



®

Kotlářská 931/53
602 00 Brno

Česká republika

společnost s ručením omezeným

Obchodní rejstřík KS v Brně
oddíl C, vložka 4855
IČ: 45 47 76 39

tel. +420 541 211 237, 541 240 807, fax. +420 544 526 118
e-mail : audit@topauditing.cz
www.topauditing.cz

P R O T O K O L

**o dílčím přezkoumání hospodaření za období od
1. 1. do 30. 9. 2007**

Statutární město Ostrava

Městský obvod

Mariánské Hory a Hulváky

IČ: 008 45 451

DIČ: CZ00845451

AUDITOR:

Ing. Jiří F á r l i k
osvědčení auditora KAČR č. 0099
licencia auditora SKAU č. 0251

říjen-listopad 2007

Dílčí přezkoumání hospodaření za část účetního a rozpočtového období roku 2007 bylo provedeno podle smlouvy na provedení přezkoumání hospodaření Statutárního města Ostravy, Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na dodávku prací a služeb uzavřené se Statutárním městem Ostrava, za období od 1. ledna do 30. září 2007.

Předmětem přezkoumání, podle jednotlivých ustanovení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, byly údaje o hospodaření Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky k 30. 9. 2007 podle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to podle:

§ 2, odst. (1) zákona č. 420/2004 Sb., byly přezkoumávány údaje, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) 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,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

§ 2, odst. (2) zákona č. 420/2004 Sb., byly přezkoumávány údaje, a to:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

Výše uvedený předmět přezkoumání byl podle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřován z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Přezkoumání hospodaření se týká následujících dokumentů:

- a) výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí včetně komentáře (FIN 2-12M),
- b) rozvahy – bilance organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- c) výkazu zisku a ztráty organizačních složek státu, územních samosprávných celků a příspěvkových organizací,
- d) přílohy účetní závěrky územních samosprávných celků,
- e) závěrečného účtu.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem a s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání, v souladu s jednotlivými ustanoveními zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a auditorskou směrnicí Komory auditorů České republiky č. 52 – Přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky územních samosprávných celků.

Městský obvod je samostatně spravován zastupitelstvem. Dalšími orgány městského obvodu jsou rada městského obvodu, starosta, úřad městského obvodu a zvláštní orgány městského obvodu.

Ověření se zúčastnil, kromě auditora, i pracovník auditorské společnosti Ing. Viška Jindřich.

I. Rozpočet Statutárního města Ostrava – Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky za období od 1. 1. do 30. 9. 2007, jeho úpravy a plnění k 30. 9. 2007

1. Zastupitelstvo Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky schválilo na svém 2. zasedání dne 14. 12. 2006 rozpočet městského obvodu na rok 2007. Rozpočet byl schválen s příjmy po konsolidaci ve výši 137.920 tis. Kč, výdaji po konsolidaci ve výši 133.120 tis. Kč a financováním ve výši - 4.800 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl před projednáním v zastupitelstvu městského obvodu řádně vyvěšen na úřední desce. Rozpočet městského obvodu byl schválen v souladu se zákonem 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. V průběhu přezkoumávané části roku 2007 bylo realizováno celkem 66 rozpočtových opatření. Ověřením bylo zjištěno, že všechna rozpočtová opatření byla zahrnuta do rozpočtu po změnách.

2. Strukturu příjmů rozpočtu po změnách (upraveného rozpočtu) a jejich skutečné plnění k 30. 9. 2007 obsahuje následující tabulka, v tis. Kč:

	upravený rozpočet	skutečnost k 30. 9. 2007
Daňové příjmy	20.549	17.205
Nedaňové příjmy	87.712	67.037
Kapitálové příjmy	2.938	2.273
přijaté dotace	81.769	257.706
Příjmy celkem	192.968	344.221
Konsolidace příjmů	1.103	207.201
C e l k e m příjmy po konsolidaci	191.865	137.020

Strukturu výdajů rozpočtu po změnách (upraveného rozpočtu) a jejich skutečné čerpání k 30. 9. 2007 obsahuje následující tabulka, v tis. Kč:

	upravený rozpočet	skutečnost k 30. 9. 2007
Běžné výdaje	169.942	318.892
Kapitálové výdaje	24.686	12.285
Výdaje celkem	194.628	331.177
Konsolidace výdajů	1.103	207.201
C e l k e m výdaje po konsolidaci	193.525	123.976

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 1.660	13.044
Financování celkem po konsolidaci	1.660	-13.044

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky vykázal k 30. 9. 2007 v plnění rozpočtu nižší výdaje než příjmy o 13.044 tis. Kč. Financování salda příjmů a výdajů bylo zajištěno v částce 10.460 tis. Kč změnou stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (položka 8115) a v částce - 8.800 tis. Kč uhrazenými splátkami dlouhodobých přijatých půjč. prostředků (položka 8124).

Celkové příjmy (po konsolidaci) k 30. 9. 2007 dosáhly 71,4 % příjmů rozpočtu po změnách. Čerpání výdajů (po konsolidaci) činilo ke stejnému časovému okamžiku 64,1 % výdajů rozpočtu po změnách.

Plnění daňových příjmů dosáhlo výše 83,7 % upraveného rozpočtu, nedaňových příjmů 76,4 % upraveného rozpočtu, kapitálových příjmů 77,4 % upraveného rozpočtu a přijatých dotací 62,6 %, po zohlednění konsolidovaných položek.

Kapitálové výdaje byly k 30. 9. 2007 čerpány ve výši 12.285 tis. Kč, tj. 49,8 % upraveného rozpočtu. Běžné výdaje byly čerpány ve výši 66,2 % upraveného rozpočtu, což představuje v absolutním vyjádření po korekci o konsolidované položky částku 111.691 tis. Kč.

Nižší čerpání kapitálových výdajů bylo způsobeno nerovnoměrným čerpáním těchto výdajů v oblasti bytového hospodářství (5.491 tis. Kč), komunikací (5.162 tis. Kč), předškolní zařízení (1.376 tis. Kč) a bezpečnost a veřejný pořádek (372 tis. Kč).

3. Při ověřování čerpání rozpočtu k 30. 9. 2007 bylo zjištěno, že dochází k čerpání finančních prostředků jejichž výše není rozpočtována nebo dochází k překročení čerpání rozpočtových prostředků (oproti rozpočtu po změnách), a to u Odpa 4351, položky 5167 (207,4 % k 30. 9. 2007) a položky 5162 (104,34 % k 30. 9. 2007). V ostatních případech bylo čerpání výdajů rovnoměrné.

4. Zastupitelstvo Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky neschválilo na svém 7. zasedání zastupitelstva městského obvodu dne 26. 6. 2007 Zprávu o výsledku hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2006 - závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2006. Závěrečný účet Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2006 byl před projednáním v zastupitelstvu městského obvodu řádně vyvěšen na úřední desce. K definitivnímu schválení s výhradou došlo až 16. 7. 2007, čímž bylo porušeno ustanovení § 43 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Doporučení:

- závěrečný účet městského obvodu schvalovat v termínech podle obecního zákona.

5. V přezkoumávaném období devíti měsíců roku 2007 městský obvod obdržel ze Státního rozpočtu následující transfery:

4111 – ÚZ 98216 neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní zprávy SR na sociálně právní ochranu dětí ve výši 955 tis. Kč, vyčerpáno 292 tis. Kč, 4113 – ÚZ

92241 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů – podpora úvěrů na opravy panelových domů (úhrada úroků z úvěru) se skutečným čerpáním ve výši 2.343 tis. Kč a v neposlední řadě 4116 – ÚZ 13306 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu na pomoc v hmotné nouzi, zdrav. postižení občané ve výši 35.000 tis. Kč, vyčerpáno 21.600 tis. Kč. Ověřením shora uvedených dotačních titulů nebylo shledáno, že by byly použity k jiným, než určeným účelům, a to v ověřovaném období.

6. V průběhu devíti měsíců roku 2007 městský obvod nehospodařil a nenakládal s finančními prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. Dále městský obvod nesdružil žádné prostředky.

7. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky má zpracovaný a schválený (prosinec 2006) rozpočtový výhled Statutárního města Ostravy – Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na léta 2008 – 2010.

II. Dlouhodobý majetek

1. Jednotlivé účty dlouhodobého majetku vykazují k 30. 9. 2007 následující zůstatky, v tis. Kč:

software	123
drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1.009
ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	123
stavby	656.630
samostatné movité věci a soubory movitých věcí	7.387
drobný dlouhodobý hmotný majetek	6.622
pozemky	185.601
umělecká díla a předměty	118
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	46.736
c e l k e m	904.349

2. Na účtu 013 – software nebylo v průběhu devíti měsíců roku 2007 účtováno. Věcně je zůstatek tohoto účtu tvořen programovým vybavením Pasport zimní komunikace v částce 62 tis. Kč a programovým vybavením Správa zeleně v částce 61 tis. Kč.

3. Na účtu 018 – drobný dlouhodobý nehmotný majetek bylo v průběhu přezkoumávaného období účtováno o přírůstku v částce 155 tis. Kč, který věcně představuje pořízená drobná programová vybavení a urbanistické studie.

4. Na účtu 019 – ostatní dlouhodobý nehmotný majetek v průběhu přezkoumávaného období nebylo účtováno. Věcně zůstatek představuje studie a projekty pro bytovou výstavbu v lokalitě Šimáčkova. Uvedené studie a projekty do data uzavírání účetních knih za rok 2007 je nutno prověřit a podle výsledků této prověrky zajistit správné účtování těchto kategorií, a to v souladu s příslušnými ustanoveními vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví (§ 26 odst. 1 písm. d).

Doporučení:

- k datu uzavírání účetních knih provést prověření shora uvedených skutečností a eventuelně provést opravné účtování.

5. U účtu 021 – stavby došlo v průběhu ověřovaného účetního období ke zvýšení stavu o 2.593 tis. Kč, které věcně představuje technická zhodnocení obytných budov Nivnická a Daliborova. Úbytek v částce 1.574 tis. Kč představuje prodej bytů.

6. Na účtu 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí nedošlo za devět měsíců roku 2007 k pohybu. Věcně uvedený zůstatek představuje samostatné movité věci na jednotlivých odvětvových odborech.

7. Na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek došlo ke zvýšení stavu o zařazení a vyřazení výpočetní techniky v limitních cenových hranicích od 3 do 40 tis. Kč.

8. Na účtu 031 – pozemky bylo účtováno o úbytku ve výši 1.072 tis. Kč, který představuje prodané pozemky Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky fyzickým osobám.

9. Na účtu 032 – umělecká díla a předměty jsou vedena tato díla v pořizovací ceně a jedná se o 6 ks obrazů a 1 ks plastika. Uvedené předměty byly doloženy fotodokumentací. Na účtu nebylo v roce 2007 účtováno.

10. Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek je k datu 30. 9. 2007 účtováno o, v tis. Kč:

stavební práce	44.653
projektová dokumentace	2.083
c e l k e m	46.736

Rozborem shora uvedených zůstatků bylo zjištěno, že na tomto účtu nejsou vedeny jednotlivé investiční akce podle jejich věcného původu (ORG), ale že jsou vedeny podle odvětvových odborů. Z tohoto důvodu nebylo možné zjistit, zda jednotlivé zůstatky jsou na tomto účtu vedeny opodstatněně nebo již měly být přeřazeny do majetku městského obvodu.

Doporučení:

- k datu uzavírání účetních knih za rok 2007 zajistit vedení jednotlivých investičních nákladů dle staveb (ORG),
- u dokončených staveb provést jejich předání do užívání se současným odúčtováním tohoto zůstatku do majetku městského obvodu.

11. Inventarizace dlouhodobého majetku byly v době provádění přezkoumání ve stádiu příprav. Bylo předloženo na 32. schůzi Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, konané dne 29. 10. 2007 „Zřízení Ústřední inventarizační komise“ jejímž účelem je provedení řádné inventarizace hmotného a nehmotného majetku, zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin pohledávek a závazků k datu uzavírání účetních knih za rok 2007.

III. Zásoby

Na účtu 112 – materiál na skladě jsou zúčtovány zásoby materiálu ve výši 57 tis. Kč, které představují inventurní stav k 31. 12. 2006. Městský obvod účtuje po pořízení a úbytcích zásob způsobem „B“ podle Českého účetního standardu č. 514 pro účetní jednotky, které účtují podle vyhlášky č. 505/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Věcně zůstatek představuje zásoby čistících prostředků, kancelářského materiálu a pohonných hmot ke stavu uzavírání účetních knih za rok 2006.

IV. Pohledávky

1. Jednotlivé účty pohledávek vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující zůstatky, v tis. Kč:

poskytnuté provozní zálohy	6.293
pohledávky za rozpočtové příjmy	24.550
ostatní pohledávky	69
c e l k e m	30.912

2. Na účtu 314 – poskytnuté provozní zálohy jsou zúčtovány k datu provádění přezkoumání níže uvedené tituly, v tis. Kč:

zálohy na služby a ostatní zálohy	322
Dalkia	2.238
vodné a stočné	2.194
správa sídlišť	169
plyn	429
elektřina	941

celkem 6.293

Uvedené zálohy jsou běžně vyúčtovávány. K datu zpracování účetní závěrky za rok 2007 provést zúčtování poskytnutých záloh.

3. Na účtu 315 – pohledávky za rozpočtové příjmy jsou zúčtovány pohledávky z titulu, v tis. Kč:

správní poplatky, pokuty a sankce	541
poplatek za uložení odpadu	-
příjmy z prodeje majetku	10.234
příjmy z pronájmu majetku	814
nahodilé příjmy	599
poplatky ze psů	105
příjmy ze záboru veřejných prostranství	283
poplatky z výherních automatů	1.194
mylné platby	82
dary - povodeň	- 67
vyúčtování služeb BH	298
příjmy z pronájmu pozemků	375
příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	- 141
příjmy z bez. Obohacení za už. nebytových prostor	323
poplatky za zpravodaj	3
vrátky sociálních dávek	886
správní poplatky	- 170
nájemné z bytů	7.721
faktury	61
nájemné z nebyt. prostor zažalované	1.301
vydané faktury (přefakturace) do roku 2005	108

celkem 24.550

Za předpis a sledování úhrad jednotlivých pohledávek jsou odpovědni příslušné odvětvové odbory. K rozhodujícím titulům náleží pohledávky z pronájmu bytů a nebytových prostor, pohledávky za pronájem pozemků, pohledávky z prodeje majetku, pohledávky z titulu sociálních dávek a pohledávky za udělené pokuty a sankce. Uvedené pohledávky jsou v účetnictví městského obvodu opodstatněné. U minusových stavů je nutné doúčtovat k zúčtovaným platbám i předpisy příjmů nebo provést opravná účtování.

4. Na účtu 316 – ostatní pohledávky jsou zúčtované běžné pohledávky ve lhůtě splatnosti v částce 31 tis. Kč a dále pohledávky z titulu neuhrazených faktur vydaných bytovým odborem v částce 38 tis. Kč.

V. Finanční majetek

1. Jednotlivé účty finančního majetku vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující zůstatky, v tis. Kč:

pokladna	408
peníze na cestě	6.460
ceniny	98
ostatní běžné účty	2.613
celkem	9.579

2 Účet 261 – pokladna k 30. 9. 2007 byl doložen šesti pokladními knihami jejíž zůstatky korespondují se zůstatkem vedeným v účetnictví. Inventarizace stavu pokladny bude provedena k datu uzavírání účetních knih za rok 2007.

3. Účet 262 – peníze na cestě vykazuje aktivní zůstatek, který věcně představuje regulaci příjmů a výdajů.

4. Na účtu 263 – ceniny jsou vedeny stravenky, kolky (44 tis. Kč) a stravenky (892 ks v nominální ceně 60 Kč celkem 54 tis. Kč).

5. Zůstatek účtu 245 – ostatní běžné účty jsou shodné se zůstatky účtů ČS, a.s.

VI. Prostředky rozpočtového hospodaření

1. Jednotlivé účty prostředků rozpočtového hospodaření vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující zůstatky, v tis. Kč:

základní běžný účet	7.747
vkladový výdajový účet	5.988
příjmový účet	6.460
běžné účty peněžních fondů	6.391
poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	5.988
poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	7.205
poskytnuté dotace ostatním subjektům	95
poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	4.000
poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	80
zúčtování výdajů územních samosprávných celků	124.806
náklady za vlastní hospodaření	94.709
celkem	263.469

2. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 231 – základní běžný účet jsou shodné se zůstatky bankovních účtů u České spořitelny, a.s.
3. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 232 – vkladový výdajový účet jsou shodné se zůstatky bankovních účtů u ČS, a.s.
4. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 235 – příjmový účet jsou shodné se zůstatky bankovních účtů u ČS, a.s.
5. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 236 – běžné účty peněžních fondů (FRB a SF) jsou shodné se zůstatky bankovních účtů vedených u ČS, a.s.
6. Na účtu 212 – poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu je zúčtována dotace VVU.
7. Na účtu 213 – poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím jsou zúčtovány do data neinvestiční příspěvky v částce 7.205 tis. Kč z výdajového účtu, a to v tis. Kč:
- | | |
|------------------------------|-------|
| - příspěvky mateřským školám | 3.387 |
| - příspěvky základním školám | 3.782 |
| - dary nadace | 36 |
| celkem | 7.205 |
8. Na účtu 214 – poskytnuté dotace ostatním subjektům jsou zúčtovány do data dary občanským sdružením v rámci veřejné finanční podpory.
9. Na účtu 277 – poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám je účtováno o poskytnuté přechodné finanční výpomoci panu Švajnerovi.
10. Na účtu 218 – zúčtování výdajů územních samosprávných celků bylo účtováno o výdajích, které městský obvod předepsal za devět měsíců roku 2007.
11. Náklady za vlastní hospodaření, zúčtované na účtech 410 až 460 představují konečnou spotřebu hospodářských prostředků vynaloženou na činnost městského obvodu ve sledovaném období.

VII. Přechodné účty aktivní

Na přechodných účtech aktivních účetní jednotka v přezkoumávaném období devíti měsíců roku 2007 neúčtovala, což je správné.

VIII. Majetkové fondy

1. Jednotlivé majetkové fondy vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující zůstatky, v tis. Kč:

fond dlouhodobého majetku	904.349
fond oběžných aktiv	-

Celkem	904.349
---------------	----------------

2. Na účtu 901 – fond dlouhodobého majetku bylo účtováno souvztažně o pohybech majetku městského obvodu. Investiční okruh souhlasí s výší stálých aktiv.

3. Na účtu 902 – fond oběžných aktiv nebylo v průběhu přezkoumávaného období účtováno.

IX. Finanční a peněžní fondy

Na účtu 917 – peněžní fondy bylo v průběhu přezkoumávaného období účtováno o je vykázán pasivní zůstatek ve výši 6.471 tis. Kč, který věcně představuje zůstatky sociálního fondu a fondu rozvoje bydlení v tis. Kč:

počáteční stav sociálního fondu	7.131
příděl do sociálního fondu	900
čerpání fondu (stravné, kultura sport)	- 304
kreditní úroky	2
počáteční stav fondu rozv. bydlení	293
tvorba fondu rozvoje bydlení	847
kreditní úroky	216
čerpání fondu rozv. bydlení	- 2.614
celkem	6.471

Pro účely hospodaření s prostředky sociálního fondu byl vydán Statut sociálního fondu, který upravuje zdroje fondu, kterými je příspěvek z rozpočtu městského obvodu ve výši 5 % z ročního objemu výdajů na platy zaměstnanců a odměny uvolněných členů zastupitelstva městského obvodu za výkon funkce a připsané kreditní úroky z účtu tohoto fondu. Použití fondu je omezeno na příspěvky na dovolenou, příspěvek na penzijní připojištění a příspěvek na odívání. Uvedený statut je účinný od 1. května 2007. Před tímto datem platily pro tvorbu a čerpání sociálního fondu Zásady sociálního fondu zaměstnanců Statutárního města Ostravy, zařazených do Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky a kritéria pro

jeho použití s účinností od 1. 10. 2006 a platily do 30. 4. 2007. Uvedený Statut sociálního fondu byl schválen usnesením Zastupitelstva městského obvodu č. 64/5.

Pro účely hospodaření s prostředky Účelového fondu oprav, rekonstrukcí a modernizací obytných domů a bytů na území Města Ostravy – Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky a o poskytování úvěrů z tohoto fondu (obecně závazná vyhláška č. 3/1997). V rámci tohoto předpisu byly stanoveny příjmy fondu a výdaje fondu. Věcně zůstatek představuje poskytnuté půjčky občanům. Uvedená pravidla tvorby a čerpání fondu schválilo Zastupitelstvo městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky 6. listopadu 1997.

X. Zdroje krytí prostředků rozpočtového hospodaření

1. Jednotlivé účty zdrojů krytí prostředků rozpočtového hospodaření vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující zůstatky, v tis. Kč:

financování výdajů územních samosprávných celků	116.496
vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC	8.309
zúčtování příjmů územních samosprávných celků	139.636
přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	4.000
c e l k e m	268.441

2. Na účtu 211 – financování výdajů územních samosprávných celků bylo v průběhu přezkoumávaného období účtováno o neinvestičních a investičních výdajích, které městský obvod profinancoval.

3. Na účtu 215 – vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti územních samosprávných celků bylo účtováno o vykázaných vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti městského obvodu.

4. Na účtu 217 – zúčtování příjmů územních samosprávných celků bylo v průběhu devíti měsíců roku 2007 účtováno o příjmech inkasovaných přímo na základní běžný účet (56.486 tis. Kč) a regulaci příjmů (83.150 tis. Kč).

5. Na účtu 272 – přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty je zúčtovaný převod prostředku fondu rozvoje bydlení (dále jen FRB) vytvořeného na základě vyhlášky č. 3/1997 vydané Městem Ostrava, Městským obvodem Mariánské Hory a Hulváky, a to na základě Smlouvy o správě finančních prostředků vedených na účtu FRB. Uváděná částka byla v průběhu měsíce října 2007 již vrácena.

XI. Výsledek hospodaření

1. Jednotlivé účty výsledku hospodaření vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující zůstatky, v tis. Kč:

převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	63.555
saldo výdajů a nákladů	3.574
saldo příjmů a výnosů	- 22.849
c e l k e m	44.280

2. Na účtu 933 – převod zúčtovaných příjmů a výdajů z minulých let jsou zaúčtovány rozdíly příjmů a výdajů z rozpočtového hospodaření z roku 2005 (137 tis. Kč) převaha příjmů nad výdaje a z roku 2006 (8.518 tis. Kč), taktéž převaha příjmů nad výdaji.

6. Na účtu 964 – saldo výdajů a nákladů je zaúčtováno saldo výdajů a nákladů, se kterým skončilo hospodaření v minulých letech.

7. Na účtu 965 – saldo příjmů a výnosů je zaúčtováno saldo příjmů a výnosů, se kterým skončilo hospodaření v minulých letech.

XII. Rezervy

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky o tvorbě i zúčtování zákonných rezerv v přezkoumávaném období neúčtoval.

XIII. Dlouhodobé závazky

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky o dlouhodobých závazcích v části účetního období 2007 neúčtoval a ani neměl ke konci roku 2006 zůstatky na účtech této kategorie.

XIV. Krátkodobé závazky

1. Jednotlivé účty krátkodobých závazků vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření následující pasivní zůstatky, v tis. Kč:

dodavatelé	1.631
ostatní závazky	24
zaměstnanci	-
ostatní závazky vůči zaměstnancům	-
závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	-
ostatní přímé daně	-
vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se SR	-
jiné závazky	2.809
c e l k e m	4.464

2. Na účtu 321 – dodavatelé jsou zúčtovány k datu provádění přezkumu níže uvedené tituly, v tis. Kč:

závazky vůči neinvestičním dodavatelům	1.631
závazky vůči investičním dodavatelům	-
c e l k e m	1.631

Městský obvod platí své závazky vůči dodavatelům ve lhůtách splatnosti.

3. Na účtu 325 – ostatní závazky jsou vykázány nerealizované přeplatky služeb za rok 2005.

4. Na účtu 331 – zaměstnanci není k datu 30. 9. 2007 vykázán žádný stav. Důvodem je skutečnost, že pro městský obvod zpracovává mzdy Magistrát města Ostravy.

5. Na účtu 336 – závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění není k datu 30. 9. 2007 vykázán žádný stav. Důvody jsou popsány v předchozím bodu.

6. Na účtu 342 – ostatní přímé daně není vykázán žádný stav. Důvody jsou popsány v bodu č. 4 této kapitoly protokolu.

7. Na účtu 379 – jiné závazky jsou zúčtovány níže uvedené tituly závazků městského obvodu, v tis. Kč:

správní poplatky VHP 2004	17
depoz. účet příjmy	3.121
depoz. účet výdaje	- 524

mylné platby	195
celkem	2.809

Shora vyspecifikované závazky jsou v účetnictví městského obvodu relevantní.

XV. Bankovní úvěry a půjčky

Na účtu 951 – dlouhodobé bankovní úvěry je zúčtován zůstatek úvěru v částce 68.920 tis. Kč. Jedná se o dva úvěry, které poskytla KB a.s. Ostrava. Podle smlouvy o úvěru reg. č. 076001200543 na částku 70.000 tis. Kč byl úvěr poskytnut na komplexní opravu panelových domů na sídlišti Fifejdy I. V Ostravě – Mariánských Horách. Z tohoto úvěru bylo celkem splaceno k datu 30. 9. 2007 17.472 tis. Kč, což představuje 56 splátek po 312 tis. Kč. Podle smlouvy o úvěru reg. č. 076003220266 na částku 20.000 tis. Kč byl úvěr poskytnut komplexní oprava panelových domů v Městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Z tohoto úvěru bylo celkem splaceno k datu 30. 9. 2007 3.608 tis. Kč, což představuje 41 splátek po 88 tis. Kč. Na úroky z úvěru reg. č. 076001200543 je poskytována dotace podle Smlouvy o poskytnutí dotace na úhradu úroků č. 2002-3816-AP z Českomoravské záruční a rozvojové banky a.s.

XVI. Přechodné účty pasivní

Na přechodných účtech pasivních účetní jednotka v přezkoumávaném období devíti měsíců roku 2007 neúčtovala, což je správné.

XVII. Příjmy a výdaje, náklady a výnosy

1. Významné tituly, které ovlivnily výši příjmů nebo výdajů jsou uvedeny v kapitole I. Rozpočet Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky.

2. Účtová třída 4 – náklady organizačních složek státu a územních samosprávných celků vykazuje za část ověřovaného období roku 2007 celkem aktivní zůstatek ve výši 94.708 tis. Kč a věcně představuje, v tis. Kč:

- materiální náklady	39.614
- služby a náklady nevýrobní povahy	22.336
- cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	20
- mzdové a ostatní osobní náklady	13.738
- dávky sociálního zabezpečení	19.001

- manka a škody

-

celkem náklady územního samosprávného celku

94.709

3. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky neprovozuje bytové hospodářství v rámci hospodářské činnosti.

XVIII. Podrozvahová evidence

Zůstatky jednotlivých podrozvahových účtů vykazují k 30. 9. 2007 přijaté a poskytnuté zástavy, svěřený majetek příspěvkovým organizacím a další pohledávky, které byly vyřazeny z účetnictví.

Nejvýznamnějšími položkami jsou poskytnuté zástavy na úvěr v nominální výši 70.000 tis. Kč (61.082 tis. Kč), svěřené pozemky SMO (2.139 tis. Kč), pokuty (993 tis. Kč), zrušené poplatky z alkoholu a tabáku (743 tis. Kč), svěřené pozemky příspěvkovým organizacím (8.134 tis. Kč), koupaliště (12.377 tis. Kč), Silverdime Limited (4.000 tis. Kč), zástava bytů k úvěru KB a.s. 20.000 tis. Kč (27.407 tis. Kč), drobný hmotný majetek (2.047 tis. Kč), svěřený majetek příspěvkovým organizacím (130.934 tis. Kč) a další drobné z účetnictví vyřazené pohledávky ve zbývající ceně. Na podrozvahových účtech jsou shora uvedené tituly běžně aktualizovány.

2. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky v přezkoumávaném období nehospondařil s majetkem státu.

3. Majetkový odbor má vedenou evidenci zřízených věcných břemen na základě smluv, o kterých rozhoduje Rada městského obvodu. Auditorovi byly předloženy soupis uzavřených smluv o zřízení věcného břemene za devět měsíců roku 2007 (53 smluv) a dále soupis všech platných smluv (244 smluv). Uvedená evidence je vedena na programovém vybavení pořízeném MMO pro majetkový odbor. Auditor doporučuje, aby uvedené programové vybavení, na kterém pracuje majetkový odbor bylo automatizovaně propojeno s podrozvahovou evidencí v rámci programového vybavení GINIS.

Doporučení:

- v případě, že se nepodaří programově zapracovat evidenci věcných břemen do podrozvahové evidence, zavést platné smlouvy o zřízení věcných břemen do podrozvahové evidence ručně se současným evidováním nových věcných břemen a věcných břemen zrušených.

XIX. Vedení účetnictví

1. Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi léty 2006 a 2007 byla dodržena. Účetní závěrka roku 2006 byla ověřena auditorem, zapsaným v seznamu Komory auditorů České republiky.

2. Účetnictví Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky je vedeno formou automatizovaného zpracování pomocí programového vybavení GINIS.

3. Rada Městského obvodu Mariánské hory a Hulváky svým usnesením č. 1511/76 z 12. června 2006 schválila „Směrnici č. 12/2006 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví“, se svými dvěma dodatky, která upravuje:

- majetek
- realizace rozpočtových výdajů, závazky
- zásady pro oceňování majetku
- zásady evidence majetku a závazků
- inventarizace
- daň z příjmů právnických osob
- úschova účetních písemností
- podpisové vzory
- opravy a označení účetních dokladů
- jiná ustanovení.

Podpisové vzory osob odpovědných za účetní případy, osob odpovědných za jejich zaúčtování byly předloženy. Podpisové vzory jsou na výběrovým způsobem kontrolovaných účetních dokladech dodržovány. Kontrolovány byly účetní doklady leden a září 2007. Auditor doporučuje doplnit názvy u chybějících analytických účtů v účtovém rozvrhu na rok 2007.

4. Pro naplnění jednotlivých ustanovení části páté - Inventarizace majetku a závazků zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byl v době provádění dílčího přezkoumání hospodaření zpracován Materiál číslo 1, předkládaný 32. schůzi Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, konané dne 29. 10. 2007 o zřízení Ústřední inventarizační komise. Rada městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky zřídila Ústřední inventarizační komisi za účelem provedení řádné inventarizace hmotného a nehmotného majetku, zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin, pohledávek a závazků k 31. 12. 2007. Současně uložila tajemníkovi úřadu zřídit k provedení prací spojených s vlastní inventarizací dílčí inventarizační komise se jmenováním předsedy a členů s termínem 2. listopadu 2007 a předsedovi Ústřední inventarizační komise provést školení členů dílčích inventarizačních komisí s termínem do 30. listopadu 2007.

5. Po prověření vnitřního kontrolního systému městského obvodu lze konstatovat, že je již přiměřeně účinný a funkční, ale má jisté rezervy. Lze se oprávněně domnívat,

že vnitřní kontrolní systém, tak jak je nyní nastaven, bude do budoucna schopen eliminovat rizika, která jsou spojená s nakládáním s veřejnými prostředky a majetkem. Je však nezbytně nutné, aby všechny úrovně řízení na Úřadu městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky byly o systému fungování vnitřního kontrolního systému stále uvědomovány. Po zvážení všech okolností auditor doporučuje aby jednotliví odborní pracovníci úřadu absolvovali externí školení na svou danou problematiku. Kontrolní výbor zastupitelstva si ve svém usnesení z 11. července 2007 uložil, že na jednotlivých dotčených odborech, kde byly zjištěny nedostatky, bude nadále sledovat postupné odstraňování těchto nedostatků, které byly zjištěny kontrolou, kterou provedl odbor interního auditu a kontroly Statutárního města Ostravy.

Doporučení:

- zajistit odborná cílená externí školení pro pracovníky veřejné správy, která pořádá jak MV ČR, tak i MF ČR,
- zajistit zvýšení četnosti provádění vlastních kontrolních akcí s cílem eliminace rizik, která vyplývají z hospodaření s rozpočtovými prostředky a majetkem.

6. Posouzením vhodnosti a efektivnosti zvolených postupů účtování bylo zjištěno, že jsou voleny po stránce metodické centrálně z úrovně Magistrátu statutárního města Ostrava a specifické podmínky upravuje již citovaná „Směrnice č. 12/2006 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví“. Nebylo zjištěno, že by volené postupy účtování byly v rozporu s obecně závaznou a platnou rozpočtovou a účetní legislativou.

XX. Jiná zjištění

1. Rada Městského obvodu Mariánské hory a Hulváky svým usnesením č. 1242/62 ze dne 24. října 2005 s účinností od 1. listopadu 2005 schválila Kontrolní řád Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, který upravuje jednotlivá ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů včetně prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Funkci interního auditu (vzhledem k dodržení limitu občanů) nahradila činnost kontrolního výboru zastupitelstva městského obvodu. V kontrolovaném období kontrolní výbor zastupitelstva zasedal ve dnech 21. února, 30. března, 18. května, 11. června, 15. června a 11. července 2007. Ověřením zápisů a usnesení tohoto orgánu lze konstatovat, že se kontrolní výbor zastupitelstva městského obvodu zabývá zjištěnými nedostatky.

Podpisové vzory příkazce a správce rozpočtu byly předloženy. I tyto podpisy jsou na výběrovým způsobem kontrolovaných účetních dokladech dodržovány. Kontrolovány byly účetní doklady leden a září 2007.

2. V rámci dílčího přezkoumání hospodaření městského obvodu bylo prověřováno i zadávání veřejných zakázek podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky rozpracoval zákon č. 137/2006 Sb., o

veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů do Směrnice č. 2/2007 pro zadávání veřejných zakázek. Směrnice stanovuje rozhodující pravomoci, odpovědnosti a postupy při zadávání veřejných zakázek v podmínkách Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Směrnice nabyla účinnosti dnem 5. 4. 2007. Před tímto datem nebyl postup zadávání zakázek v městském obvodu upraven.

Ve směrnici jsou určena finanční pásma i pro veřejné zakázky malého rozsahu pro určení pravomocí, postupů a odpovědností při zadávání těchto veřejných zakázek. Prověrování bylo prováděno výběrem z předložené evidence veřejných zakázek malého rozsahu. Pro prověřování byly námtkovým způsobem vybrány dvě následující veřejné zakázky.

2.1. Veřejná zakázka malého rozsahu Rekonstrukce elektroinstalace v domě Marie Pujmanové 13, v Ostravě – Mariánských Horách.

Tato veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce nebyla zveřejněna na webových stránkách ÚMOB Mariánské Hory a Hulváky. Výzva na vypracování cenové nabídky byla zaslána v písemné formě třem společnostem dne 16. 7. 2007.

Osloveny byly firmy:

- FHD stavební s.r.o. Ostrava - Hrušov,
- Rudolf Jurošek elektroinstalační práce, Ostrava - Heřmanice ,
- fa. Pavel Mokřý , Hlučín

Dne 1. 8. 2007 předložily výše uvedené společnosti v požadovaném termínu nabídky. Po otevření obálek s nabídkami konstatovala hodnotící komise, že všechny nabídky splnily požadavky a podmínka výzvy.

Hodnotící komise ve složení Ing. arch. Janáčková – starostka, RSDr. Boháč, Ing. Pauček, paní Balusová a pan Gracza doporučila přidělit zakázku společnosti Rudolf Jurošek elektroinstalační práce Ostrava – Heřmanice jejíž cenová nabídka byla nejnižší – 275 tis. Kč včetně DPH. Následně Rada městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na své schůzi konané dne 10. 9. 2007 rozhodla o zadání veřejné zakázky na realizaci akce Rekonstrukce elektroinstalace v domě Marie Pujmanové 13 společnosti firmě Rudolf Jurošek elektroinstalační práce Ostrava - Heřmanice. Smlouva o dílo na předmětnou rekonstrukci byla uzavřena dne 8. 10. 2007. Cena za celé dílo byla stanovena dohodou smluvních stran ve výši 275 tis. Kč včetně DPH.

U výběru nejvýhodnější nabídky zakázky malého rozsahu na akci Rekonstrukce elektroinstalace v domě Marie Pujmanové 13, Ostrava – Mariánské Hory nebyly zjištěny nedostatky.

2.2. Veřejná zakázka malého rozsahu na služby Čištění komunikací a chodníků po zimě.

Tato veřejná zakázka malého rozsahu na dodávku služeb nebyla zveřejněna na webových stránkách ÚMOB Mariánské Hory a Hulváky. Výzvy na vypracování cenové nabídky byly zaslány v písemné formě 3 společnostem dne 10. 4. 2007.

Dne 18. 4. 2007 předložily nabídky v požadovaném termínu jen společnosti Mičulka – Ostrava - Zábřeh a Ostravské Komunikace, Ostrava-Mariánské Hory. Po otevření obálek s nabídkami konstatovala hodnotící komise, že nabídka Ostravských komunikací nespĺnila požadavky a podmínky výzvy. Konkrétní důvod vyřazení není v protokolu uveden.

Hodnotící komise ve složení pánové Zahradník, Michniak, paní Nohelová a pan Plisník doporučila pak, jako dodavatele služeb, jediného účastníka výběrového řízení a to společnost Mičulka – Ostrava - Zábřeh s nabídkovou cenou 306 tis. Kč, bez DPH. Ostravským komunikacím bylo však v písemném oznámení o výsledku výběrového řízení sděleno dne 30. 5. 2007, že byla vybrána firma, která nabídla lepší podmínky i když v nabídce Ostravských komunikací je uvedena nabídková cena 120 tis. Kč bez DPH. Rada městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na své schůzi konané dne 24. 4. 2007 rozhodla o zadání veřejné zakázky na realizaci veřejné zakázky na Čištění komunikací, chodníků a parkovišť společnosti Jaromír Mičulka – údržba vozovek Ostrava – Zábřeh. Smlouva o dílo tohoto výběrového řízení přiložena byla podepsána dne 25. 4. 2007 s realizační cenou 364 tis. Kč včetně DPH.

U výběru nejvýhodnější nabídky zakázky malého rozsahu na služby Čištění komunikací a chodníků po zimě bylo zjištěno, že výběrové řízení nerespektovalo základní cíl výběrových řízení, kterým jsou úspory při nakládání s veřejnými prostředky. V protokolu z otvírání obálek a hodnocení nabídek není uvedeno proč byla nabídka Ostravských komunikací, která měla podstatně nižší nabídkovou cenou za požadované služby, vyřazena z výběrového řízení.

K výše uvedeným veřejným zakázkám je možno uvést, že v prvním případě bylo rámcově postupováno v souladu se zněním příslušného platného zákona o veřejných zakázkách. Ke způsobu hodnocení nabídek a stanovení kritérií pro jejich hodnocení doporučujeme, aby zadavatel vždy respektoval základní cíl zákona o veřejných zakázkách, kterým je ekonomické nakládání s veřejnými prostředky. Je nezbytné, aby byly vypracovávány stručné zprávy o posouzení a hodnocení nabídek s písemným komentářem, z něhož by bylo patrné, proč byla vybrána příslušná nabídka. Rovněž doporučujeme, aby výběrová řízení zakázek malého rozsahu byly zveřejňovány v elektronické podobě na webových stránkách Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, včetně informací o výsledku těchto výběrových řízení. Do dokumentace veřejných zakázek je nutné zakládat číslovaný seznam obsažených dokumentů a usnesení volených orgánů města. Rovněž by bylo vhodné zakládat i uzavřené smlouvy o dílo s vítězem výběrového řízení.

Doporučení:

- spisovou dokumentaci jednotlivých veřejných zakázek doplnit o celkový přehled jednotlivých dokumentů v rámci jedné veřejné zakázky a věcné hodnocení nabídek, které musí být v souladu s hodnocením, které bylo zadáno jednotlivým uchazečům.

2.3. Kontrolou výdajových dokladů bylo zjištěno, že výběrová řízení na dodávku služeb měla být, dle našeho názoru, vypsána i další dodávky prací a služeb jako např. i na dodávku právnických služeb. Za sledované období roku 2007 činila fakturace JUDr. Oldřicha Beneše v souhrnu 163 tis. Kč a Advokátní kanceláře Miketa 148 tis. Kč. Ve směrnici č. 2/2007 pro zadávání veřejných zakázek je ve znění článku II. odstavce 5 uvedeno:

písm. b) předmět dodávek, služeb nebo stavebních prací nelze účelově dělit tak, aby nedocházelo k záměrnému snižování ceny předmětného plnění,

písm. c) je-li veřejná zakázka rozdělena na části, je pro ustanovení předpokládané hodnoty rozhodující součet všech částí,

písm. d) zadavatel je povinen sečíst předpokládané hodnoty obdobných služeb, které hodlá pořídit v průběhu účetního období.

U veřejných zakázek malého rozsahu na dodávku prací a služeb (nejedná se pouze o právnické služby, ale i o dodávky řemeslnických služeb jako jsou opravy elektro, instalační práce vodo, klempířské práce, stavební opravy a úpravy bytových jednotek a pod.) by mělo být rámcově postupováno v souladu se zněním příslušného platného zákona o veřejných zakázkách a tím i Směrnice č. 2/2007 pro zadávání veřejných zakázek v Městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Ke způsobu zadávání veřejných zakázek a stanovení kritérií pro jejich hodnocení však doporučujeme, aby zadavatel respektoval základní cíl zákona o veřejných zakázkách, kterým má být ekonomické nakládání s veřejnými prostředky.

3. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky je zřizovatelem 7 příspěvkových organizací v souladu s ustanovením § 84, odst. 2, písm. e) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu s ustanovením § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. V rámci dílčího přezkoumání byly kontroly podrobeny zřizovací listiny pěti mateřských škol a dvou základních škol, a to:

Mateřská škola Ostrava-Mariánské Hory, Zelená 73A, IČ: 70984191

Alternativní mateřská škola Ostrava-Mariánské Hory, U Dvoru 22a, IČ: 70984174

Křesťanská mateřská škola Ostrava-Mariánské Hory, U Dvoru 22, IČ: 70984202

Mateřská škola Ostrava-Mariánské Hory, Gen. Janka 1/1236, IČ: 70984182

Mateřská škola Ostrava-Hulváky, Matrosova 14/A, IČ: 70984166

Základní škola Ostrava-Mariánské Hory, Gen. Janka 1208, IČ: 70984158

Základní škola Ostrava-Hulváky, Matrosova 14, IČ: 70984140

Ověřením jednotlivých zřizovacích listin shora uvedených příspěvkových organizací bylo zjištěno, že obsahují všechny náležitosti podle ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Organizacím byl předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití nemovitý majetek ve vlastnictví Statutárního města Ostravy, jehož správa je svěřena Městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky na základě obecně závazné vyhlášky města Ostravy č. 11/2000, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn. Organizacím byl předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití movitý majetek vymezený na základě jednotlivých inventurních soupisů v přílohách ke zřizovacím listinám. Současně byl statutární orgán každé příspěvkové organizace zavázán, jak hospodárně nakládat se svěřeným majetkem včetně vymezení oprávnění k dispozici s ním.

Příspěvky z rozpočtu zřizovatele jednotlivým shora uvedeným příspěvkovým organizacím jsou na rok 2007 rozpočtovány a jejich realizace probíhala v kontrolovaném období rovnoměrně.

4. Městský obvod neručí za závazky fyzických a právnických osob.

XXI. Závěr

Auditorovi byly v průběhu ověřování poskytnuty požadované podklady, informace a součinnost ze strany jednotlivých odborných pracovníků Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky.

Za vedení účetnictví, plnění rozpočtu, jeho úplnost, průkaznost a správnost odpovídá statutární orgán Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Povinností auditora bylo získat všechny informace, které jsou podle nejlepšího vědomí auditora nezbytné pro přezkoumání hospodaření.

Je možno konstatovat, že rozpočet a účetnictví Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky byly za přezkoumávané období, tj. od 1. 1. 2007 do 30. 9. 2007 zpracovány v souladu s obecně závaznými právními předpisy, které se na vedení a vykazování jednotlivých ekonomických kategorií vztahovaly. Výjimku tvoří dílčí nedostatky, u kterých auditor doporučuje nápravu. Náprava je ve vlastních silách městského obvodu a je reálný předpoklad, že v rámci termínu jednorázového přezkoumání roku 2007 může být podstatná část těchto nedostatků odstraněna.

Tento protokol není zprávou auditora a slouží výhradně pro interní potřebu Statutárního města Ostravy a Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky.

V Ostravě a Brně dne 2. listopadu 2007




-3-

 B. I. O.
 KRUHÁFSKÁ 831/83, 602 00 BRNO

TOP AUDITING
společnost s ručením omezeným
Brno

Osvědčení Komory auditorů České republiky č. 047
 Licencia Slovenskej komory audítorov č. 007

Přílohy: Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M k 30. 9. 2007
 Rozvaha k 30. 9. 2007
 Příloha k 30. 9. 2007