

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA

MAGISTRÁT

Odbor interního auditu a kontroly

č.j. IAK/1549/2002

Výtisk č.: 3

Z p r á v a

o výsledku průběžného 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:	Průběžné přezkoumání hospodaření městského obvodu za r. 2002 včetně údajů o plnění příjmů a výdajů městského obvodu a nakládání s majetkem
Pověření č.:	23/2003 ze dne 9.12.2002
Přezkoumané období:	červen, listopad / 2002 - namátkovým způsobem
Zahájení přezkoumání:	10.1.2003
Ukončení přezkoumání:	16.1.2003
Přezkoumání provedly:	Soňa Ptáčková Bc. Jana Holubová Ing. Eliška Hryzláková kontrolní skupina odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy
Starostka městského obvodu:	Ing. arch. Liana Janáčková
Tajemník městského obvodu:	Ing. Miloš Pauček
Ved.finanč.odboru měst. obvodu:	Ing. Věra Palarčíková

Při provedení průběžného přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2002 v souladu s ustanovením § 42, odst. 3 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 byly ověřeny účetní záznamy a písemnosti, které byly porovnány s příslušnými ustanoveními právních norem platných pro územní samosprávné celky.

Kontrolou byly podrobeny namátkovým způsobem účetní doklady za měsíc červen a listopad včetně výpisů z bankovních účtů, hlavní účetní kniha za období leden až listopad 2002, uzavřené smlouvy, rozpočet a rozpočtová opatření.

Kontrolní zjištění:

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

Předložené písemnosti byly porovnány se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, účtové osnovy a postupů dle opatření MF č.j. 111/74 200/1997, o rozpočtové skladbě v platném znění a bylo zjištěno:

1. Kontrolou zůstatku účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku bylo zjištěno, že k datu provedení průběžného přezkoumání hospodaření byly na tomto účtu vedeny a zaúčtovány práce a služby, které nesouvisely s pořízením dlouhodobého hmotného majetku, např.:
 - technická pomoc zajištěná firmou CITY INVEST Ostrava, s.r.o. na akci „Garáže, ul. 1.máje“ (ÚD č 155/23.3.1998 v částce 63.000,- Kč),
 - zpracování dendrologického průzkumu území pro bytové domy firmou Ing. Mikulíková (ÚD č. 204/25.3.1998 v částce 2.700,- Kč),
 - měření objemové aktivity radonu provedené firmou Radkontrol (ÚD č. 45/9.4.1998 v částce 21.220,- Kč),
 - zaměření a vyhotovení geom. plánu za účelem prodeje pozemku provedené firmou GEOD s.r.o. (ÚD č. 258/26.10.1998 v částce 3.201,- Kč),

- studie zpracované firmou Ateliér Idea na bytové domy ul. Šimáčková (ÚD č. 144/29.1.1998 v částce 98.700,- Kč), na přístavbu malometr. bytů (ÚD č. 145/29.1.1998 v částce 99.750,- Kč) a k osadě Bedřiška (ÚD č. 71/11.3.1998 v částce 96.600,- Kč),

- vypracování studií zaměřených na „Regeneraci veřejných prostranství sídliště Fifejdy I“ (ÚD č. 60/12.6.2001 firmy Architektonický ateliér v částce 35.000,- Kč; ÚD č. 61/12.6.2001 firmy KUBARCH v částce 35.000,- Kč; ÚD č. 62/12.6.2001 firmy Ateliér SAKTOR s.r.o. v částce 36.750,- Kč; ÚD č. 116/20.8.2001 v částce 80.000,- Kč; č. 51/8.10.2001 v částce 183.182,50 Kč a ÚD č. 206/21.11.2001 v částce 84.000,- Kč firmy Ateliér Genius Loci, s.r.o.; ÚD č. 93/13.12.2001 firmy Poel s.r.o. v částce 46.000,- Kč.

Pořízené studie, které byly vypracovány za účelem výhledově dlouhodobě plánovaných investičních prací měly být účtovány na účet 041 – Pořízení dlouhodobého nehmotného majetku s následným zaúčtováním na účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, na kterém by měly být inventarizovány.

2. O měsíčních zálohách poskytovaných na dodávky tepla, TUV, plynu apod., nebylo účtováno jako o poskytnutých zálohách před splněním dodávky na účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy v souladu s Čl. II, Účtové třídy 3 – Zúčtovací vztahy, platných postupů účtování (např. ÚD č. 9065/18.6.2002, ÚD č. 4/1.11.2002, ÚD č. 5/1.11.2002).

II. Rozpočtové hospodaření, plnění příjmů a výdajů rozpočtu

Přezkoumání správnosti finančního hospodaření – vedení a účtování hospodářské činnosti, nákup a pronájem majetku

1. 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 úpravami rozpočtu byl zvýšen na částku 258.897 tis. Kč. Úpravy rozpočtu vč. přesunů v rámci rozpočtové skladby byly schváleny zastupitelstvem městského obvodu a prováděny rozpočtovými opatřeními v souladu s § 16 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. 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.

2. Městský obvod neprovozoval žádnou hospodářskou činnost.
3. Městský obvod byl zřizovatelem 12 organizačních složek, z toho 5 školních jídelen, 2 základních škol a 5 mateřských škol. U SPBH Mariánské Hory a Hulváky nebyla k datu provedení průběžného hospodaření ukončena likvidace.
4. Městský obvod nesdružoval finanční prostředky s jiným subjektem.
5. Městský obvod neprováděl zhodnocování peněžních prostředků formou termínovaných vkladů, ani zakoupením finančního majetku. Pro zhodnocování svých finančních prostředků měl v souladu s čl. 9, odst. 7 Statutu města Ostravy aktivovanou službu CASH Pooling u České spořitelny, a.s. Ostrava.
6. Účtování bytového hospodářství probíhalo v městském obvodě v hlavní činnosti.
7. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky
 - obdržel v roce 1997 návratnou finanční výpomoc na opravy a modernizaci bytového fondu ze státního rozpočtu ve výši 4 mil. Kč splatnou za 10 let, z které byla vyčleněna částka 3,2 mil. Kč pro použití bytového fondu městského obvodu a částka 0,8 mil. Kč pro obyvatele městského obvodu,
 - na provedení komplexní opravy 7 panelových domů na sídlišti Fifejdy I byla mezi Statutárním městem Ostrava a Komerční bankou, a.s. Ostrava uzavřena smlouva o úvěru ve výši 70 mil. Kč ze dne 1.10.2001, který byl v roce 2002 vyčerpán. V roce 2002 bylo z tohoto úvěru čerpáno 30.165.529,80 Kč. Splátnost úvěru je do 25.10.2021. V průběhu roku 2002 byly hrazeny pouze úroky, a to ve výši 4.151.313,20 Kč. Na vrácení části uhrazených úroků byla v rámci programu na podporu oprav bytových domů postavených panelovou technologií – PANEL podána žádost na Českomoravskou záruční a rozvojovou banku, a.s. (smlouva nebyla doposud městskému obvodu předána). Pohledávka banky na poskytnutý úvěr ve výši 70 mil. Kč byla zajištěna zástavním právem k nemovitostem ve výši 61.082.245,- Kč, který je veden na podrozvahové evidenci účtu 971/16 – Zástavní smlouva na úvěr s KB a Statutárním městem Ostrava,
 - Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky obdržel dne 2.10.2002 a 18.11.2002 návratnou finanční výpomoc v celkové výši 10 mil. Kč od Statutárního města Ostravy.

III. Nakládání s majetkem včetně majetku, který byl předán do správy zřízených příspěvkových organizací

Městský obvod obdržel v letech 1999 a 2000 investiční dotaci ze státního rozpočtu na vestavbu 15 půdních nájemních bytů v celkové výši 4.800.000,- Kč (320 tis. Kč na jeden byt). Dle podmínek čerpání investiční dotace měl být u kolaudovaných bytů proveden vklad zástavního práva do katastru nemovitostí, kterým měla být zajištěna pohledávka státu ve výši poskytnuté dotace. Přestože ke dni průběžného přezkoumání hospodaření bylo kolaudováno 10 bytů, nedošlo u všech kolaudovaných bytů k zapsání vkladu zástavního práva do katastru nemovitostí a k zaúčtování zástav do podrozvahové evidence v souladu s Čl. IX, účtové třídy 9, platných postupů účtování.

V roce 2002 byla provedena Finančním úřadem Ostrava I, Jurečkova 2, Moravská Ostrava kontrola na prověření dodržení podmínek čerpání a použití investiční dotace ze státního rozpočtu u výstavby 7 nájemních bytů Korunní ul. 17, 28, 34, 54, 63 a 74 (dle zprávy FÚ ze dne 16.12.2002) se závěrem, že je městský obvod povinen vrátit neoprávněně použité prostředky ve výši 2.239.362,- Kč. Finančním úřadem bylo vytknuto porušení rozpočtové kázně. Městský obvod proti tomuto rozhodnutí podal námitky, řízení nebylo k ukončení průběžného přezkoumání hospodaření ukončeno.

IV. Veřejné zakázky

Byly zkontrolovány namátkově vybrané smlouvy o dílo a prošetřeny postupy při uzavírání veřejných zakázek dle zákona č. 199/94 Sb., o zadávání veřejných zakázek, včetně změn a doplňků.

Byly zjištěny tyto nedostatky:

1. U veřejné zakázky opatření 09 – „ul. rtm. Gučmana, jižní komunikace, parkoviště“ nebyla zveřejněna výzva k podání nabídky na centrální adrese dle § 49a, odst. 4 zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde zadavatel zveřejní na centrální adrese text výzvy k podání nabídky u veřejných zakázek dle § 49a odst. 1 i v případě, že má již k dispozici nabídku od tří zájemců.

2. Dodatek č. 1 k veřejné zakázce „Rekonstrukce ZŠ Gen. Janka“, prováděné dle § 49, neobsahoval datum podpisu, čímž tento dodatek nenabyl platnosti.

Evidenční list této veřejné zakázky měl být dle § 64a odst.1 zaslán do 15 dnů od uzavření smlouvy orgánu dohledu. Smlouva o dílo s firmou ELS s.r.o., Praha byla uzavřena 15.2.2002 a k odeslání evidenčního listu došlo dle doručky 10.4.2002.

3. U veřejné zakázky prováděné dle § 49 „Sanace domu – Novoveská 14“, uzavřené s firmou KAVIS s.r.o., došlo k porušení § 49 odst. 6, kde lhůta pro podání nabídek nesmí být kratší než 14 dnů, kdy prvním dnem této lhůty je den následující po dni doručení výzvy zájemci. Výzva k veřejné zakázce byla sepsána 10.10.2002 (termín doručení není doložen) a lhůta pro podání nabídek byla určena do 22.10.2002, tedy v kratší lhůtě, než ukládá zákon. Vzhledem k tomu, že byly podány pouze čtyři nabídky (firma IMPRO stavební sdružení nabídku nepodala) a potvrzení o převzetí výzvy o veřejnou zakázku nebylo doloženo u žádné z obeslaných firem, nebylo průkazné, zda bylo vyzváno nejméně pět uchazečů a zda tím byly dodrženy podmínky pro zadání veřejné zakázky dle § 49 uvedeného zákona.

Současně u této zakázky nedošlo ke zveřejnění výzvy k podání nabídky na centrální adrese dle § 49, odst. 15 zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, kde zadavatel zveřejní na centrální adrese text výzvy k podání nabídky u veřejných zakázek realizovaných dle § 49 odst. 1. Dále nebylo doloženo, zda byla dodržena lhůta k odeslání evidenčního listu k veřejné zakázce sepsaného 6.11.2002. Evidenční list této veřejné zakázky měl být dle § 64a odst.1 zaslán do 15 dnů od uzavření smlouvy ze dne 25.10.2002 orgánu dohledu.

V. Ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky měl zavedení systému finanční kontroly upravené v organizačním řádu. O provedených kontrolách byla předložena evidence a záznamy potvrzující provádění předběžných, průběžných a následných řídicích kontrol.

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

V Ostravě dne 16.1.2003

Soňa Ptáčková *Soňa Ptáčková*
Bc. Jana Holubová *Jana Holubová*
Ing. Eliška Hryzláková *Eliška Hryzláková*

Se zprávou byli seznámeni dne 17.1.2003

Ing. arch. Liana Janáčková, starostka *Liana Janáčková*
Ing. Miloš Pěuček, tajemník *Miloš Pěuček*
Ing. Věra Palarčíková, ved. fin. odboru *Věra Palarčíková*

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