky nebyly zjištěny.

Účet 902 – Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

V kontrovaném období byly vykázány majetkové pohyby na tomto účtu jen na straně přírůstku, kdy byl pořízen jiný drobný dlouhodobý majetek zejména k zajištění jak běžného chodu úřadu. Jednalo se např. o nákup mikrovlnky Sencor, průtokového ohřívače vody, 3 ks tokenů, LED lampy, 2 ks skříněk, 3 ks plastových košů, nářadí a nástroje pro údržbu i opravy budov a zeleně, tak i k činnosti JSDH (zásahová obuv pryžová, LED svítilny, zásahové hadice apod.), a to vše v celkové hodnotě 109.781,61 Kč. V případě zařazení do majetku 3 ks tokenů a sekyrky se jednalo o odstranění nedostatku z minulé kontroly. Nedostatky nebyly zjištěny.

Opakované upozornění

V rámci kontroly evidence a správy majetku v obecné rovině znovu upozorňujeme na nutnost přepracování Směrnice 3/2011, kde řada pojmů je již zastaralá vzhledem k době, kdy se tento předpis tvořil - viz např. již neplatná pojednání o tzv. uspořádacím účtu technického zhodnocení DH/NM (body 1.1.5, 2.2.5), odkazy na zastaralý pokyn MFČR (D-300, nyní jde o pokyny GFŘ) apod. Naopak by bylo žádoucí zakotvit do aktualizovaného předpisu pokyny pro odpisování dlouhodobého majetku v MOb, vč. odpisového plánu, a to ve smyslu požadavků ČÚS č. 708, neboť tyto nejsou ve stávající směrnici nijakým způsobem upraveny.

3. Evidence pohledávek

Oblast evidence, odepisování a vymáhání pohledávek byla v MOb v kontrolovaném období upravena interní *Směrnicí č. 1/2011 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinnou od 1.11.2011 ve znění *Dodatků č. 1 - 7*, která byla nahrazena *Směrnicí č. 1/2025 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení* s účinností od 1.4.2025

Přehled pohledávek je uveden v následující tabulce:

(v Kč)

SÚ	Název účtu	Stav k 31.12.2024	Stav k 30.4.2025
311	Odběratelé	0,00	7 456,00
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	267 040,00	409 720,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	44 600,00	54 100,00
335	Pohledávky za zaměstnanci	0,00	0,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	188 063,75	900 680,75
469	Ostatní dlouhodobé pohledávky	0,00	0,00
905	Vyřazené pohledávky	28 400,00	28 400,00

Účet 905 – Vyřazené pohledávky

V kontrolovaném období byla na účtu *905 - Vyřazené pohledávky* evidována jediná pohledávka, a to za společností ENWOX ENERGY s.r.o. z roku 2017, kdy se jednalo o smluvní pokutu odepsanou z rozvahy MOb ve výši 28.400,00 Kč na základě usnesení ZMOb č. Z196/16 ze dne 25.9.2017.

Upozornění

Upozorňujeme, že v případě inventarizace účtu *315.0255* ke dni 31.12. 2024 z dílčí inventarizační zprávy ani z příloh k ní nevyplynulo, jakým způsobem došlo ke splnění povinnosti dané požadavkem dle Směrnice č. 1/2012, část III. - vybrané druhy majetku (pohledávky), tj. ověřit, zda tyto jsou řádně vymáhány (ke dni 1.1.2024 byl stav pohledávek účtu *315.0255* - *Pokuty v přestupkovém* řízení ve výši 29.100,00 Kč).

V kontrolovaném období nedošlo k odpisu pohledávek. MOb vytvářel opravné položky k pohledávkám za přestupky (účet *315.0255*), které byly vedeny v systému GINIS v modulu DDP. Jiné pohledávky po lhůtě splatnosti nebyly evidovány.

Opakované doporučení

Vzhledem ke zjištění v inventarizaci podrozvahového účtu *905* a také k roku nabytí účinnosti Směrnice č. 4/2011 o podrozvahové evidenci znovu doporučujeme tuto aktualizovat, kdy např. ve směrnici uvedené účty *903*, *911* již neodpovídají aktuální příloze č. 7 (směrná účtová osnova) k vyhl. č. 410/2009 Sb. Ve skutečnosti se totiž jedná o účty *905* a *909*, neboť charakter účetních operací (jejich věcná náplň) ve směrnici k těmto účtům uváděná, odpovídá právě těmto dvěma podrozvahovým účtům.

4. Fyzická kontrola majetku

Dne 25.6.2025 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.

Fyzickou kontrolou majetku bylo zjištěno, že kontrolovaný majetek byl řádně označen inventarizačním identifikátorem v souladu s ust. § 9 vyhl. č. 270/2010 Sb. s výjimkou čalouněných židlí, kde inv. čísla momentálně chyběla, a to z důvodu jejich nově provedeného čalounění (židle budou následně označeny inv. čísly).

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 postupů a operací byla výběrovým způsobem prověřena v návaznosti na jednotlivé kontrolované oblasti (případné zjištěné nedostatky byly v těchto částech Zprávy popsány), a to na podkladě požadavků vyplývajících ze zák. č. 563/1991 Sb., včetně prováděcí vyhl. č. 410/2009 Sb. a ČÚS č. 701 – 710 a vnitřních směrnic MOb. Účetní záznamy byly ověřovány rovněž z hlediska dodržení zák. č. 250/2000 Sb., zák. č. 320/2001 Sb., vyhl. č. 416/2004 Sb.

Přímo k vedení účetnictví v MOb se vztahovala jednak *Směrnice č. 1/2011 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení*, účinná od 1.1.2011, ve znění *Dodatků č. 1 - 7* (od 1.4. 2025 byla nahrazena *Směrnicí č. 1/2025*). Další účetní směrnicí byla *Směrnice č. 5/2011 o časovém rozlišení* a *Směrnice č. 4/2011 o podrozvahové evidenci*.

MOb vedl účetní evidenci v informačním systému GINIS, v praxi byly používány jeho moduly MAJ, KDF, EPK, ADP, KOF, BUC, POK, POU, ROZ, UCT, SML, UCR, EPK, PRE, FUC a DDP.

MOb vedl účetnictví přehledně a způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů v souladu s ust. § 8 odst. 1 zák. č. 563/1991 Sb. Kontrolované účetní doklady byly doloženy průkaznými účetními záznamy v souladu s ust. § 33a zák. č. 563/1991 Sb. Účetní doklady i záznamy v účetním deníku a dalších účetních knihách byly v kontrolovaném období doplněny o dostatečný popis účetních případů, účetnictví MOb tak bylo vedeno způsobem zaručujícím srozumitelnost účetních záznamů ve smyslu ust. § 8 odst. 5 odst. a) zák. č. 563/1991 Sb.

V MOb probíhalo přezkušování jednotlivých účetních dokladů, a to jak správnosti z hlediska věcné stránky uskutečněných hospodářských operací, tak i z pohledu formálních náležitostí dokladů, přičemž u vybraného vzorku účetních záznamů (vč. podkladů z inventarizace) nebyly zjištěny nedostatky, tj. nechyběly zde podpisy osob zodpovědných za jednotlivý účetní případ dle ust. § 11 odst. 1 písm. f) zák. č. 563/1991 Sb., a rovněž případné opravy těchto účetních záznamů byly prováděny v souladu s požadavky dle ust. § 35 zák. č. 563/1991 Sb.

V kontrolovaném období v rámci namátkového prověřování správnosti vedení účetních záznamů MOb nebyly zjištěny nedostatky.

2. Pokladní operace

Realizace pokladních operací a náležitosti pokladních dokladů byly upraveny *Směrnicí č. 1/2011 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení s účinností od 1.1.2011* ve znění *Dodatků č. 1–7.* a *Směrnicí č. 1/2025 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení* s účinností od 1.4.2025, ve znění *Dodatku č. 1* s účinností od 1.6.2025.

Limit pokladní hotovosti byl stanoven ve výši 100 tis. Kč. V kontrolovaném období nedošlo k jeho překročení.

Pokladní operace v pokladně prováděli pověření hmotně odpovědní zaměstnanci, se kterými byla v souladu s ust. § 252 zák. č. 262/2006 Sb., uzavřena Dohoda o odpovědnosti za schodek na svěřených hodnotách, které je zaměstnanec povinen vyúčtovat.

Řídící kontrola před vznikem závazku dle ust. § 13 vyhl. č. 416/2004 Sb., byla realizována prostřednictvím limitovaných příslibů, příp. individuálním příslibem. Na příslušný limitovaný příslib byl výdaj navázán v modulu POK informačního systému GINIS. V odůvodněných případech mohly být zaměstnancům na drobná vydání a neodkladné výdaje poskytnuty zálohy k vyúčtování. V kontrolovaném období bylo ověřeno, zda vyúčtování proběhlo ve stanoveném termínu. Provedení řídící kontroly po vzniku závazku dle ust. § 14 vyhl. č. 416/2004 Sb., bylo zajištěno podpisy příkazce operace a hlavní účetní u VPD v modulu POK, u PPD zajištěno fyzicky podpisy. Předmětem kontroly bylo rovněž ověření, zda faktury, vyskytující se ve vybraném vzorku výdajových pokladních dokladů a proplacené pokladnou v hotovosti, byly evidovány v modulu KDF.

Předmětem kontroly byly pokladní doklady za měsíce 8, 10/2024 a 4/2025.

Nedostatky nebyly zjištěny.

3. Finanční operace

Postupy týkající se finančních operací byly upraveny *Směrnicí č. 1/2011 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení* s účinností od 1.1.2011 ve znění *Dodatků č. 1–7* a *Směrnicí č.1/2025 pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a další ustanovení* s účinností od 1.4.2025 ve znění *Dodatku č. 1* s účinností od 1.6.2025.

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 celkem pět bankovních účtů u České spořitelny, a.s. (základní běžný účet, výdajový účet, příjmový účet, účet sociálního fondu a depozitní účet) a jeden u ČNB (státní dotace). V letošním roce byla zřízena jedna platební karta, která je v držení starosty, současně bylo ověřeno uzavření dohody o odpovědnosti za svěřenou platební kartu.

Jednotlivé platby byly zadávány hlavní účetní v modulu BUC a po provedení kontroly a schválení správnosti byly platby odeslány do systému Multicash České Spořitelny a.s., kde proběhla autorizace dvěma osobami za použití elektronického klíče. V současné době byly zřízeny elektronické klíče pro pověřené osoby k provádění autorizace a byla stanovena zastupitelnost pro případ nepřítomnosti osob určených k autorizaci plateb. Oprávnění ke službě elektronického bankovnictví MultiCash bylo uděleno starostovi, místostarostovi, hlavní účetní, referent úseku vnitřních věcí.

Výběrovým způsobem byly zkontrolovány výpisy z výdajového bankovního účtu na kontrolní opisy příkazů a na seznam bankovních výpisů v modulu BUC v měsících 8, 10/2024 a 4/2025, současně byla provedena také kontrola nespárovaných operací a plateb dle modulu UCT a BUC.

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. R362/32 dne 16.9.2024 projednala „Zprávu o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2024“ provedeného odborem interního auditu a kontroly MMO za období od 7/2023 do 7/2024 a rozhodla o opatřeních k odstranění zjištěných nedostatků.

Jednotlivá kontrolní zjištění z minulé Zprávy byla konfrontována se skutečným stavem, přičemž bylo zjištěno, že byla odstraněna, s výjimkou nedostatků vyskytujících se v oblasti inventarizace, které se opakovaly. Nově pak byly zjištěny nedostatky v oblasti inventarizace.

2. Systém kontrol a jejich výsledky

2.1. Vnitřní kontroly

MOb nebyl zřizovatelem žádné příspěvkové organizace. V kontrolovaném období nebyly poskytnuty ze strany MOb žádné dotace.

2.2. Externí kontroly

V kontrolovaném období nebyly ze strany MMO provedeny kontroly výkonu samostatné a přenesené působnosti. Externími subjekty nebyly provedeny také žádné kontroly.

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2024 provedla auditní společností HZ Brno, spol. s r.o. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny nedostatky.

Roční Zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2024 byla vyhotovena dne 4.2.2025 a v souladu s čl. 7 odst. 13 písm. e) Statutu doručena na MMO.

3. Vyhodnocení funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

3.1. Vnitřní kontrolní systém

3.2. Závěr

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

V. Shrnutí

V průběhu kontroly, provedené výběrovým způsobem za kontrolované období 8/2024 – 4/2025, se zaměřením na hospodaření s majetkem, způsob vynakládání finančních prostředků, dodržování právních předpisů a vedení účetnictví byly zjištěny následující nedostatky:

Inventarizace

- Bylo zjištěno, že nedošlo k provedení některých inventarizačních úkonů, které vyplývaly z interní směrnice, resp. vyhlášky o inventarizaci. **Jednalo se o opakované nedostatky**.
- Dokladová inventarizace účtu 905 byl provedena pouze formálně bez ověření právního stavu.
- Předmětem provedené fyzické inventury, v rozporu s vyhláškou o inventarizace, nebyly „zapůjčené“ obrazy od malíře V. Držkovice.

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

Poučení

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

Zpráva o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2025 byla vyhotovena dne 27.6.2025 v elektronické podobě.

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Jakub Velecký	podepsáno elektronicky
Ing. Pavel Černý	podepsáno elektronicky
Bc. Oldřiška Zbořilová	podepsáno elektronicky

Přílohy:

Příloha č. 1

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

Příloha č. 2

– Prohlášení starosty

Rozdělovník:

– Odbor interního auditu a kontroly MMO
– Městský obvod Pustkovec

Příloha č. 1 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2025 č. j. SMO/279904/25/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. 10/2022, Statut města Ostravy.

Kontrolovaná dokumentace

- Schválený rozpočet na rok 2024, 2025,
- vybrané účetní doklady, účetní záznamy a účetní sestavy,
- účetní výkazy k účetní závěrce za rok 2024,
- účtový rozvrh za období 2024, 1-4/2025,
- dokumentace k inventarizaci majetku a závazků,
- evidence smluv a objednávek za období 2024 a 1-4/2025, vybrané smlouvy a objednávky,
- evidence zakázek a dokumentace k vybraným veřejným zakázkám,
- usnesení ZMOb a usnesení RMOb za období 2024 a 1-4/2025,
- vnitřní směrnice související s kontrolovanými oblastmi účinné v kontrolovaném období.

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

Kontrolované veřejné zakázky

Zimní údržba místních komunikací na území městského obvodu Pustkovec (VZMR)
Zadání veřejné zakázky bylo schváleno RMOb usn. č. R377/33 dne 7.10.2024. Výzva k podání nabídek byla dne 9.10.2024 zaslána pěti subjektům, zároveň byla zveřejněna výzva na profilu zadavatele. Předmětem veřejné zakázky byla zimní údržba na území MOb. Na základě jedné došlé nabídky rozhodla RMOb usn. č. R395/3M dne 11.10.2024 o přidělení veřejné zakázky uchazeči Marius Pedersen a.s., IČ 42194920. Smlouva o dílo č. S00189/2024 byla uzavřena dne 11.11.2024. Cena za službu byla stanovena do výše 611.750,00 Kč bez DPH. Doba plnění byla stanovena od 15.11.2024 do 30.4.2025. Byla prověřena kompletní fakturace za dílo ve výši 27.395,98 Kč vč. DPH.

Kontrolované smlouvy

Nájemní smlouvy

- Dodatek č. 4 ke Smlouvě o nájmu ag. č. 6/1997/4 (ev. č. S00190/2025) uzavřený dne 3.3.2025 s nájemcem B.Ž., *1937, bytem Ostrava-Pustkovec. Předmětem nájmu byla nemovitá věc, pozemek parc. č. 4166/2 o výměře 636 m^2 v k.ú. Pustkovec. za účelem jeho užívání a využívání požitků, na dobu neurčitou.

Smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti

- Smlouva o zřízení věcného břemene ag. a ev. č. S00188/2024 uzavřena dne 26.2.2025 s oprávněným, GasNet, s.r.o., IČ 27295567, se sídlem Klišská 940/96, Ústí nad Labem, zastoupená na základě plné moci společností GasNet Služby, s.r.o., IČ 27935311, se sídlem Plynárenská 499/1, Brno. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti spočívající v právu zřídit a provozovat plynárenské zařízení na pozemku parc. č. 4131/69 v k.ú. Pustkovec ve vlastnictví oprávněného, v rozsahu dle geometrického plánu č. 6015-169/2024 ze dne 10.12.2024, na dobu neurčitou, za jednorázovou úplatu ve výši 8.132,00 Kč bez DPH.
- Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti ag. a ev. č. S00191/2025 uzavřena dne 17.3.2025 s oprávněným ČEZ Distribuce, a.s., IČ 24729035, se sídlem Teplická 874/8, Děčín. Předmětem smlouvy bylo zřízení služebnosti spočívající v právu užívání pozemku p.č. 4223/1 v k.ú. Pustkovec pro umístění, provozování, opravování a udržování stavby zařízení distribuční soustavy – zemního kabelové vedení NN ve vlastnictví oprávněného, v rozsahu dle geometrického plánu č. 6016-422/2023 ze dne 21.2.2025, na dobu neurčitou, za jednorázovou úplatu ve výši 23.398,00 Kč bez DPH.

Darovací smlouvy

- S00193/2025 uzavřena dne 15.4.2025 s obdarovaným, SH ČMS – Okresní sdružení hasičů Pustkovec, IČ 64989721, se sídlem Výškovická 2995/40, Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 15 tis. Kč.
- S00189/2025 uzavřena dne 3.3.2025 s obdarovaným, TJ Sokol Pustkovec, IČ 44741171, se sídlem Pustkovecká 356/103, Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 20 tis. Kč na činnost spolku na rok 2025.
- S00187/2024 uzavřena dne 11.10.2025 s obdarovaným, Český rybářský svaz z.s., místní organizace Ostrava, IČ 15502791, se sídlem Záhumenní 2144/36, Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 tis. Kč.
- S00194/2024 uzavřena dne 14.11.2024 s obdarovaným, D. M., *87, bytem Hlučín. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 4 tis. Kč.
- S00214/2024 uzavřena dne 4.12.2024 s obdarovaným, B. O., *94, bytem Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 tis. Kč za práci pro sociální komisi rady.
- S00215/2024 uzavřena dne 4.12.2024 s obdarovaným, H. K., *52, bytem Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 tis. Kč za práci pro sociální komisi rady.
- S00218/2024 uzavřena dne 4.12.2024 s obdarovaným, I. H., *63, bytem Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 5 tis. Kč za práci pro sociální komisi rady.
- S00219/2024 uzavřena dne 4.12.2024 s obdarovaným, Z. Š., *40, bytem Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 6 tis. Kč za práci v letopisné komisi rady.

- S00220/2024 uzavřena dne 4.12.2024 s obdarovaným, Mgr. D. D., *49, bytem Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 tis. Kč za práci v letopisné komisi rady.
- S00221/2024 uzavřena dne 4.12.2024 s obdarovaným, Ing. J. K., *45, bytem Ostrava. Předmětem smlouvy bylo poskytnutí finančního daru ve výši 3 tis. Kč za práci v komisi výstavby.

Smlouvy o výpůjčce

- Dodatek č. 23/2025 ke smlouvě o výpůjčce a vzájemné spolupráci uzavřený s Českou republikou – Hasičským záchranným sborem Moravskoslezského kraje IČ 70884561. Předmětem dodatku byl Soupis dlouhodobého hmotného majetku a Soupis evidovaného a neevidovaného drobného dlouhodobého hmotného majetku, zhotovené na základě provedené roční inventarizace vypůjčeného majetku a následných změn k 15.4.2025.

Ostatní smlouvy

- Smlouva o sdružených službách dodávky elektřiny ze sítí NN ag. č. S00209/2024 uzavřená dne 22.11.2024 s obchodníkem Veolia Komodity ČR, s.r.o., IČ 25846159. Předmětem smlouvy bylo zajištění sdružených služeb dodávky elektřiny. Cena byla sjednána ve výši 2.575,00 Kč/MWh, sjednaný odběr 27 MWh. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2025 do 31.12.2025.
- Smlouva o sdružených službách dodávky plynu ag. č. S00185/2024 uzavřená dne 19.9.2024 s obchodníkem Veolia Komodity ČR, s.r.o., IČ 25846159. Předmětem smlouvy bylo zajištění sdružených služeb dodávky plynu. Cena byla sjednána ve výši 1.148,70 Kč/MWh, sjednaný odběr 120 MWh. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou od 1.1.2025 do 1.1.2026.
- Příkazní smlouva ag. č. S00224/2024 ze dne 10.12.2024 uzavřená s Ing. Martinem Prokopem, IČ 73204994. Předmětem smlouvy bylo zajištění technického dozoru stavebníka při realizaci stavby „Rekonstrukce sportovní haly Pustkovec“. Doba plnění je stanovena do data 30.9.2025. Odměna byla sjednána ve výši 16.000,00 Kč + DPH.

Pořízený majetek

Kontrolovaný pořízený majetek v období 8/2024 – 4/2025				
SÚ	**ÚD**	**Inventární číslo**	**Pořizovací cena**	**Název**
021	09090005/20.11.2024	090000000004	179 832,02	TZ – soc. zařízení v budově ÚMOb
028	09090004/26.9.2024	090000002222	3 590,00	Pila řetězová Li-on 18V Makita DUC122Z Aku
028	09090004/4.10.2024	090000002231	3 990,00	Bruska Makita
028	09090005/4.10.2024	090000002232	5 290,00	Aku příklep šroubovák Makita
028	09090002/6.11.2024	090000002257	3 838,00	Várnice s kohoutem 40 l nerezová
028	09090002/16.12.2024	090000002275	5 340,00	Pila ocaska Makita DJR187Z
028	09090003/11.12.2024	090000002276	6 668,00	Monitor Dahua LM34-E330C černý
028	09090002/20.2.2025	090000002306	5 430,00	Vysavač sáčkový
028	09090003/14.2.2025	090000002307	6 462,00	Židle kancelářská - účetní
028	09090001/11.3.2025	090000002311	20 642,60	Tiskárna HP LaserJet MFP E42540f
028	09090001/11.3.2025	090000002312	22 022,00	Tiskárna HP Color LaserJet MFP E47528f
902	09090001/1.8.2024	090000002210	549,00	Regál bezšroubový pro uložení nářadí
902	09090002/27.8.2024	090000002211	1 799,00	Mikrovlnná trouba Sencor
902	09090007/14.11.2024	090000002255	819,00	Lampa černá LED RTL 198 stmívací
902	09090001/30.12.2024	090000002270	799,00	LED osvětlení Fueva 30 x 30 cm
902	09090004/10.2.2025	090000002309	1 450,67	Koš plastový vč. třmenu pro uchycení
902	09090001/26.2.2025	090000002305	2 382,00	Skříňka Junona tafla bílá
902	09090002/15.3.2025	090000002315	2 490,00	Akumulátor 4Ah Hecht
902	09090001/11.4.2025	090000002320	2 490,00	Měřák elektřiny - detektor

Fyzická kontrola majetku

Inventární číslo	Název	Datum pořízení	Cena
090000002231	Bruska Makita	4.10.2024	3 990,00
090000002232	Aku příklep šroubovák Makita	4.10.2024	5 290,00
090000002257	Várnice s kohoutem 40 l nerezová	6.11.2024	3 838,00
090000002275	Pila ocaska Makita DJR187Z	16.12.2024	5 340,00
090000002276	Monitor Dahua LM34-E330C černý	11.12.2024	6 668,00
090000002306	Vysavač sáčkový	20.2.2025	5 430,00
090000002307	Židle kancelářská - účetní	14.2.2025	6 462,00
090000002311	Tiskárna HP LaserJet MFP E42540f	11.3.2025	20 642,60
090000002312	Tiskárna HP Color LaserJet MFP E47528f	11.3.2025	22 022,00
090000002210	Regál bezšroubový pro uložení nářadí	1.8.2024	549,00
090000002211	Mikrovlnná trouba Sencor	27.8.2024	1 799,00
090000002255	Lampa černá LED RTL 198 stmívací	14.11.2024	819,00
090000002270	LED osvětlení Fueva 30 x 30 cm	30.12.2024	799,00
090000002309	Koš plastový vč. třmenu pro uchycení	10.2.2025	1 450,67
090000002305	Skříňka Junona tafla bílá (bez pracovní desky)	26.2.2025	2 382,00
090000002315	Akumulátor 4Ah Hecht	15.3.2025	2 490,00
090000002320	Měřák elektřiny - detektor	11.4.2025	2 490,00
090000000014	Kopírka Sharp M165	15.12.2005	44 612,00
090000000905	Drtička větví	1.8.2012	400,00
090000001605-09	Židle čalouněná červená - 5 ks	1.7.2012	667,54

Seznam zkratek

ČÚS	České účetní standardy
DHM	Dlouhodobý hmotný majetek
DIK	Dílčí inventarizační komise
DPH	Daň z přidané hodnoty
GFŘ	Generální finanční ředitelství
HIK	Hlavní inventarizační komise
JSDH	Jednotka sboru dobrovolných hasičů
KN	Katastr nemovitostí
MMO	Magistrát města Ostravy
MOb	Městský obvod
MFČR	Ministerstvo financí České republiky
RMOb	Rada městského obvodu
TZ	Technické zhodnocení
ÚMOb	Úřad městského obvodu
VZMR	Veřejná zakázka malého rozsahu

Příloha č. 2 ke Zprávě o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2025 č. j. SMO/279904/25/IAK/Juch

PROHLÁŠENÍ

Starosta	Ing. Rudolf Kondula
městského obvodu	Pustkovec
se sídlem	Pustkovecká 64/47, 708 00 Ostrava

prohlašuje, že městský obvod/u městského obvodu v období od **08/2024 do 04/2025**

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 16.6.2025

Ing. Rudolf Kondula
Digitálně podepsal Ing. Rudolf Kondula
Datum: 2025.06.16 14:52:08 +02'00'

.....
Podpis starosty