

MAGISTRÁT MĚSTA OSTRAVY

Odbor interního auditu a kontroly

č.j. IAK/252/2003

Výtisk č.: 3

Z p r á v a

o výsledcích přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2002

Objekt přezkoumání:	Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky se sídlem ul. Přemyslovců 63, Ostrava
Předmět a účel přezkoumání:	Přezkoumání hospodaření městského obvodu za r. 2002 včetně údajů o plnění příjmů a výdajů městského obvodu a hospodaření s majetkem a ověření údajů roční účetní závěrky včetně závěru
Pověření č.:	21/2003 ze dne 24.2.2003
Přezkoumané období:	rok 2002 výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých přezkoumání
Zahájení přezkoumání:	31.3.2003
Ukončení přezkoumání:	9.4.2003
Přezkoumání provedly:	Soňa Ptáčková Ing. Eliška Hryzláková Bc. Jana Holubová kontrolní skupina odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy
Starosta městského obvodu:	Ing. arch. Liana Janáčková
Tajemník:	Ing. Miloš Pauček
Vedoucí finanč. odboru :	Ing. Věra Palarčíková

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2002 bylo provedeno v souladu s ustanovením § 42, odst. 5 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) ve znění pozdějších předpisů, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů a vyhl. č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Výběrovým způsobem byly ověřeny účetní záznamy a navazující písemnosti z hlediska dodržování plnění zákonných ustanovení a plnění usnesení orgánů statutárního města Ostravy a městských obvodů.

Kontrolovaná dokumentace:

Účetní výkazy pro územní samosprávné celky k 31.12.2002:

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (Fin 2 - 12 M)

ROZVAHA organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací (Úč OÚPO 3 – 02)

PŘÍLOHA organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací (Úč OÚPO 5 – 02)

Bankovní výpisy účtů k 31.12.2002

Účetní a pokladní doklady za prosinec 2002, leden 2003, sestavy hlavní knihy základního účetnictví za rok 2002, účtový rozvrh

Zpráva z průběžného přezkoumání hospodaření městského obvodu č.j. IAK/1549/2002 ze dne 16.1.2003

Dokumentace o provedení inventarizace majetku a závazků k řádné účetní závěrce za rok 2002

Kontrolní zjištění:

- I. Účetnictví - úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví

Porovnáním účetních výkazů s údaji vedenými v účetnictví bylo zjištěno, že údaje uvedené v těchto výkazech navazují na účetní evidenci. Účetní jednotka postupovala

při závěrečných pracích dle opatření MF čj. 283/76 104/2000, kterým se stanoví účtová osnova, postupy účtování, uspořádání položek účetní závěrky a obsahové vymezení těchto položek pro OSS, ÚSC a PO včetně změn a doplňků. Po stránce formální nebyly shledány nedostatky. Prvotní doklady měly náležitosti účetních dokladů, byly vystaveny bez zbytečného odkladu, chronologicky založeny.

Byly odsouhlaseny stavy konečných zůstatků na bankovních výpisech se stavy příslušných účtů v účetnictví městského obvodu k 31.12.2002 a bylo zjištěno, že účetní stav účtu 231/10 – Základní běžný účet k 31.12.2002 činil 8.054.875,71 Kč a fyzický zůstatek dle výpisu z bankovního účtu 1649321399/0800 k 31.12.2002 byl 7.857.199,60 Kč. Rozdíl ve výši 197.676,11 Kč vznikl zaúčtováním částek (135.729,21 Kč a 61.920,50 Kč), které při převodu z úvěrového účtu Komerční banky Ostrava byly na účty České spořitelny připsány místo 31.12.2001 až 2.1.2003. V lednu 2003 byly tyto rozdíly přeúčtovány zpět na příjmový a výdajový účet. Současně došlo k pozdnímu převodu zůstatku výdajového účtu ve výši 26,40 Kč na základní běžný účet zaviněním České spořitelny. Stav běžného účtu peněžních fondů činil 1.635.618,54 Kč. Účet 261 – Pokladna a účet 262 – Peníze na cestě nevykazovaly k 31.12.2002 zůstatek.

Předložené písemnosti byly porovnány se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a opatřeními MF čj. 111/74 200/1997, o rozpočtové skladbě v platném znění a bylo zjištěno:

- docházelo k chybnému účtování o leasingových splátkách, ve kterých byla ve splátkovém kalendáři promítnuta poměrná část zálohy ve výši 4.895,07 Kč měsíčně z celkově uhrazené zálohy 176.222,34 Kč a městský obvod o vyúčtování této zálohy neúčtoval. Z tohoto důvodu se tyto zálohy nepromítly v nákladech v letech 2001 až 2003 a došlo k chybné inventarizaci zůstatku účtu 314/10 na ORJ 6 – Poskytnuté provozní zálohy. Současně byla obvodem na účtu 314/10 ORJ 6 vedena nesprávná výše zálohy ve výši 200.097,- Kč uhrazené při zahájení leasingu, ve které byla chybně zahrnuta i 1. plátka, paušální poplatek a povinné ručení. Dle leasingové smlouvy č. L-109966 byla záloha ve výši 176.222,34 Kč.

II. Rozpočtové hospodaření, plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Rozpočet městského obvodu Mariánské Hory na rok 2002 byl schválen usnesením zastupitelstva městského obvodu č. 254/21 dne 13. prosince 2001 ve výši 186.182 tis. Kč a rozpočtovými úpravami byl zvýšen na částku 260.007 tis. Kč v souladu s § 16 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Ke schvalování rozpočtových opatření do úhrnné výše 10% upraveného rozpočtu byla svěřena pravomoc Radě městského obvodu na základě usnesení ZMOB č. 187/14 z 14.12.2000 a v souladu s čl. 9 odst. 13 Statutu města Ostravy. Výsledek hospodaření městského obvodu za účetní období roku 2002 byl vyjádřen schodkem ve výši 44.557.956,03 Kč a celkový stav účtu 933 – Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let byl vykazován k 31.12.2002 v minusové výši 74.445.124,29 Kč. Ve výsledku hospodaření se projevil úvěr poskytnutý Komerční bankou, a.s. Ostrava ve výši 70 mil. Kč přijatý na základě smlouvy o úvěru ze dne 1.10.2001 uzavřené mezi Statutárním městem Ostrava a Komerční bankou a.s. K čerpání úvěru došlo v letech 2001 a 2002. Splatnost úvěru je do 25.10.2021. K 31.12.2002 byly hrazeny pouze úroky ve výši 4.151.313,20 Kč. Došlo k podání žádosti na Českomoravskou záruční a rozvojovou banku, a.s. za účelem vrácení části uhrazených úroků v rámci programu na podporu oprav bytových domů postavených panelovou technologií – PANEL (smlouva nebyla doposud městskému obvodu předána). Pohledávka banky na poskytnutý úvěr byla zajištěna zástavním právem k nemovitostem ve výši 61.082.245,- Kč vedeným na podrozvahové evidenci. Z důvodu překročení plánované částky na opravy 7 panelových domů bylo požádáno obvodem o navýšení úvěru. Do vyřízení nového úvěru ve výši 20 mil. Kč byla městskému obvodu poskytnuta finanční výpomoc ve výši 10 mil. Kč od Statutárního města Ostravy, která byla vyčerpána v říjnu a listopadu 2002 na dofinancování oprav panelových domů Gen. Hrušky 4, Rtm. Gucmana 1, 3 a Gen. Janka 7. Mimo výše uvedené půjčky byla v roce 1997 poskytnuta městskému obvodu Ministerstvem pro místní rozvoj státní půjčka na opravy a modernizaci bytového fondu ve výši 4 mil. Kč, která má splatnost v r. 2007. Z této půjčky bylo použito 3,2 mil. Kč odborem bytového hospodářství na rekonstrukci a výměnu výtahů v domech Gen. Hrušky 4 a 6 a 0,8 mil. Kč na půjčky občanům. Půjčky občanům jsou jistiány zástavním právem na jejich majetku vedeným na podrozvahovém účtu městského obvodu. Pro zajištění navrácení půjčky byla městským obvodem splacena v roce 2002 do fondu rozvoje částka 700 tis.

Kč. Zůstatek zapůjčených peněz pro vlastní opravy bytového fondu činil k 31.12.2002 částku 2.500.000,- Kč a zůstatek nesplacených půjček poskytnutých fyzickým osobám činil 744.140,- Kč. K tvorbě a použití účelového fondu FRB byla vypracována OZV č. 3/1997. Dle Čl. II uvedené OZV nebyly městským obvodem převáděny úroky ve výši 3 % z čerpaných prostředků na opravy vlastního bytového fondu a nedocházelo k převodu 50 % výnosu z prodeje obytných domů a bytů z majetku městského obvodu do tohoto fondu. V roce 2002 představovaly příjmy z prodeje obytných domů a bytů (pol. 3112) výši 7.303.204,50 Kč. (bez pozem.)

Městský obvod měl k 31.12.2002 uzavřenou jednu leasingovou smlouvu na užitkový automobil Mercedes-Benz v celkové hodnotě 584.380,- Kč. Závazek z leasingu činil k 31.12.2002 částku 221.454,72 Kč. Ke dni provedení průběžného přezkoumání za rok 2002 došlo k postoupení leasingu převodem na fyzickou osobu Miloš Ramach (IČ: 11528079) z důvodu vysokých nákladů spojených s provozem vozidla. Městský obvod neprovozoval žádnou hospodářskou činnost. Účtování bytového hospodářství probíhalo v městském obvodě v hlavní činnosti. Správa bytových jednotek byla zajišťována odborem bytového hospodářství.

Městský obvod nesdružoval finanční prostředky s jiným subjektem. Zhodnocování peněžních prostředků nebylo prováděno formou termínovaných vkladů, ani zakoupením finančního majetku. Pro zhodnocování svých finančních prostředků byla v souladu s čl. 9, odst. 7 Statutu města Ostravy aktivovaná služba CASH Pooling u České spořitelny, a.s. Ostrava. Finanční a majetkové záruky cizím subjektům nebyly poskytovány. Poskytnuty byly pouze majetkové záruky k vlastnímu přijatému úvěru od Komerční banky, a.s. ve formě zastavených nemovitostí a na přijatou státní dotaci do bytového fondu. Z finančního vypořádání účelových dotací za rok 2002 byly nevyčerpané účelové dotace převedeny do rozpočtu r. 2003, jednalo se o prostředky ve výši 3.500.832,- Kč za ÚZ 99 a 1.012.195,- Kč za ÚZ 3300, k pokrytí bylo městským obvodem požadováno 256.648,50 Kč a vráceno by mělo být 19.629,- Kč.

Městský obvod byl k 31.12.2002 zřizovatelem 12 organizačních složek, z toho 5 školních jídelen, 2 základních škol a 5 mateřských škol, ze kterých bylo od 1.1.2003 zřízeno 7 příspěvkových organizací, a to 2 základní školy a 5 mateřských škol. U SPBH Mariánské Hory a Hulváky nebyla k datu přezkoumání hospodaření ukončena likvidace.

III. Nakládání s majetkem svěřeným městskému obvodu

Správnost provedení inventarizace majetku a závazků, správnost postupu při převodech majetku:

- a) Kontrolou účtu 031 – Pozemky k 31.12.2002 bylo zjištěno, že byly na tomto účtu evidovány od roku 1991 pozemky dosud nesvěřené městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky v celkové výši 697.967,- Kč od zaniklých Technických služeb, Porážková 22, Ostrava 1. Do doby, než dojde k svěření pozemků městskému obvodu, by měl být veden tento majetek v podrozvahové evidenci.
Na tyto parcely byly městským obvodem uzavírány nájemní smlouvy např. smlouva o nájmu pozemku ze dne 26.6.2001, parc. č. st. 3039, s p. Jiřím Juščíkem, bytem Ostrava, Zelená 43, smlouva o nájmu pozemku ze dne 20.12.2002 s p. Zbyňkem Nenzou, bytem Ostrava, Zelená 94. Tyto parcely jsou na seznamu nemovitostí v majetku ČR. Vzhledem k tomu, že městský obvod není vlastníkem pozemků, neměl uzavírat tyto smlouvy a fakturovat nájem.
- b) Kontrolou účtu 031/10 – Pozemky k 31.12.2002, bylo zjištěno, že odborem místního hospodářství, dopravy a obchodu zde byly nesprávně evidovány v celkové částce 17.546.287,80 Kč jednotlivé sadové úpravy, terénní úpravy, rekonstrukce sadů, trávníky aj. úpravy (u těchto sadových úprav nebylo zřejmé, kterého pozemku se týkají). Tyto investiční úpravy neměly být samostatně evidovány na účtu 031, ale dle jejich charakteru mělo dojít buď k navýšení ceny pozemku nebo pořízení dlouhodobého majetku případně záúčtování služby (většina těchto investičních úprav byla převzata v roce 1991 od Technických služeb).
- c) Porovnáním zůstatku účtu účtu 277/23 – Splátky úvěrů a podrozvahových účtů 971 – Zástavní práva k 31.12.2002 bylo zjištěno, že nebyla záúčtována zástava dle smlouvy o zřízení zástavního práva Společenství vlastníků domu Korunní 1022/24 k poskytnutému úvěru z účtu FRB ve výši 100.000,- Kč ze dne 2.5.2002. Tento úvěr byl poskytnut za účelem obnovy fasády domu vč. oplechování a výměny oken. Dále bylo zjištěno, že nebyly záúčtovány zástavy nemovitostí již kolaudovaných půdních vestaveb v rámci poskytnuté dotace, ani ty, jejichž zástavy byly zapsány na Katastrálním úřadu Ostrava.
- d) Při inventarizaci účtu 021 – Dlouhodobý majetek – domy v majetku obce k 31.12.2002 bylo zjištěno, že nebyly záúčtovány do technického zhodnocení domů

již kolaudované stavby půdních vestaveb, na kterých byly jednak použity dotace ve výši 320.000,- Kč na jednu půdní vestavbu a dále další náklady jednotlivých nájemníků. Ke dni 31.12.2002 již bylo kolaudováno 10 bytů. Bylo ověřeno, že náklady na jednotlivé půdní vestavby byly ve sledovaném období k dispozici pouze u manželů Chamrádových, vložili do půdní vestavby, Ludmilina 23, své náklady ve výši 390.825,- Kč a manželů Hegerových, z Oblé 2, ve výši 323.157,90 Kč.

IV. Ověření odstranění nedostatků z průběžného přezkoumání hospodaření městského obvodu

Nedostatky z provedení průběžného přezkoumání za rok 2002 uvedené ve zprávě č.j. IAK/1549/2002 ze dne 16.1.2003 byly odstraněny. Nedořešen zůstal bod III vztahující se k obdržené investiční dotaci na vestavbu 15 půdních nájemních bytů (byt. jednotky na ul. Ludmilina 31, 23, Oblá 2b, Boleslavova 6, ul. Baarova 2, Korunní 17, 28, 34, 54, 63, 74, Kremlíčková 5) poskytnuté Ministerstvem pro místní rozvoj v celkové výši 4.800.000,- Kč v letech 1999 a 2000. Na základě provedené kontroly Finančním úřadem Ostrava I, Jurečkova 2, Moravská Ostrava zaměřené na prověření dodržení podmínek čerpání a použití investiční dotace ze státního rozpočtu u výstavby 7 nájemních bytů (ul. Korunní 17, 28, 34, 54, 63, 74) zahájené 17.6.2002 a dle Zprávy o výsledku kontroly ze dne 4.12.2002, bylo zjištěno, že městský obvod se dopustil porušení rozpočtové kázně, a to tím, že nedodržel závazné ukazatele: vlastní zdroje investora v roce 1999, termíny dokončení realizace stavby a závěrečné vyhodnocení akce. Dále došlo k porušení podmínky, že státní dotace nepřesáhne 50 % celkových investičních nákladů a nebyla splněna podmínka vkladu zástavního práva do katastru nemovitostí u bytu v bytovém domě Korunní 34/1033 do 3 měsíců ode dne kolaudace. Tímto postupem došlo k porušení podmínek stanovených v „Rozhodnutí“, „Programu“, „Zásadách“ ve smyslu § 5 odst. 2 „rozpočtových pravidel republiky“, tím k porušení rozpočtové kázně s důsledky dle § 30 „rozpočtových pravidel republiky“ v návaznosti na § 77 a § 78 „rozpočtových pravidel“ a k neoprávněnému použití prostředků státního rozpočtu ČR. Finančním úřadem byl platebním výměrem č. 15/2003 ze dne 21.1.2003 vyměřen odvod neoprávněně použitých prostředků státního rozpočtu republiky ve výši 2.239.362,- Kč a platebním výměrem č. 14/2003 ze dne

12.2.2003 vyměřeno penále za neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu republiky za období od 1.1.2000 do 10.2.2003 ve výši 2.239.362,- Kč. Městským obvodem Marinánské Hory a Hulváky byla dne 26.2.2003 zaslána Finančnímu úřadu Ostrava 1 žádost o prominutí a současně žádost o posečkání s platbou. Finančním úřadem bylo rozhodnutím o posečkání příslušenství daně č.j. 38495/03/388980/7530 ze dne 5.3.2003 a rozhodnutím o posečkání daně č.j. 38441/03/388980/7530 ze dne 5.3.2003 povoleno posečkání daně a příslušenství daně, a to nejdéle do 15 dnů ode dne doručení rozhodnutí o prominutí daně (odvodu) a příslušenství daně Ministerstvem financí ČR. Ke dni provedení přezkoumání hospodaření za rok 2002 nebylo známo konečné stanovisko. Případné vrácení finanční podpory a úhrada penále by pro Městský obvod Marinánské Hory a Hulváky představovalo (dle vyjádření starostky městského obvodu v žádosti o prominutí plateb zasláního Finančnímu úřadu) velkou finanční zátěž, která by se odrazila v utlumení rozvoje další bytové výstavby a mohla by mít negativní dopad na celkový rozpočet obvodu.

V. Závěr

Při přezkoumání hospodaření městského obvodu a ověření roční účetní závěrky za rok 2002 z hlediska výše uvedených zjištění dle ustanovení § 7 vyhl. č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání vydáváme závěr, že
byly zjištěny nedostatky, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví.

V Ostravě dne 9.4.2003

Soňa Ptáčková

Ing. Eliška Hryzláková

Bc. Jana Holubová

.....
.....
.....

Touto kontrolou není dotčeno právo provést hloubkovou kontrolu účetních dokladů a písemností prověřovaných úseků a období.

Se zprávou byli seznámeni dne 9.4.2003

Ing. arch. Liana Janáčková, starostka

Ing. Miloš Pauček, tajemník

Ing. Věra Palarčíková, vedoucí finanč. odboru



Rozdělovník:

Výtisk č. 1 a 2 pro Magistrát města Ostravy - odbor interního auditu a kontroly

Výtisk č. 4 pro Magistrát města Ostravy - odbor financí a rozpočtu

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