

Zpráva
o výsledku kontroly hospodaření městského obvodu v roce 2005

Kontrola byla provedena u městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, se sídlem ul. Přemyslovců 63, Ostrava za období od 1/2005 do 8/2005 výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností.

Předmětem kontroly bylo na základě rozhodnutí RM č. 4611/70 z 19.10.2004 ověření hospodaření městského obvodu v průběhu účetního období roku 2005 s cílem eliminovat nedostatky, které by negativně ovlivnily závěr z přezkoumání hospodaření městského obvodu.

Kontrola byla provedena v sídle městského obvodu v době od 12.9.2005 do 30.9.2005.

Kontrolní skupina odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy:

vedoucí kontrolní skupiny
členky

Ing. Marcela Fiřtová
Věra Kaštovská
Bc. Soňa Ptáčková

Městský obvod zastupovali:

starostka
tajemník
vedoucí finančního odboru

Ing. arch. Liana Janáčková
Ing. Miloš Pauček
Ing. Věra Palarčíková

Kontrola hospodaření městského obvodu v průběhu roku 2005 byla provedena v souladu s ustanovením § 9a a § 130 zákona č.128/2000 Sb.; o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, s ustanovením čl. 10 Obecně závazné vyhlášky č. 11/2000, Statutu města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů a na základě § 15 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Právní a vnitřní předpisy použité při kontrole

- zákon č. 128/2000Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou ÚSC, PO, SF a OSS,
- České účetní standardy pro ÚSC, PO, SF a OSS č. 501 až č. 522 (dále jen ČÚS),
- vyhláška MF č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- Obecně závazná vyhláška města Ostravy č. 11/2000, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších předpisů (dále jen Statut),
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

V textu jsou dále uvedena jen číselná označení výše uvedených předpisů.

Ověřovaná dokumentace:

- účetní a pokladní doklady za období leden, březen, červen, července, srpen 2005 výběrovým způsobem,
- účetní výkazy za období 13/2004, 1-8/2005 a hlavní knihy účetnictví za kontrolované měsíce roku 2005,
- schválený rozpočet městského obvodu na rok 2005 a rozpočtová opatření,
- smlouvy o dílo, kupní, darovací a nájemní, o věcném břemenu z roku 2005 výběrovým způsobem, dílčí evidence smluv a věcných břemen,
- usnesení zastupitelstva městského obvodu a rady městského obvodu za rok 2005,
- Organizační řád Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky,
- Směrnice č. 11/2004 pro nakládání s finančními prostředky, evidence majetku a postupy v účetnictví s účinností od 13.12.2004,
- závěrečný účet městského obvodu za rok 2004 včetně zprávy auditora,
- Příkaz tajemníka č. 14/2004 – Postup při evidenci smluv o dílo, uzavíraných na základě vyhodnocení zakázek a veřejných zakázek dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách,
- Evidence uzavřených Smluv o dílo a Dodatků ke Smlouvám o dílo (nad 100 tis. Kč bez DPH) za období od 1.9.2004 do 31.8.2005,
- výběrovým způsobem zakázky do 2 mil. Kč realizované na základě smluv o dílo,
- veřejná zakázka „Regenerace sídliště Fifejdy I., 3 etapa“ realizovaná na základě Smlouvy o dílo č. 60/2004 ze dne 9.11.2004, včetně Dodatku č. 1 ze dne 28.11.2004 a Dodatku č. 2 ze dne 10.6.2005,
- inventarizace pohledávek – účet 315.93,
- účtový rozvrh, podpisové vzory,
- úplné znění zřizovacích listin vč. dodatků příspěvkových organizací zřízených městským obvodem Mariánské Hory a Hulváky.

Kontrolní zjištění:

I. Rozpočet – soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem

Dodržování povinností stanovených zákonem č. 250/2000 Sb. a Statutem města Ostravy bylo ověřeno na vybraném vzorku předložené dokumentace ke schvalování, úpravám a plnění rozpočtu městského obvodu na rok 2005.

1. Rozpočet městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na rok 2005 byl schválen usnesením ZMO č. 160/15 z 22.12.2004 jako vyrovnaný ve výši příjmů a výdajů 175 899 tis. Kč. Termín vyvěšení na úřední desce městského obvodu a svěšení od 3.12.2004 do 22.12.2004 byl v souladu s ustanovením § 11 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. Ke dni kontroly bylo evidováno cca 64 rozpočtových opatření. Jednotlivá rozpočtová opatření byla projednána radou městského obvodu, zastupitelstvo městského obvodu schvalovalo následně celkové úpravy rozpočtu. Druhá rozpočtová úprava byla schválena usnesením ZMO č. 208/18 ze dne 27.6.2005.
2. Městský obvod obdržel z rozpočtu statutárního města Ostravy investiční dotace ve výši 10.620.000,-- Kč, z nichž bylo k 31.8.2005 čerpáno celkem 6.221.422,10 Kč. Ve schváleném rozpočtu města na r. 2005 byly městskému obvodu přiděleny investiční dotace ve výši 6.500.000,-- Kč, z toho byly rozpočtovým opatřením SMO z 6.4.2005 (RO č. 14) přesunuty 3.000.000,-- Kč na neinvestiční položku dotaci. Rozpočtovým opatřením SMO z 16.5.2005 bylo městskému obvodu poskytnuto 6.000.000,-- Kč (RO č. 29) a dne 21.7.2005 byly investiční dotace navýšeny o částku 1.120.000,-- Kč (RO č. 46).

Přijaté dotace byly zapojeny do výdajů rozpočtu následovně:

§2212 pol.6121	1.500 tis. Kč	čerpáno 110.670,-- Kč,
§2219 pol.6121	5.793 tis. Kč	čerpáno 3.323.465,90 Kč,
§3111 pol.6121	1.120 tis. Kč	čerpáno 579.872,-- Kč,
§3113 pol.6121	2.000 tis. Kč	čerpáno 2.000.000,-- Kč,
§3745 pol.6121	207 tis. Kč	čerpáno 207.414,20 Kč.

Uzavírání smluvně závazkových vztahů v návaznosti na jejich zabezpečení rozpočtem bylo výběrovým způsobem prověřeno u §3111 pol. 6121 (Oprava střechy MŠ) §2212 pol. 6121 (Ulice Rubová včetně odvodnění). Bylo konstatováno uzavření smluvních vztahů až po obdržení finančních prostředků z rozpočtu města.

3. Ověření rovnoměrnosti čerpání výdajů rozpočtu v návaznosti na rozpočtové úpravy bylo provedeno k 31.8.2005. V doložených výkazech se čerpání výdajů jeví jako veelku rovnoměrné. Výjimku tvořilo pouze čerpání rozpočtu u dotace ze státního fondu životního prostředí (§ 3612, pol. 6121, ÚZ 90106) ve výši 108,38%, kde byla do rozpočtu zahrnuta částka 2.980.000,-- Kč, zasláná městskému obvodu v roce 2005 a ne částka 3.311.635,-- Kč, kterou se fond zavázal smlouvou z 10.11.2004 poskytnout.
4. Městský obvod obdržel v r. 2005 dotaci ze státního fondu životního prostředí na akci „Solární kolektor – dům s pečovatelskou službou Novoveská ul. 14, Ostrava-Mariánské Hory“ ve výši 2.980.000,-- Kč. K podpoře této akce se zavázal výše uvedenou smlouvou o poskytnutí finančních prostředků ze dne 10.11.2004. Průběh financování akce a plnění závazných ukazatelů byl kontrolován odborem interního auditu a kontroly MMO již v roce 2004. Závazné ukazatele pro čerpání státní dotace byly dle podmínek rozhodnutí stanoveny následovně – ukončení akce

ve 12/2004 a závěrečné vyhodnocení akce do 6/2005. Bylo ověřeno, že kolaudace proběhla dne 29.11.2004 a závěrečné vyhodnocení akce bylo odesláno fondu s datem vyhotovení 25.5.2005. Na základě zjištěných skutečností bylo konstatováno splnění obou podmínek. Dne 25.5.2005 byla sepsána žádost o prodloužení termínu zhodnocení ekologických přínosů akce dle podmínek rozhodnutí z důvodů možných neobjektivních výsledků, které nezohledňují provoz solárního kolektoru v letních měsících, do doby, kdy bude možno získat objektivní výsledky měření.

Bylo rovněž ověřeno splnění podmínek státních dotací, poskytnutých v dřívějších letech, a to na akce:

- Oprava nosné vnitřní konstrukce, obvodového pláště, balkónů lodžii ul. Novoveská 1168, Ostrava - Mariánské Hory: bylo konstatováno splnění podmínky závěrečného vyhodnocení akce v termínu do 2/2005 (závěrečné vyhodnocení akce bylo odesláno již v 1/2003).
 - Sanace domu na ul. Výstavní č.p. 2475: ověření splnění podmínky závěrečného vyhodnocení akce v termínu do 6/2005 bylo doloženo dopisem Ministerstvu pro místní rozvoj z 29.6.2005.
 - Modernizace, dostavba a rekonstrukce ZŠ Matrosovova, Ostrava: bylo ověřeno dodržení termínu závěrečného vyhodnocení akce do 6/2005 (vyhodnocení akce z 18.4.2005) a spolufinancování městského obvodu ve výši 687 tis. Kč. Ze zjištěných skutečností vyplývá splnění podmínek.
5. Městský obvod neprovozoval hospodářskou činnost. Správa bytového hospodářství včetně vedení účetnictví je vykazována v hlavní činnosti. Jako zřizovatel 7 příspěvkových organizací městský obvod nedoložil, zda splnil ustanovení čl. 9 – Rozpočet a finanční hospodaření, odst. 11 Statutu, že minimálně čtvrtletně provádí kontrolu hospodaření jím zřízených právnických osob (doloženy pouze pololetní rozborů hospodaření PO).
6. Tvorba a použití fondu rozvoje bydlení byla v roce 2005 po odstranění nedostatků, nalezených v přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2003, v souladu s Programem pro poskytování státních půjček na opravy a modernizaci bytového fondu a OZV č. 3/1997, vydanou městským obvodem. Ministerstvem pro místní rozvoj byla v r. 1997 poskytnuta městskému obvodu státní půjčka na opravy a modernizaci bytového fondu ve výši 4 mil. Kč, která má splatnost v r. 2007. Pro zajištění navrácení půjčky je městským obvodem počínaje rokem 2002 splácena do fondu rozvoje a bydlení částka 700 tis. Kč ročně. V kontrolovaném období již došlo k převodu roční splátky 700 tis. Kč za rok 2005 a úroků ve výši 12 tis. Kč. Městský obvod tvoří umělořovací fond, ve kterém měl připraveny peněžní prostředky k úhradě půjčky. Taktéž v kontrolovaném období došlo za období 1.1.2005 – 30.6.2005 k převodu 50 % kapitálových příjmů ve výši 516.569,- Kč. Stav fondu rozvoje a bydlení činil k 31.8.2005 částku 6.961.318,85 Kč, zůstatek zapůjčených peněz pro vlastní opravy bytového fondu činil 400.000,- Kč a zůstatek nesplacených půjček včetně úroků poskytnutých fyzickým osobám činil 288.433,- Kč.
7. Městský obvod hradil měsíční splátky za nájem s právem koupě osobního automobilu Renault Clio na základě leasingové smlouvy č. 00845451 z 26.2.2003 se společností RENAULT LEASING CZ, s.r.o. K ukončení leasingu dojde ve 3/2008.

II. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města, svěřeného městským obvodům, nakládání s majetkem státu, s nímž hospodaří město (městský obvod)

Výběrovým způsobem bylo ověřeno uzavírání smluvních dokumentů (kupních, o dílo, nájemních, darovacích apod.) z hlediska ustanovení §§ 39 a 41 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), pořízení a prodej nemovitého majetku z hlediska uskutečnění účetního případu, posuzována byla i ostatní rizika, plynoucí ze smluvních dokumentů. Ověření bylo provedeno u těchto uzavřených:

1. Kupní smlouvy

V průběhu roku 2005 uzavřel městský obvod s občany kupní smlouvy na prodej bytů, a to na ulici Přemyslovců 48/836, Korunní 37/817, Tvorkovského 3/348 a Novoveská 10. Návrh na vklad vlastnického práva byl Katastrálnímu úřadu pro Moravskoslezský kraj doručen v případě bytů na ulici Přemyslovců dne 11.4.2005 a v případě bytů na ulici Korunní dne 29.6.2005. O prodané byty nebyla v těchto dvou případech průběžně snižována hodnota majetku k datu uskutečnění účetního případu, kterým je dle ustanovení ČUS č. 501 u převodu vlastnictví k nemovitostem, podléhajícím vkladu do katastru nemovitostí, den doručení návrhu na vklad katastrálnímu úřadu. K odúčtování došlo v průběhu kontroly dne 21.9.2005.

2. Smlouvy o dílo

Dne 6.1.2005 byla mezi JUDr. Oldřichem Benešem a Statutárním Městem Ostrava – Městským obvodem Mariánské Hory a Hulváky uzavřena „Smlouva o poskytování právní pomoci advokátní kanceláři“. Z doložky platnosti právního úkonu, uvedené v článku VII. této smlouvy a z usnesení ze 44. schůze rady městského obvodu, vyplynulo, že rada schválila uzavření smlouvy usnesením č. 936/44 a zmocnila starostku obvodu k jejímu podpisu až dne 10.1.2005. K uzavření smluvního vztahu došlo bez předchozího souhlasu RMOB.

3. Darovací smlouvy

Městský obvod přijal v r. 2005 dva finanční dary.

- a) Dne 1.2.2005 byla mezi Statutárním městem Ostrava, městským obvodem Mariánské Hory a Hulváky a firmou BorsodChem MCHZ, s. r. o., podepsána „Dohoda o vzájemné spolupráci“ (dále jen dohoda), jejímž obsahem byl mj. závazek firmy BorsodChem MCHZ, s. r. o., poskytnout městskému obvodu finanční dar ve výši 35.000,-- Kč. Zastupitelstvo městského obvodu tuto dohodu schválilo následně usnesením č. 187/16 ze dne 28.2.2005 a zmocnilo starostku obvodu k podpisu této dohody. Na základě výše uvedené dohody byla dne 1.2.2005 mezi městským obvodem a firmou BorsodChem MCHZ, s. r. o., podepsána darovací smlouva na částku 35.000,-- Kč. O přijetí tohoto daru rozhodla rada městského obvodu usnesením č. 994/47 a zmocnila starostku městského obvodu k podpisu darovací smlouvy na svém zasedání dne 21.2.2005.
- b) Dne 7.2.2005 byla mezi obchodní firmou Dalkia Česká republika, a. s., a Statutárním městem Ostrava, městským obvodem Mariánské Hory a Hulváky, podepsána darovací smlouva na částku 40.000,-- Kč jako příspěvek na realizaci akce „XIV. Setkání starostek České republiky“. Rada městského obvodu vzala svým usnesením č. 1010/48 ze dne 14.3.2005 přijetí finančního daru na vědomí.

Dle Statutu města Ostravy, článku 6 odst. 8 písm. d) rozhoduje o nabytí movitého majetku včetně nabytí peněz rada městského obvodu. V případě výše uvedených smluv došlo k časovému nesouladu mezi podpisem smluv a usnesením rady MOb.

4. Zástava majetku

- a) Majetek města je zastaven na základě zástavních smluv, uzavřených mezi Statutárním městem Ostrava a Komerční bankou, a. s., za úvěry, poskytnuté městskému obvodu k financování oprav panelových domů. Úvěry byly městským obvodem řádně spláceny včetně úroků, zůstatek dlužné částky těchto dlouhodobých úvěrů dle stavu k 31.8.2005 činil 78.920.000,- Kč. Riziko realizace zástavy majetku města nevzniklo. Zástava byla zaúčtována do podrozvahové evidence.
- b) Dále má MOb uzavřenu „Smlouvu o zřízení zástavního práva k nemovitostem“ č. 119/03/089/065/N/93 ve prospěch zástavního věřitele Moravia Banka, a. s., za úvěr ve výši 4.000.000,- Kč, poskytnutý touto bankou na základě smlouvy o úvěru reg. č. 119/03/089/S/93 ze dne 4.6.1993 (název dlužníka není v zástavní smlouvě uveden, nicméně má se za to, že je jím firma EMI, spol. s r. o.). Předmětem zástavy je „Areál koupaliště Ostrava Hulváky“. Dne 11.6.1999 byla mezi Moravia Bankou, a. s., a firmou SILVERDIME LIMITED, 107, Stirling Road, London N22 5BN uzavřeno „Souhlasné prohlášení o změně zástavního věřitele“ v návaznosti na postoupení pohledávky Moravia Banky, a. s., této firmě, kdy uzavřením „Smlouvy o postoupení pohledávek“ z 23.12.1998 přešla na postupníka i příslušenství a všechna práva s nimi spojená, tj. i zástavní právo k nemovitostem. Usnesením Krajského soudu v Ostravě ze dne 14.4.2003 byl na majetek EMI, spol. s r. o., prohlášen konkurz a areál koupaliště byl zapsán do konkursní podstaty úpadce dnem 20.4.2004. Městský obvod přihlásil do konkursního řízení pohledávku za úpadcem v celkové výši 4.888.481,- Kč jako pohledávku druhé třídy bez práva na oddělené uspokojení, a to jako podmíněnou pohledávku dle ustanovení zákona o konkursu a vyrovnání vázanou na splnění podmínky, že bude plnit na základě zástavní smlouvy č. 119/03/089/065/N/93 za úpadce věřiteli SILVERDIME LIMITED.

Riziko z uzavřené zástavy nelze posoudit, neboť k datu provedené kontroly jsou nemovitosti zapsány na listu vlastnictví Česká republika – Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových. Dle ústního sdělení odboru majetkového MMO proběhlo několik jednání ve věci tzv. historického majetku města a vlastnictví dle zákona č. 172/1991 Sb., o přechodu některých věcí z majetku České republiky do vlastnictví obcí, majetkový převod není dosud dořešen. Firma SILVERDIME LIMITED již údajně neexistuje a výmaz zástavního práva není možné provést. V současné době probíhá soudní spor o vyloučení zastaveného majetku z konkursní podstaty.

Na základě výsledků mimořádné kontroly, provedené v měsíci září 2004 odborem interního auditu a kontroly MMO, byl dne 8.11.2004 hmotný investiční majetek „Areál koupaliště Ostrava-Hulváky“ v celkové hodnotě 12.377.242,20 Kč převeden do podrozvahové evidence na účet 971/6.

Závazek ze zástavní smlouvy je v podrozvahové evidenci na účtu 971/57 zaúčtován ve výši 4.000.000,- Kč, což je pouze částka jistiny. Zástava se ale vztahuje rovněž na úroky z dlužné částky. Dle údajů správce konkursní podstaty

činila pohledávka ke dni prohlášení konkurzu na majetek EMI spol. s r. o., zajištěná Smlouvou o zřízení zástavního práva k nemovitostem, 4.888.481,- Kč a tato hodnota by měla být v podrozvahové evidenci zaúčtována.

c) V podrozvahové evidenci byly dále vedeny zástavy dle zástavních smluv k půdním vestavbám, realizovaným s použitím státní dotace z MMR. Zástavní smlouvy jsou uzavřeny mezi Českou republikou – Ministerstvem pro místní rozvoj a Statutárním městem Ostrava.

5. Městský obvod nemá zavedenu centrální evidenci všech platných smluv jím uzavřených. Dle Příkazu č. 14/2004 tajemníka Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky je upraven pouze postup při evidenci smluv o dílo, uzavíraných na základě výběrových řízení zakázek a veřejných zakázek dle zákona č. 40/2004 Sb. Ostatní typy smluv (kupní, nájemní, darovací, o zřízení věcného břemene apod.) jsou evidovány pouze pracovníky, kteří s uvedenými dokumenty pracují, způsob evidence není sjednocen, není patrné, kolik těchto evidencí existuje. Lze konstatovat, že výše uvedený systém zhoršuje kontrolní prostředí, snižuje celkový přehled o počtech a typech uzavřených smluv včetně uložení originálních dokumentů, hrozí zde riziko ztráty dokumentu, opomenutí závazku ze smlouvy, případně nároku pohledávky.

6. Pohledávky a závazky

Ověřením stavu pohledávek a závazků k 31.8.2005 byly zjištěny následující skutečnosti:

a) K datu 31.8.2005 evidoval městský obvod pohledávky na účtu 315 – Pohledávky za rozpočtové příjmy ve výši 21.250.819,40 Kč a na účtu 316 – Ostatní pohledávky ve výši 10.000,- Kč. Výběrem vzorku inventarizace pohledávek k 31.12.2004 u účtu 315.93 – Ukončené nájmy bylo zjištěno, že u některých pohledávek, předaných k vymáhání, byly zaznamenány údaje o učiněných právních úkonech z roku 2000 a 2002, z nichž jednoznačně nevyplývá možnost jejich vymahatelnosti, např. pohledávka z r. 1996 ve výši 63.618,- Kč, pohledávka z r. 1996 ve výši 156.953,- Kč. Doporučujeme městskému obvodu zvážit možnost odpisu těchto nevymahatelných pohledávek.

b) Na účtu 321 - Dodavatelé měl městský obvod k 31.8.2005 vykázán zůstatek v celkové výši 55.905,30 Kč a na účtu 325 – Ostatní závazky byl zůstatek ve výši 30.680,69 Kč.

c) Účet 347 – Vypořádání přeplatku dotací a ostatních závazků se státním rozpočtem vykazoval stav na počátku letošního roku 1.278.724,- Kč. Jednalo se o zůstatek odvodu za neoprávněné použití prostředků ze ŠR a penále, který byl uložen městskému obvodu na základě kontroly investiční dotace, provedené Finančním úřadem Ostrava I v r. 2002. V měsíci březnu 2005 uhradil městský obvod částku 320.000,- Kč, zůstatek dlužné částky se tímto snížil na 958.724,- Kč.

Na základě nedostatků, zjištěných při kontrole, provedené Finančním úřadem Ostrava I v roce 2004, byl dne 7.2.2005 vystaven platební výměr č. 10/2005 na odvod neoprávněně použitých prostředků státního rozpočtu republiky ve výši 959.062,- Kč a dne 10.3.2005 platební výměr č. 26/2005 na penále ve výši 959.062,- Kč. Rozhodnutím ministerstva financí ze dne 16.3.2005 byla dlužná

částka snížena u odvodu na 479.531,-- Kč a u penále na 100.000,-- Kč, tj. celkem na 579.531,-- Kč.

Zůstatek účtu 347 byl ke dni 31.8.2005 tvořen zůstatkem finančního postihu z minulých let ve výši 958.724,-- Kč a nově vyměřeným odvodem a pokutou ve výši 579.531,-- Kč, tj. měl by správně činit 1.538.255,-- Kč. Dne 15.6.2005 byla na základě dokladu č. 9061 proúčtována úhrada pokuty za spáchání správního deliktu ve výši 50.000,-- Kč, uložená Úřadem pro ochranu hospodářské soutěže na základě prověření zakázek „Výměna oken v domě 28. října 155, 157 a 159, Ostrava-Mariánské Hory“. Vzhledem k tomu, že k této částce nebyl zaúčtován předpis pohledávky, došlo touto operací ke snížení zůstatku účtu 347 o částku 50.000,-- Kč, tj. na částku 1.488.255,-- Kč. Nebylo tím dodrženo ustanovení § 8 zákona č. 563/1991 Sb., tj. s úplnost a průkaznost účetnictví.

7. Zřizovací listiny

- a) Výběrovým způsobem bylo ověřeno předání nemovitého a movitého majetku do správy příspěvkovým organizacím a jeho evidence v účetnictví v návaznosti na ustanovení ve zřizovacích listinách. Bylo zjištěno, že všechny příspěvkové organizace, zřízené městským obvodem, nevedly ve svém účetnictví pozemky, které jim byly přílohou č. 1 ke zřizovací listině, čl. VII, odst. 1 svěřeny do užívání k vlastnímu hospodářskému využití. Uvedené pozemky byly vedeny v účetnictví městského obvodu. Tento nedostatek je klasifikován jako nedodržení ustanovení § 3 zákona č. 563/1991 Sb., kdy účetní jednotky mají povinnost účtovat o všech skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, v návaznosti na § 27 zákona č. 250/2000 Sb.
- b) Ve dvou případech bylo ověřením účetních záznamů zjištěno, že dokončené rekonstrukce školních budov (majetek svěřený do správy příspěvkové organizací) v r. 2004 a 2005 nebyly navedeny do účetnictví městského obvodu na účet 021 – Stavby, pouze byly odúčtovány z účtu 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek. Tento postup účtování je v rozporu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb, tj. s požadavkem úplnosti a průkaznosti účetnictví a § 8 vyhlášky č. 505/2002 Sb., která vymezuje pojmy nedokončený dlouhodobý hmotný majetek a dokončený dlouhodobý hmotný majetek - stavby. Technické zhodnocení výše uvedených staveb na základě provedených rekonstrukcí se nepromítlo do příloh zřizovacích listin, kterými byl jmenovitě vymezen majetek včetně ocenění v účetní hodnotě, předaný příspěvkovým organizacím do správy. Tím nebylo dodrženo ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., odst. 2 písm. e), které ukládá zřizovateli vymezit ve zřizovací listině všechny majetek, předaný do správy příspěvkové organizací. Příspěvkové organizace si navýšily účetní hodnotu svěřených staveb pouze na základě písemných informací, obsažených v dopisech zřizovatele.

Jednalo se o ÚD č. 514 z 3/2005 na 9.340.000,-- Kč, opravený účetním dokladem č. 514 z 9/2004 (rekonstrukce ZŠ Ostrava-Mariánské Hory, Gen. Janka 1208) a ÚD č. 536 z 12/2004 na 15.686.414,-- Kč (rekonstrukce ZŠ Ostrava - Hulváky, Matrosova 14).

- c) Příspěvkové organizaci Základní škola Ostrava - Hulváky, Matrosova 14 bylo předáno do správy současně s technickým zhodnocením budovy vnitřní vybavení ve výši 209.440,-- Kč (zaúčtováno do účetnictví MOh ÚD č. 61

z 12/2004 209.440,- Kč na základě faktury, firmy POEL spol. s r.o. z 30.11.2004). Uvedené vybavení bylo pouze zahrnuto na výdajovou položku 5137 – Drobný hmotný dlouhodobý majetek, ale nebylo následně zaúčtováno na účet 028 – DDHM a odúčtováno z majetku na základě dopisu příspěvkové organizaci zn. škol/9/05/W z 9.1.2005 o předání pořízeného vnitřního vybavení do její správy. Rovněž v tomto případě nebyl dodržen postup účtování o majetku, je v rozporu s ustanovením § 8 zákona č. 563/1991 Sb., tj. s požadavkem úplnosti a průkaznosti účetnictví, a s a ČÚS č. 512, Dlouhodobý nehmotný majetek a dlouhodobý hmotný majetek, odst. 5.10.

Výše uvedená zjištění svědčí o nedostatečné účinnosti systému finanční kontroly odboru školství ÚMOB Mariánské Hory a Hulváky.

III. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

V rámci kontroly hospodaření byla výběrovým způsobem posuzována správnost postupu dle zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. Dle evidence uzavřených smluv o dílo a dodatků ke smlouvám o dílo bylo zjištěno:

15/2005 – „Provedení výměny oken v domě Výstavní 2“

47/2004 – „Provedení výměny oken v domě Výstavní 2a“

- 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“). Městský obvod uzavřel dne 12.5.2005 smlouvu o dílo ev. č. 15/2005 se zhotovitelem VJAČKA spol. s r.o. v částce 888.092,- Kč bez DPH na předmět plnění „Výměna oken v domě Výstavní 2“ s termínem plnění od 30.5.2005 do 30.6.2005. Ze zápisu o předání a převzetí díla zhotovitele VJAČKA, spol. s r.o. vyplynulo, že tuto společnost zastupoval KAVIS s.r.o. O výběru zhotovitele a o uzavření smlouvy se zhotovitelem VJAČKA, spol. s r.o. (ev. č. 15/2005) bylo rozhodnuto rozhodnutím 36. schůze RMOB MHaH usnesením č. 734/36b dne 31.8.2004. Ve stejný den usnesením č. 734/36c bylo rozhodnuto o výběru zhotovitele a o uzavření smlouvy (ev. č. 47/2004) se zhotovitelem KAVIS, spol. s r.o., na předmět plnění „Výměna oken v domě Výstavní č. 2a“ v částce 1.199.562,40 Kč bez DPH s termínem plnění 4 týdny nejpozději k 25.6.2005. Tato smlouva byla uzavřena 19.11.2004. Vzhledem k tomu, že předmět veřejné zakázky byl rozdělen na části a celková předpokládaná cena dílčích částí byla vyšší než 2 mil. Kč bez DPH, došlo k porušení § 18 a § 6 odst. 1 zákona č. 40/2004 Sb.

51/2004 – Regenerace sídliště Fifejdy I, 3. etapa

57/2004 – Změna termínu realizace a způsobu fakturace

8/2005 – Úprava ceny díla o vícepráce a méněpráce

Předmětem Smlouvy o dílo č. 60/2004 (ev.č. 51/2004) bylo zhotovení stavby „Regenerace sídliště Fifejdy I, 3 etapa“ podle realizační projektové dokumentace vyhotovené firmou ARBOR MORAVIA s.r.o. a architektonickou kanceláří PROINK s.r.o. Na uvedenou stavbu bylo uskutečněno výběrové řízení, ke kterému byla zmocněna dne 21.8.2004 firma RECTE.CZ, s.r.o.

- Rada městského obvodu MHaH rozhodla usnesením č. 819/M10 z mimořádné schůze konané dne 7.10.2004 o přidělení podlimitní veřejné zakázky uchazeči firmě Jaromír Mičulka, údržba vozovek, IČ 14595892 a o uzavření smlouvy o dílo za nejvýše přípustnou cenu díla 7.668.567,10 Kč včetně DPH

(6.444.174,- Kč bez DPH). Současně RMOB rozhodla o vyloučení ze soutěže o veřejnou zakázku uchazeče Lesostavby Frýdek – Místek, a.s., IČ 45193118 a uchazeče ODS – Dopravní stavby Ostrava, a.s., IČ 25378147. Smlouva s vybraným uchazečem byla uzavřena dne 9.11.2004.

- Dne 26.11.2004 rozhodla RMOB MHaH na své mimořádné schůzi usnesením č. 875/M13 na žádost zhotovitele VZ o změně smlouvy a o **uzavření Dodatku č. 1 z důvodu změny termínu realizace z 1 na 6 měsíců, prodloužení doby plnění z jednoho na 7 měsíců a změny předmětu způsobu fakturace**. Dodatek č. 1 byl uzavřen 28.11.2004.
- Dne 8.6.2005 rozhodla RMOB MHaH na své mimořádné schůzi usnesením č. 1123/M19 o změně smlouvy a o **uzavření Dodatku č. 2 z důvodu úpravy ceny – zvýšení ceny díla o rozdíl ve vícepracích a méněpracích v celkové výši o 1.658.656,40 Kč včetně DPH (z toho vícepráce v částce 1.472.885,50 Kč bez DPH a méněpráce v částce 79.056,60 Kč bez DPH)**. Dle krycího listu doloženého k faktuře č. 05168 ze dne 13.6.2005 se jednalo o zemní práce. Dodatek č. 2 byl uzavřen 10.6.2005.

Kontrolou realizace této veřejné zakázky bylo zjištěno, že:

- MOb MHaH uzavřel výše uvedenou Smlouvu o dílo č. 60/2004 dne 9.11.2004, přestože došlo ze strany vyloučeného uchazeče ODS – Dopravní stavby Ostrava, a.s. k podání námítky proti úkonu zadavatele (dne 25.10.2004). Jelikož zadavatel nevyhověl námitce, **nesměl do 60 dnů od obdržení námítky uzavřít smlouvu**, čímž nedodržel § 66 odst. 1 a 2 a § 88 odst. 4 zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů. Z tohoto důvodu lze smlouvu, uzavřenou městským obvodem, považovat za neplatnou a stavební práce byly realizovány na základě neplatné smlouvy. Uzavřením neplatné smlouvy se městský obvod vystavil riziku, že by nemohl uplatnit smluvně sjednané sankce a vystavuje se riziku, že např. na smluvně ošetřené reklamace za případné vady na díle nemusí zhotovitel přistoupit.
- Zadavatel zvolil pro zadání veřejné zakázky otevřené řízení. Jako kritérium zvolil ekonomickou výhodnost nabídky s dílčími kritérii - výše smluvních pokut (váha 45 %), nabídková cena (váha 35 %) a termín plnění (váha 20 %). Termín zahájení doby plnění byl uveden 15.10.2004 a ukončení doby plnění 30.6.2005. Přestože nejvyšší váhu měla výše smluvních pokut, městský obvod nevyužil této možnosti uplatnění sankcí při nedodržení termínu realizace a vyhověl žádosti zhotovitele (vybraného nejvhodnějšího uchazeče) o prodloužení termínu plnění zakázky a uzavřel dne 28.11.2004 Dodatek č. 1 (19 dnů po podpisu smlouvy a 2 dny po předání staveniště), kterým byl prodloužen termín plnění z jednoho na 7 měsíců od podpisu smlouvy a předání staveniště. Prodloužení termínu realizace, k jehož dodržení se zhotovitel v podané nabídce a uzavřené smlouvě zavázal a nevyužití sankcí, které měly největší váhu při posuzování nabídek, je možno posuzovat jako znevýhodnění dalších uchazečů, jelikož vyhodnocení těchto dvou kritérií ovlivnilo výsledek výběrového řízení. Posunutím termínu a nevyužitím uplatnění sankcí se jeví postup městského obvodu jako nevhodný a vzniká zde riziko, že orgán dohledu by takovýto postup mohl posuzovat v návaznosti na ustanovení § 101 zákona č. 40/2004 Sb., a to tím, že změny, upravené Dodatkem č. 1 k uzavřené smlouvě o dílo by promitnutím do posuzování jednotlivých kritérií ovlivnily výsledek výběru nejvhodnějšího uchazeče. Největší bodové rozdíly mezi uchazeči byly při hodnocení 1. kritéria - smluvní pokuty a 3. kritéria - termínu plnění, ve

kterých se umístila jako nejhodnější s max. počtem bodů nabídka fyzické osoby Jaromíra Mičulky, což výrazným způsobem ovlivnilo jeho celkové bodové hodnocení a umístění jako nejhodnějšího uchazeče.

V roce 2004 v měsíci prosinci byly fakturovány zhotovitelem Jaromírem Mičulkou stavební práce v celkové výši 6.003.850,10 Kč a městským obvodem v této plné výši uhrazeny, z toho 6 mil. Kč kryto ze státní dotace a 3.850,10 Kč z vlastních zdrojů (dotace města) a v r. 2005 byly fakturovány v měsíci květnu, červnu a srpnu stavební práce v celkové výši 3.323.374,- Kč. Ke dni provedení kontroly byly stavební práce v celkovém objemu zakázky ve výši 9.327.224,10 Kč provedeny a vyfakturovány, neuhrazena městským obvodem byla pouze faktura č. 05247 ze dne 26.8.2005 (KDF ev. č. 1493) na částku 134.474,30 Kč (splatná 9.9.2005). Kontrolou fakturovaných prací, které měly být dle podmínek smlouvy skutečně realizovány a jejich úhrad, bylo zjištěno, že:

- Stavební práce týkající se účetního období 2004 s datem uskutečnění zdanitelného plnění 6.12.2004 v částce 2.690.222,30 Kč (dodavatelská faktura č. 04299 ze dne 6.12.2004) a 9.12.2004 v částce 3.313.627,80 Kč (dodavatelská faktura č. 04304 ze dne 9.12.2004, ev. č. 2656 v KDF) nebyly zachyceny a evidovány ve stavebním deníku. Dle stavebního deníku bylo staveniště předáno 26.11.2004 a práce byly započaty dne 11.1.2005. Dne 19.1.2005 byly práce přerušeny pro nepříznivé počasí a pokračování prací následovalo až od 21.3.2005. Výše uvedené skutečnosti nasvědčují o tom, že práce, fakturované v r. 2004, nebyly provedeny, přesto došlo k jejich fakturaci a následně příkazce operace schválil oprávněnost fakturace, která byla v rozporu s uzavřenou smlouvou.
- Účetní operace, týkající se úhrad všech dílčích faktur k uvedené zakázce v celkové výši 9.327.224,10 Kč, prošly schválením příkazce operace, správce rozpočtu a hlavního účetního a z této celkové částky byly ke dni provedení této kontroly hospodaření uhrazeny dílčí faktury v celkové částce 9.192.749,80 Kč v plné výši, přestože uvedená smlouva stanovovala provedení vyúčtování ceny do výše 90 % smluvní ceny díla a vyúčtování zbývajících 10 % mělo být provedeno v závěrečném vyúčtování díla po jeho protokolárním předání bez vad a nedodělků.

Z výše uvedených zjištění vyplývá nedostatečná účinnost vnitřního kontrolního systému v této oblasti.

Jednou z podmínek systémové dotace ze SR na akci „Regenerace panelového sídliště Fifejdy I – 3. etapa“ ve výši 6 mil. Kč bylo dodržení termínu realizace akce. Původní termín realizace akce do 31.12.2004 byl na žádost městského obvodu ze dne 12.11.2004 posunut do 30.6.2005 (viz změna v Rozhodnutí o účasti SR na financování akce evid. č. 217 312 0204), a to s termínem závěrečného vyhodnocení akce 6/2005 – 9/2005. Kontrolou uskutečněnou Ministerstvem pro místní rozvoj dne 10.6.2005 zaměřenou na dodržování závazně stanovených parametrů a podmínek čerpání výdajů SR stanovených v Rozhodnutí v rámci Programu Regenerace panelových sídlišť bylo zjištěno nedodržení vkladu finančních zdrojů a jejich profinancování, a to na základě proplacených faktur v roce 2004. MMR jakožto správce dotace, byl však názoru, že v případě řádného dokončení akce a nevyskytnutí se dalších pochybení, se jednalo pouze o formální chybu. Současnou kontrolou hospodaření bylo zjištěno, že k ukončení stavby a předání staveniště došlo dle stavebního deníku 4.7.2005. Podmínka financování částí z vlastních zdrojů (tj. z dodací města) byla dodržena, čímž došlo k nápravě

nedostatku zjištěného MMR. Dle podmínek dotace mělo dojít do 9/2005 k závěrečnému vyhodnocení akce, což nebylo městským obvodem dodrženo z důvodu, že nebyl ještě odsouhlasen geometrický plán katastrálním úřadem Ostrava, který je nezbytný pro vydání kolaudačního rozhodnutí. Dle písemného vyjádření byl Magistrátem města Ostravy odborem komunálním a bytovým zaslán na MMR omluvný dopis s odůvodněním. Vzniká zde riziko, že by MMR mohlo nedodržení termínu vyúčtování státní dotace posuzovat jako porušení podmínek.

- Práce spojené s veřejnou zakázkou (dodavatelská faktura č. 04101 ze dne 1.12.2004 na částku 11.900,- Kč) byly zajišťovány společností RECTE.CZ, s.r.o. na základě objednávky č. 30/2004, na základě které městský obvod objednal konzultační činnost a poradenství. Vzhledem k tomu, že stavební práce, které byly předmětem veřejné zakázky, byly financovány i z dotace ze SR ve výši 6 mil. Kč, nebyla městským obvodem smluvně ošetřena případná rizika spojená se zadáním veřejné zakázky.
- Protokol o otevírání obálek neobsahoval podpisy všech členů hodnotící komise, jak ukládá § 60 odst. 3 zákona č. 40/2004 Sb., ale byl podepsán pouze čtyřmi členy hodnotící komise (nepodepsán byl členem komise Ing. Jiřím Jezerským), čímž nebylo průkazně doloženo, zda se otevírání obálek zúčastnilo 5 členů hodnotící komise, jak ukládá § 57 odst. 1 uvedeného zákona.
- Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek nebyla podepsána všemi členy hodnotící komise, čímž nesplňovala podmínky uvedené v § 63 uvedeného zákona. Zúčastněný člen hodnotící komise Ing. Miloš Pauček neměl podepsáno „Písemné prohlášení členů komise o nepodjatosti“, jak vyplývá z § 57 odst. 4 uvedeného zákona.
- Jednou z podmínek účasti ve výběrovém řízení bylo složení jistoty ve výši 150 tis. Kč. Městský obvod chybně postupoval při uvolňování jistot, čímž nedodržel § 47 zákona č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách ve znění pozdějších předpisů. Vybranému vítěznému uchazeči fyzické osobě Jaromír Mičulka byla jistota uvolněna předčasně dne 22.10.2004 a mělo dojít k uvolnění jistoty do 7 dnů po podpisu smlouvy, tj. po datu 9.11.2004. Ostatním uchazečům byly jistoty uvolněny opožděně (uchazečům, kteří nebyli vybráni, měla být vrácena do 18.10.2004 a dvěma vyloučeným uchazečům měla být uvolněna bezodkladně po vyloučení).
- Došlo k duplicitnímu číslování uzavřených smluv o dílo se zhotovitelem Jaromírem Mičulkou, a to pod evidenčním číslem 8/05 byl uzavřen dne 10.6.2005 výše uvedený Dodatek č. 2 ke Smlouvě o dílo č. 60/2004 a dne 13.5.2005 Smlouva o dílo na stavební práce „Regenerace sídliště Fifejdy I, opatření č. 15/1, Dětské hřiště, stezka.

IV. Ověření účetnictví účetní jednotky

U městského obvodu byla ověřena výběrovým způsobem, a to zejména v návaznosti na prověřované oblasti, u účetních záznamů (účetní a pokladní doklady včetně účetních knih) správnost postupů podle zákona č. 563/1991 Sb. včetně prováděcí vyhlášky a Českých účetních standardů. Dále byla ověřena výběrovým způsobem správnost zatřídění dle platné rozpočtové skladby. Zjištění a nedostatky z oblasti účetnictví jsou promítnuta do jednotlivých částí této zprávy.

V. Ověření přiměřenosti a účinnosti systému finanční kontroly

Městský obvod upravil své vnitřní předpisy k výkonu finanční kontroly na základě vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., schválením Doplňku V. Organizačního řádu ÚMOB s účinností od 1.1.2005 (usn. RMOB č. 903/43 z 13.12.2004) a schválením Směrnice č. 11/2004 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví s účinností od 13.12.2004 (usn. RMOB č. 902/43 z 13.12.2004).

Obecný předpis, vymezující postupy při provádění finanční kontroly, pravomoci a povinnosti jednotlivých zaměstnanců při výkonu finanční kontroly, nebyl městským obvodem vyhotoven. Rovněž nebylo doloženo, jakým způsobem městský obvod nahradil ve vnitřním kontrolním systému funkcí interního auditu dle ustanovení § 29 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb. Byla doložena pouze činnost finančního výboru zastupitelstva, s nímž byly v návaznosti na ustanovení § 119 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb. projednávány rozborů hospodaření městského obvodu včetně úpravy rozpočtu.

Provádění veřejnosprávních kontrol u 7 příspěvkových organizací, zřízených městským obvodem, bylo v r. 2004 a 2005 stanoveno plánem veřejnosprávních kontrol vyhotoveným finančním odborem. V roce 2004 byly veřejnosprávní kontroly realizovány na základě pověření, podepsaných starostkou městského obvodu jako vedoucí orgánu veřejné správy. Protokoly o výsledcích veřejnosprávních kontrol v roce 2004 neobsahovaly povinné náležitosti, vymezené v § 15 odst. 1 zákona č. 552/1991 Sb., a to označení ustanovení právních předpisů, které byly porušeny.

Z doložených zpráv 5 příspěvkových organizací ze dne 31.12.2004 k nastavení vnitřního kontrolního systému nevyplývá, že tento vnitřní kontrolní systém byl zaveden ve smyslu vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole. V návaznosti na povinnosti stanovené § 9 odst. 3 zákona o finanční kontrole doporučujeme městskému obvodu provádět hodnocení přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému svých příspěvkových organizací nejméně 1x ročně.

Provádění řídicích kontrol bylo dokumentováno doložením záznamů o předběžné řídicí kontrole u vybraných akcí odboru výstavby. Z výčtu zjištěných nedostatků však vyplývá, že účinnost vnitřního kontrolního systému městského obvodu se jeví jako nedostatečná v oblasti veřejnosprávních a řídicích kontrol vůči příspěvkovým organizacím a v oblasti zadávání veřejných zakázek a uzavírání smluvních vztahů.

V městském obvodu bylo provedeno dle zákona č. 420/2004 Sb. firmou HZ Praha spol. s.r.o., Kodaňská 1441/46 Praha 10 přezkoumání hospodaření za rok 2004. Předložená zpráva o výsledcích přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy, městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky konstatovala, že s ohledem na významnost jednotlivých skutečností nebyly zjištěny v hospodaření městského obvodu žádné nedostatky.

Závěr:

Kontrolou, provedenou výběrovým způsobem za kontrolované období v oblasti hospodaření, vynakládání finančních prostředků a vedení účetnictví u účetní jednotky, byly

zjištěny závažné nedostatky v oblasti zadávání veřejné zakázky „Regenerace sídliště Fifejdy I, 3 etapa“, financované ze státního rozpočtu (viz. část III. zprávy).

Významné nedostatky byly zjištěny v hospodaření a vynakládání veřejných finančních prostředků, které ovlivnily výsledek hospodaření městského obvodu, celkovou průkaznost a správnost účetnictví. Jednalo se zejména o nedostatky:

- Při prodeji bytů nebyla po předání návrhu na vklad vlastnického práva katastrálnímu úřadu následně snižována hodnota majetku o tyto uskutečněné prodeje.
- Při uzavírání smluv docházelo v některých případech k časovému nesouladu mezi podpisem smluv a usnesením rady, případně zastupitelstva MOB.
- Městský obvod nemá vedenu centrální evidenci smluv, což zhoršuje kontrolní prostředí, snižuje celkový přehled o počtech a typech uzavřených smluv včetně uložení originálních dokumentů, čímž se zvyšuje riziko ztráty dokumentů, opomenutí závazků ze smluv.
- Hospodaření městského obvodu zatěžují závazky, plynoucí z odvodů a penále, vyměřené finančním úřadem z důvodu nedodržování podmínek investičních dotací, poskytnutých Ministerstvem pro místní rozvoj na vybudování půdních vestaveb. Vynakládání veřejných prostředků tímto způsobem lze považovat za nevhodné.
- Neustále hrozí riziko, plynoucí z platné zástavy majetku „Areálu koupaliště Ostrava Hulváky za závazek firmy EMI, spol. s r. o., za úvěr, poskytnutý Moravia bankou, a. s. Konkurs na majetek EMI, spol. s r. o., není dosud ukončen a vlastnické právo k areálu koupaliště má zatím Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových.
- O realizaci výměny oken v domě Výstavní 2 a 2a rozhodla rada MOB v r. 2004 jedním usnesením formou uzavření dvou zakázek dvěma zhotovitelům s termínem plnění v roce 2005. Vzhledem ke stejnému předmětu plnění, jehož výše přesahuje hodnotu 2 mil. Kč, měla být realizována 1 veřejná zakázka. Přes nastavení systému finanční kontroly ve vnitřních předpisech se projevila jeho nedostatečná účinnost v oblasti veřejnosprávních a řídicích kontrol vůči příspěvkovým organizacím a v oblasti zadávání veřejných zakázek a uzavírání smluvních vztahů.

V Ostravě dne 4.10.2005

Ing. Marcela Fiřtová

Věra Kaštovská

Bc. Soňa Ptáčková

Fiřtová
.....
Kaštovská
.....
Ptáčková
.....

Se zprávou byli seznámeni:

Ing. arch. Liana Janáčková, starostka

Janáčková
.....

Příloha

- prohlášení starosty