

**STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA  
MAGISTRÁT**

Odbor interního auditu a kontroly

Jednací číslo: IAK/1066/2004

Výtisk č.: 3

**ZPRÁVA**

o výsledku mimořádné kontroly na základě rozhodnutí primátora, ve smyslu zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, Obecně závaznou vyhláškou města Ostravy č. 11/2000, Statutem města Ostravy a s odvoláním se na ustanovení zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

---

<b>Subjekt kontroly:</b>	Statutární město Ostrava Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky se sídlem ul. Přemyslovců 63, Ostrava
<b>Předmět a účel kontroly:</b>	Mimořádná kontrola na základě rozhodnutí primátora města Ostravy u organizační jednotky obce
<b>Pověření:</b>	číslo 18/2004 ze dne 16.8. 2004 a jeho dodatek č. 1 ze dne 15.9.2004
<b>Místo a čas provedení:</b>	v sídle městského obvodu od 1.9.2004 do 30.9. 2004
<b>Kontrolované období:</b>	leden – srpen 2004
<b>Kontrolu provedly pověřené osoby:</b>	Daniela Sojová vedoucí kontrolní skupiny Marcela Sklářová Ing. Karolína Tihelková odboru interního auditu a kontroly MMO Andrea Cuperová Ivana Růžičková odboru legislativního a právního MMO
<b>Starostka městského obvodu:</b>	Ing. arch. Liana Janáčková

## Prověřená účetní a další dokumentace potřebná k provedení kontroly:

- Zpráva z průběžného přezkoumání hospodaření městského obvodu čj. IAK/1199/2003 ze dne 2.12.2003
- Zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003 čj. IAK 242/2004 ze dne 13.4.2004
- Účetní doklady z období únor, duben, květen, červen, červenec roku 2004 a další výběrovým způsobem vybrané jednotlivé účetní doklady uvedené v tomto protokole, k tomuto období hlavní knihy účetnictví
- Pokladní doklady z období únor (1. a 2. dekáda měsíce), duben (3. dekáda měsíce) a červenec (3. dekáda měsíce)
- Platný účtový rozvrh pro rok 2004
- Směrnice č. 9/2003 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví účinné od 1.10.2003 do 30.4.2004 a Směrnice č. 10/2004 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví s účinností od 1.5.2004, schválené radou městského obvodu pod číslem usnesení 557/29 dne 6.4.2004
- Veřejné zakázky uzavřené v roce 2004
- Usnesení zastupitelstva městského obvodu a rady městského obvodu za rok 2004 Evidence uzavřených smluv o dílo a jejich dodatky za rok 2004
- Příkaz tajemníka č. 8/2004 ze dne 5.1.2004 – Postup při evidenci smluv o dílo, uzavíraných na základě veřejných zakázek dle zákona č. 199/1994 Sb., ve znění pozdějších předpisů (viz příloha) a Příkaz tajemníka č. 9/2004 s účinností od 1.3.2004 doplňující č. 8/2004
- Příkaz tajemníka č. 14/2004 s účinností od 1.9.2004 – Postup při evidenci smluv o dílo, uzavíraných na základě vyhodnocení zakázek a veřejných zakázek dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách
- Rozpočet (účetní výkaz FIN2 – 12) a rozpočtová opatření roku 2004, dokumentace ke státním dotacím, úvěrům a leasingové smlouvě z roku 2004
- Uzavřené smlouvy v roce 2004 o darech, reklamě, poskytování právních služeb a o díle
- Dokumentace o vnitřním kontrolním systému

## Kontrolní zjištění:

- I. Plnění usnesení Rady města Ostravy č. 3578/58 ze dne 25.5.2004, kterým žádala orgány městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky o přijetí opatření k zajištění nápravy nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2003 v oblasti úplnosti a správnosti účtování závazků městského obvodu, v oblasti dodržování podmínek hospodaření stanovených Státním fondem rozvoje bydlení ČR v návaznosti na usnesení Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky č. 726/35 ze dne 13.7.2004, kterým uložila tajemníkovi úřadu ve spolupráci s příslušnými vedoucími odborů připravit písemné sdělení a doložení provedených opatření k nápravě nedostatků, zjištěných při přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003 s termínem plnění do 26.7.2004.

Skutečnost splnění přijatých opatření na základě výše uvedených usnesení rady města a městského obvodu byla ověřena a porovnána s doručenou písemnou dokumentací městského obvodu pod ZN.:307/2004/sekr. ze dne 19.7.2004 a se Zprávou

o výsledcích přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003 pod č.j. IAK/242/2004 ze dne 13.4.2004. Ověřením dané skutečnosti s originálními účetní záznamy a dokumentací bylo konstatováno splnění přijatých opatření a zajištění nápravy, až na oblast inventarizace majetku a závazků, u níž je možno splnění opatření ověřit až k datu účetní závěrky roku 2004, tj. k datu 31.12.2004.

Ověřeny byly následující oblasti:

- 1) Zjištěný rozdíl u valutové pokladny tj. fyzický stav jedno EUR a 15,-- slovenských korun byl zaúčtován účetním dokladem č. 508/3/2004 v přepočtu ve výši 44,23 Kč dle jednotlivých měn.
- 2) Závazek ve výši 2.558.724,-- Kč na odvod neoprávněně použitých prostředků státního rozpočtu republiky ve výši 1.278.724,-- Kč a na penále ve výši 1.278.724,-- Kč za neoprávněně použití těchto prostředků byl zaúčtován na účet 347 – Vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem účetním dokladem č. 9500/5/2004 (list č. 76 knihy účetnictví za 5/2004). K 31.8.2004 zůstalo FÚ Ostrava 1 neprominuto na odvod finančních prostředků a jeho penále celkem 1.278.724,-- Kč (tj. 639.362,-- Kč a 639.362,-- Kč). Na uvedenou výši byla dne 4.8.2004 podána žádost o posečkání s platbou. Další žádost byla dne 13.9.2004 předána FÚ Ostrava 1, o prominutí těchto plateb. Vyjádření k těmto žádostem do doby provedení mimořádné kontroly nebylo doručeno. Z daných důvodů nebyla provedena úhrada těchto finančních prostředků na bankovní účet FÚ Ostrava 1.
- 3) V některých případech poskytnuté zálohy dodavatelům před splněním smluv nebyly v roce 2003 účtovány v souladu se směrnou účtovou osnovou na účet 314 – Poskytnuté provozní zálohy. Účtování uvedených nesprávných případů u těchto záloh bylo opraveno účetními doklady č. 501/4/2004 - 502/4/2004 a č. 506/4/2004 – 509/4/2004. Ověřením účetních dokladů v roce 2004 se tento nedostatek neopakoval.
- 4) Zaplacená záloha společnosti Eurotel Praha, s.r.o. ve výši 4.580,-- Kč byla odúčtována, záloha byla vrácena. Dokladováno příjmovým účetním dokladem č. 7007/7/2004.
- 5) V roce 2003 nebyl účtován jednotlivě každý daňový doklad u závazků dodavatelů při jejich vzniku na účet 321 – Dodavatelé, nýbrž měsíčně souhrnným dokladem. Od dubna r. 2004 byla sjednána náprava a o těchto závazcích bylo účtováno podle každého jednotlivého daňového dokladu. Způsob účtování byl sjednocen u obou výdajových běžných účtů. Dokladováno hlavní knihou účetnictví za období od 4/2004 do 8/2004. Vytýkaný nedostatek, že konečný zůstatek závazků vedený v hlavní knize účetnictví na účtech 321 – Dodavatelé a 325 – Ostatní závazky k 31.12.2003 nesouhlasil se zůstatkem neuhrazených závazků vykazovaných v knize došlých faktur byl následně vyčíslen, odsouhlasen a tím byl nedostatek odstraněn. V roce 2004 byl k nápravě nedostatku přijat systém měsíční kontroly uvedených účtů s knihou přijatých faktur dodavatelů, případné zjištěné rozdíly byly dohledány. Tím byl zajištěn soulad v knihách účetní a analytické evidence.

- 6) Hodnota zakoupeného osobního automobilu značky Renault CLIO Access dle smlouvy o finančním leasingu (tj. cizí majetek do doby jeho splacení) byla zaevidována na 971/51 - Podrozvahový účet účetním dokladem č. 80/1/2004 a dále měsíčně bylo účtováno o snížení těchto splátek.
- 7) Výběrovým způsobem byly ověřeny účetní záznamy a účetní doklady z období od dubna do srpna roku 2004 z hlediska obsahu stanovených náležitostí dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a v návaznosti na ustanovení § 26 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů. Zjištěna byla náprava vytýkaných nedostatků. Účetní dokumentace obsahovala prokázání obsahu přímo porovnáním se skutečností tj. doložením objednávek, uzavřenými smlouvami, případně uvedení jejich čísel a odkazy na ně, záznamy o provedení prací, zápisy deníků o provedených pracích apod. Účetní záznamy obsahovaly podpisy příkazců operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. V případech zjištění chybějících podpisů, tyto byly příslušnými odpovědnými osobami ihned při kontrole doplněny.
- 8) Odstranit nedostatky na úseku správnosti postupů dle ustanovení zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů nebylo možno z důvodu již uzavřených a realizovaných zakázek v roce 2003 a ukončeného řízení. Úkol zavedení evidence uskutečněných zakázek od roku 2004 byl splněn. Tajemník úřadu vydal dne 5.1.2004 Příkaz č. 8/2004, kterým stanovil postup při evidenci smluv o dílo, uzavíraných na základě zákona o veřejných zakázek.
- 9) Při přezkoumání hospodaření za rok 2002 bylo vytýkáno, že nebyl proveden převod 50 % výnosu z prodeje obytných domů a bytů z majetku města svěřeného městskému obvodu za období r. 2000 – 2003. Uvedené finanční a účetní operace o převodu těchto finančních prostředků byly opraveny účetními doklady v 4/2004. V roce 2004 byla sjednána náprava a tvorba fondu rozvoje a bydlení ve výši 50 % z kapitálových příjmů za období od 1.1. – 30.6.2004 byla zaúčtována. účetními doklady č. 45/7/2004 a č. 5102/7/2004 ve výši 504.951,-- Kč z celkové výše příjmů 1.009.902,-- Kč.

## II. Rozpočtové hospodaření, plnění rozpočtu v příjmech a výdajích

Rozpočet pro rok 2004 byl schválen usnesením Zastupitelstva městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky č. 9 dne 18.12.2003 jako vyrovnaný v příjmech a výdajích ve výši 176.353.000,-- Kč. Návrh rozpočtu byl na úřední desce městského obvodu vyvěšen dne 1.12.2003 a svěřen dne 17.12.2003, tím byl dodržen stanovený termín jeho vyvěšení, tj. nejméně po dobu 15 dnů před jeho projednáváním v zastupitelstvu městského obvodu dle § 11 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Prověřením plnění rozpočtu k 30.4.2004 bylo zjištěno, že došlo k rozpočtování jen některých výdajových položek, ačkoliv jako celek byl vykázán rozpočet schválený i upravený v dostatečné výši. Z uvedeného důvodu pak bylo na některých výdajových položkách skutečně čerpání finančních prostředků, aniž tyto byly uvedeny

ve schváleném nebo upraveném rozpočtu. Jednalo se o § 4314 - Pečovatelská služba u výdajových položek 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek, 5139 – Nákup materiálu j. n., 5135 – Knihy, učební pomůcky a tisk, 5154 – Elektrická energie, 5162 – Služby telekomunikací a radiokomunikací a 5168 – Služby zpracování dat. Dále nerovnoměrné čerpání bylo zjištěno oproti schválenému rozpočtu opět u § 4314 – Pečovatelská služba u výdajové položky 5169 – Nákup ostatních služeb, jejíž schválený rozpočet činil 96.000,-- Kč, ale skutečnost byla čerpána ve výši 300.538,20 Kč, tj. na 313,06 %. Také u § 6171 – Činnost místní správy, u výdajové položky 5139 – Nákup materiálu j. n., rozpočet činil 100.000,-- Kč a čerpání dle skutečnosti bylo 123.108,90 Kč, tj. na 123,11 %. K nápravě uvedeného stavu došlo usnesením č. 13 zastupitelstvem městského obvodu dne 23.9.2004, kdy byla předložena ke schválení 2. úprava rozpočtu.

Schválený rozpočet pro rok 2004 byl k 31.8.2004 upraven jedním rozpočtovým opatřením, a to v příjmech i výdajích, dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Plnění příjmů k upravenému rozpočtu činilo 473.431.000,-- Kč, tj. na 172,9 %, a výdaje byly čerpány ve výši 433.925.712,99 Kč, tj. na 173,4 %, což lze považovat za vysoké plnění k upravenému rozpočtu. V době této kontroly byl k jednání připraven návrh na provedení úpravy rozpočtu příslušným rozpočtovým opatřením. Při kontrole „Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2-12 M“ bylo čerpání výdajů jako celku v rovnoměrném plnění. V některých případech byly položky výdajů překročeny s tím, že jednotlivá odvětvová třídění výdajů nebyla překročena.

a) Kontrolou „Rozboru čerpání výdajů rozpočtu k 31.8.2004“ bylo zjištěno, že u § 3612 - Bytové hospodářství, u výdajové položky 6121 - Budovy, haly a stavby (bez účelového určení) bylo zjištěno nerovnoměrné vynaložení finančních prostředků, s tím že došlo k překročení upravených rozpočtových výdajů o částku 2.749.159,72 Kč. Investiční výdaje dle upraveného rozpočtu činily 1.442.000,-- Kč a skutečnost představovala u této položky 4.191.159,72 Kč. V uvedeném případě městský obvod nepostupoval v souladu se zněním § 6 a 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kdy z rozpočtu obce se hradí jen výdaje, které jsou jeho obsahem, a zároveň nepostupoval dle ustanovení odst. 11, v návaznosti na odst. 23 Čl. 9 OZV č. 11/2000 Statut města Ostravy, kdy městský obvod je povinen hospodařit v souladu s rozpočtem a uzavírat jen takové závazkové vztahy, jejichž financování je zabezpečeno jeho rozpočtem.

Jednalo se o investiční výdaje, které byly vynaloženy převážně na akci Výstavní č. 6 ve výši 2.145.656,-- Kč (účetní doklady č. 9002/1.7.2004 a č. 9116/28.7.2004) a ve výši 1.022.594,50 Kč účetní doklad č. 9001/8.9.2004. Na sanaci bytového domu Výstavní č. 6 byla uzavřena smlouva o provedení díla č. 03/039 s firmou KAVIS, spol. s r. o., ze dne 15.9.2003 na částku 14.592.332,-- Kč. Termín ukončení této akce byl stanoven na 20.12.2004.

Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (Fin 2-12M) městského obvodu k 9/2004 bylo zjištěno, že u výše uvedeného paragrafu a položky byla provedena úprava rozpočtu, tím byl nedostatek odstraněn.

- b) Při ověření „Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí FIN 2 - 12 M“ vyhotoveného k datu 31.8.2004 bylo zjištěno téměř rovnoměrné plnění příjmů v rámci odvětvového třídění. Nerovnoměrné plnění bylo zjištěno pouze u § 3612 – Bytové hospodářství, u položky příjmů 3112 - Příjmy z prodeje bytů a ostatních nemovitostí. Schválený rozpočet bez provedené úpravy byl ve výši 2.816.000,-- Kč. Skutečné plnění bylo vykázáno ve výši 1.543.755,-- Kč, tj. na 54,82 %. Obdobný nedostatek byl zjištěn u položky příjmů 3111 - Příjmy z prodeje pozemků, u které schválený rozpočet činil 529.000,-- Kč a plnění bylo k 31.8.2004 v nulové výši. Jednalo se o neuskutečněný prodej bytových jednotek a pozemků, který byl plánován.
- c) V roce 2002 byla poskytnuta účelová dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 2.872.000,-- Kč na opravu nosné vnitřní konstrukce, obvodového pláště, balkonů, lodžii Ostrava-Mariánské Hory, Novoveská 1168. V roce 2002 byla dotace vyčerpána. Podmínky a postup čerpání dotace byly ověřeny a nebyly shledány nedostatky. V roce 2003 - 2004 u této akce probíhalo financování z vlastních zdrojů městského obvodu a ze zdrojů statutárního města Ostrava. Závěrečné vyhodnocení projektu se uskuteční v termínu do 2/2005.
- d) V roce 2003 byla poskytnuta účelová dotace z Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 1.166.000,-- Kč na sanaci domu na ul. Výstavní č. p. 2475 a v tomto roce také byla dotace vyčerpána. Podmínky a postup čerpání dotace byly ověřeny a nebyly shledány nedostatky. V roce 2004 probíhalo financování uvedené akce z vlastních zdrojů. Závěrečné vyhodnocení projektu se uskuteční v termínu do 6/2005.
- e) Ze státního fondu rozvoje bydlení na základě smlouvy č. 2002-3816-AP o poskytnutí dotace na úhradu úroků k úvěru ve výši 70 mil. Kč akce na opravu, modernizaci nebo regeneraci panelových domů na sídlišti Fifejdy I., byla poskytnuta městskému obvodu ve výši 26.405.822,-- Kč s tím, že zálohové výplaty dotace k úvěru na úhradu úroků byly a budou vypláceny v přesně určených termínech. Smlouva ze dne 18.2.2004 byla uzavřena na dobu určitou a její platnost končí dnem 26.6.2017. Podmínky dle Čl. II. smlouvy byly průběžně plněny.
- f) Dle Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování akce modernizace, dostavba a rekonstrukce ZŠ Matrosovova, Ostrava, schváleného dne 9.6.2004, byla poskytnuta účelová dotace z Ministerstva financí ve výši 15 mil. Kč. Podmínky čerpání prostředků ze státního rozpočtu byly průběžně plněny. Dle formuláře Rozhodnutí o účasti státního rozpočtu na financování této akce má být rekonstrukce ukončena do 12/2004 a závěrečné vyhodnocení akce bude vyhotoveno v termínu do 6/2005.
- g) Na základě rozhodnutí č. 00830491 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR ze dne 5.5.2004 bude přidělena městskému obvodu investiční dotace ve výši 3.633.000,-- Kč na akci Dům s pečovatelskou službou – solární kolektor, Novoveská 14. Peněžní prostředky nebyly k 31.8.2004 na běžném účtu městského obvodu. Výstavba byla zahájena na základě stavebního rozhodnutí č. 469/2003 ze dne 9.12.2003. Ke dni provedení kontroly nebyly zaevidovány žádné přijaté faktury dodavatele.

h) Úvěr na financování komplexní opravy panelových domů na sídlišti Fifejdy I. byl uzavřen dne 1.10.2001 na částku 70.000.000,-- Kč, který byl vyčerpán do roku 2002. Úvěr byl poskytnut Komerční bankou, a. s., s termínem splatnosti do 25.10.2021. Městský obvod uhradí při stávající úrokové sazbě celkem na úrocích 46.011.000,-- Kč kromě úvěru. Ze státního fondu rozvoje bydlení byla a bude poskytována v pravidelných termínech dotace na úhradu části úroků z úvěru ve výši 26.405.822,-- Kč. Z vlastních zdrojů městský obvod za dobu trvání úvěru uhradí na úrocích 19.605.178,-- Kč včetně úvěru ve výši 70.000.000,-- Kč. Městský obvod uzavřel dne 17.2.2003 smlouvu o poskytnutí úvěru ve výši 20.000.000,-- Kč za účelem dalšího financování oprav panelových domů. Úvěr poskytla Komerční banka, a. s. Termín splatnosti byl sjednán na 25.4.2023. Městský obvod uhradí z vlastních finančních prostředků při stávající úrokové sazbě celkem na úrocích 7.474.093,-- Kč kromě úvěru ve výši 20.000.000,-- Kč. Dne 26.2.2003 byla uzavřena smlouva o finančním leasingu na užitkový automobil Renault Clio Access za leasingovou cenu 400.020,90 Kč. Vstupní cena včetně DPH činila 283.680,10 Kč. Přírážka ke vstupní ceně, kterou městský obvod Mariánské Hory a Hulváky musí navíc leasingové společnosti zaplatit oproti pořízení auta v hotovosti, dosáhla výše 116.340,80 Kč včetně DPH, což nebylo hospodárné.

### III. Správnost provádění účetních operací, průkaznost a správnost zobrazení skutečnosti v účetnictví

Od 1.1.2004 upravují účetnictví účetních jednotek, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, SF a OSS a účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů ( a to včetně zákona č. 437/2003 Sb., kterým se mění zákon o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony),
- České účetní standardy pro územní samosprávné celky, PO, SF a OSS č. 501 – 522, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů (Směrná účtová osnova – Příloha č. 4 k vyhlášce č. 505/2002 Sb.),
- Úplné znění vyhlášky č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, jak vyplývá ze změn provedených vyhláškami č. 568/2002 Sb. a č. 484/2003 Sb. (Rozpočtová skladba – Příloha k vyhlášce č.323/2002 Sb.).

**Předložena účetní dokumentace a písemnosti byla porovnána se shora uvedeným zákonem a vyhláškami a bylo zjištěno:**

- 1) Účetní záznamy (účtovací doklady) vyhotovené měsíčně na základě mandátní smlouvy za právní pomoc Mgr. Bedřišky Lorenzové nebyly prokázány přímo porovnáním se skutečností. Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 33a odst. 1 písmene a) zákona č. 563/1991 Sb. Finanční prostředky ve stanovené výši 25.000,-- Kč byly měsíčně zaplacený na její bankovní účet bez doložení daňových dokladů (přijaté faktury či pokladního dokladu) a bez doložení evidence o výkonu její práce. Zjištění se týkalo těchto účetních dokladů: č. 18/1/2004

na 25.000,-- Kč, č. 124/2/2004 na 25.000,-- Kč, č. 42/4/2004 na 25.000,-- Kč (všechny zjištěné případy se týkaly ORJ 9, § 6171 ) a další.

- 2) V některých případech u provedených oprav na účetních dokladech nebylo možno zjistit obsah opraveného účetního záznamu před opravou a nebyl uveden okamžik jejího provedení. Tím nebylo postupováno v souladu s ustanovením § 35 odst. 3 a 4 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Opravy byly provedeny bělením bez čitelnosti původních zápisů, přepsáním a v některých případech neuvedením okamžiku, kdy byla oprava provedena. Zjištění se týkalo účetních dokladů: č. 102/4/2004 na 9.000,-- Kč, č. 511/4/2004 na 4.201,50 Kč, č. 510/4/2004 na 9.233,50 Kč, č. 208/4/2004 na 398.472,80 Kč, č. 5086/2004 na 4.418,16 Kč a další.
- 3) V jednom případě byl zjištěn přijatý daňový doklad – faktura č. 254035 s datem vystavení 30.4.2004 na 20.832,-- Kč za ořezy a omlazení keřů na ulici Zelená v Mariánských Horách, který nebyl zaevidován v knize přijatých faktur a ani do doby provedení této kontroly zaúčtován. V daném případě nebylo postupováno v souladu s § 3 odst. 1 zákona o účetnictví, který stanovuje účtovat podvojnými zápisy o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí a § 8 odst. 3, že účetnictví je úplné, jestliže byly v účetním období a v účetních knihách zaúčtovány všechny účetní případy. Jednalo se o práce poskytnuté formou daru na základě darovací smlouvy firmy ARBOR MORAVIA, s. r. o. Opletalova č.608/2, Havířov – ŠUMBARK.
- 4) Nákupem pořízené přísně zúčtovatelné tiskopisy a známky pro psy (známky předávány zdarma jejich majitelům) nebyly zaúčtovány v souladu s Českým účetním standardem (dále jen ČÚS) č. 501 - Účty a zásady účtování na účtech, část 4. Podrozvahové účty. Zjištění se týkalo účetních dokladů č. 180/4/2004 na 13.948,50 Kč za 500 ks samo-propisovací stvrzenky u ORJ 5 a ORJ 6, č. 72/4/2004 na 15.050,-- Kč za 1.000 ks známek pro psy. Zaúčtování do podrozvahové evidence bylo provedeno účetními doklady č. 503/9/2004 a č. 502/9/2004 v průběhu této kontroly, a tím byla sjednána náprava.
- 5) Dle platné rozpočtové skladby nebyly správně zařazeny výdaje za nákup pohoštění pro jednání rady a zastupitelstva podle příslušného odvětvového třídění, kterého se výdaje skutečně týkají a to na § 6112 – Zastupitelstva obcí. Jednalo se o výdajový pokladní doklad č. 880/04 ze dne 23.4.2004 ve výši 864,-- Kč za nákup minerálek pro jednání rady, zastupitelstva, který byl na § 6171 místo na § 6112.
- 6) Finanční prostředky získané na základě uzavřených smluv o poskytování reklamních služeb při konání XIII. setkání starostek ČR v roce 2004 byly nesprávně účtovány na § 6171 – Činnost místní správy a položku příjmů 2321 – Přijaté neinvestiční dary u ORJ 5. Jednalo se o čtyři uzavřené smlouvy v celkové výši 140.000,-- Kč. V průběhu této kontroly bylo provedeno přeúčtování účetním dokladem č. 609/9/2004 v uvedené výši, v souladu s platnou rozpočtovou skladbou na § 3399 – Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků a položku příjmů 2111 – Příjmy z poskytování služeb a výrobků. Tím byla sjednána náprava nedostatku.



- 7) Platby za přihlášení účastníků na XIII. setkání starostek ČR v roce 2004 v celkové výši 491.500,-- Kč byly nesprávně účtovány na § 6171 – Činnost místní správy ORJ 5, místo na § 3399 – Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků. Uvedený nedostatek byl v průběhu kontroly odstraněn přeúčtováním účetním dokladem č. 608/9/2004 ve shora uvedené výši. Ve všech případech nesprávného zařazení příjmů a následně výdajů u příslušného odvětvového a druhového třídění není v účetních záznamech zachycen věrný a poctivý obraz o průběžném a celkovém finančním hospodaření obce.
- 8) Na základě neúplné identifikace právní formy obdarovaného subjektu v uzavřených smlouvách o poskytnutých finančních darech nebylo možno posoudit správnost účtování této účetní operace. Zjištění se týkalo účetního dokladu č. 39/5/2004 na 30.000,-- Kč, dar pro Dům dětí a mládeže, Korunní 49, Ostrava - Mariánské Hory u ORJ 10. Ověřením bylo zjištěno, že se jedná o příspěvkovou organizaci. Účtováno bylo na § 3319 – Ostatní záležitosti kultury, ačkoliv patřilo na § 3421 – Využití volného času dětí a mládeže. Dále bylo nesprávně účtováno na položce výdajů 5229 – Ostatní neinvestiční dotace neziskovým a podobným organizacím, místo na položce výdajů 5339 – Neinvestiční příspěvky ostatním příspěvkovým organizacím a další.
- 9) Dne 21.9.2004 v rámci mimořádné kontroly byla provedena kontrola fyzického stavu zůstatku pokladni hotovosti, cenin a přijatých finančních prostředků za výběr místních a správních poplatků na odborech organizačním a vnitřních věcí, finančním, místního hospodářství, dopravy a obchodu a kontrola poskytnutých záloh k vyúčtování, svěřených vedoucím pečovatelkám. Bylo zjištěno následující:
- Dům pečovatelské služby, ul. Šimáčkova č. 27, Mariánské Hory, p. Taťjana Ryboňová, odpovědná za svěřené finanční prostředky, nedoložila v daném čase provedené kontroly rozdíl – manko ve výši 380,-- Kč. Tyto finanční prostředky byly předány jmenovanou bez písemného potvrzení další pečovatelce na nákup ochranných pracovních pomůcek a čistících prostředků. V následujícím dni bylo potvrzení předloženo.
  - V ostatních případech na kontrolovaných úsecích nebyly zjištěny rozdíly.
- 10) Odebrané a nakoupené stravenky od firmy POZA a. s., Ostrava – Mariánské Hory, které neměly hodnotu před jejich vydáním (nesplňovaly definici cenin), byly nesprávně účtovány na účet 263/02 – Ceniny, což nebylo v souladu se směrnou účtovou osnovou a ČÚS č. 517 – oddíl 3.5. Peníze, účet 263 – Ceniny. Zjištění se týkalo účetního dokladu č. 59/7/2004 na 10.700,-- Kč a dalších.
- 11) Nemovitosti v areálu koupaliště – Hulváky v k. ú. Zábřeh – Hulváky nebyly převedeny do vlastnictví města Ostravy, ačkoliv v době kontroly byly zapsány v katastru nemovitostí na listu vlastnictví statutárního města Ostravy (vč. zástavního práva ze dne 24.1.1994 pro pohledávku ve výši 4.000.000,-- Kč), kdy pro právní pochybení v hospodářských smlouvách z roku 1991 – 1993, nemohl tento majetek státu přejít do vlastnictví města Ostravy a následně nemohl být svěřen městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky. V průběhu celého období byl uvedený stav řešen Okresním úřadem v Opavě, SMO - magistrátem, Úřadem pro zastupování státu ve věcech majetkových a právním zástupcem městského

obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Dopisem majetkového odboru MMO pod značkou MJ/7169/04/Sk bylo sděleno, že dne 22.9.2004 byl Katastrálnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj se sídlem v Opavě, Katastrálnímu úřadu v Ostravě podán návrh na změnu zápisu vlastnického práva ve prospěch České republiky Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových.

Ověřením účetní dokumentace za rok 2004 byly zjištěny následující skutečnosti:

- a) Z předložené dokumentace vyplynulo, že nemovitost „Areál koupaliště Ostrava Hulváky“ (dlouhodobý hmotný majetek) **v celkové hodnotě 12.377.254,20 Kč** nebyla městskému obvodu svěřena. Z tohoto důvodu byl nemovitý majetek nesprávně veden v účetnictví městského obvodu na účtu 021/00 – Stavby ve výši 3.319.605,20 Kč (koupaliště budova inventární č. 352 v hodnotě 1.180.298,20 Kč, mléčný bufet inventární č. 353 v hodnotě 232.241,-- Kč, úpravna vody inventární č. 356 v hodnotě 1.907.066,-- Kč) a na účtu 021/20 – Stavby ve výši 9.033.793,-- Kč (bazén inventární č. 358). V uvedeném případě nebylo dodrženo ustanovení § 8 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (účetní jednotka je povinna vést účetnictví správně) a s platnou směrnicí účtovou osnovou, která určuje, že cizí majetek sledují účetní jednotky na podrozvahových účtech, viz ČÚS č. 512 – Dlouhodobý nehmotný a dlouhodobý hmotný majetek, část 7.4. – podrozvahové účty.
- b) Vzhledem k tomu, že městský obvod uzavíral smluvní vztahy k majetku, který dle výše uvedeného zjištění nebyl městskému obvodu svěřen (např. smlouva o podnájmu vě. dodatku č. 1/2000 s účinností od 1.1.2001, smlouva o hlídání majetku č. 4/2002 s účinností od 1.3.2002), je povinen následně vyřešit s vlastníkem majetku vzniklé majetkoprávní vztahy včetně finančního vypořádání (např. u refakturace výdajů za spotřebované energie, vodu a telekomunikační služby).
- c) Starostka městského obvodu dala písemný souhlas s užíváním prostorů ve 3 místnostech budovy levého křídla v I. nadzemním podlaží Areálu koupaliště Hulváky, ke klubové činnosti – práce s dětmi na dobu neurčitou ode dne 21.1.2004 Občanskému sdružení GINGO (dívčí a chlapecký oddíl Osady Orlů), který se zavázal udržovat přidělené místnosti k užívání v dobrém stavu a k tomu, že převezme patronát nad parkem sousedícím s budovou bývalého koupaliště. Uvedený souhlas starostky byl zrušen dopisem Výzvou pod č.j. 353/2004/sekr. ze dne 24.8.2004 z důvodu vypovězení smluv u energií, a tím nezajištění dodávky pitné vody, elektrické energie a bezpečnosti. Termín vystěhování byl stanoven do 30.9.2004. Z předložených dokladů nevyplývá, že byla mezi státem a statutárním městem Ostravou uzavřena smlouva, která by opravňovala město předmětné nebytové prostory přenechávat do užívání jiné právnické nebo fyzické osobě. Lze konstatovat, že výše uvedené jednání starostky městského obvodu byl neplatný právní úkon, v rozporu s § 123 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kdy oprávnění vlastnictví užívat a nakládat s ním má pouze vlastník. Toto jednání je rovněž možno klasifikovat jako nesoulad s čl. 6 odst. 12 a odst. 8 písm. c) Obecně závazné vyhlášky města Ostravy č. 11/2000, Statutu města Ostravy ve vztahu k § 41 odst. 2 a § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní

zřízení), ve znění pozdějších předpisů tím, že souhlasu starostky, zastupující navenek městský obvod statutárního města Ostravy, v daném případě nepředcházelo potřebné usnesení rady městského obvodu a rady města.

#### IV. Správnost postupu dle zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů a zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách s účinností od 1.5.2004

V rámci kontroly hospodaření byla posuzována správnost postupů dle zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, dále jen „zákon“, a to u všech veřejných zakázek centrálně evidovaných na sekretariátu starostky. Dle evidence uzavřených smluv o dílo a dodatků ke smlouvám o dílo bylo posuzováno 26 veřejných zakázek (včetně tří dodatků) dle zákona 199/1994 Sb., dále pak 5 zakázek dle zákona 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. Nedostatky byly zjištěny pouze v níže uvedených případech. V ostatních kontrolovaných případech nedostatky nebyly zjištěny.

Veřejné zakázky zadávané do 1.5.2004 (dle zákona č. 199/1994 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů) bylo zjištěno:

**Číslo zakázky (smlouvy) : 5/2004 – Bedříšská 12 – oprava domu po požáru**

Dle smlouvy o dílo s vítězným uchazečem firmou Anna Matoušková – stavebně dodavatelská a projektová činnost, na částku 300.000,-- Kč vč. DPH, bylo dle čl. VII bod 6 – Ostatní ujednání, dohodnuto poskytnutí zálohy ve výši 100.000,-- Kč. Zálohová faktura č. 01/2004 ze dne 7.1.2004 dle výpisu č. 7/1 z účtu byla zaplacená výše uvedené firmě dne 14.1.2004, avšak smlouva o dílo byla uzavřena až dne 15.1.2004.

**Číslo zakázky (smlouvy): 17/2004 – Rekonstrukce ZŠ Fifejdy I. v Ostravě**

Zadavatel městský obvod Mariánské Hory a Hulváky vyhlásil veřejnou zakázku, zadanou dle ust. § 49, odst.1 zákona na zhotovitele stavby „Rekonstrukce ZŠ Fifejdy I. v Ostravě“.

Do soutěže bylo vyzváno celkem pět níže uvedených zájemců:

1. Grigar, s r.o., U Náhonu 6, Opava 1
5. Vanes – ing. Miroslav Dvorník, E. Rošického 1065, Ostrava 21
3. Ruchstav Ar Building, a.s., Provozní 1, Ostrava - Třebovice
2. Poel, spol. s r.o., J. Trnky 9/1237, Ostrava – Mar. Hory
4. Stavitelství Antoš, Správní budova MM, Ostrava - Martinov

Do určeného termínu doručení (8.4.2004 do 8 hodin) byly převzaty nabídky pěti uchazečů o veřejnou zakázku. Rada městského obvodu dne 27.4.2004 usnesením č. 587/30 rozhodla na základě zprávy komise pro posouzení a hodnocení nabídek o výběru nejvýhodnější nabídky a uzavření smlouvy o dílo s uchazečem vedeným pod pořadovým číslem 2 – firma POEL, spol. s r.o., a o vyloučení uchazečů pod pořadovým číslem 3 z důvodu nedoložení návrhu smlouvy, pod č. 4 a č. 5 pro nesplnění kvalifikačních předpokladů.

Vyloučeným uchazečům bylo doručeno Oznámení rozhodnutí zadavatele veřejné zakázky ze dne 30.4.2004, firmě Vanes dne 6.5.2004, firmě Ruchstav Ar Building dne 6.5.2004 a firmě Stavitelství Antoš dne 13.5.2004.

Uvedeným postupem, při kterém rada městského obvodu rozhodla zároveň o vyloučení uchazeče a o výběru nejvýhodnější nabídky, nedodržela ustanovení § 56, odst. 5 zákona, kdy před uplynutím lhůty pro podání námitek (vyloučeného uchazeče) nesmí činit žádný úkon směřující k dokončení zadání veřejné zakázky, tedy ani rozhodnout o výběru nejvýhodnější nabídky.

#### Číslo zakázky (smlouvy):

- 22/2004 - Regenerace sídliště Fifejdy I. etapa, opatř. č. 14 – terénní sadové úpravy
- 23/2004 - Regenerace sídliště Fifejdy I. etapa, opatř. č. 8 – terénní sadové úpravy, dětské hřiště
- 24/2004 - Regenerace sídliště Fifejdy I. etapa, opatř. č. 13/1 – terénní sadové úpravy, dětské hřiště a posezení

Smlouvy k výše uvedeným zakázkám byly uzavřeny dle § 49b (veřejná zakázka malého rozsahu) zákona č. 199/1994 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“). V souvislosti s touto skutečností zadavatel nepostupoval v souladu s ustanovením § 49a v návaznosti na § 67 odst. 1 zákona.

Z charakteru veřejných zakázek a z dostupných podkladů a informací MOB MHaH vyplývá, že se jedná o veřejné zakázky, které mají všechny znaky veřejné zakázky spočívající v plnění stejného nebo srovnatelného druhu. Dále bylo zjištěno, že všechny tři veřejné zakázky byly realizovány na základě projektové dokumentace zpracované společností ARBOR MORAVIA s.r.o. a že finanční prostředky pro realizaci veřejných zakázek byly zajištěny v rozpočtu MOB MHaH v daném rozpočtovém roce. Lze tedy konstatovat, že se jedná o akci zadavatelem připravovanou a lokalizovanou v jednom místě a čase.

Podle § 67 zákona je při jeho použití rozhodující celková výše peněžitého závazku bez DPH, který vznikne zadavateli ze zadání veřejné zakázky, spočívající v plnění stejného nebo srovnatelného druhu. Spočívá-li zadání veřejné zakázky v uzavření několika samostatných smluv, je rozhodující součet všech peněžitých závazků, které zadavateli vzniknou ze zadání veřejné zakázky v jednom rozpočtovém roce.

Vzhledem k tomu, že celkový závazek z předmětných veřejných zakázek přesahuje částku 4.896.927,- Kč bez DPH, byl zadavatel povinen vyžádat si před zadáním veřejné zakázky nabídky nejméně od tří zájemců a postupovat v souladu s § 49a zákona.

S ohledem na skutečnost, že bylo prokazatelně osloveno více zájemců a výzva obsahovala požadavky stanovené zákonem, lze považovat nedodržení postupu dle § 49a zákona za nedostatek méně závažného charakteru.

#### Číslo zakázky (smlouvy): 25/2004 - Solární kolektor DPS Novoveská 14

- 1) Dle § 56 zákona nesmí zadavatel před uplynutím lhůty pro podání námitek proti rozhodnutí o vyloučení učinit další úkon směřující k dokončení veřejné zakázky.

Rozhodnutím Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže je za úkon považováno i rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky.

Z výše uvedených důvodů nemůže rada městského obvodu souběžně rozhodnout o vyloučení uchazečů a o výběru nejvhodnější nabídky.

- 2) Zveřejnění textu výzvy veřejné zakázky na centrální adrese musí být uskutečněno dle Metodického pokynu Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže do skončení procesu zadávání veřejné zakázky, tj. nejpozději do okamžiku uzavření smlouvy. Z dostupných podkladů zadavatele k veřejné zakázce vyplývá, že smlouva byla uzavřena dne 2. 7. 2004 a objednávka pro zveřejnění veřejné zakázky byla vystavena dne 2. 8. 2004. Stejný nedostatek byl zjištěn u čísla zakázky (smlouvy): 13/2004 – Komunikace – Rubova, vč. odvodnění.

Zjištěné nedostatky jsou formálního charakteru a neměly vliv na průběh veřejné zakázky.

**Číslo zakázky (smlouvy): 26/2004 - Sanace domu Novoveská 14, Ostrava – Mariánské Hory**

Evidenční list veřejné zakázky byl vystaven dne 21. 9. 2004 tzn. **40.den** od uzavření smlouvy (12.7.2004). Dle § 64a odst. 1 je zadavatel povinen zaslat evidenční list veřejné zakázky orgánu dohledu do **15 dnů** od uzavření smlouvy.

Zjištěné nedostatky jsou formálního charakteru a neměly vliv na průběh veřejné zakázky.

Veřejné zakázky a zakázky zadávané od 1. 5. 2004 (dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách)

**Číslo zakázky (smlouvy):**

**28/2004 -** Výměna oken v domě 28. října 155, Ostrava – Mar. Hory

**29/2004 -** Výměna oken v domě 28. října 157, Ostrava – Mar. Hory

**30/2004 -** Výměna oken v domě 28. října 159, Ostrava – Mar. Hory

Smlouvy k výše uvedeným zakázkám byly uzavřeny na základě výzvy více zájemcům **mimo režim zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách** ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“).

Z charakteru zakázek a z dostupných podkladů a fotodokumentace zadavatele vyplývá, že se jedná o práce stejného druhu prováděné ve stavebních objektech, které tvoří ucelený soubor stavby. Dále bylo zjištěno, že finanční prostředky pro realizaci těchto zakázek byly zajištěny v rozpočtu MOB MHaH v daném rozpočtovém roce. Lze tedy konstatovat, že se jedná o akci zadavatelem připravovanou a lokalizovanou v jednom místě a čase.

Pro postup zadavatele při zadávání veřejných zakázek dle § 18 zákona je rozhodující předpokládaná cena předmětu veřejné zakázky neobsahující DPH. Je-li předmět veřejné zakázky rozdělen na části, je pro určení předpokládané ceny předmětu rozhodující součet předpokládaných cen všech jeho částí. Zadavatel nesmí rozdělit předmět veřejné zakázky, jestliže by tím došlo ke snížení jeho

předpokládané ceny pod finanční limity uvedené v zákonu. V tomto případě se jedná o § 6 odst. 1 (2 mil. Kč bez DPH).

Vzhledem k tomu, že celkový závazek z předmětných veřejných zakázek přesahuje částku 3.787.374,- Kč bez DPH, **byl zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku v souladu se zákonem.**

#### **Správnost a úplnost náležitostí uzavřených smluv o díle.**

Smlouvy o dílo, uzavírané na základě výše uvedených zakázek v roce 2004, obsahovaly stanovené náležitosti a nebyly zjištěny nedostatky dle příslušných právních předpisů.

#### **V. Ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly**

Schvalovací a kontrolní postupy před uskutečněním veřejných výdajů nebo jiných plnění ke splnění závazků nebo uplatnění nároků orgánu veřejné správy v odpovědnosti příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního byly prováděny.

Průběžná a následná kontrola byla vykonávána jako součást práce vedoucích pracovníků na všech stupních řízení v rozsahu jejich pravomoci a odpovědnosti.

Pro potvrzení činnosti systému finanční kontroly městského obvodu byl předložen plán kontrol pro rok 2004.

Veřejnosprávní kontroly u 7 příspěvkových organizací proběhnou v souladu s ročním plánem v období září až listopad 2004.

U právnických subjektů – příjemců sponzorských darů poskytnutých městským obvodem bylo předloženo vyúčtování na vyzvání u příspěvkové organizace Knihovna města Ostravy, příspěvková organizace. Této organizaci byl poskytnut dar ve výši 3.500,- Kč, - Příspěvek na uspořádání celoměstské vědomostní soutěže Euroexpres – Vstupte, prosím a nebyly ve vyúčtování zjištěny nedostatky.

#### **Závěrečné shrnutí nedostatků:**

- 1) Byla ověřena splnění přijatých opatření a zajištění nápravy nedostatků vyplývajících z usnesení Rady města Ostravy č. 3578/58 ze dne 25.5.2004, kterým žádala orgány městského obvodu o přijetí opatření k zajištění nápravy nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2003 v oblasti úplnosti a správnosti účtování závazků městského obvodu v oblasti dodržování podmínek hospodaření stanovených Státním fondem rozvojem bydlení ČR, v návaznosti na usnesení č. 726/35 ze dne 13.7.2004 Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky.
- 2) V některých případech u § 4314 – Pečovatelská služba a § 6171 – Činnost místní správy nebylo vykazováno rovnoměrné čerpání u výdajových položek oproti schválenému nebo upravenému rozpočtu. U § 3612 – Bytové hospodářství u položky výdajů 6121 – Budovy, haly a stavby bylo vykazováno nerovnoměrné plnění a došlo k překročení upravených

rozpočtovaných výdajů o 2.749.159,72 Kč. Jednalo se investiční výdaje, které byly převážně vynaloženy na akci Výstavní č.6. U položky příjmů 3112 – Příjmy z prodeje domů a nemovitostí bylo vykázáno plnění pouze na 54,84 % bez provedení úpravy rozpočtu. V případě překročení výdajů nebylo postupováno v souladu s § 6 a § 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a obecně závaznou vyhláškou – statutem, kdy je městský obvod povinen hospodařit v souladu s rozpočtem a uzavírat jen takové závazkové vztahy, jejichž financování je zabezpečeno rozpočtem. Náprava byla provedena úpravou rozpočtu v 9/2004. V případech poskytnutých účelových dotací nebyly zjištěny nedostatky a nebylo zjištěno nesprávné účtování u investičních a neinvestičních výdajů u jednotlivých akcí.

- 3) Nebylo postupováno v souladu s příslušnými ustanoveními zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů v případech nedoložení účetních dokladů – přijatých faktur za právní pomoc záznamy o provedené práci. Opravy zápisů na účetních dokladech byly provedeny bělením, čímž se původní zápis stal nečitelným, přepisováním a v některých případech chyběl záznam o okamžiku provedení opravy. V jednom případě nebyl záúčtován přijatý dar za poskytnutou práci – ořez keřů a stromů ve výši 20.832,-- Kč. Přísně zúčtovatelné tiskopisy a nákup známek pro psy, které byly poskytovány zdarma, nebyly účtovány v podrozvahové evidenci. Odebrané stravenky od firmy POZA, které neměly charakter cenin, byly nesprávně záúčtovány na účet 263 - Ceniny. V některých případech nebyly výdaje správně zatříděny z hlediska odvětvového členění rozpočtové skladby u § 6171 – Činnost místní správy, § 6112 – Zastupitelstva obcí, § 3399 – Ostatní záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, § 3319 – Ostatní záležitosti kultury, § 3421 – Využití volného času dětí a mládeže. Některé příjmy byly nesprávně zatříděny u položek 2321 – Přijaté neinvestiční dary a 2111 – Příjmy z poskytnutých služeb apod. V převážné většině byly tyto případy v průběhu kontroly opraveny.
- 4) Dlouhodobý hmotný majetek - areál koupaliště Hulváky v hodnotě 12.3377.254,20 Kč, který dle předložené dokumentace nebyl městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky svěřen, byl v účetnictví nesprávně veden na účtu 021 – Stavby. Vzhledem k tomu, že městský obvod uzavíral k tomuto majetku smluvní vztahy, je povinen následně řešit vzniklé majetkoprávní vztahy včetně finančního vypořádání s vlastníkem majetku.
- 5) V případě udělení písemného souhlasu starostky městského obvodu s užíváním prostorů v areálu koupaliště Hulváky Občanskému sdružení GINGO lze konstatovat, že přes následné zrušení souhlasu s užíváním bylo výše uvedené jednání starostky městského obvodu v rozporu s § 123 zákona č. 40/1964 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů, kdy oprávnění vlastnictví užívat a nakládat s ním má pouze vlastník. Toto jednání je rovněž možno klasifikovat jako nesoulad s čl. 6 odst. 12 a odst. 8 písm. c) Obecně závazné vyhlášky města Ostravy č. 11/2000, Statutu města Ostravy ve vztahu k § 41 odst. 2 a § 102 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů tím, že souhlasu starostky, zastupující navenek městský obvod statutárního města Ostravy, v daném případě nepředcházelo potřebné usnesení rady městského obvodu a rady města.
- 6) Při zadávání zakázek dle zákona č. 199/1994 Sb. bylo zjištěno nedodržení § 56 odst.5, tj. před uplynutím lhůty pro podání námitek (i vyloučeného uchazeče) nesmí být činěn

žádný úkon směřující k dokončení zadání veřejné nabídky tj. ani rozhodnout o výběru nejvýhodnější nabídky. Jednalo se o veřejné zakázky dle § 49 – Rekonstrukce ZŠ Fifejdy I. v Ostravě a DPS Novoveská 14. V případě uzavřené zakázky Bedříšská 12 – oprava domu po požáru byla poskytnuta firmě záloha na práce ve výši 100.000,- Kč o den dříve, než byla uzavřena smlouva o dílo. Nejpozději do okamžiku uzavření smlouvy musí být zveřejněn text výzvy veřejné zakázky na centrální adrese, což nebylo uskutečněno u akce DPS Novoveská 14 (solární kolektor). U akce Sanace domu Novoveská 14 nebyl zaslán evidenční list veřejné zakázky orgánu dohledu do 15 dnů dle § 64a odst. 1, nýbrž byl vystaven až 40. den od uzavření smlouvy. Smlouvy u zakázek pod č. 28 – 29/2004 - akce Výměna oken v domě 28. října Mariánské Hory - byly uzavřeny mimo režim zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. Vzhledem k tomu, že celkový závazek z předmětných veřejných zakázek přesáhl částku 3.787.374,- Kč bez DPH, byl zadavatel povinen zadat veřejnou zakázku v souladu se zákonem. U ostatních kontrolovaných veřejných zakázek nebyly zjištěny nedostatky.

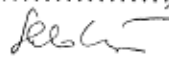
- 7) V případech účtování u akcí investičního a neinvestičního charakteru nebyly zjištěny nedostatky, taktéž v uzavřených smlouvách o díle k realizovaným veřejným zakázkám. Účinnost systému finanční kontroly byla zajištěna.

V Ostravě dne 15.10.2004

Daniela Sojová



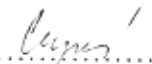
Marcela Sklářová



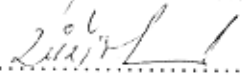
Ing. Karolína Tihelková



Andrea Cuperová



Ivana Růžičková

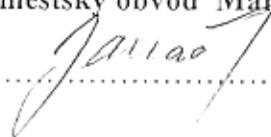


Podpis osoby seznámené se zprávou:

Ing. arch. Liana Janáčková, starostka



Podpis o předání a převzetí zprávy  
za městský obvod Mariánské Hory a Hulváky:



dne:

20.10.2004

Rozdělovník:

Výtisk č. 1 a 2 Odbor interního auditu a kontroly MMO

Výtisk č. 3 Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky