

MAGISTRÁT MĚSTA OSTRAVY
Odbor interního auditu a kontroly

č.j. IAK/1199/2003

Výtisk č.: 3

Z p r á v a
o výsledku průběžného 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: Průběžné přezkoumání hospodaření městského obvodu za r. 2003 včetně údajů o plnění příjmů a výdajů rozpočtu a nakládání s majetkem ve vlastnictví statutárního města Ostravy

Pověření č.: 17/2003 ze dne 1.10.2003

Přezkoumané období: rok 2003 výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých přezkoumání

Místo a čas provedení přezkoumání: V sídle městského obvodu od 18.11.2003 do 2.12.2003

Přezkoumání provedly: Soňa Ptáčková
vedoucí kontrolní skupiny
Marcela Toncrová
Ing. Alena Olbrichová
Ing. Petra Navarová
kontrolní skupina odboru interního auditu a kontroly
Magistrátu města Ostravy

Tajemník městského obvodu: Ing. Miloš Pauček
Vedoucí finančního odboru: Ing. Věra Palarčíková

Průběžné 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, na základě zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a vyhlášky MF č. 41/2002 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění vyhlášky č. 67/2003. V průběžném přezkoumání hospodaření byly výběrovým způsobem ověřeny účetní záznamy a navazující písemnosti z hlediska dodržování plnění zákonných ustanovení a plnění usnesení orgánů statutárního města Ostravy a městských obvodů.

Ověřovaná dokumentace:

- účetní doklady za období leden až říjen 2003 výběrovým způsobem
- účetní sestavy hlavní knihy základního účetnictví za kontrolované měsíce roku 2003
- schválený rozpočet městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na rok 2003
- rozbor plnění rozpočtu za období 1-10/2003
- rozpočtová opatření za období 1-10/2003
- účtový rozvrh na rok 2003
- výběrovým způsobem ověřené veřejné zakázky, smlouvy o dílo, smlouvy kupní, nájemní a darovací uzavřené v roce 2003
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a rady městského obvodu za rok 2003
- zřizovací listiny příspěvkových organizací

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, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, úctové osnovy a postupů dle opatření MF čj. 283/76 104/2000 a vyhlášky MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů a bylo zjištěno:

1. Výdaje za údržbu pomníku „Padlého letce“ ve výši 2.000,- Kč v měsíční výši (ÚD č. 109/21.1.2003, ÚD č. 68/12.2.2003, ÚD č. 155/24.4.2003) byly zaúčtovány na § 3745 – Péče o vzhled obcí a veřejnou zeleň místo na § 3326 – Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí. ÚD č. 263/30.6.2003 byly zaúčtovány na § 3745 a položku 5169 – Nákup ostatních služeb, sanační práce památníku padlých a umučených u školy na Matrosovové v Ostravě – Hulváky ve výši 19.779,90 Kč. Mělo být zaúčtováno na § 3326 s použitím položky 5171 – Opravy a udržování.
2. Předplatné sbírek zákonů dle zálohové faktury ve výši 15.000,- Kč (ÚD č. 140/15.10.2003) bylo nesprávně zaúčtováno do nákladů na účet 410/00 – Materiální náklady místo na účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy. Taktéž předplatné časopisu Senior ve výši 330,- Kč (ÚD č. 106/21.1.2003) vyúčtované „předfakturou“ od dodavatele UNTRACO, v.o.s. Ostrava – Poruba, nemělo být

účetováno do nákladů městského obvodu, ale na účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy.

3. Zálohová platba dle kupní smlouvy o prodeji pitné vody č. 367 ve výši 493.000,- Kč byla nesprávně zaúčtována do nákladů na účet 410/00 místo na účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy. Teprve vyúčtováním dodávky pitné vody se odečtou zaplacené zálohy a celkový náklad se zaúčtuje na účet 410 – Materiální náklady (ÚD č. 9086/24.6.2003).
4. Tisk zpravodaje Mariánských Hor a Hulvák v měsíční výši 9.136,10 Kč (např. ÚD č. 36/10.1.2003, ÚD č. 56/12.2.2003, ÚD č. 146/23.4.2003) byl zaúčtován na položku 5169 – Nákup ostatních služeb místo na položku 5136 – Knihy, učební pomůcky a tisk.
5. Vyúčtování telekomunikačních služeb za měsíc květen ve výši 1.413,40 Kč (ÚD č. 9143/27.6.2003) bylo zaúčtováno na položku 5171 – Opravy a udržování místo na položku 5162 – Služby telekomunikací a radiokomunikací.
6. Z odběratelských faktur nebyly v roce 2002 zaúčtovány předpisy příjmů ve výši 11.000,- Kč a 2.772,10 Kč, které byly fakturovány Romanu Ramachovi, Ostrava – Hulváky, za vodu a telefonní služby. O předpisu příjmu bylo účtováno až po provedeném vzájemném zápočtu pohledávek a závazku vůči Romanu Ramachovi. O přepisu pohledávky z roku 2002 bylo účtováno až v roce 2003 ÚD č. 7014/18.2.2003 ve výši 13.772,10 Kč.
7. Příjmový pokladní doklad č. 422/03 ze dne 27.2.2003 byl vystaven na 80.000,- Kč, s účelem platby „vrácení zálohy na kameru“. U pokladního dokladu nebyla přiložena bližší specifikace, pouze v textu bylo uvedeno, že příjem byl od TRADEX Capital, a.s., Ostrava-Mar.Hory. Záloha byla zaplacená (ÚD č. 170/23.1.2002) na základě zálohové faktury č. 001/02 vystavené společností TRADEX capital, a.s., IČ: 25845489. Zálohová platba byla proplacena pouze na základě objednávky Ing. Milana Flisníka, vedoucího odboru MHDaO městského obvodu. Vrácená záloha na investiční majetek byla zaúčtována nesprávně do běžných příjmů na položku 2111 – Příjmy z vlastní činnosti. Vrácenou zálohu na investiční majetek je nutné odúčtovat z účtu 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek.
8. Úhrady smluvní pokuty z prodeje majetku dle dodatku č. 1 k uznaní dluhu p. Kožušníka (dlužníka) ve výši 35.000,- Kč (ÚD č. 7007/11.2.2003) a ve výši 30.000,- Kč (ÚD č. 7000/1.4.2003) byly nesprávně zaúčtovány na položku 2210 – Přijaté sankční platby místo na položku 2111 – Příjmy z vlastní činnosti, neboť příjmy za opožděné platby v obchodních vztazích patří na podseskupení položek 211.
9. ÚD č. 89/17.3.2003 byla provedena úhrada zálohy ve výši 97.839,- Kč na realizaci projektové dokumentace „Regenerace sídliště Fifejdy I – 1. etapa“. Záloha byla uhrazena dle smlouvy o dílo č. 3/2003 (bod IV. odst. 2). Záloha měla být zaúčtována na účet 052 – Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek místo použitého účtu 042/20 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku v souladu s Čl. II odst. 7, účtové třídy 0 – Dlouhodobý majetek, platných postupů účtování.

10. Kontrolou knihy pokladních dokladů valutové pokladny bylo zjištěno, že ve valutové pokladně zůstává 1,00 EUR a 15,00 SKK. Kontrolou hlavní účetní knihy bylo zjištěno, že o pohybu valut nebylo účtováno dle příjmových a pokladních dokladů a tudíž nebyl účetně veden zůstatek valut. ÚD č. 79/14.3.2003 ve výši 1.779,80 Kč bylo nesprávně účtováno o nákladech na služební cestu, i když se jednalo o výběr valut do pokladny ve výši 55,00 EUR. Taktéž ÚD č. 173/31.3.2003 v korunové výši 1.306,80 Kč bylo účtováno na účet 430/00, i když se jednalo o příjem 40,00 EUR do valutové pokladny. Výdej valut (dle výdajových dokladů) na služební cestu měl být zaúčtován jako záloha na služební cestu a teprve vyúčtováním služební cesty mělo být účtováno na účet 430/00 – Cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám. Nebylo účtováno dne 13.5.2003 o nákupu 1.400,00 EUR a 65.000,00 SKK, dále dne 11.6.2003 o 200,00 EUR a dne 3.9. o 30,00 EUR. Bankou provedený prodej valut byl zaúčtován přímo do nákladů na účet 430/00.
11. Darovací smlouvou ze dne 10.3.2003 byl poskytnut Ostravskému dětskému sboru na základě schválení zastupitelstva č. 32/M1 ze dne 25.2.2003 finanční dar ve výši 100.000,- Kč. Jednalo se o příspěvkovou organizaci zřízenou Moravskoslezským krajem, takže měl být tento dar zaúčtován na účet 213 – Poskytnuté dotace příspěvkovým organizacím místo na účet 214 – Poskytnuté dotace ostatním organizacím s použitím položky 5339 – Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organizacím místo položky 5229 – Ostatní neinvestiční dotace neziskovým a podobným organizacím (ÚD č. 47/11.3.2003).
12. ÚD č. 11/2.7.2003 byl poskytnut ZUŠ Eduarda Marhula dar na výrobu profilového CD a almanachu k 95. výročí založení školy ve výši 15.000,- Kč. Správně měl být použit § 3231 – Základní umělecké školy místo § 3319 – Ostatní záležitosti kultury.
13. Příjmy za pronájem části objektu ZŠ Matrosova (část půdy a střechy) placené nájemcem RadioMobil, a.s., ve čtvrtletních platbách ve výši 12.500,- Kč (ÚD č. 7012/20.1.2003, č. 7010/15.4.2003, č. 7012/16.7.2003 a č. 7011/14.10.2003) byly zaplacený městskému obvodu a následně celkovou částkou ve výši 50.000,- Kč byl tento příjem převeden příspěvkové organizaci (ÚD č. 7013/16.10.2003). Z důvodu, že dne 19.12.2003 byl uzavřen dodatek č. 1 (k nájemní smlouvě č. 007359-000-00, pův. č. 70176, ze dne 28.12.2000) mezi RadioMobil, a.s., a ZŠ Ostrava – Hulváky, Matrosova 14 a v bodě 4. tohoto dodatku bylo uvedeno, že od 1.1.2003 bude nájemné hrazeno na účet nového pronajímatele, což je ZŠ Matrosova, mělo dojít k vrácení plateb firmě Radiomobil, a.s.
14. V dodavatelské faktuře společnosti Eurotel Praha, spol. s r.o. (ÚD 77/20.1.2003) bylo uvedeno, že městským obvodem byla zaplacená 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.
15. ÚD č. 180/17.10.2003 v částce 40.720,- Kč za provedení opravy a přemístění dětského zařízení z areálu koupaliště Hulváky do areálu parku U plynojemu (dodavatel Roman Ramach, IČ 64983986) byl chybně účtován do nákladů na účet 420 – Služby a náklady nevýrobní povahy. Zhotovení dětského zařízení (zabudování houpaček, pískoviště) mělo být účtováno na účet 042 – Pořízení dlouhodobého

- hmotného majetku a zařazení tohoto majetku na účet 021 – Stavby, v souladu s Čl.-I, odst. 5, účtové třídy 0, platných postupů účtování.
16. Provedení bezbariérových vstupů bylo chybně zaúčtováno na účet 410 – Materiální náklady s použitím položky 5171 – Opravy a udržování. Jednalo se o technické zhodnocení budovy o bezbariérový vstup a o tomto technickém zhodnocení mělo být účtováno na účtu 042 – Pořízení dlouhodobého hmotného majetku s použitím položky 6121 – Budovy, haly a stavby. Jednalo se o níže uvedené účetní doklady (dodavatelské faktury firmy TEXCOLOR Ostrava, IČ 48394106):
 - ÚD č. 9049/11.6.2003 v částce 108.046,80 Kč, bezbariérový vstup na ul. Gen. Hrušky č. 4,
 - ÚD č. 9050/11.6.2003 v částce 108.046,80 Kč, bezbariérový vstup na ul. Gen. Hrušky č. 8,
 - ÚD č. 9051/11.6.2003 v částce 59.786,50 Kč, bezbariérový vstup na ul. Rtm. Gučmana č. 3.
 17. ÚD č. 9004/3.4.2003 byla zaplacená částečná úhrada dodavatelské faktury č. 42003 za renovaci střešní krytiny v částce 90.000,- Kč. U účetního dokladu nebyla přiložena faktura nebo jiný doklad, ze kterého by bylo zřejmé, které firmě byla tato částka vyplacena, tím nebyla zajištěna průkaznost dokladu. ÚD č. 9011/8.4.2003 byla zaplacená zbývající část fa č. 42003 ve výši 104.305,- Kč firmě Anna Matoušková, Ostrava 3. Předpis faktury měl být účtován dokladem č. 9004 v celkové výši 194.305,- Kč a závazek měl být snižován dle provedených jednotlivých úhrad v částce 90.000,- Kč a 104.305,- Kč.
 18. Dodavatelské faktury společností Poel spol. s r.o. (ÚD č. 127/15.10.2003 v částce 25.000,- Kč), OSA projekt s.r.o. (ÚD č. 128/15.10.2003 v částce 26.250,- Kč) a ateliér SAKTOR s.r.o. (ÚD č. 13/2.9.2003 v částce 26.250,- Kč) za zpracování zastavovacích a objemových studií byly zaúčtovány do nákladů na účet 420/00 – Služby a náklady nevýrobní povahy. Jelikož se jednalo o drobný dlouhodobý nehmotný majetek, mělo dojít k jeho zaúčtování na účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, neboť studie budou dle vyjádření používány na období delší jednoho roku.
 19. V roce 2002 přijal městský obvod fakturu ve výši 999.600,- Kč (ÚD č. 583/22.11.2002) za provedené práce na stavbě Regenerace sídliště Fifejdy I – I. etapa (opatření č. 10). V roce 2002 uhradil městský obvod pouze 817.695,50 Kč, které zaúčtoval na účet 042 – Pořízení dlouhodobého majetku. Zbývající částku 181.904,50 Kč uhradil ÚD č. 137/25.2.2003 a proúčtoval tyto výdaje na účet 042. Hodnota výdajů za investiční práce ve výši 999.600,- Kč měla být účtována v roce 2002 na účtu 042 a k 31.12.2002 měla být provedena správná inventarizace účtu 042 a inventarizace závazku vůči firmě Jaromír Mičulka, IČ 15495892 ve výši 181.904,50 Kč na účtu 321/10 – Dodavatelé – investiční.
 20. ÚD č. 33/3.7.2003 byly zaúčtovány investiční výdaje ve výši 268.838,40 Kč firmě ELZA-ELEKTRO s.r.o., Ostrava Mar. Hory, za práce „Sanace a doplnění VO“ (opatření č. 01-17). Ve faktuře byly uvedeny celkové výdaje ve výši 890.599,10 Kč a k faktuře byl doložen rozpočet výdajů na 942.432,90 Kč, nebylo tudíž zřejmé, které práce dodavatel provedl a v jaké výši. Dále dodavatel odpočetl zálohu ve výši 621.760,70 Kč. O vyúčtování zálohy nebylo účtováno.

21. Městský obvod neúčtoval o dodavatelských fakturách za vyúčtování prací od firmy POEL spol. s r.o., na které byly poskytnuty zálohy před uskutečněním dodávek ve výši 200.000,- Kč a 142.230,- Kč, i když faktury byly předány městskému obvodu dne 16.9.2003 (dod. fa č. 2030940 a 2030941 na nulové hodnoty).
22. Úroky ve výši 3% ze zapůjčených prostředků z FRB byly převedeny na účet FRB v nesprávné výši, nebyly dopočítány úroky z předcházejících období.
23. 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:
 - a) ÚD č. 94/15.10.2003 v částce 20,000,- Kč bylo účtováno o pořízení pozemku p.p. č. 142/52 a jeho zařazení na účet 031 – Pozemky pouze na základě interního sdělení – žádosti o provedení úhrady. Součástí účetního dokladu mělo být doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu, který je podkladem pro zaúčtování účetního případu. U převodů vlastnictví k nemovitostem, které podléhají vkladu do katastru nemovitostí, se za den uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na vklad.
 - b) ÚD č. 130/15.10.2003 v částce 8.250,- Kč byla zaúčtována dodavatelská faktura firmy Pěnčík Jiří, IČ 42783411, za zboží dodané od 1.7. – 30.9.2003 dle dodacích listů. Z faktury nebylo zřejmé, o jaké zboží se jednalo, dodací listy nebyly přiloženy.
 - c) ÚD č. 9120/27.6.2003 v částce 103.351,50 Kč byla zaúčtována dodavatelská faktura firmy Arnošt Břemek, IČ 18113800, za generální opravu střechy. Ve faktuře chyběl rozpis použitého materiálu a provedených prací.

II. Rozpočtové hospodaření, plnění příjmů a výdajů rozpočtu

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 zrealizované 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. února 2003 jako vyrovnaný ve výši 192.431 tis. Kč.

Za období 1 – 10/2002 provedl městský obvod 2 rozpočtové úpravy schválené ZMOB Mariánské Hory a Hulváky. Úpravy rozpočtu vč. přesunů v rámci rozpočtové skladby byly prováděny rozpočtovými opatřeními v souladu s § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Městský obvod nemá ve svém rozpočtu připravené rozpočtované výdaje na úhradu neoprávněně použitých prostředků ve výši 2.239.362,- Kč a penále ve výši 2.239.362,- Kč, které mu byly vyměřeny finančním úřadem (platební výměr č. 14/2003 ze dne 12.2.2003). Městský obvod zaslal žádosti o posečkaní daně a příslušenství daně. Městský obvod obdržel rozhodnutí o posečkaní daně a rozhodnutí o posečkaní příslušenství daně ze dne 5.3.2003 vydané Finančním úřadem Ostrava I. Ke dni provedení průběžného přezkoumání hospodaření nebylo doručeno rozhodnutí z Ministerstva financí ČR.

Účtování tohoto závazku v účetním období 2003 by mělo být v souladu s pokynem finančního odboru MMO.

III. Nakládání s majetkem města

1. ÚD č. 205/26.6.2003 byly zaúčtovány výdaje za nákup ojetého užitkového vozu Škoda Favorit Pick-Up ve výši 29.499,60 Kč. Výdaje byly zaúčtovány do nákladů městského obvodu na účet 410/00 – Materiální náklady. Nebylo účtováno o majetku na účtu 028/00 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek v souladu s Čl. II odst. 9, účtové třídy 0, platných postupů účtování.
2. Nebylo účtováno o dodání 3 ks mobilů od firmy Eurotel Praha, spol. s r.o. včetně aktivace za 2,70 Kč. Majetek měl být zaúčtován do podrozvahové evidence (materiál ve skladech civilní ochrany a ostatní materiál specifického použití), neboť se jednalo o mobily včetně příslušenství pro krizové řízení. Hodnota mobilu představovala částku 14.995,- Kč a příslušenství k mobilu částku 6.767,- Kč. Firma poskytla slevy na 1 ks mobilu ve výši 14.994,90 Kč a na příslušenství ve výši 6.766,50 Kč.

IV. Veřejné zakázky

1. Byla prověřena správnost postupů dle ustanovení zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů. U výběrovým způsobem zkontrolovaných veřejných zakázek byly zjištěny tyto nedostatky:
 - a) Nebyla vedena evidence uskutečněných veřejných zakázek.
 - b) VZ „Sanace domu Výstavní č. 6“ dle § 49:
 - z průvodního dopisu uchazečům ze dne 7.8.2003 nebylo zřejmé, že se jedná o výzvu více zájemcům k podání nabídky dle § 49,
 - v zadání podmínek plnění veřejné zakázky nebyla uvedena lhůta, po kterou jsou uchazeči svými nabídkami vázáni, čímž nebylo dodrženo ustanovení § 49 odst. 4, písm. d),
 - nebyl doložen žádný záznam o době doručení nabídek uchazečů a tím nebylo možno posoudit, zda byly všechny nabídky doručeny v termínu podání nabídek,
 - na „Záznamu o posouzení a hodnocení nabídek“ scházely podpisy členů komise pro posouzení a hodnocení nabídek a datum, kdy byl záznam vypracován,
 - v rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky bylo uvedeno, že je přípustné podat námítky ve lhůtě do 10-ti kalendářních dnů od doručení oznámení o výběru, která vypršela dne 18.9.2003. Smlouva o dílo s vítězným uchazečem však byla uzavřena dne 15.9.2003, tj. před uplynutím lhůty,
 - mělo dojít k vyloučení vítězného uchazeče – firmy KAVIS, spol. s r.o., Ostrava – Přívoz, pro nesplnění kvalifikačních předpokladů dle ustanovení § 49 odst. 9, a to z důvodu že byly před podpisem smlouvy předloženy doklady dle § 2c odst. 2, písm. c) bez ověření jejich pravosti, čímž nebylo postupováno dle § 2c odst. 3, dále nebyl předložen výpis z evidence Rejstříku trestů jak ukládá § 2c odst. 2, písm. b) a potvrzení z Všeobecné zdravotní pojišťovny ČR

bylo ze dne 15.1.2003, tedy starší šesti měsíců, což znamená nedodržení § 2c odst. 2, písm. c).

2. Kontrolou smluv o dílo byly zjištěny tyto nedostatky:

- a) Smlouva o dílo ze dne 26.9.2003 „Regenerace sídliště Fifejdy I, 1. etapa – opatření č. 14 – ul. Gen. Hrušky – chodníky – Sanace a doplnění veřejného osvětlení“ uzavřená s firmou ELZA-ELEKTRO, s.r.o., IČ 25395521 na částku 704.574,- Kč včetně DPH:
- příloha č. 1 „Kalkulace nákladů“ obsahovala pouze cenu zakázky. Předložená kalkulace zhotovená jako podklad pro rozhodnutí Rady městského obvodu o přímém zadání veřejné zakázky nebyla součástí smlouvy, čímž nebyl smluvně ošetřen rozsah prováděných prací, současně nebylo z této kalkulace patrné, kdo ji vystavil,
 - smlouva o dílo neobsahovala termín ukončení díla.
- b) Dodatek č. 2 uzavřený dne 26.9.2003 na vícepráce v částce 190.000,- Kč včetně DPH ke smlouvě o dílo č. 35/2002 ze dne 9.8.2002 s firmou Jaromír Mičulka, IČ 15495892 k zakázce „Regenerace sídliště Fifejdy I – 1.etapa, opatření č. 07 – ul. Rtm. Gucmana – severní komunikace, parkoviště:
- dodatek č. 2 uzavřený z důvodu navýšení ceny díla byl uzavřen dne 26.9.2003, což bylo po smluvně stanoveném termínu ukončení díla. Dílo mělo být dle dodatku č. 1 ukončeno v termínu do 6/2003. Další prodloužení termínu nebylo smluvně ošetřeno a schváleno radou městského obvodu,
 - součástí dodatku č. 2 nebyla kalkulace nákladů za vícepráce. Kalkulace nákladů chyběla i na práce sjednané smlouvou č. 35/2002 ve výši 1.507.995,30 Kč včetně DPH. Nebylo možno posoudit, zda prováděné vícepráce neměla dodavatelská firma zahrnuty již v původní smlouvě.
- c) Dodatek č. 2 uzavřený dne 26.9.2003 na vícepráce v částce 380.000,- Kč včetně DPH, ke smlouvě o dílo č. 36/2002 ze dne 9.8.2002 na částku 2.250.370,- Kč včetně DPH, s firmou Jaromír Mičulka, IČ 15495892 k zakázce „Regenerace sídliště Fifejdy I – 1.etapa, opatření č. 09, ul. Rtm. Gucmana – jižní komunikace, parkoviště:
- dodatek č. 2 na provedení víceprací byl uzavřen po smluvně stanoveném termínu ukončení díla, který byl dodatkem č. 1 prodloužen do 7/2003. Další prodloužení termínu nebylo smluvně ošetřeno a schváleno radou městského obvodu,
 - součástí dodatku č. 2 nebyla kalkulace nákladů za vícepráce, současně chyběla kalkulace nákladů na práce sjednané smlouvou.
- d) Dodatek č. 2 uzavřený dne 26.9.2003 na vícepráce v částce 150.000,- Kč včetně DPH, ke smlouvě o dílo č. 38/2002 ze dne 9.8.2002 na částku 399.997,50 Kč včetně DPH, s firmou Jaromír Mičulka, IČ 15495892 k zakázce „Regenerace sídliště Fifejdy I – 1. etapa, opatření č. 12, SKATE PARK – část chodníky:
- součástí dodatku č. 2 nebyla kalkulace nákladů za vícepráce, současně chyběla kalkulace nákladů na práce sjednané smlouvou, která měla být přílohou smlouvy.
- e) Dle smlouvy s ELS s.r.o., Praha 2 – rekonstrukce ZŠ Gen. Janka, Ostrava – Mar. Hory (celková hodnota rekonstrukce 26.867.577,- Kč) bylo zjištěno, že dne

16.6.2003 byla zaplácena této firmě záloha ve výši 1.100.000,- Kč a dne 5.8.2003 byla zaplácena další záloha ve výši 3.000.000,- Kč. Dle smluvních podmínek smlouvy a 2 dodatků nebylo řešeno poskytnutí těchto záloh. Podmínky smlouvy umožňovaly pouze poskytnutí zálohy do výše 10% státní dotace a další záloha měla být zaplácena až po vyúčtování zálohy. V roce 2003 neobdržel městský obvod státní dotaci na opravu základní školy, takže zálohy byly zapláceny z prostředků městského obvodu. Mělo dojít k úpravě smluvních podmínek, kde by bylo uvedeno, že budou zapláceny zálohy a v jaké výši a kdy bude provedeno vyúčtování. U účetního dokladu č. 67/13.10.2003 na celkovou výši investičních výdajů 3.047.407,- Kč, kterou se vyúčtovala záloha ve výši 3.000.000,- Kč byla doložena pouze faktura ze dne 8.8.2003 bez soupisu provedených prací a dodávek, čímž byl doklad dle zákona o účetnictví neprůkazný. ÚD č. 66/13.10.2003 byla vyúčtována záloha ve výši 1.100.000,- Kč a dodavatelská faktura byla vystavena dne 29.9.2003 na celkovou výši investičních výdajů 2.399.217,50 Kč. Dodatkem č. 1 byly upřesněny práce, které měly být dokončeny v roce 2002. Dodatkem č. 2 byla do smlouvy uvedena doložka platnosti. Dalším dodatkem by měly být upřesněny práce, které proběhnou v roce 2003 a v jakém objemu.

- f) Dne 5.9.2003 byla uzavřena smlouva o dílo s dodavatelem POEL, spol. s r.o. Ostrava – Mar. Hory na výši dodávky 187.000,- Kč, ve které bylo uvedeno, že tuto smlouvu schválila rada městského obvodu na 16. schůzi dne 2.9.2003 usnesením č. 314/16/a. Ve smlouvě bylo dále uvedeno, že zhotovitel se zavazuje provést dílo v celém rozsahu s termínem zahájení prací v 7/2003, tedy dva měsíce před rozhodnutím rady.

V. Ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

1. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky měl zavedení systému veřejnosprávních a finančních kontrol upraven v organizačním řádu. O kontrolách v roce 2003 byly předloženy dva protokoly o výsledku průběžné kontroly, osm protokolů o výsledku veřejnoprávní kontroly a tři zápisy o výsledku řídicí průběžné kontroly.
2. Byly předloženy zřizovací listiny příspěvkových organizací, kde byl uveden nesprávný název organizace, např. u Alternativní mateřské školy Ostrava, bylo uvedeno: v Čl. II - název organizace: Alternativní mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, U Dvoru 22a.
Dle usnesení Krajského soudu v Ostravě je zápis do obchodního rejstříku proveden: Alternativní mateřská škola Ostrava – Mariánské Hory, U Dvoru 22a, příspěvková organizace.
Z tohoto důvodu by měla být provedena oprava zřizovacích listin u názvu organizací.
3. Kontrolou poskytnuté státní dotace ve výši 14.000 tis. Kč na investiční akci „Rekonstrukce ZŠ Gen. Janka 1208“ bylo zjištěno nedodržení termínu realizace stavby. Dle Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce ze dne 11.9.2002 od Ministerstva financí byl stanoven termín realizace akce do „max“ 12/2002 a kolaudační rozhodnutí nabylo právní moci dne 28.1.2003, což by mohlo být považováno jako nesplnění podmínek MF ČR. Závěrečné vyhodnocení akce vzalo MF ČR na vědomí a upozornilo městský obvod na nutnost archivace dokumentace k této akci.

Provedenou kontrolou průběžného přezkoumání za r. 2003 byly zjištěny podstatné chyby v neprůkaznosti účetních dokladů tím, že u některých dokladů nebyly doloženy rozpisy provedených prací a dodávek, které mají vazbu na uzavřené smlouvy o dílo na investiční práce. U smluv o dílo chyběly kalkulace prací, které byly smlouvou dojednány v návaznosti na schválení těchto prací radou městského obvodu. Tím, že městský obvod nemá smlouvy chronologicky uspořádány a jsou různě rozděleny na odbory jednotlivým zaměstnancům, není možno ověřit smlouvy, počty dodatků v návaznosti na uskutečněné práce a schválení orgány městského obvodu, neboť se nevede jednotný rejstřík uzavřených smluv. K přezkoumání hospodaření za r. 2003 je nutno provést uspořádání smluv, předložit rejstřík smluv a k dodavatelským fakturám je nutno doložit skutečné rozpisy provedených prací a dodávek.

V Ostravě dne 2.12.2003

Soňa Ptáčková *Ptáčková!*
Marcela Toncrová *Toncrová!*
Ing. Alena Olbrichová *Olbrichová!*
Ing. Petra Navarová *Navarová!*

Se zprávou byla seznámena dne *2.12.2003*

Ing. arch. Liana Janáčková, starostka *Janáčková!*

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 *Janáčková!* dne *2.12.2003*