

## **Zpráva o výsledku kontroly plnění opatření**

Kontrola byla provedena u městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, se sídlem ul. Přemyslovců 63, Ostrava, v době od 26.1.2009 do 13.2.2009 zaměstnanci odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy, čtvrtá v pořadí, na základě usnesení rady města č. 2776/44 ze dne 27.11.2007, kterým rada města rozhodla realizovat v praxi změnu obecně závazné vyhlášky města Ostravy č. 11/2000, Statut města Ostravy, ve znění změn a doplňků, odsouhlasené usnesením zastupitelstva města č. 612/12 ze dne 21.11.2007.

### **Kontrolní skupina:**

vedoucí kontrolní skupiny  
členové kontrolní skupiny

Ing. Marie Krůpová  
Ing. Marcela Adámková  
Daniela Sojová

### **Za městský obvod:**

starostka městského obvodu

Ing. arch. Liana Janáčková

### **Kontrolované období:**

10/2008 - 1/2009

### **Program kontroly:**

Závěrem Zprávy o výsledku kontroly plnění opatření č.j. IAK/739/08, vyhotovené dne 4.9.2008 bylo konstatováno, že v řadě oblastí činností městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky došlo ke zlepšení stavu. Přes uvedený závěr bylo ve zprávě poukázáno zejména na některé případy neukončených procesů nápravy, resp. na některá rizika v oblasti vnitřního kontrolního systému a na nezbytnost dokončení systémových změn.

Rada městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky projednala uvedenou Zprávu o výsledku kontroly plnění opatření č.j. IAK/739/08 a svým usn. č. 1197/51 ze dne 12.9.2008 schválila k této zprávě Stanovisko RMOb spolu s Opatřením. Vedoucím odborů a oddělení ÚMOb bylo současně uvedeným usnesením uloženo realizovat opatření na svých úsecích, včetně dodržení stanovených termínů. „Stanovisko“ a „Opatření“ byla zaslána dopisem ze dne 12.9.2008 pod č.j. 459/2008/KVR odboru interního auditu a kontroly (č.j. IAK/824/08 dne 15.9.2008).

S výjimkou vystavování objednávek (s průběžným termínem) bylo splnění ostatních úkolů v Opatření k nápravě limitováno rokem 2008.

Zpráva č.j. IAK/739/08 ze dne 4.9.2008 byla základní osnovou, vymezující oblastí tohoto kontrolního šetření. Na podkladě zjištěných a v ní popsanych nálezů, byly odborem IAK při této v pořadí čtvrté kontrole na místě zkoumány a výběrovým způsobem ověřovány účetní záznamy

a předložená dokumentace spolu s vyhodnocením úspěšnosti plnění opatření k odstranění nedostatků a provedení souvisejících systémových změn.

## **Kontrolní zjištění:**

### **1. Evidence smluvní dokumentace**

Městský obvod respektoval doporučení z předchozích kontrol využít k evidenci smluvních vztahů modul SML systému GINIS, který kromě možností evidenčních má vazbu na vedení účetnictví.

Evidence smluv je interně ošetřena Příkazem tajemníka č. 8/2008 o evidenci smluv uzavíraných SMO MOB MHaH (s účinností dnem 1.1.2009), který ukládá:

- a) evidovat a zakládat všechny písemné smlouvy s výjimkou smluv pracovní povahy, smluv o půjčce poskytnuté zaměstnanci, smluv zabezpečujících další vzdělání a odbornou způsobilost a nájemních smluv k bytům (v Kanceláři vedení radnice v GINIS),
- b) evidovat a zakládat všechny smlouvy na pronájem bytů (na bytovém oddělení).

ad a)

Databáze smluvních vztahů v modulu smluv v GINIS sestává ze smluv MOB vedených dříve buď centrálně v Excelu nebo centrálně neevidovaných, ze smluv uzavřených MMO, již vedených v centrální evidenci MOB (v Excelu) a nových smluv uzavřených MMO. S odvoláním na písemné vyjádření MOB ze dne 4.2.2009 obsahovala k tomuto dni databáze cca 1407 smluv.

Předmětem kontrolního šetření nebylo zjišťovat, zda již došlo k plnému prověření smluvních vztahů MOB, avšak z výběrového ověření lze mít za průkazné, že databáze smluvních vztahů je téměř kompletní a naprostá většina smluv již byla zavedena. Smlouvy jsou evidovány a do databáze ukládány pod číselnou řadou MOB. Smlouvy, které byly uzavřeny v průběhu roku 2008 na MMO nesou v listinné podobě evidenční čísla MMO a MOB. Záznamy v databázi obsahovaly příp. i související evidenční čísla MMO. Vzhledem k tomu, že tiskové sestavy dosud nebyly v tomto smyslu upraveny, bylo možno porovnat konkrétní záznamy pouze výběrově přímo v databázi.

ad b)

Originály nájemních smluv k bytům, svěřeným do správy MOB vede bytové oddělení. V souladu s příkazem č. 8/2009 je evidence vedena v programu SSB2000 firmy STARLIT. Během roku 2009 (dle vyjádření vedoucího bytového oddělení ze dne 4.2.2009) bude soubor smluv, nacházející se na tomto oddělení dále prověřen ve své úplnosti a obsahu a případně doplněn. Vzhledem k rozsahu souboru smluvních vztahů nebyl zmiňovaný proces dosud plně ukončen.

### ***Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 1)***

*V předloženém písemném vyjádření ze dne 11.2.2009 bylo uvedeno, že zavedení smluv z období roku 2008 do centrální evidence nebylo dosud ukončeno (z útvarů ÚMOB jsou stále dodávány smlouvy k evidenci). V období od 3.11.2008 – 23.1.2009 provedl MOB srovnání své databáze smluv s evidencí MMO, zjištěné nedostatky byly předány vedoucím*

útvary ÚMOB k odstranění. V době kontroly probíhalo jednání s MMO a se společností GORDIC ohledně možného rozšíření tiskových sestav.

## **Závěr**

Riziko, týkající se evidence smluvních dokumentů a objednávek lze považovat za eliminované.

Centrální databáze smluv a objednávek byla zavedena.

## **2. Smlouvy o poskytování reklamních služeb**

### **Zjištění**

Z předložené inventarizační a související účetní dokumentace byl k 31.12.2008 konečným zůstatkem účtu 315/53 org. 39 přeplatek ve výši 13.293,-- Kč, tzn. pohledávky ve výši 36.807,-- Kč a přeplatky ve výši 50.100,-- Kč. (Počáteční stav tohoto účtu k 1.1.2008 byl přeplatkem ve výši 161.657,-- Kč.) Nejvyšší přeplatek ve výši 158.157,-- Kč byl příslušné firmě v průběhu roku 2008 vrácen. V celém období roku 2008 přetrvával stav užívání dotčeného majetku bez náležitého právního titulu (neplatnost smluv o reklamě) a předpisy nájemného byly do účetnictví MOB zaváděny až po přijatých úhradách.

- Z pronájmu reklamních ploch za rok 2008 byly zaúčtovány výnosy ve výši cca 649.840,-- Kč, což dle účetních záznamů představuje oproti roku 2007 (kdy byly zúčtovány výnosy ve výši 1.166.206,-- Kč) významné tj. téměř 50% snížení příjmu.
- Nové smlouvy k poskytování reklamních služeb nebyly v roce 2008 uzavřeny.
- Nebyly uzavřeny dohody o narovnání, což však vzhledem k poskytovaným a přijatým plněním, byť bez náležitého právního titulu, lze vyhodnotit jako nevýznamné riziko.
- Nebyly realizovány žádné žaloby k případnému odstranění reklamního zařízení.
- Stávající smlouvy o reklamě, vyhodnocené předchozími kontrolami jako neplatné, nebyly z důvodu neplatnosti zavedeny v centrální evidenci smluv.

### **Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 2)**

*V předloženém písemném vyjádření ze dne 28.1.2009 bylo uvedeno, že:*

*Majetkové oddělení MOB (dále jen MO MOB) po převzetí spisů provedlo administrativní kontrolu a zjistilo řadu nedostatků. (Např.: ve smlouvách byly uvedeny nejasné nebo nepřesné formulace, týkající se vymezení příp. umístění předmětu nájmu (chyběly mapky s kótovaným zakreslením reklamních zařízení vč. technické zprávy o daném reklamním zařízení, byly zjištěny pochybnosti, souvisejících s vlastnictvím pronajímaného majetku a další.) MO MOB provedlo kontrolu v terénu, zpracovalo kompletní fotodokumentaci a komunikovalo se smluvními partnery, při čemž dosud nebyl doložen zájem společnosti na pronájmech k reklamám. Ve vyjádření byly uvedeny některé další významné nedostatky, zjištěné MO MOB např.: že reklamní zařízení nestojí na pozemku vymezeném smlouvou, že reklama není provedena formou malby na štítové zdi nemovitosti, ale reklamní zařízení (billboard) je ukotven spolu s osvětlením do štítové zdi, že není zřejmé, na kterých pozemcích jsou umístěny čekárny MHD, které jsou předmětem nájmu.*

*Ve vyjádření bylo uvedeno, že MO MOB přistoupilo k zaměření a okótovanému zakreslení reklamních zařízení do katastrálních map (s poukazem na počet zaměstnanců byla*

*uvedená činnost svěřena externímu zaměstnanci, zatím u dvou neplatných smluv, s předpokladem pokračování u dalších neplatných smluv), a to s odvoláním na doporučení majetkového oddělení MMO v 12/2008, jímž bylo poukázáno na „nutnost doložit okótované zakreslení reklamních zařízení do katastrálních map“ pro zveřejnění záměrů a uzavření nových nájemních smluv v orgánech SMO.*

*Dále bylo uvedeno, že v roce 2008 bylo účinných 19 smluv o reklamě. Z toho počtu bylo 12 smluv sjednáno na dobu již uplynulou v roce 2008 nebo dříve (ale peněžité plnění přesáhlo do r. 2008). 2 smlouvy byly sjednány k časovému intervalu, který uplyne v průběhu roku 2009 a 5 smluv je sjednáno na interval delší. Smlouvy o pronájmu nemovitostí svěřených městskému obvodu za účelem umístění reklamních zařízení nejsou zavedeny v centrální evidenci, a to z důvodu jejich neplatnosti. Poukázáno bylo rovněž na časovou a fyzickou náročnost nápravy neplatných smluv o reklamě.*

### **Závěr**

Z uvedených zjištění a interního vyjádření MO MOb jednoznačně vyplývá, že přes řadu vykonaných činností, náročných časově i fyzicky, **nebylo dosud v oblasti poskytování reklamních služeb dosaženo žádoucího výsledku tzn. přetrvávají neplatné smlouvy o reklamě. Kontrolami zjištěná pochybení, vzniklá v minulosti v důsledku nefunkčnosti vnitřního kontrolního systému u MOb MHaH v oblasti pronájmu reklamních ploch, dosud nebyla napravena.**

S poukazem na řadu chybějících úkonů (prověření zájmu nájemců, případných žalob o vyklizení, kótování, vyhlášení záměrů, příp. určení optimálního ročního nájemného, obvyklého v místě a čase, realizace kroků vedoucích k uzavření smluv apod.) nebylo možno v době kontrolního šetření vyhodnotit časový horizont nápravy v pronájmech reklamních ploch.

Porovnáním výše výnosů z pronájmů reklamních ploch - v roce 2008 došlo **ke snížení výnosů cca o 50%** oproti roku 2007.

### **3. Dohody o narovnání (energie)**

Z předložených materiálů a vyjádření MOb vyplynulo, že byly s dodavateli energií uzavřeny dohody o narovnání a vypořádání bezdůvodného obohacení a následně uzavřeny nové smlouvy na dodávky vody, tepla, teplé vody a plynu. K datu kontroly nedošlo k uzavření těchto smluvních dokumentů se společností ČEZ Prodej, s.r.o. (dodávka elektrické energie). V RMOb usnesením č. M22 ze dne 29.1.2009 byl projednán návrh těchto smluvních dokumentů a předán k řešení příslušným odvětvovým odborům MMO.

### **Závěr**

Úkol byl splněn (v řešení s odbory MMO je smluvní vztah se společností ČEZ).

### **4. Splnění podmínek dotací ze státního rozpočtu a státních fondů**

#### **a) Regenerace sídliště Fifejdy I. – V. etapa**

V souvislosti s porušením rozpočtové kázně při čerpání investiční dotace, poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj ze státního rozpočtu České republiky v roce 2005 dle

Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce „Regenerace sídliště Fifejdy I – V. etapa“ byly předloženy kopie platebních výměrů v úhrnné částce 9.015 tis. Kč, a to:

- Platebním výměrem č. 1/2009 na odvod za porušení rozpočtové kázně č.j.4159/09/388980802586 ze dne 12.1.2009 vyměřil Finanční úřad Ostrava I odvod do státního rozpočtu za porušení rozpočtové kázně ve výši 5.000.000,-- Kč.
- Platebním výměrem č. 5/2009 na penále za porušení rozpočtové kázně ve výši 5 mil. Kč, uložených k odvodu do státního rozpočtu platebním výměrem č.j. 4159/09/388980802586 ze dne 12.1.2009 předepsal Finanční úřad Ostrava I pod č.j. 4184/09/388980802586 ze dne 12.1.2009 penále za období od 2.11.2006 do 12.1.2009 ve výši 4.015.000,-- Kč.

V odůvodnění bylo uvedeno, že „daňovým subjektem nebyl splněn termín závěrečného vyhodnocení akce dle Rozhodnutí ze dne 7.4.2006 („max 12/2006“), výdaje na veřejné osvětlení nebyly vyčerpány v předepsané výši, tím nebyl splněn projektovaný parametr akce dle Rozhodnutí ze dne 4.11.2005, a dále nebyl dodržen systém financování použití vlastních prostředků v rámci ukazatele stavební části stavby v roce 2006. Tím došlo v návaznosti na ustanovení § 8 Nařízení vlády č. 494/2000 Sb., dle ustanovení § 3 odst. e) rozpočtových pravidel k neoprávněnému použití prostředků poskytnutých ze státního rozpočtu ve výši 5.000.000,-- Kč“.

Účetním dokladem č. 10001136 z 28.1.2009 byla sankce v celkové výši 9.015.000,-- Kč naúčtována na podrozvahový účet jako závazek vůči městu, MMO jako závazek vůči SR.

*Další postup vůči FÚ dle ústního sdělení vedoucí finančního odboru ÚMOB zajišťuje odbor financí a rozpočtu MMO.*

#### **Závěr**

S poukazem na výše uvedené stanovisko, řeší problematiku příslušný odbor MMO.

#### **b) Regenerace sídliště Fifejdy I. – II. A etapa**

Ke kontrole byla předložena kolaudační rozhodnutí č. 6D/2008 a 7D/2008, kterými bylo povoleno užívání této stavby. Tato rozhodnutí nabyla právní moci dne 16.12.2008.

#### **Závěr**

Závazný ukazatel, stanovující termín dokončení realizace stavební části stavby do 31.12.2008, byl MOb splněn.

### **5. Provedená opatření na úseku bytového hospodářství**

#### **a) Programové vybavení bytového oddělení pro evidenci pohledávek z nájmu a služeb**

Na základě výběrového řízení byla se společností STARLIT, s.r.o., IČ 18383769 uzavřena dne 1.9.2008 „Smlouva na dodávku a poskytnutí programových produktů a komplexu služeb pro zabezpečení jejich užití“. O uzavření této smlouvy rozhodla rada města usn. č. 5016/69 z 19.8.2008. Předmětem uzavřené smlouvy bylo kromě jiného i „Převod dat z HOLBA SW včetně jednodenní konzultace“ a dodání „Standardního modulu SSBgin (napojení na GINIS)“.

Společnost STARLIT s.r.o. na základě uzavřené smlouvy dodala a vyfakturovala software, licence, školení obsluhy, převod dat z HOLBA SW i modul SSBgin – napojení na GINIS. Lze mít za důvodné, že vlivem pravděpodobně nepostačující analýzy problému, resp. špatného či nejasného postupu, příp. koncipováním smlouvy a příp. nekoordinací ze strany objednatele (MHaH a MMO) vyvstal problém, týkající se propojení obou systémů tj. programových modulů GINIS (účetnictví) a modulu SSBgin. Společností STARLIT byl dodán obecný propojovací modul, avšak přijetí vstupních dat do systému GINIS a jejich zpracování dosud uskutečněno nebylo. Realizace takového propojení obou programových produktů a zpracování předávaných dat v systému GINIS si vyžádá dle kalkulace, vyčíslené společností GORDIC, náklady v předpokládané výši 553.707,--Kč. V době kontroly byly řešeny žádosti o přesun rozpočtových položek kapitálových výdajů u § 3612 –Bytové hospodářství ve smyslu zabezpečení realizace uvedeného SW modulu (Pozn. Návrh změny rozpočtu byl připraven v době kontroly k projednání v RMOB č. 60 dne 11.2.2009).

#### ***Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 4)***

*V předloženém vyjádření ze dne 9.2.2009 bylo uvedeno, že programem SSB2000, jehož zkušební fáze probíhá, je zajištěna pouze operativní evidence. Programové produkty SSB2000 a HOLBA pracují v současné době duplicitně a úplný přechod na nový program očekává vedoucí bytového oddělení na konci roku 2009. Ve vyjádření bylo dále uvedeno, že mezi posledními procesy, které budou spuštěny v programu SSB2000 bude výpočet a evidence poplatků z prodlení, a to z důvodu nutnosti ručně navést všechny potřebné údaje o všech současných nájemcích (a to s dluhem i bez dluhu) a všech bývalých nájemcích, kteří měli nebo mají jakýkoliv dluh. K datu kontroly bylo evidováno 2.500 nájemníků.*

#### **b) Nastavení systému evidence pohledávek**

V účetní evidenci k 31.12.2008 nebyly účtovány všechny předpisy na účtu 315/09-ORG 39 – Poplatky z prodlení, ale účtovány byly pouze ve skutečně vybrané výši zaplacených poplatků z prodlení, a to v roce 2008 ve výši 1.409.147,10 Kč. Dokumentovat lze uvedený nedostatek záznamy z provedené inventarizace účtu 315/09/ORG39, kde byl k 31.12.2008 vykázán nulový zůstatek. Obraty na tomto účtu byly vykázány ve stejné výši 1.409.147,10 Kč, a to v předpisu i úhradě poplatků z prodlení. Respektován tak nebyl interní předpis MOB (Směrnice č. 1/2008 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví) schválený usnesením RMOB č. 841/38 s účinností od 5. 2. 2008 (odst. 1.5. Pohledávky za rozpočtovými příjmy).

Na vyžádání při této kontrole předložil vedoucí bytového oddělení podklad o „Zpracování účetní závěrky poplatek 4151 – Poplatky z prodlení I. – Byty (2008)“, kde byl vykázán zůstatek v předpisu neuhrazených poplatků z prodlení (poplatkový rok 2008) ve výši 2.828.033,-- Kč. Tento zůstatek předpisu pohledávek v uvedené výši nebyl naveden do účetnictví k 31.12.2008 na účet 315/09-ORG 39 – Poplatky z prodlení.

Dle evidenční dokumentace u bytového oddělení lze očekávat, že nezadáním příkazu k zaúčtování všech předpisů o těchto poplatcích z prodlení do účetní evidence (i z předcházejících účetních období), bylo u účetní jednotky zkresleno účetnictví na úseku pohledávek.

Jedná se o přetrvávající nedostatek. Zvolený postup nebyl v souladu s ustanoveními v § 3, § 7 a § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, dle kterých je účetní jednotka povinna vést své účetnictví v časových a věcných souvislostech, správně, úplně a průkazně a také s ust. § 29 odst. 1, dle kterého jsou účetní jednotky povinny inventarizovat veškerý majetek a závazky a zjišťovat, zda skutečný stav odpovídá účetnictví. O výši těchto dlužných pohledávek k 31.12.2008, nepodařilo se účetnictví městského obvodu vést věrně a poctivě obraz.

#### ***Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 4)***

*V předloženém vyjádření ze dne 2.2.2009 bylo uvedeno, že do účetnictví jsou zadávány pouze uhrazené poplatky z prodlení. Vyjádření potvrzuje i Komentář k pohledávkám účtu 315 09/39 – Poplatky z prodlení ze dne 9.1.2009 uvádějící, že byl dáván předpis pouze na skutečně vybrané platby poplatků z prodlení v daném roce.*

#### **Závěr**

Do účetní evidence MOb **nebyly navedeny neuhrazené pohledávky poplatků z prodlení nájmu bytů a riziko v oblasti evidence pohledávek tak nebylo eliminováno. V roce 2008 bylo u účetní jednotky zkresleno účetnictví na úseku pohledávek o částku 2.828.033,-- Kč.**

S poukazem na hodnotu navedených pohledávek v roce 2008 a na skutečnost, že i v minulých účetních obdobích nebyly pohledávky z titulu neuhrazených poplatků z prodlení předepisovány, lze po jejich prověření, očekávat částku vyšší.

Přes zjištěnou skutečnost, že byl již vytvořen reálný předpoklad pro odstranění nedostatku (zajišťováním programového vybavení, finančních prostředků, prověřováním relevantních údajů a výše poplatků z prodlení), nebyl tento proces dosud dokončen.

## **6. Provedená opatření na úseku péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň**

### **a) Čištění a zimní údržba místních komunikací a opravy výtluků**

Kontrolou bylo ověřováno, zda byla městským obvodem vyřešena problematika údržby komunikací a zda byla prověřena platnost smluv, uzavřených v předchozích obdobích. Předmětem kontroly nebyla fakturace služeb dle jednotlivých smluvních dokumentů.

Městský obvod předložil ke kontrole smlouvy o dílo s jednotlivými dodavateli, na základě kterých zajistil v roce 2008 čištění místních komunikací a kanálových vpustí, zimní údržbu místních komunikací, opravy výtluků a celoplošné opravy živičných povrchů. Plnění ze smluv bylo sjednáno na časový interval, který uplyne v roce 2009 (vyjma SOD na čištění kanálových vpustí, účinné do 31.12.2011).

#### ***Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 5)***

*Dodavatelé těchto služeb pro rok 2009 a následující léta budou vybráni na základě zadávacího řízení na nadlimitní veřejnou zakázku formou otevřeného řízení.*

#### **Závěr**

V této oblasti nebyly zjištěny nedostatky. Vzhledem k připravovanému zadávacímu řízení nebyla problematika zajištění výše uvedených služeb stávajícími smlouvami podrobněji prověřována.

## **b) Provádění komplexní údržby veřejné zeleně**

K zajištění údržby zeleně v městském obvodu pro rok 2008 byly dle postupů MMO pro zadávání zakázek malého rozsahu uzavřeny 3 smlouvy o dílo, připravené městským obvodem ve spolupráci s odborem legislativním a právním MMO:

- SOD ev. č. 1182/2008/KaB/LPO z 21.4.2008 se zhotovitelem Vlasta Drahošová, IČ 46535012 na jarní vyhrabání zelených ploch v roce 2008 v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Předmětem smlouvy bylo jednorázové jarní vyhrabání a vyčištění zelených ploch včetně keřových skupin od rostlinných zbytků, odpadků a jiných nečistot, a to v lokalitách specifikovaných v příloze č. 1 o celkové výměře 407.600 m<sup>2</sup> a uložení těchto odpadů na skládku. Celková cena díla byla stanovena ve výši 291.026,40 Kč (244.560,-- Kč bez DPH).
- SOD ev. č. 1642/2008/KaB/LPO z 26.6.2008 se zhotovitelem ARBOR MORAVIA, s.r.o., IČ 25383035 na I. a II. kosení zelených ploch v roce 2008 v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Předmětem plnění byly 2 pokosy zelených ploch v lokalitách specifikovaných v příloze č. 1 o celkové výměře 407.600 m<sup>2</sup> a uložení rostlinných zbytků na skládku. Celková cena díla byla stanovena ve výši 1.101.049,80 Kč vč. DPH (925.252,-- Kč bez DPH).
- SOD ev. č. 2831/2008/KaB/LPO z 13.11.2008 se zhotovitelem P&P GROUP, s.r.o., IČ 63321548 na jednorázové podzimní vyhrabání a vyčištění zelených ploch včetně keřových skupin od rostlinných zbytků, odpadků a jiných nečistot a uložení těchto odpadů na skládku v lokalitách uvedených v příloze č. 1 o celkové výměře 407.600 m<sup>2</sup>. Celková cena díla byla stanovena ve výši 533.548,-- Kč vč. DPH (448.360,-- Kč bez DPH).

Poskytování služeb vymezených všemi uvedenými smlouvami se vztahovalo k celkové rozloze 407.600 m<sup>2</sup> v lokalitách vymezených jako: A (o rozloze 129.000 m<sup>2</sup>), B (o rozloze 221.600 m<sup>2</sup>) a C (o rozloze 57.000 m<sup>2</sup>).

Následující materiály - pasporty byly kontrole předkládány postupně, vždy s poukazem na to, že z něj bylo při stanovení rozlohy ve smlouvách vycházeno:

1. Pasport zeleně ze dne 2.6.2008 spolu s předloženým písemným vyjádřením MOb, dle kterého MOb MHaH při stanovení rozlohy při uzavření smluv vycházel právě z tohoto pasportu zeleně – program „Správa sídelní zeleně“, pasport pro vlastníky pro k.ú. Mariánské Hory a pro k.ú. Hulváky ze dne 2.6.2008. Na základě tohoto podkladu byla stanovena výměra ploch pro údržbu včetně ploch s nepravidelnou údržbou na cca 430.000 m<sup>2</sup> a výměra plochy pravidelně udržované v roce 2008 na cca 407.000 m<sup>2</sup>. Dále bylo uvedeno, že výměry jednotlivých lokalit byly vypočteny součtem jednotlivých výměr rovněž z pasportu zeleně.

### **Zjištění**

Dle našeho zjištění, vycházejícího z údajů uvedených v tomto dokumentu, součet vegetačních ploch určených k údržbě činil pouze 387.125 m<sup>2</sup>. **Smluvně byla sjednána údržba na pozemcích o rozloze 407.600 m<sup>2</sup>, tj. o 20.475 m<sup>2</sup> větší.**



2. Pasport zeleně – pasport pro vlastníky pro k.ú. Mariánské hory a pro k.ú. Hulváky ze dne 25.10.2007. Celková rozloha zeleně stanovená v tomto dokumentu byla jedním z dělicích kritérií při stanovování neinvestiční neúčelové dotace (metodika tvorby rozpočtu) pro MOb na rok 2008.

### Zjištění

Z údajů, uvedených v tomto dokumentu, součet vegetačních ploch určených k údržbě činil dle našeho zjištění 374.873 m<sup>2</sup>, **tj. o 32.727 m<sup>2</sup> méně než bylo smluvně sjednáno.**

3. Třetím podkladem, z něhož bylo dle verbálních informací vycházeno při stanovování rozlohy udržované plochy veřejné zeleně, byly pasporty zeleně ze dne 30.3.2007, členěné dle tzv. základní plochy bez rozlišení vlastnického vztahu k daným pozemkům. Tyto pasporty byly seskupeny do tří skupin - lokalit: A, B a C.

### Zjištění

- Pro lokalitu A byly předloženy pasporty 22 základních ploch. Z údajů v nich uvedených, součet vegetačních ploch určených k údržbě činil 120.109 m<sup>2</sup>, **tj. o 8.891 m<sup>2</sup> méně než bylo smluvně sjednáno.**
- Pro lokalitu B byly předloženy pasporty 20 základních ploch. Z údajů uvedených v těchto pasportech, součet vegetačních ploch určených k údržbě činil 257.102 m<sup>2</sup>, **tj. o 35.502 m<sup>2</sup> více než bylo smluvně sjednáno.**
- Pro lokalitu C byly předloženy pasporty 9 základních ploch. Z údajů uvedených v těchto pasportech, součet vegetačních ploch určených k údržbě činil 57.604 m<sup>2</sup>, **tj. o 604 m<sup>2</sup> více než bylo smluvně sjednáno.**

Celkový součet vegetačních ploch určených k údržbě lokalit A, B a C tak činil dle našeho zjištění 434.815 m<sup>2</sup>, **tj. o 27.215 m<sup>2</sup>, více než bylo smluvně sjednáno.**

Dle smlouvami vymezeného rozsahu ploch pak probíhala i fakturace těchto služeb v roce 2008, pouze s tím, že pokud dodavatelé neprovedli práce ve stanoveném rozsahu nebo kvalitě, byly ve dvou případech fakturované částky sníženy, a to: ve výši 5% z důvodu, že práce nebyly provedeny v celém rozsahu (SOD ev. č. 2831/2008/KaB/LPO – vyhrabávání lokality C) a ve výši 10%, protože práce nebyly provedeny v odpovídající kvalitě (SOD ev. č. 1182/2008/KaB/LPO – jarní vyhrabávání lokality A, B a C).

Kácení suchých a nemocných dřevin, ořezy keřů kolem dopravních značení, zasahujících do komunikací, chodníků a cyklostezek bylo dle vyjádření MOb řešeno formou jednotlivých objednávek.

Pro srovnání v následující tabulce uvádíme propočty celkové výše nákladů na péči o veřejnou zeleň dle cen z uzavřených smluv, a to vždy podle varianty rozlohy udržovaných vegetačních ploch tak jak byly zjištěny z jednotlivých předložených pasportů veřejné zeleně, viz. výše body 1. až 3., a z rozlohy smluvně sjednané MOb uzavřenými smlouvami o dílo.

v Kč včetně DPH

<b>Cena služby dle SOD</b>	<b>Varianta 1</b> <i>Pasport zeleně pro vlastníka ze dne 25.10.2007 - rozloha 374.873 m<sup>2</sup></i>	<b>Varianta 2</b> <i>Pasport zeleně pro vlastníka ze dne 2.6.2008 – rozloha 387.125 m<sup>2</sup></i>	<b>Varianta 3</b> <i>Pasporty zeleně bez rozlišení vlastnictví ze dne 30.3.2007 – rozloha 434.815 m<sup>2</sup></i>	<b>Smluvně sjednáno na rok 2008 – rozloha 407.600 m<sup>2</sup></b>
SOD ev.č. 1182 (0,60 Kč/ m <sup>2</sup> )	267.659,30	276.407,30	310.457,90	291.026,40
SOD ev.č. 1642, I. kosení (1,50 Kč/ m <sup>2</sup> )	669.148,30	691.018,10	776.144,80	727.566,00
SOD ev.č. 1642, I. kosení (0,77 Kč/ m <sup>2</sup> )	343.496,10	354.722,60	398.421,00	373.483,90
SOD ev.č. 2831 (1,10 Kč/ m <sup>2</sup> )	490.708,80	506.746,60	569.172,80	533.548,40
<b>Celkem</b>	<b>1.771.012,50</b>	<b>1.828.894,60</b>	<b>2.054.196,50</b>	<b>1.925.624,70</b>
<b>Rozdíl ceny varianty proti uzavřeným smlouvám</b>	<b>tzn. méně o 154.612,20 Kč</b>	<b>tzn. méně o 96.730,10 Kč</b>	<b>tzn. více o 128.571,80</b>	

### **Závěr**

Z výše uvedeného vyplývá, že nelze posoudit, na základě jakých podkladů byla smluvně sjednána údržba veřejné zeleně v roce 2008.

Zda se týkala pozemků svěřených MOB, s tím, že rozloha vegetačních ploch nebyla správně stanovena, nebo zda byla sjednána péče o veřejnou zezeň jak na svěřených pozemcích, tak i na pozemcích cizích vlastníků, které však nebyly nijak blíže specifikovány, a tak je nebylo možno identifikovat a určit jejich rozlohu.

Pokud by bylo sjednáno poskytování stejných služeb na plochách o výměře dle jednotlivých variant, zaplatil by v roce 2008 MOB za údržbu veřejné zeleně při variantě 1 částku o 154.612,20 Kč nižší, při variantě 2 částku o 96.730,10 Kč nižší a při variantě 3 částku o 128.571 Kč vyšší, než bylo fakturováno dle uzavřených smluv (ve výpočtu nejsou zahrnuty slevy poskytnuté dodavateli, protože neměly vazbu na rozlohu udržované plochy).

Nelze tak vyloučit **riziko**, zda rozsah požadovaných služeb byl správně a reálně vymezen, a zda finanční prostředky za tyto služby byly vynaloženy ve správné výši a hospodárně.

### **Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 5 a příloha č. 6)**

*Dle vyjádření, předloženého v průběhu kontroly zaměstnankyní odboru výstavby, VHaZ, úseku MHaD budou na zajištění údržby veřejné zeleně pro rok 2009 a následující léta vybráni dodavatelé na základě zadávacího řízení na nadlimitní veřejné zakázky formou otevřeného řízení. MOB bude při zadávacím řízení zastupován externí firmou, která pro něj zajistí výkon zadavatelské činnosti. V současné době probíhá poptávkové řízení na výběr tohoto externího poskytovatele zadavatelské činnosti v souladu s usnesením rady města č. 6410/85 ze dne 20.1.2009. Nadlimitní veřejné zakázky budou realizovány na poskytování následujících služeb: údržbu veřejné zeleně, čištění místních komunikací, zimní údržbu místních komunikací, opravu výtluků, celoplošných živičných povrchů a oprav chodníků a opravu, údržbu a instalaci svislého a vodorovného dopravního značení.*

Do doby uzavření příslušné smlouvy s vybraným dodavatelem, bude dle vyjádření MOB údržba veřejné zeleně (hrabání, kosení) řešena opět na základě smluv v rámci zakázek malého rozsahu. Naléhavé ořezy a kácení dřevin budou opět řešeny jednotlivými objednávkami.

Na základě našich zjištění bylo v průběhu kontroly vyjádření MHaH ještě doplněno dne 13.2.2008 o stanovisko a informaci k v průběhu kontroly přijatým opatřením k odstranění nedostatků v oblasti údržby veřejné zeleně s tím, že nastalá situace bude řešena ve spolupráci s MMO, a že na základě příslušných pasportů bude provedeno vyčíslení ploch, které musí kosit MHaH, ploch ve vlastnictví státu, MMO a soukromých vlastníků, s tím, že celkový rozměr ploch musí souhlasit se zadáním veřejných zakázek a musí být správně uveden ve smlouvách. Ve stanovisku bylo rovněž uvedeno, že při zadávání podmínek na uskutečnění nadlimitní zakázky budou již celkové výměry v souladu. Změny výměr ploch musí být řešeny dodatky ke smlouvám. Kosení ploch ve vlastnictví soukromých osob bude konzultováno s odborem LPO MMO.

## 7. Opatření provedená v oblasti inventarizace majetku a závazků a evidence majetku

MOB provedl analýzu evidovaného nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku (úctu 042) a na jejím základě vyvedl tento majetek na příslušné majetkové účty případně provedl účetní opravy účtu 042.

K 31.12.2008 došlo k výraznému snížení stavu účtu 042. Počáteční stav k 1.1.2008 byl vykazován ve výši 48.923.963,40 Kč, v průběhu roku byl nově pořízen nedokončený dlouhodobý hmotný majetek v hodnotě 28.208.377,50 Kč. Z účtu byl v průběhu roku vyveden majetek v částce 70.590.314,30 Kč, konečný stav účtu k 31.12.2008 činil 6.542.026,60 Kč.

V následující tabulce je uveden přehled převodů z účtu 042 – Nedokončený DHM na příslušné majetkové účty a účetní opravy.

<i>Zařazeno na majetkové účty, účetní opravy v roce 2008</i>	<i>Částka v Kč</i>
021 Stavby	53.407.264,40
022 Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	2.599.474,40
031 Pozemky	3.987.919,40
032 Umělecká díla a předměty	275.684,00
Převod majetku na SMO	549.168,00
Oprava chybného účtování	857.102,80
Oprava účtování - ORG	8.913.701,30
<b>Celkem</b>	<b>70.590.314,30</b>

Komentář:

Na účty 021, 022 a 032 byl v roce 2008 zařazen majetek jak nově pořízený, tak na ně byly na základě analýzy převedeny ukončené investiční akce nebo části, které měly vazbu na již realizované a dokončené akce.

Do majetku na účet 031 Pozemky byla (mimo částky 368.120,00 Kč za nově pořízené pozemky) zařazena k pozemku p.č. 861/1 v k.ú. Mariánské Hory částka za provedené sadové úpravy v celkové hodnotě 3.619.799,40 Kč, pořízené v letech 2002 a 2004 v rámci investiční akce „Regenerace sídliště Fifejdy I“. K zaúčtování došlo na základě Protokolu o dílčím přezkoumání hospodaření za období od 1.1. do 30.9.2008 sepsaného auditorem Ing. Jiřím Fárlikem z prosince 2008 a dále dle jednání na MMO.

V prosinci 2008 došlo k převodu majetku – veřejného osvětlení k akci „Regenerace sídliště Fifejdy I“ z MOB na SMO v hodnotě 549.168,00 Kč.

Dále byly v roce 2008 provedeny účetní opravy účtu 042: v částce 857.102,80 Kč - jednalo se o odúčtování nákladů na veřejnou zeleň, za provedení ankety v domácnostech a dále oprava účtování ORG v celkové výši 8.913.701,30 Kč.

Z předložené inventarizace účtu 042 k 31.12.2008 vyplývá, že jsou zde ještě i nadále evidovány faktury z roku 1998 (042/11 ORJ 7 v částce 122.620,00 Kč), 2002 (042/20 ORJ 8 v částce 1.283.175,00 Kč), 2003 – 2004 (042/20 ORJ 2 v částce 636.391,00 Kč), 2003 – 2005 (042/11 ORJ 3 v částce 3.704.105,60 Kč) nebo 2005 (042/11 ORJ 8 v částce 160.000,00 Kč). Celková hodnota tohoto majetku je ale podstatně nižší, než byla v předchozím období.

#### ***Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 7)***

*Převody majetku na příslušné majetkové účty případně opravy účtování pokračovaly i v roce 2009 nebo byl majetek ponechán na účtu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku, pokud byla odůvodněna oprávněnost jeho evidence na tomto účtu.*

#### **Závěr**

Výše uvedené skutečnosti svědčí o splnění opatření v oblasti analýzy evidence nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku a jeho následného zařazení do majetku.

### **8. Hodnocení přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly**

#### **a) Vnitřní směrnice**

K datu kontroly opatření byly stávající interní předpisy MOB doplněny o:

Interní předpis MOB (Směrnice č. 1/2008 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví), schválený usnesením RMOB č. 841/38 s účinností od 5. 2. 2008, byl doplněn Dodatkem č. 1 s účinností od 1. 1. 2009, schváleným RMOB dne 8. 12. 2008 usnesením č. 1361/56.

Nově bylo stanoveno:

- dispozice s rozpočtovými prostředky městského obvodu v příjmech a výdajích
- vložen text v bodě 4. 1. odst. b) „Evidence zabezpečuje sledování DDHM v ceně do 3.000,-- Kč, u DDNM tj. software v ocenění 7.000,-- Kč a nižší než 60.000,-- Kč“
- doplněn bod 2. 2. „Oběh účetních dokladů – evidence smluv a evidence objednávek“.

Předložen byl i návrh Směrnice č. 4/2008 – zásady a postup pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, který byl dán na LPO MMO k vyjádření. Uvedená směrnice, odpovídající podmínkám městského obvodu, by měla být schválena k témuž dni, ke kterému pozbude platnost zvláštní ustanovení čl. 6a) OZV č. 11/2000 Statutu města (tj. po obnovení oprávnění samostatného rozhodování).

## b) Rozpočtový proces – úpravy rozpočtu

V rámci kontroly správnosti provádění předběžných řídicích kontrol, respektování kompetencí správce rozpočtu (viz Zpráva č.j. IAK/739/08 čl. 8 písm. d) a s odvoláním na vyjádření vedoucí rozpočtového oddělení odboru financí a rozpočtu MMO) byla v příslušných částech rozpočtu městského obvodu MHaH ověřována jeho výdajová část.

S návrhem rozpočtu MOB MHaH na rok 2009 vyslovila souhlas RM svým usn. č. 6189/83 dne 16.12.2008 dle příloh č. 1 - 6 v uvedeném členění zdrojů a výdajů celkem. Rozpočet MOB MHaH schválilo ZMOB svým usn. č. 214/18 dne 22. prosince 2008 dle předloženého materiálu. (Předložený materiál k rozpočtu byl zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, v přílohách č. 1 - 6 vyjadřoval závazné ukazatele – „paragrafové členění“ a v dalších přílohách byly uvedeny detailněji jednotlivé příjmy a výdaje, z nichž byly příslušné předložené ukazatele složeny, a to ve stejném rozsahu jako pro jednání RM.)

V souladu s ust. § 14 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, byl finančním odborem MOB proveden neprodleně rozpis rozpočtu (k 6.1.2009) v členění podle podrobné rozpočtové skladby a v rozsahu, jak bylo uvedeno v přílohách, předkládaných orgánům města a MOB. K datu kontrolního šetření byla zaměstnanci městského obvodu provedena a zaúčtována dle předložené dokumentace řada změn rozpočtu MOB. Tyto změny rozpočtu, provedené po jeho schválení, se týkaly přesunů rozpočtových prostředků v oblasti výdajů, při jejich vzájemném ovlivnění, avšak při jejich nezměněném celkovém objemu (tzn. změny v druhovém členění v rámci příslušného „paragrafu“) a odpovídaly písemným žádostem vedoucích zaměstnanců ÚMOB (viz Výkaz FIN 2-12 M, zpracovaný na požádání kontroly dne 28.1.2009).

Změny rozpočtu se týkaly těchto případů:

- b.1 Objednávky ev. č. O/0020/2009/V,VHaZ ve výši 295.000,-- Kč. (kopie předána z OFR MMO), vystavené dne 15.1.2009 (odeslané doporučeně dle podacího deníku dne 19.1.2009 dodavateli Ing. arch. Ivetě Seitzové) k dodání služby „Vypracování projektové dokumentace na stavbu „Regenerace sídliště Fifejdy I., etapa II.B – dolina“. Objednávka byla podepsána v souladu s vymezenými pravomocemi a nebyla doložena žádnou písemnou specifikací (dle verbálních informací byla specifikace provedena ústně). K datu 15.1.2009 byla na žádost vedoucí příslušného odboru provedena úprava rozpočtu, která spočívala ve vyčlenění prostředků s označením ORG. Šetřením bylo zjištěno, že částka vymezená v rozpočtu MOB na pol. 5169 – Nákup ostatních služeb se týkala pouze běžných výdajů (a to hrabání, kosení, ořezy stromů a keřů, výběry odpadkových košů a košů na psí exkrementy, pletí, dosadby rostlin, zvýšeného požadavku na údržbu zregenerované části sídliště Fifejdy I).

Dne 27.1.2009 byl materiál k podání žádosti projednán s nesouhlasným stanoviskem komisí ekonomickou a rozpočtovou. Rada města dle svého usnesení č. 6676/87 ze dne 10.2.2009 vyjádřila nesouhlas s podáním žádosti o státní dotaci na uvedenou akci. Dopis odboru financí a rozpočtu MMO ze dne 29.1.2009 k tomuto problému uváděl, že „výdaje na zpracování PD k investiční akci jsou

kapitálovým výdajem, v případě, že se s nimi uvažovalo pro rok 2009, měly být součástí kapitálového rozpočtu.“

Dne 27.1.2009 bylo kontrolnímu týmu předloženo storno objednávky č. O/0020/2009/V,VHaZ, podepsané vedoucí odboru výstavby, VHaZ (dopis ÚMOB zn. MH/09/Vá s potvrzením o jeho převzetí architektonickým ateliérem z téhož dne).

Objednávka i předčasně provedená změna rozpočtu byly v průběhu šetření stornovány.

- b.2 Přesunu rozpočtových položek ve výši 500.000,-- Kč u § 3612 - Bytové hospodářství v rámci kapitálových výdajů (pozn. uvedené výdaje byly ve schváleném rozpočtu vázány k rekonstrukcím konkrétních bytových domů) , zdůvodněného potřebou „vytvoření nového modulu převodového můstku ke koordinaci mezi programem GINIS firmy GORDIC a programem firmy STARLIT“. Podrobněji k pořízení programového vybavení bytového oddělení k evidenci pohledávek viz bod 5 písm. a) této zprávy.

V průběhu kontrolního šetření byl dne 3.2.2009 připraven a kontrolní skupině předložen nový doklad (po vrácení úprav zpět tj. na původní hodnoty), jímž bylo nově zažádáno o úpravu v rozpočtu roku 2009 - změnu účelu použití kapitálových výdajů § 3612 - Bytové hospodářství, snížením z pol. 6121 ORJ 7 na pol. 6111 ORJ 7 o 553.707,-- Kč dle kalkulace na programové propojení.

Předkládání příslušných účetních výkazů se ve statutárním městě řídí „Zásadami, kterými se stanoví způsob, termíny zpracování a rozsah výkazů předkládaných pro hodnocení rozpočtů a účetních výkazů městských obvodů a účetních výkazů příspěvkových organizací v rámci působnosti statutárního města Ostravy“, vydanými odborem financí a rozpočtu MMO v lednu 2005. Podle odst. č. 4.1 těchto zásad, předkládají MOB své výkazy s měsíční a čtvrtletní periodicitou zpravidla do 5. pracovního dne následujícího po ukončení vykazovaného měsíce nebo čtvrtletí. Výjimkou je, že není předepsáno předkládání měsíčních výkazů za leden. Z uvedeného vyplývá, že výkazy za leden a únor předkládají městské obvody společně zpravidla do 5. pracovního dne, následujícího po ukončení měsíce února.

S odvoláním na ust. § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) je vyhrazeno zastupitelstvu obce schvalovat rozpočet obce. Podle ust. § 102 odst. 2 písm. a) zákona o obcích je radě obce vyhrazeno zabezpečení hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem. Provádění přesunů mezi jednotlivými položkami schváleného rozpočtu zaměstnanci města je v rozporu s ust. § 102 odst. 3 zákona o obcích a čl. 9 OZV č. 11/2000 Statutu města, ve znění pozdějších úprav a doplňků. Změny schváleného rozpočtu lze provádět pouze z důvodů taxativně stanovených v ustanovení § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, a to rozpočtovými opatřeními.

Ke změnám rozpočtu vydal dne 26.2.2009 vyjádření odbor financí a rozpočtu MMO - Ing. Lindovská (přijaté odborem IAK pod č.j. IAK/192/09), v němž bylo uvedeno:

*- Částka 295.000,-- Kč na projektovou dokumentaci k investiční akci regenerace Fifejdy byla nesprávně dodatečně přiřazena na § 3745, pol. 5169.*

- O částku 500.000,-- Kč byla snížena položka 6121 (§3612) a navýšena položka 6111 (§ 3612). V tomto případě by se oprava dala považovat za svévolný zásah do účelovosti kapitálových výdajů určených na rekonstrukci bytových domů. Dále bylo uvedeno, že k datu 26.2.2009 byly obě opravy uvedeny do původního stavu. Částka 500 tis. Kč byla řešena rozpočtovým opatřením usn. RM č. 6715/88 z 24.2.2009.

## **Závěr**

**Provádění změn rozpočtu popsáním způsobem (viz odst. b.1 a b.2) je porušením výše uvedených právních a dalších předpisů.**

b.3 Změn rozpočtu v objemu 304.000,-- Kč. Ve vyjádření Ing. Lindovské (OFR MMO) bylo uvedeno: „*Přesun mezi položkami běžných výdajů v rámci jednotlivých paragrafů rozpočtové skladby (schválených zastupitelstvem městského obvodu jako závazné ukazatele) při dodržení rozpočtovaného objemu při rozpisu schváleného rozpočtu nelze považovat za porušení zákona a je do skončení účetního období leden – únor možné. Následně je rozpočet upravován – jedná se o upravený rozpočet a ten se již provádí rozpočtovými opatřeními, která jsou schvalována zastupitelstvem městského obvodu, případně přeneseně radou městského obvodu.*“

## **Závěr**

S odvoláním na vyjádření OFR MMO, nebyly v postupu městského obvodu zjištěny nedostatky.

## **Výňatek z vyjádření městského obvodu (viz příloha č. 3)**

*Ve stanovisku vedoucí finančního odboru ÚMOB ze dne 9.2.2009 bylo uvedeno, že rozpočet byl schválen podle § (výdajová část) a podle položek (příjmová část). Spolu se sdělením, že ÚMOB provádí rozpis rozpočtu v měsících lednu-únoru (uzávěrka 6.3.2009). Z důvodu navedení modulu smluv a objednávek GINIS navedl finanční odbor rozpočet 2009 v lednu s položkovými změnami na základě požadavků odborů a oddělení, bez pochybností o správnosti postupu. Ve stanovisku bylo uvedeno, že při rozpisu rozpočtu do konce února si každoročně příkazci žádali drobné přesuny oproti původním požadavkům při tvorbě rozpočtu. Za změny rozpočtu podléhající schválení orgánem samosprávy byly považovány teprve ty „po datu uzávěrky“.*

*Současně se stanoviskem byla v průběhu kontroly předložena kopie materiálu s připraveným návrhem rozpočtových opatření pro jednání 60. schůze RMOB konané dne 11.února 2009, jejichž součástí byl i návrh změn účelu použití investičních prostředků § 3612 - Bytového hospodářství (programové vybavení program SSB2000 firmy STARLIT a GINIS firmy GORDIC) a změna účelu kapitálových výdajů na úseku místního hospodářství.*

## **Shrnutí k úpravám rozpočtu**

Ve vazbě na předchozí zjištění poukazujeme na **nepostačující nebo nepřesné provádění předběžných řídicích kontrol, které vykonávali příslušní příkazci operací (vedoucí zaměstnanci) při tvorbě rozpočtu.**

c) **Ověřené dodržování kompetencí – objednávky**

Vystavování a evidence objednávek

Výběrovým způsobem byly ověřovány postupy a kompetence MOB MHaH při vystavování objednávek a následné likvidaci souvisejících faktur, a to se zřetelem na změnu Statutu města, provedenou OZV č. 10/2007 s účinností od 8.12.2007.

Dokumentace k objednávkám byla systematicky a přehledně uspořádána, vystavené objednávky byly označeny evidenčními čísly a vedeny v centrální evidenci městského obvodu. V souladu s vymezenými pravomocemi byly opatřeny podpisovými záznamy vedoucích zaměstnanců ÚMOB MHaH, správcem rozpočtu a podpisovými záznamy příslušného vedoucího zaměstnance MMO. Účetní doklady k likvidaci faktur (výdajové poukazy) byly v souladu s právními a interními předpisy stvrzeny podpisovými záznamy všech odpovědných zaměstnanců (včetně správce rozpočtu MMO).

**Závěr**

Nedostatky nebyly zjištěny.

**Závěr z kontrolního šetření**

Veškerá zjištění jsou podrobně popsána v jednotlivých bodech této zprávy.

V závěru předchozí zprávy o kontrole č.j. IAK/739/08 ze dne 4.9.2008 bylo mimo jiné uvedeno, že opatření k nápravě, která zůstávala v řešení se týkala zejména těch s delší dobou realizace.

Na základě tohoto v pořadí čtvrtého kontrolního šetření, vykonaného odborem IAK MMO, lze po vyhodnocení podkladů konstatovat splnění části opatření a odstranění některých pochybení nebo nesrovnalostí. Zároveň jsme však nuceni poukázat na skutečnost, že některá opatření k nápravě v pochybeních, k nimž v minulosti došlo, jsou stále v řešení a proces realizace jejich nápravy není dosud ukončen. Některé nedostatky přetrvávají a nebyly k datu této kontroly napraveny.

**1) V oblasti zprovoznění systému centrální evidence smluv – doplnění databáze**

Riziko týkající se evidence smluvních dokumentů bylo eliminováno. Centrální databáze smluv a objednávek byla zavedena (viz. čl. 1 této zprávy)

**2) V oblasti zavedení programového vybavení – zabezpečení činnosti oddělení bytového hospodářství**

Nové programové vybavení bytového oddělení k evidenci pohledávek spojených s bytovým hospodářstvím nebylo dosud odpovídajícím způsobem implementováno na účetní systém (viz. čl. 5 bod a) této zprávy). V této souvislosti konstatujeme, že přetrvává nenavedení neuhrazených pohledávek poplatků z prodlení do účetní evidence, což vypovídá



o nerespektování příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. V roce 2008 bylo u účetní jednotky zkresleno účetnictví na úseku pohledávek o částku 2.828.033,-- Kč. S poukazem na hodnotu nenavedených pohledávek v roce 2008 a na skutečnost, že i v minulých účetních obdobích nebyly pohledávky z titulu neuhrazených poplatků z prodlení předepisovány, lze mít za důvodné riziko, že jejich správná výše dosáhne vyšších částek (viz. čl. 5 bod b) této zprávy).

### 3) **V oblasti narovnání smluvních vztahů**

- 3.1 V poskytování reklamních služeb dosud nebylo dosaženo žádoucího výsledku – tzn., přetrvávají neplatné smlouvy. Pochybení a rizika, vzniklá v minulosti v důsledku nefunkčnosti vnitřního kontrolního systému u MOb MHaH v oblasti pronájmu reklamních ploch, dosud nebyla napravena. V roce 2008 výše výnosů (cca 649.840,-- Kč) oproti roku 2007 (kdy byly zúčtovány výnosy ve výši 1.166.206,-- Kč) významně poklesla (viz. čl. 2 této zprávy).
- 3.2 U dodávek energií byl proces uzavírání dohod o narovnání a uzavírání smluvních vztahů téměř dokončen, s výjimkou dodavatele elektrické energie společnosti ČEZ Prodej, s.r.o., který je v řešení (viz. čl. 3 této zprávy).
- 3.3 V oblasti čištění místních komunikací a kanálových vpustí, zimní údržby místních komunikací, oprav výtlačů a celoplošné opravy živičných povrchů nebyly zjištěny nedostatky (viz. čl. 6 písm. a) této zprávy).
- 3.4 Na úseku péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň byly smluvní vztahy narovnány, uzavřením nových smluv o dílo pro rok 2008 příp. dohod o narovnání. Po ověření těchto nových smluv o dílo je nezbytné poukázat na rizika, týkající se správnosti a reálnosti vymezení rozlohy vegetačních ploch tj. rozsahu požadovaných služeb. Ve smlouvách na poskytování služeb, týkajících se péče o veřejnou zeleň nebyl správně a reálně vymezen rozsah požadovaných služeb s nezanedbatelným dopadem do výše nákladů (viz. čl. 6 bod b) – veřejná zeleň této zprávy). Uvedená rizika nebyla postačujícím způsobem eliminována.

### 4) **V oblasti nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku – prověření položek, zaúčtování dokončených investic do majetku městského obvodu**

Byla provedena analýza evidence nedokončeného dlouhodobého majetku s následným zařazením na příslušné majetkové účty spolu s případnými opravami účtování. Opatření bylo splněno (viz. čl. 7 této zprávy).

### 5) **Úpravy rozpočtu**

V oblastech vážících se k řízení veřejných výdajů, tvorbě rozpočtu, a provádění změn rozpočtu nebyla postačující účinnost vnitřního kontrolního systému. Postup, zvolený městským obvodem, kdy ve dvou případech došlo ke změnám schváleného rozpočtu mimo rozhodnutí příslušných orgánů, byl v rozporu s dotčenými ustanoveními zákona o obcích, zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a Statutem města (viz. čl. 8 bod b) této zprávy). Městský obvod v průběhu kontrolního šetření pochybení napravit, obě změny rozpočtu byly uvedeny do původního stavu a řešeny rozpočtovými opatřeními.

### 6) **Vnitřní kontrolní systém – prověření účinnosti**

Vnitřní kontrolní systém městského obvodu je upraven interními předpisy a měl by být schopen chyby detekovat a zajišťovat jejich nápravu. Kvalita vnitřního kontrolního prostředí je odvislá nejen od zlepšující se úrovně interních norem, ale rovněž od jejich každodenního naplňování v praxi.

Z kontroly plnění opatření, provedené odborem interního auditu a kontroly vyplynulo, že úroveň vnitřního kontrolního systému doznala zlepšení. V oblasti vnitřního kontrolního systému pozitivně spolupůsobí i kontrolní funkce systému GINIS, zejména při zadávání smluv a objednávek.

Vznik provozních, finančních, právních a jiných rizik v oblasti vynakládání veřejných prostředků či porušování právních předpisů nelze pochopitelně do budoucna vyloučit, protože vždy jde o činnosti, do nichž se promítají subjektivní faktory mnoha lidí.

V Ostravě dne 2.3.2009

Podpisy členů kontrolní skupiny:

Ing. Marie Krůpová .....

Ing. Marcela Adámková .....

Daniela Sojová .....

Přílohy:

- č. 1 Vyjádření k centrální evidenci smluv (dvě vyjádření)
- č. 2 Vyjádření k reklamám (dvě vyjádření)
- č. 3 Vyjádření k odvodům a penále za porušení rozpočtové kázně a k úpravám rozpočtu
- č. 4 Vyjádření k řešení nedostatků na bytovém oddělení (dvě vyjádření)
- č. 5 Vyjádření k výměrám údržby zeleně (tři vyjádření)
- č. 6 Stanovisko místostarosty MOb Mha
- č. 7 Vyřazení z účtu nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 a 2 pro odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 4 pro odbor financí a rozpočtu MMO

Výtisk č. 3 převzal pro městský obvod Mariánské Hory a Hulváky dne .....

Za obsahovou správnost : Ing. Renáta Gembíková , vedoucí odboru interního auditu a kontroly MMO

Podpis.....