

**Z p r á v a**  
o výsledcích přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003

Subjekt přezkoumání: Statutární město Ostrava  
Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky  
se sídlem ul. Přemyslovců 63, Ostrava

Předmět a účel přezkoumání: Přezkoumání údajů, které jsou součástí závěrečného účtu  
za rok 2003, přezkoumání nakládání s majetkem města  
svěřeným městskému obvodu a ověření údajů roční účetní  
závěrky včetně závěru

Pověření č.: 5/2004 ze dne 10.2.2004

Přezkoumané období: rok 2003 výběrovým způsobem a s ohledem na  
významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a  
obsahu přezkoumání

Zahájení přezkoumání: 23.2.2004

Ukončení přezkoumání: 13.4.2004

Přezkoumání provedly: Soňa Ptáčková  
vedoucí kontrolní skupiny  
Marcela Sklářová  
Bc. Jana Holubová  
Ing. Alena Olbrichová  
kontrolní skupina odboru interního auditu a kontroly  
Magistrátu města Ostravy

Starostka městského obvodu: Ing. arch. Liana Janáčková

Tajemník: Ing. Miloš Pauček

Vedoucí finančního odboru: Ing. Věra Palarčíková

Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003 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, ve znění vyhl. č. 67/2003 Sb. 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 31.12.2003:

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (Fin 2 - 12 M)
- Rozvaha organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací k 31.12.2003
- Příloha účetní závěrky územních samosprávných celků za rok 2003
- Bankovní výpisy z účtů k 31.12.2003
- Účetní doklady, pokladní doklady za r. 2003 výběrovým způsobem, sestavy hlavní knihy základního účetnictví za rok 2003
- Rozpočet na rok 2003, rozpočtová opatření za období r. 2003, rozbor plnění rozpočtu
- Usnesení zastupitelstva městského obvodu a rady městského obvodu za rok 2003
- Zpráva z průběžného přezkoumání hospodaření městského obvodu čj. IAK/1199/2003
- Dokumentace o provedení inventarizace majetku a závazků k řádné účetní závěrce za rok 2003
- Veřejné zakázky a smlouvy o dílo, smlouvy kupní, nájemní, darovací a zástavní smlouvy výběrovým způsobem

#### Kontrolní zjištění:

- I. Účetnictví - úplnost, průkaznost a správnost provádění účetních operací, věrnost a poctivost zobrazení skutečností v účetnictví
  1. 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 ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů. Předložené písemnosti byly porovnány se zněním zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

## 2. Nedostatky zjištěné u jednotlivých položek aktiv a pasív:

- a) Konečný zůstatek pokladní hotovosti k 31.12.2003 neodpovídal účetnímu stavu vykazovanému v hlavní knize na účtu 261 – Pokladna. Rozdíl byl zjištěn u valutové pokladny, kde fyzický stav pokladny činil 1,00 EUR a 15,- SKK. Přestože na chybné účtování o příjmu a výdaji valut v souvislosti se zahraničními cestami bylo již upozorněno ve zprávě z průběžného přezkoumání hospodaření, nedošlo k odstranění zjištěného rozdílu a současně tento rozdíl nebyl zjištěn při inventarizaci provedené k 31.12.2003 (viz bod III. písm. d) této zprávy). Taktéž nedošlo k analytickému členění účtů podle jednotlivých měn v souladu s odst. 1 Čl. VII – Peníze, platných postupů účtování.
- b) V rozvaze k 31.12.2003 městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky nebyly prominuty závazky ve výši 1.279.362,- Kč na odvod neoprávněně použitých prostředků státního rozpočtu republiky a ve výši 1.279.362,- Kč na penále za neoprávněné použití prostředků státního rozpočtu republiky. Tyto závazky vyplynuly z platebních výměrů uložených Finančním úřadem Ostrava 1, a to č. 14/2003 ze dne 12.2.2003 a č. 15/2003 ze dne 21.1.2003. Na základě Rozhodnutí Ministerstva financí ve věci žádosti městského obvodu o prominutí odvodu a penále došlo k prominutí částky 960.000,- Kč z celkové částky odvodu 2.239.362,- Kč a 960.000,- Kč z celkové částky penále 2.239.362,- Kč. Na tento nedostatek bylo upozorněno ve zprávě z průběžného přezkoumání hospodaření za r. 2003. Současně došlo i k chybné dokladové inventarizaci závazkového účtu 347 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem. Nezaúčtováním závazků do daného účetního období městský obvod nedodržel ustanovení § 3 a § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, dle kterých je účetní jednotka povinna vést účetnictví úplné. Pro doplnění a vysvětlení údajů městský obvod uvedl výši závazků v doplňkových informacích k Příloze účetní závěrky za rok 2003 a zaúčtoval uvedený závazek v celkové výši 2.558.724,- Kč dne 25.3.2004.
- c) V ověřovaném účetním období bylo chybně účtováno o zálohových dodavatelských fakturách. Poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smlouvy ze strany dodavatele se účtují na účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy, v souladu s Čl. II odst. 4, Účtová třída 3, platných postupů účtování. Z níže uvedených dokladů bylo zjištěno, že:
- ca) některé uhrazené zálohy byly zaúčtovány na účet 316/90 – Ostatní pohledávky a na tomto účtu inventarizovány, např.:
- ÚD č. 214/22.12.2003 ve výši 2.496,- Kč na předplatné časopisu Veřejná správa ročník 2004,
  - ÚD č. 32/4.12.2003 ve výši 2.772,- Kč na předplatné tisku na r. 2004 Mladá Fronda DNES,
  - ÚD č. 86/11.12:2003 ve výši 2.304,- Kč na předplatné tisku na r. 2004 Moravskoslezský deník – měsíční,
- cb) záloha byla zaúčtována do nákladů na účet 410/00. Tím došlo i k chybné inventarizaci pohledávek k 31.12.2003 (např. ÚD č. 217/22.12.2003 na částku 3.516,- Kč na odměnu za užívání programu Zákoný ČR v období roku 2004).
- d) V dodavatelské faktuře společnosti Eurotel Praha, spol. s r.o. (ÚD 77/20.1.2003) bylo uvedeno, že městským obvodem byla zaplácena záloha této společnosti v

celkové výši 4.580,- Kč. Počáteční stav k 1.1.2003 činil stav účtu 314/10 Org 1 – mobilní telefony pouze 195,- Kč. O záloze nebylo účtováno na účtu 314 – Poskytnuté provozní zálohy a nebyla ve správné výši provedena inventarizace této pohledávky k 31.12.2002 a k 31.12.2003.

- e) Kontrolou účetních dokladů k výdajovému účtu 232/10 bylo zjištěno, že nebylo účtováno o závazcích vůči dodavatelům při jejich vzniku. O závazcích z těchto faktur bylo účtováno souhrnným měsíčním dokladem - např. ÚD č. 521/31.12.2003 na částku 8.129.548,18 Kč (účet 321/00) a 3.660.271,40 Kč (účet 321/10) kde rozpis souhrnných částek neobsahoval čísla jednotlivých faktur a částek a další náležitosti dokladu, jako je podpis osoby odpovědné za schválení účetního případu. Kontrolou zůstatku neuhrazených dodavatelských faktur k 31.12.2003 bylo zjištěno, že konečný zůstatek závazků vedený v účetnictví na účtech 321 a 325 v celkové výši 2.846.930,01 Kč nesouhlasil se zůstatkem neuhrazených faktur (závazků) vykazovaným v knize došlých faktur ve výši 2.863.011,11 Kč. Uvedeným nedostatkem došlo k porušení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví v tom, že použité účetní metody a závazky vyjádřené v rozvaze nezaručovaly úplnost, správnost a průkaznost vedení účetnictví.
- f) Tím že nebylo účtováno o závazku při jeho vzniku, jak je výše uvedeno v písm. e), docházelo k chybnému účtování o vzájemném započtení pohledávek a závazků, kdy účetní jednotka účtovala úhradu závazku vzájemným zápočtem chybně na vrub účtu 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy místo účtu 321 – Dodavatelů. Zjištění vyplynulo z:
- ÚD č. 128/17.12.2003 na částku 6.000,- Kč, kdy nedošlo k zaúčtování dodavatelských faktur za servisní služby na elektronické zabezpečovací signalizaci v objektu Koupaliště Hulváky obdržených za měsíce leden až červen 2003 v měsíčních částkách 1.000,- Kč od společnosti Alarm K+K elektronika s.r.o.
  - ÚD č. 15/2.12.2003 na částku 29.400,- Kč a 3.934,- Kč, kde nedošlo k zaúčtování závazků vyplývajících z dodavatelských faktur č. 762003 na částku 16.667,- Kč za služby spojené se správou objektu za měsíc červenec a č. 922003 v částce 16.667,- Kč za služby spojené se správou objektu za měsíc srpen vůči společnosti Čtyřlístek R + F, Roman Ramach.
- g) Usnesením Rady městského obvodu č. 128/8 ze dne 11.3.2003 bylo rozhodnuto o nákupu osobního automobilu značky Renault Clio Access formou finančního leasingu. Na základě přijímacího protokolu (Leasingová smlouva č. 00845451) ze dne 11.3.2003 mělo dojít do doby ukončení leasingu k zaúčtování osobního automobilu na podrozvahovou evidenci (odst. 2 Čl. IX Podrozvahové účty Účtová třída 9 platných postupů účtování) a k 31.12.2003 k inventarizaci daného účtu. Městským obvodem nebylo účtováno o poskytnuté provozní záloze a o poměrném snižování zálohy při měsíčních splátkách, čímž se tyto částky v celkové výši 4.273,20 Kč nepromítly v nákladech roku 2003. Tím také došlo k chybné inventarizaci účtu 314 – Poskytnuté zálohy. K zaúčtování zálohy došlo až v r. 2004.
- h) Účetní doklady neobsahovaly všechny náležitosti, které jsou potřebné pro zaúčtování účetního případu v souladu s §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů:

- ÚD č. 9291/23.12.2003 v částce 3.890,40 Kč byla zaúčtována dodavatelská faktura firmy Arnošt Břemek, za vyčištění okapních žlabů. Jmenovaný účetní doklad neobsahoval odvolávku na objednávku nebo uzavřenou smlouvu.
- ÚD č. 167/18.12.2003 v částce 849.580,90 Kč byla zaúčtována dodavatelská faktura firmy ARBOR MORAVIA s.r.o., za keřové výsadby za měsíc prosinec 2003. Součástí faktury byl Předávací protokol, který nebyl podepsán objednavatelem – Statutárním městem Ostrava – Městským obvodem Mar. Hory a Hulváky, dále pak krycí list (košilka) neobsahoval podpisy příkazce operace.
- ÚD č. 73/10.12.2003 v částce 103.425,- Kč byla zaúčtována dodavatelská faktura firmy PROINK s.r.o. za projektovou dokumentaci. Krycí list (košilka) neobsahoval souhlas příkazce operace, správce rozpočtu ani souhlas hlavní účetní. Absencí písemného souhlasu k uskutečnění operace byl porušen § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole veřejné správy a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

## II. Rozpočtové hospodaření, plnění příjmů a výdajů rozpočtu

1. Usnesením zastupitelstva Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky č. 16/2 ze dne 19.12.2002 bylo schváleno rozpočtové provizorium ve výši 119.566 tis. Kč. Příjmy a výdaje realizované v období rozpočtového provizoria byly započteny do plnění rozpočtu roku 2003. Rozpočet městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na rok 2003 byl schválen usnesením zastupitelstva městského obvodu č. 21/3 dne 6.2.2003 jako vyrovnaný ve výši 192.431 tis. Kč a 4 rozpočtovými úpravami byl zvýšen na částku 267.950 tis. Kč v souladu s § 16 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Výsledek hospodaření městského obvodu za účetní období roku 2003 byl vyjádřen schodkem ve výši 8.668.054,46 Kč a celkový stav účtu 933 - Převod zúčtování příjmů a výdajů z minulých let byl vykazován k 31.12.2003 v minusové výši 83.113.178,75 Kč.

Za rok 2003 byly nevyčerpané investiční a neinvestiční transfery převedeny do rozpočtu roku 2004, jednalo se o prostředky celkové ve výši 7.950 tis. Kč.

Městský obvod neprovozoval žádnou hospodářskou činnost. Účetování 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. Městský obvod byl k 31.12.2003 zřizovatelem 7 příspěvkových organizací. U SPBH Mariánské Hory a Hulváky nebyla k datu přezkoumání hospodaření ukončena likvidace.

2. Z dlouhodobých závazků městský obvod k 31.12.2003 vykazoval:
  - zůstatek nesplaceného úvěru ve výši 66.568.000,- Kč, který je splatný do 25.10.2021. Úvěr byl poskytnut Komerční bankou, a.s. Ostravy ve výši 70 mil.

Kč na základě smlouvy o úvěru uzavřené 1.10.2001. K čerpání úvěru došlo v letech 2001 a 2002. Pohledávka banky na poskytnutý úvěr je k 31.12.2003 zajištěna zástavním právem k nemovitostem ve výši 63.488.487,- Kč vedeným na podrozvahové evidenci.

- úvěr ve výši 20 mil. Kč na dofinancování oprav panelových domů Gen. Hrušky 4, Rtm. Gučmana 1, 3 a Gen. Janka 7, poskytnutý Komerční bankou, a.s. Ostravy na základě smlouvy o úvěru ze dne 17.2.2003. V roce 2003 byla z této půjčky splacena část úroků, úvěr se začne splácet od 5/2004.
  - závazek vzniklý na základě uzavřené leasingové smlouvy na užitkový automobil Renault Clio Access v celkové hodnotě 371.530,90 Kč. Zůstatek závazku z tohoto leasingu činil k 31.12.2003 částku 311.985,70 Kč.
3. Ministerstvem pro místní rozvoj byla městskému obvodu v roce 1997 poskytnuta 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 jistěny zástavním právem na jejich majetku vedeným na podrozvahovém účtu městského obvodu. Pro zajištění navrácení půjčky byla městským obvodem splacena do fondu rozvoje a bydlení v roce 2002 částka 700 tis. Kč a taktéž v roce 2003 částka 700 tis. Kč. Zůstatek zapůjčených peněz pro vlastní opravy bytového fondu činil k 31.12.2003 částku 2.244.368,28 Kč a zůstatek nesplacených půjček včetně úroků poskytnutých fyzickým osobám činil 762.608,- Kč.

### III. Nakládání s majetkem svěřeným městskému obvodu

Inventarizace hmotného majetku, zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin, pohledávek a závazků k 31.12.2003 byla provedena na základě Rozhodnutí tajemníka ze dne 7.11.2003 (schváleno RMOB Mariánské Hory a Hulváky č. 408/20 ze dne 4.11.2003). Dle inventurních soupisů byly zjištěny tyto nedostatky:

- a) účet 042/11 – na analytickém účtu je vedena faktura z 16.11.1999 v částce 77.285,30 Kč (rekonstrukce chodníku ve dvorní části ul. Knüpférova). Dle objednávky č. 23/99 byl termín provedení prací 30.4.2000 a cena prací max. 200.000,- Kč vč. DPH. Vzhledem k tomu, že tato akce je již v dlouholetém rozpracování, mělo dojít k rozhodnutí příslušného orgánu, který schválil tuto investici o zvolení postupu, jak s touto nedokončenou investicí naložit, zda se bude pokračovat v investiční akci a dojde k prodloužení smlouveného termínu nebo zda se jedná o zmařenou investici a bude rozhodnuto o zrušení připraveného nebo rozestavěného dlouhodobého majetku.
- b) účet 042/20 – bylo zjištěno, že ÚD č. 9512/30.12.2003 - projektová dokumentace pro stavební povolení stavby Novoveská 14 - solární kolektor v částce 110.000,- Kč a ÚD č. 9502/30.12.2003 - projektová dokumentace pro provedení stavby Novoveská 14 - solární kolektor došlo k přeúčtování z účtu 042/20 ORJ 7 na účet 021/00 ORJ 7. Z důvodu, že k 31.12.2003 nedošlo k ukončení investiční akce, měla být projektová dokumentace vedena na účtu 042 do doby uvedení dlouhodobého hmotného majetku do užívání, jak je uvedeno v Čl. VII odst.1 účetní třídy 0 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku, platných postupů účtování.
- c) účet 325/30 – Ostatní závazky - mylné platby - byl zjištěn rozdíl mezi fyzickým a účetním stavem ve výši 403,- Kč (vratka sociálních dávek Bořutová). Inventarizační

rozdíl nebyl zaúčtován do účetního období r. 2003, jak ukládá § 30 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. K přeúčtování došlo až účetním dokladem č. 502 ze dne 17.2.2004.

- d) účet 261/00 – Pokladna – dílčí inventarizační komise vyčíslila fyzický konečný zůstatek devizových prostředků k 31.12.2003 v částce 1,- EUR a 15,- SKK. V hlavní knize byl vykazován k 31.12.2003 stav pokladny 0,- Kč. Inventarizační komisí nebyly shledány žádné inventarizační rozdíly, čímž nedošlo k jejich vyčíslení a zaúčtování do účetního období roku 2003, jak ukládá § 30 odst. 6 část 5 zákona č. 563/1991 Sb.
- e) Ve většině případů inventurní soupisy neobsahovaly okamžik zahájení a ukončení inventury, jak ukládá § 30 část 5 zákona č. 563/1991 Sb., čímž došlo k neprůkaznosti těchto účetních záznamů. Příkaz tajemníka ani jiný vnitřní předpis neřešil termíny zahájení a ukončení inventarizace.

#### IV. Ověření odstranění nedostatků z průběžného přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003 a přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2002

Zprávy z provedení průběžného přezkoumání MOB za rok 2003 č.j. IAK/1199/2003 ze dne 2.12.2003 a z přezkoumání hospodaření MOB č.j. IAK/252/2003 ze dne 9.4.2003:

Průběžné přezkoumání za rok 2003 – nedostatky v účetnictví byly ve většině případů odstraněny, neodstraněné nedostatky jsou součástí této zprávy, s výjimkou nedostatků, vzniklých při uzavírání veřejných zakázek, které jsou obsahem zprávy z provedení průběžného přezkoumání hospodaření za rok 2003 (bod IV).

##### Přezkoumání hospodaření za rok 2002

bod II. str. 5 – K 31.12.2003 nedošlo k převodu 50 % výnosu z prodeje obytných domů a bytů z majetku města svěřeného městskému obvodu do fondu rozvoje bydlení za období 2000 - 2003. K tvorbě a použití účelového fondu FRB mělo být postupováno v souladu s Programem poskytování státních půjček na opravy a modernizaci bytového fondu dle bodu 4 odst. c) (dále jen Podmínky pro rok 1997) a s OZV č. 3/1997 vydanou městským obvodem. Městský obvod z důvodu odstranění tohoto nedostatku provedl v r. 2004 převod finančních prostředků na účet fondu a zároveň provedl čerpání fondu na rekonstrukce a opravy vlastního bytového fondu jako účetní opravy předchozích účetních období. Jednalo se o částku ve výši 10.107.793,50 Kč. Rozpočtové opatření v předcházejících letech mělo být schváleno jako převod příjmů do fondu a zároveň jako použití na opravy vlastního fondu. Tím, že byly prostředky fondu zapojeny na rekonstrukce, modernizace a opravy bytového fondu, zvýšil městský obvod stav finanční výpomoci o částku 10.107.793,50 Kč.

#### V. Závěr

Z přezkoumání hospodaření městského obvodu a ověření roční účetní závěrky za rok 2003 z hlediska výše uvedených zjištění dle ustanovení § 7 odst. c) vyhl. č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků

obcí ve znění vyhl. č. 67/2003 Sb., výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání vydáváme závěr, že

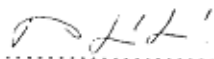
byly zjištěny nedostatky v neúplnosti, nesprávnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví.

Ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 505/2002 Sb., nebylo účtováno o závazcích vůči dodavatelům při jejich vzniku, z tohoto důvodu použité účelné metody a závazky vyjádřené v rozvaze ve výši 2.846.930,01 Kč nezaručovaly úplnost, správnost a průkaznost vedení účetnictví.

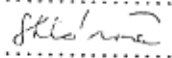
Zpochybnění inventarizace jednoho účtu je považováno jako zpochybnění celé inventarizace. S vedením městského obvodu a vedením finančního odboru byla v r. 2004 přijata opatření k nápravě vzniklé situace.

V Ostravě dne 13.4.2004

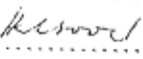
Soňa Ptáčková

.....

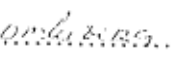
Marcela Sklářová

.....

Bc. Jana Holubová

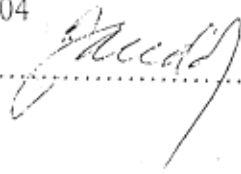
.....

Ing. Alena Olbrichová

.....

Se zprávou byl seznámen dne 13.4.2004

Ing. arch. Liana Janáčková, starostka

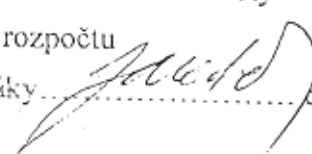
.....

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 Mar. Hory a Hulváky

..... dne 13. 4. 2004