

Dobrý den,

žádám o poskytnutí níže uvedených/požadovaných informací, v souladu s informačním zákonem.

Odpověď prosím zašlete na email:

---

Magistrát Statutárního města Ostravy (dále též „MMO“ nebo „město“) provedlo u městského obvodu Hrabová (dále též „MOB“) ve dnech 27. 7. 2020 až 5. 8. 2020 kontrolu (dále též „kontrola MMO“) . O výsledku kontroly byla zpracována zpráva č.j. SMO/320533/20/IAK/ ze dne 19. 8. 2020 (dále též „zpráva“).

Ze zprávy vyplývá:

- Kontrola MMO byla provedena na základě Základního plánu kontrolní činnosti na rok 2020, schváleného radou města dne 14. 1. 2020
- Zaměření kontroly MMO – „hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému města, a to v oblasti veřejných zakázek se zaměřením na VZ P19V00000004-Zhotovitel mateřské školy a zakázek s ní souvisejících v období 2018-2020“ (dále též „VZ MŠ“).
- Kontrolní skupinu tvořili 3 zaměstnanci z odborů MMO - odboru interního auditu, odboru investičního a odboru veřejných zakázek.

Jednání starosty MOB bez svěřené kompetence:

Starosta MOB bez předchozího projednání s radou a zastupitelstvem MOB jednal o uskutečnění kontroly s MMO a dohodnul její konkrétní zaměření na VZ MŠ. Skutečnost, že právě s MMO dohodnul kontrolu na VZ MŠ, sdělil dne 23. 6. 2020 před zahájením jednání zastupitelstva MOB. V zápise z následného jednání rady MOB, konaného dne 1. 7. 2020 se k tomu uvádí: „U ÚMOB Hrabová proběhne interní audit MMO se zaměřením na veřejné zakázky, zejména MŠ Bažanova“... „Na provedení auditu se starosta dohodl s telefonicky.“

XX

**Dotaz 1**

Ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb. žádáme o poskytnutí kopií níže uvedených průkazných dokumentů, souvisejících se zadáním citované kontroly MMO:

- a. Základní plán kontrolní činnosti na rok 2020, schválený radou města dne 14. 1. 2020, případně jeho část obsahující veškeré informace vztahující se ke kontrole u MOB Hrabová.
- b. Záznam o jednání se starostou MOB Hrabová, při němž dohodnul, že MMO provede u MOB Hrabová kontrolu se zaměřením na VZ MŠ.
- c. Rozhodnutí o zaměření kontroly MMO na VZ MŠ a zakázek s ní souvisejících (dle odpovědi MMO z 23. 11. 2020 na dotaz podle zákona č. 106/1999 Sb. toto zaměření schválil primátor), včetně podkladů k rozhodnutí, na základě kterých bylo toto zaměření kontrolv schváleno (dle uvedené odpovědi MMO z 23. 11. 2020 byly podkladem požadavek a žádost MOB Hrabová o poskytnutí spolufinancování této investiční akce).
- d. Ověřitelný průvodní dokument - k rozhodnutí primátora o konkrétním zaměření kontroly na VZ MŠ - zasláný vedoucí odboru interního auditu a kontroly MMO (dále jen „odbor IAK“) k zajištění výkonu kontroly MMO.
- e. Vnitřní předpis MMO, kterým je stanovena kompetence, resp. pravomoc vedoucí odboru IAK pověřit zaměstnance nezařazené v odboru IAK, aby jako řádní členové kontrolní skupiny provedli kontrolu, jejímž

účelem je v rámci vnitřního kontrolního systému hodnotit přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly městského obvodu, která se provádí na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného radou města.

- f. V případě neposkytnutí některého z uvedených dokumentů se žádá o uvedení důvodu neposkytnutí. Pokud je důvodem to, že MMO průkazným dokumentem nedisponuje, žádá se o informaci, zda se jedná o běžný postup MMO ve srovnatelných záležitostech nebo zda šlo v případě kontroly u MOB Hrabová o nestandardní postup s porušením předpisů.

#### Doplňující informace k dotazu 1:

Uvedený postup starosty MOB, kdy s náměstkyní primátora MMO dohodnul konkrétní zaměření kontroly, aniž by měl k takovému jednání kompetence svěřené mu radou nebo zastupitelstvem není dle našeho názoru standardní postup v souladu s právními předpisy. Ze způsobu provedení kontroly a následně prezentovaných zavádějících informací občanům Hrabové je zřejmá účelovost dohodnuté kontroly MMO. Starosta informoval, že se uskutečnil „hloubkový audit magistrátu ... který celou zakázku prověřoval od A do Z“, „...závěrečná zpráva auditu konstatovala, že nedošlo k žádnému pochybení, které by mohlo ovlivnit poskytnutí dotace z Integrovaného regionálního operačního programu, průběh výběrového řízení, či výběr zhotovitele stavby.“ (tj. Jde o oblasti, v nichž kontrolní a finanční výbor zjistil četné nedostatky a nesrovnalosti, na které upozornil a vyzýval starostu k odpovědím. Na většinu námětů a dotazů výboru nebyly ze strany starosty poskytnuty relevantní odpovědi. Kontrola MMO na konkrétní zjištění výborů rovněž nereagovala).

Podle Přílohy č. 1 Organizačního řádu MMO – je svěřeno plnění úkolů v samostatné působnosti na úseku investic, útvary hlavního architekta a stavebního řádu. Samostatnou působnost na úseku nezávislé kontrolní činnosti má odbor IAK. Přesto starosta MOB bez pověření radou či zastupitelstvem jednal a dohodl se na jejím konkrétním zaměření kontroly právě s dotyčnou , která je shodou náhod nadřízenou zaměstnankyní místostarostky MOB).

Riziko jednání a rozhodování starosty MOB o záležitostech samostatné působnosti bez jejich svěřeni mu radou obce, rizika plnění požadavku zákona č. 128/2000 Sb., § 102 odst. 3 a § 103 odst. 4. uvedl ve své zprávě ze dne 15. 5. 2020 již nezávislý auditor, kdy na věc upozorňoval kontrolní výbor MOB ve svých zápisech. Jednání starosty MOB v rozporu se stanovenými předpisy jsou doložitelná.

XX

#### Dotaz 2

Ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb. žádám o informaci, které ustanovení vnitřního předpisu MMO byla vedoucí odboru IAK povinna uvést v Pověření, podle něhož měla pravomoc pověřit zaměstnance nezařazené v odboru IAK provedením hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOB Hrabová v roce 2020.

#### Dotaz 3

Ve smyslu zákona č. 106/1999 Sb.

- žádám o informaci, zda kontrola MMO u MOB Hrabová měla být správně provedena jako nezávislá kontrola oddělená od finančního řízení. Dále v té souvislosti žádám o informaci, podle kterých ustanovení vnitřních předpisů mají zaměstnancům odborných odvětvových útvarů MMO (odbor investiční a odbor veřejných zakázek) kompetence k provádění kontrol, jejichž účelem je prověřování a hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u městských obvodů v rámci kontrol prováděných na základě plánu kontrolní činnosti schválených radou.
- Podle našeho názoru kontrola MMO u MOB Hrabová nebyla provedena v souladu s předpisy deklarovanými ve zprávě (čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013 - Statut města Ostravy a § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole). Hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu, které se provádí na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného radou města, prováděli zaměstnanci odborných útvarů MMO (odbor investiční a odbor veřejných zakázek) jako řádní členové kontrolní skupiny odpovědní za kontrolní zjištění, kontrolní závěry a doporučení. Tato kontrola nebyla organizačně oddělená od finančního řízení. Zaměstnance odvětvových útvarů nelze v uvedeném případě považovat za nezávislé.



Nejde pouze o formální pochybení. Nerespektování principu nezávislosti kontrolujících, které je zásadním předpokladem správného hodnocení vnitřního kontrolního systému, včetně systému finanční kontroly nasvědčuje mj. skutečnost, že kontrolující ignorovali závažné nedostatky v postupech řídicí kontroly MOB a nastavení vnitřních předpisů souvisejících s prověřovanými veřejnými zakázkami, přestože na ně byli upozorněni finančním a kontrolním výborem MOB. Následně se tyto nedostatky reálně promítají v poškození zájmů MOB.

**Informace ze zdrojů v souvislosti s dotazem:**

**Organizační řád MMO v příloze č. 3 v bodě 6.4.2 ke kompetenci Odboru IAK:** „provádí v rámci své působnosti a oprávnění následně kontroly, oddělené od finančního řízení, podle plánu kontrolní činnosti včetně mimořádných kontrol vyžádaných primátorem, zastupitelstvem nebo radou města“.

**Obecně závazná vyhláška č. 14/2013 - Statut města Ostravy v čl. 11 - Kontroly stanoví:** „Kontroly, jejichž účelem je v rámci vnitřního kontrolního systému hodnotit přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly městských obvodů, se provádějí na základě plánu kontrolní činnosti, schváleného radou města, nebo na základě rozhodnutí zastupitelstva města, rady města nebo primátora.

**Dle odpovědi MMO ze dne 23. 11. 2020 na dotaz podle zákona 106/1999 Sb. - kontrola byla provedena v souladu s Plánem kontrol pro rok 2020 ze dne 14. 1. 2020; jednalo se o hodnocení systému finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému města v oblasti veřejných zakázek: zaměření kontrol na uvedenou oblast bylo schváleno městem na základě požadavku v souvislosti se žádostí MOB Hrabová o poskytnutí spolufinancování této investiční akce.**

**Dle zprávy - kontrola byla provedena na základě Základního plánu kontrolní činnosti na rok 2020, schváleného radou; jednalo se o hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému města; kontrolu provedli tři zaměstnanci (z odboru IAK, odboru investičního a odboru veřejných zakázek).**

**Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole – podle § 3 odst. 1 písm. c) a odst. 4 – vnitřní kontrolní systém v orgánu veřejné správy zahrnuje a) finanční kontrolu zajišťovanou odpovědnými vedoucími zaměstnanci jako součást vnitřního řízení (řídicí kontrola) a b) organizačně oddělené a funkčně nezávislé přezkoumávání a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti řídicí kontroly, včetně prověřování správnosti vybraných operací.**

**Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole - § 9 Územní samosprávné celky jsou povinny vytvořit systém finanční kontroly podle tohoto zákona, kterým zajistí finanční kontrolu jak svého hospodaření, tak i hospodaření svých organizačních složek a příspěvkových organizací ve své působnosti. Současně zajistí prověřování přiměřenosti a účinnosti tohoto systému a pravidelně, nejméně jednou ročně, jeho hodnocení.**

XX

**Skutečnosti zpochybňující nezávislost kontrolujících a správnost kontrolních postupů**

- Ve zprávě je uveden cíl kontroly MMO prověřit přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly v oblasti veřejných zakázek se zaměřením na VZ Stavba MŠ a zakázek s ní souvisejících v období 2018 až 2020. K prověřeným podkladům zpráva uvádí, že prověřeny byly „všechny související podklady, dokumentace …na jejichž základě by bylo možné odpovědět zejména na níže uvedené otázky“. Tuto jasnou prioritu kontroly nepotvrzuje jen samotný výběr prověřovaných dokladů soustředujících se na odpovědi k 10 kontrolním otázkám, ale rovněž nepřiměřeně rozsáhlé části textu k některým otázkám (např. ve věci nezískání dotace ze státního rozpočtu na VZ MŠ, kde se v závěru vylučuje existence zodpovědné osoby). Je otázkou
- Z kontextu zprávy je ale zřejmé, že kontrolní otázky jsou sugestivně formulovány s cílem potvrdit předem určenou skutečnost. Tzn., že kontrolující již při tvorbě otázek museli vědět, k jakému závěru se má dojít. To zpochybňuje deklarovaný cíl kontroly i nezávislost kontrolujících. Např. u otázek:
- „Proběhla transparentně a v souladu se směrnici rovněž další výběrová řízení, související s touto VZ (např. TDI, BOZP)?“ (Při formulaci této úvodní kontrolní otázky kontrolující evidentně věděl, že kontrolní závěr u hlavní VZ bude znít: „proběhla transparentně a v souladu se směrnici“.)
- „Lze jednoznačně určit příčiny a míru zavinění neschválení dotace?“ (Podle slova „jednoznačně“ kontrolující již při formulaci otázky musel znát „požadovaný“ kontrolní závěr znějící: „nelze jednoznačně říci, že by konkrétní osoba nebo subjekt svým jednáním způsobil …“.

- Nezávislý kontrolor by podle našeho názoru takové otázky při hodnocení systému finanční kontroly ve smyslu zákona o finanční kontrole nepoužil.
- Cílená formulace kontrolních otázek se souběžnou znalostí kontrolních závěrů nasvědčuje tomu, že se nejednalo o nezávislou kontrolu, a že kontrolní závěry byly předem dané. Naopak skutečnostmi svědčícími o porušování předpisů v souvislosti s řídicí kontrolou a kontrolovanými veřejnými zakázkami kontroloři nevěnovali pozornost nebo se zmínce o jejich vyhodnocení ve Zprávě z nějakých důvodů vyhnuli. K přehlédnutí ze strany kontrolorů dojít nemohlo, neboť byli průkazně informováni a upozorněni členy kontrolního a finančního výboru na porušování předpisů u jimi kontrolovaných VZ. V odpovědi MMO ze dne 23. 11. 2020 na dotaz podle zákona 106/1999 Sb. se v této věci uvádí, že se kontrolní skupina všemi poskytnutými materiály finančního a kontrolního výboru zabývala, vyhodnotila je a výstupy zpracovala přímo v textu Zprávy. Podle našeho ověření se tato odpověď MMO nezakládá na pravdě, neboť s nedostatky, na které výbory upozornily, se kontrolující nevypořádaly.
- Řídicí kontrola před zadáním veřejných zakázek (dále jen „VZMR“) neprobíhala transparentně. VZMR zadávané „napřímo jednomu uchazeči“, vybral netransparentně sám starosta (z okruhu firem jemu blízkých z hlediska politického a personálního), přičemž na související námítky a doporučení výborů MOB neodpověděl. Tím byl následně ovlivněn celý průběh hlavní VZ Stavba MŠ. K postupům řídicí kontroly (porušení právních předpisů příkazcem operace a správcem rozpočtu) se kontroloři ve Zprávě nevyjádřili, a spokojili se s větami typu: Zadání VZMR napřímo jednomu uchazeči a uzavření smlouvy/objednávky bylo schváleno radou MOB.
- Za nesprávné považujeme postupy kontrolní skupiny, kdy hodnocení řídicí kontroly postavila na skutečnostech, že rada nebo zastupitelstvo již výsledky řídicí kontroly již schválily, a to bez ohledu na to, že šlo o řídicí kontrolu v rozporu s předpisy (zejména netransparentní výběry dodavatelů VZMR). Netransparentní výběry dodavatelů VZMR ovlivňující celý průběh hlavní VZ MŠ svým postupem kontrolní skupina de facto „přikryla“.
- V roce 2020 a 2021 obdobně pokračovalo dodatečné schvalování výsledků nestandardních postupů řídicí kontroly, resp. starosty radou a částí zastupitelstva (dodatečné odsouhlasení již provedených víceprací a souvisejících změn smlouvy k VZ MŠ), přestože byly v rozporu se zájmy MOB a přestože byli zastupitelé na jednání zastupitelstva před hlasováním upozorňováni. Jelikož se na poměry MOB jedná o velkou zakázku v hodnotě desítek milionů, jsou i částky víceprací (a méněprací – které dle jejich charakteru lze považovat za záměrné vyvažování navyšování hodnoty zakázky v důsledku víceprací).

**Statutární město Ostrava**  
magistrát

Vaše značka:

Ze dne:

Č. j.:

Sp. zn.:

SMO/757549/21/IAK/

S-SMO/713523/21/IAK

┌ Vážený pan

Vyřizuje:

Telefon:

Fax:

E-mail:

Datum: 2021-11-22

**Poskytnutí informací podle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů.**

Vážený pane

reagujeme na Vaši žádost o poskytnutí informací podle zák. č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů, která byla prostřednictvím e-mailu doručena odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy (dále jen odbor IAK) dne 8.11.2021 a obsahovala dotazy související převážně s „Hodnocením přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu Hrabová v roce 2020“ (dále jen „kontrola“), provedeným zaměstnanci Magistrátu města Ostravy v sídle městského obvodu Hrabová (dále jen MOb Hrabová) v době od 27.7.2020 do 5.8.2020. O výsledku kontroly byla dne 19.8.2020 vyhotovena „Zpráva o výsledku hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu v roce 2020“ (dále jen „Zpráva“)

K jednotlivým dotazům, označeným ve Vaší žádosti jako Dotaz 1 až Dotaz 3, poskytujeme následující informace:

**Dotaz 1**

***bod a.: Základní plán kontrolní činnosti na rok 2020, schválený radou města dne 14.1.2020***

Kopii dokumentu „Základní plán kontrolní činnosti na rok 2020“, který byl schválen radou města dne 14.1.2020, přikládáme v příloze jako soubor pdf pod pořadovým číslem 1. Informace, vztahující se ke kontrole u MOb Hrabová, jako jednoho z 23 městských obvodů, je obsažena v bodě 20 dokumentu.

***bod b.: Záznam***

***o jednání se starostou MOb Hrabová***

Záležitost případné kontroly u MOb Hrabová se zaměřením na VZ MŠ byla předmětem běžné pracovní komunikace, o které nejsou pořizovány žádné písemné záznamy.

***bod c.: Rozhodnutí***

***o zaměření kontroly MMO na VZ MŠ a zakázek s ní souvisejících***

Souhlas města s provedením kontroly zaměřené výlučně na veřejnou zakázku č. P19V0000004 s názvem „Zhotovitel Mateřské školy“ a vedlejší zakázky s ní související obdržela vedoucí odboru IAK v rámci běžné pracovní komunikace emailem dne 30.6.2020. Podkladem k souhlasu byla žádost, která byla zaslána v rámci běžné pracovní komunikace.

V příloze přikládáme:

- kopie pracovní emailové komunikace ze dne 30.6.2020 – soubor pdf označený pořadovým číslem 2
- kopii žádosti MOb Hrabová čj. 05190/2020/ – soubor pdf označený pořadovým číslem 3.

***bod d.: Ověřitelný průvodní dokument k rozhodnutí primátora o konkrétním zaměření kontroly na VZ MŠ***

Průvodním dokumentem je pracovní emailová korespondence, která je popsána v bodě c a přiložena v příloze jako soubor pdf pod pořadovým číslem 2.

***bod e.: Vnitřní předpis MMO***

Pod pořadovým číslem 4 přikládáme v příloze jako soubor pdf vnitřní předpis MMO – Organizační řád magistrátu, který mj. v čl. 9. Zásady vnitřního styku, v bodě 2 stanoví oprávnění pro vedoucího odboru provádějícího finanční kontrolu vyžádat si při výkonu kontrolní činnosti přizvání dalších odborných zaměstnanců jiného odboru magistrátu. Z tohoto ustanovení tedy vyplývá i kompetence a pravomoc vedoucího odboru IAK pověřit výkonem kontroly vedle zaměstnanců vlastního odboru rovněž odborné zaměstnance jiných odborů jako řádné členy kontrolní skupiny.

***bod f.: Případné neposkytnutí některého z dokumentů***

V rámci **Dotazu 1** byly poskytnuty všechny požadované dokumenty. Jsou uvedeny v příloze v souborech pdf pod pořadovými čísly 1 až 4 a jedná se o dokumenty standardní a běžné ve srovnatelných záležitostech.

**Dotaz 2: ...které ustanovení vnitřního předpisu MMO byla odboru IAK povinna uvést v Pověření.....**

IAK nebyla povinna uvést v Pověření k provedení hodnocení a přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly městského obvodu Hrabová žádné ustanovení vnitřního předpisu, podle něhož měla pravomoc pověřit zaměstnance nezařazené v odboru interního auditu a kontroly provedením hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly MOb Hrabová v roce 2020. Uvedená povinnost není stanovena žádnou legislativní normou ani žádným vnitřním předpisem MMO. Pravomoc pověřit odborné zaměstnance i jiných odborů výkonem kontroly vyplývá z Organizačního řádu magistrátu, čl. 9. Zásady vnitřního styku, bodu 2, jak jsme již uvedli v informaci k Dotazu č. 1, bod e. Organizační řád je přílohou jako soubor pdf s pořadovým číslem 4.

**Dotaz 3**

- ***...zda kontrola MMO u MOb Hrabová měla být správně provedena jako nezávislá kontrola oddělená od finančního řízení.***

V případě kontroly u MOb Hrabová se nejednalo o následnou veřejnosprávní kontrolu, oddělenou od finančního řízení, které odbor IAK provádí v rámci své působnosti dle bodu 6.4.2 Přílohy č. 3 Organizačního řádu u příspěvkových organizací zřízených SMO a u příjemců veřejné finanční podpory z rozpočtu SMO. Zde se jednalo o hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly podle ust. § 9 zák. č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, který mj. stanoví povinnost ÚSC pravidelně provádět hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly v rámci vnitřního kontrolního systému, a současně o kontrolu podle ust. čl. 11 Obecně závazné vyhlášky č. 14/2013, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů, který stanoví oprávnění města provádět u městských obvodů mj. hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly. Tato kontrola tedy nebyla kontrolou oddělenou od finančního řízení v působnosti odboru IAK dle bodu 6.4.2 Přílohy č. 3 Organizačního řádu magistrátu, ale hodnocením přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly dle bodu 6.4.8 Přílohy č. 3 Organizačního řádu magistrátu, provedeným ve

spolupráci s dalšími odbory magistrátu. Organizační řád magistrátu je přílohou jako soubor pdf s pořadovým číslem 4.

- *...podle kterých ustanovení vnitřních předpisů mají zaměstnanci odborných odvětvových útvarů MMO kompetence k provádění kontrol.....jejichž účelem je prověřování a hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly u městských obvodů....*

Uvedená informace je uvedena již v informaci k Dotazu 1, bod e, v informaci k Dotazu 2 a v informaci k Dotazu 3, první odrážka. Jedná se tedy o ust, čl. 9 Zásady vnitřního styku, bod 2 Organizačního řádu magistrátu a ust. bodu 6.4.8 Přílohy č. 3 Organizačního řádu magistrátu, který je přiložen jako soubor pdf s pořadovým číslem 4.

S pozdravem

elektronicky podepsáno

**Přílohy – soubory pdf**

1. *Základní plán kontrolní činnosti na rok 2020*
2. *Kopie pracovní emailové komunikace ze dne 30.6.2020*
3. *Kopie žádosti MOb Hrabová čj. 05190/2020/*
4. *Organizační řád magistrátu*