

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2005

Základní údaje o organizaci

Název organizace:	Statutární město Ostrava, městský obvod Mariánské Hory a Hulváky
Adresa pro doručování:	Přemyslovců 63, Ostrava
IČ:	845451/09
Právní forma:	městský obvod územně členěného statutárního města

Označení osob provádějících přezkoumání

1. HZ Praha, spol. s r.o., Kodaňská 46, 100 10 Praha 10
člen Pannell Kerr Forster International
2. ing. Petr Šrámek – auditor
Jana Viktorinová, Jiří Viktorin

Místo přezkoumání

Úřad městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, Přemyslovců 63, Ostrava.

Předmět a hlediska přezkoumání

Provedli jsme přezkoumání hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2005 na základě údajů o ročním hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2005 jsme provedli v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a v souladu s auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky.

Přezkoumání hospodaření bylo naplánováno a provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností tak, aby auditor získal přiměřenou jistotu pro své vyjádření. Rozsah prací požadovaných pro přezkoumání hospodaření nespĺňuje požadavky pro vydání auditorského výroku, a proto tato zpráva není zprávou o provedení auditu účetní závěrky.

Období, ve kterém přezkoumávání probíhalo

Přezkoumání hospodaření městského obvodu bylo provedeno ve dnech 18. 4. 2006 – 21. 4. 2006 a navazovalo na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané ve dnech 5. 12. 2005 – 8. 12. 2005.



Definování odpovědnosti auditora a účetní jednotky

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání, a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán městského obvodu. Naší úlohou je vyjádřit na základě provedeného přezkoumání závěr o výsledcích přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření následujících údajů:

1. Údaje o hospodaření městského obvodu za rok 2005

1.1. Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Ověřením plnění příjmů a výdajů rozpočtu nebyly zjištěny nedostatky.

1.2. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, rozpočtu kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a jiným osobám

Ověřením dodržení účelu a stanovených podmínek pro čerpání ověřované dotace k 31.12.2005 nebylo zjištěno nedostatků.

1.3. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky nehospodařil v roce 2005 s prostředky poskytnutými z Národního fondu.

1.4. Kontrola hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými městským obvodem příspěvkovým organizacím

Ověřením hospodaření a nakládání s majetkem a s příspěvky poskytnutými městským obvodem příspěvkovým organizacím nebyly zjištěny nedostatky.

1.5. Rozpočtová skladba

Při kontrole správnosti účtování bylo zjištěno, že některé náklady účtované jako opravy a udržování na položku 5171 jsou podle našeho názoru technickým zhodnocením, které by mělo být účtováno na položku 6121. Např. rekonstrukce výtahu v domě s pečovatelskou službou na ulici Novočeská či instalace měřících čidel a termoventilů radiátorů v jednotlivých panelových domech společností TECEM, spol. s r.o.

1.6. Finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

Přehled finančních účelových fondů je uveden v bodě 5 přílohy k účetní závěrce. Při kontrole tvorby a použití prostředků fondů za rok 2005 nebyly zjištěny nedostatky.

1.7. Náklady a výnosy podnikatelské činnosti

Podle údajů v účetnictví městský obvod neprováděl a nevykazoval v kontrolovaném období podnikatelskou činnost.

1.8. Peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami

V roce 2005 městský obvod nehospodařil se sdruženými prostředky.

1.9. Finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu předpisů o účetnictví

Při kontrole finančních operací, týkajících se cizích zdrojů, nebyly zjištěny nedostatky.

2. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví města a státu

2.1. Nakládání a hospodaření s majetkem městského obvodu

Ověřením evidence majetku, který je ve vlastnictví města Ostravy a je svěřen městskému obvodu, nebyly zjištěny, mimo níže popsané, nedostatky.

Existují nedostatky související se skutečnostmi popsanými v bodě 1.5 této zprávy, kdy chybné účtování pořízeného majetku na účty oprav způsobuje podhodnocení aktiv, která jsou svěřena městskému obvodu.

2.2. Pohledávky a závazky městského obvodu a nakládání s nimi

Ověřením pohledávek a závazků městského obvodu a nakládání s nimi byly zjištěny nedostatky týkající se zejména pohledávek vzniklých z titulu neúhrad nájemného a souvisejících služeb. Doporučení: učinit kroky* k rozpoznání nedobytných pohledávek a připravit návrh na jejich odpis a jejich následné sledování v podrozvahové evidenci.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Ověřením nabytí a převodů nemovitého majetku byly zjištěny nedostatky.

Na účtu 031 – pozemky jsou k 31. prosinci 2005 evidovány pozemky zakoupené v listopadu 2005 v pořizovací ceně 4.008 tis. Kč, které zároveň tvoří zůstatek účtu 042 – nedokončený dlouhodobý majetek. Došlo tak ke zvýšení bilanční sumy účetní jednotky.

Výše uvedený nedostatek je již k okamžiku sestavení této zprávy odstraněn.

2.4. Ručení za závazky fyzických a právníckých osob

V roce 2005 městský obvod neposkytl žádný ručitelství závazek.

2.5. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Městský obvod zastavil majetek ve výši 124 mil. Kč. Tato skutečnost je uvedena v příloze k účetní závěrce.

2.6. Zřizování věcných břemen k majetku města Ostravy

Ověřením zřizování věcných břemen k majetku města Ostravy nebyly zjištěny nedostatky.

2.7. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří městský obvod

V roce 2005 městský obvod nehospodařil s majetkem státu.

2.8. Majetková účast městského obvodu

Městský obvod nevykazuje majetkové účasti v obchodních společnostech.

2.9. Inventarizace

U vybraného vzorku inventárních zápisů nemovitého majetku jsme provedli kontrolu provedené inventarizace a zjistili jsme nedostatky související se skutečnostmi popsány v bodě 2.3 této zprávy, přičemž příslušný inventarizační rozdíl nebyl vyčíslen.

Dále jsme provedli na vybraném vzorku ověření provedené dokladové inventarizace a zjistili jsme, že ne vždy byly řádně, v souladu s platnou legislativou, doloženy skutečné stavy u některých účtů.

Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost správnému a řádnému provádění inventarizací jako základnímu kameni průkaznosti účetnictví.

3. Účetnictví vedené městským obvodem

Ověřením účetnictví městského obvodu nebyly zjištěny nedostatky.

4. Dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy

4.1. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek městského obvodu, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu dle zákona č. 40/2004 Sb.

Na vybraném vzorku uzavřených smluv a objednávek jsme zjistily, že jsou obcházeny vnitřní pravidla zadávání zakázek. K porušení pravidel dochází zejména rozdělováním větších dodávek, na několik dílčích. Příkladem budiž montáž termoventilů firmou TECHEM spol. s r. o. v panelových domech.

4.2. Finanční kontrola městského obvodu

Městský obvod vytvořil podle § 9 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb. systém finanční kontroly, který je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. v platném znění.

5. Hospodaření městského obvodu za rok 2005

Rozpočtové hospodaření městského obvodu za rok 2005 skončilo přebytkem ve výši 5.939 tis. Kč.

6. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

K nedostatkům uvedeným ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření k 31.12.2004 městský obvod přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků. Ke konci ledna 2006 byla všechna nápravná opatření provedena.

7. Celkové vyhodnocení

7.1. Závěr

S ohledem na provedení přezkoumání hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2005 výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností, ve smyslu zákona o přezkoumávání (zejména § 2 a § 3), lze konstatovat, že při přezkoumání byly zjištěny:

- **chyby a nedostatky:**
 - v některých případech bylo pořízené technické zhodnocení účtováno na příslušné účty a položky oprav
 - nadhodnocení majetku aktiv o částku 4 mil. Kč
 - obcházení vnitřních pravidel pro zadávání zakázek

7.2. Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

V následujícím období doporučujeme zapojením všech kontrolních mechanismů eliminovat možnost vzniku případných rizik, která by mohla mít v budoucnosti negativní dopad na evidenci nemovitého majetku městského obvodu.


7.3. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Podíl pohledávek na rozpočtu činil 12,62 % (výkaz rozvaha, řádek číslo 75 / výkaz Fin 2 – 12 M, řádek číslo 4200 příjmy celkem po konsolidaci (po změnách).

Podíl závazků na rozpočtu činil 4,97 % (výkaz rozvaha, řádky číslo 166, 189 ve výši 10.995 tis. Kč/ výkaz Fin 2 – 12 M, řádek číslo 4200 příjmy celkem po konsolidaci (po změnách). Do podílu závazků nejsou zahrnuty nesplacené dlouhodobé bankovní úvěry.


Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce činil 14,71 % (celková výše zastaveného majetku v pořizovacích cenách dle operativní evidence v návaznosti na zástavní smlouvy/ výkaz rozvaha, řádek č. 1).

Vyhotoveno dne 11. 5. 2006


Ing. Petr Š r á m e k
auditor – osvědčení KA ČR č. 1163



HZ Praha, spol. s r. o.
Kodaňská 46, Praha 10
auditor- osvědčení č. 31



Datum předání a projednání zprávy: 31. 5. 2006
Jméno a podpis příjemce zprávy:

Přílohy: Rozvaha městského obvodu k 31. 12. 2005
Výkaz zisku a ztráty městského obvodu k 31. 12. 2005
Příloha městského obvodu k 31.12.2005 včetně textové části
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO městského obvodu (Fin 2-12 M) k 31. 12. 2005