

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2006

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
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 nesplňuje 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 14. 5. 2007 – 18. 5. 2007 a navazovalo na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané ve dnech 14. 11. 2006 – 21. 11. 2006.

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 2006

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

Ověřením plnění příjmů a výdajů rozpočtu nebyly zjištěny chyby a 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 ověřovaných dotací k 31.12. 2006 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2006 s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s prostředky ze zahraničí, poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

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 chyby a nedostatky.

1.5. Rozpočtová skladba

Při kontrole správnosti účtování nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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 2006 nebyly zjištěny chyby a 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 2006 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 chyby a 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, chyby a nedostatky.

Městský obvod nevykázal k 31. 12. 2006 pohledávku za pronájem hrobových míst spravovaných externí firmou. Nebyly předloženy doklady dokumentující skutečnou výši dlužného nájemného. Nájemné ve výši 199 tis. Kč bylo zapláceno a vykázáno až v účetním období roku 2007.

2.2. Pohledávky a závazky městského obvodu a nakládání s nimi

Zjištění

V nakládání s pohledávkami a závazky městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky v roce 2006 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Účetně jsou pohledávky vedeny v systému GINIS, analytická evidence pohledávek je vedena v systému VERA. Přes určitá zlepšení stále ještě nedošlo k úplné a bezproblémové provázanosti obou systémů tak, aby bylo možno snadno a rychle kdykoliv zjistit stav pohledávek.

Riziko

Zjištění přehledu o stavu pohledávek je možné pouze pracným a časově náročným ručním vyhodnocením údajů obou systémů.

Doporučení

Urychleně dokončit práce na zajištění provázanosti obou systémů tak, aby automatizovaná evidence řádně plnila svůj účel.

2.3. Nabytí a převody nemovitého majetku

Ověřením nabytí a převodů nemovitého majetku nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

2.4. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

V roce 2006 městský obvod neposkytl žádný ručitelský závazek.

2.5. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

Informace o zastaveném majetku městského obvodu 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 chyby a nedostatky.

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

V roce 2006 městský obvod nehospodařil s majetkem státu.

2.8. Majetková účast městského obvodu

Městský obvod nevykazuje majetkové účasti v obchodních společnostech.

2.9. Inventarizace

Na vybraném vzorku inventárních zápisů jsme provedli ověření provedené dokladové inventarizace a zjistili jsme, že ne vždy byly řádně, v souladu s platnou legislativou a vlastními vnitřními směrnici, doloženy skutečné stavy u některých účtů.

Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost správnému a řádnému provádění inventarizací jako základnímu pilíři 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 nejsou dodržována vnitřní pravidla zadávání zakázek. K porušování pravidel dochází zejména rozdělováním větších dodávek, na několik dílčích.

K datu sestavení této zprávy je již možno konstatovat, že byly nastaveny takové mechanismy, které by tomuto měly bránit.

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.

4.3. Odměny členům zastupitelstva městského obvodu

Ověřením vybraných poskytnutých odměn členům zastupitelstva městského obvodu nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

5. Hospodaření městského obvodu za rok 2006

Rozpočtové hospodaření městského obvodu za rok 2006 skončilo přebytkem ve výši 9.372 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. 2005 městský obvod přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků.

7. Celkové vyhodnocení

7.1. Závěr

S ohledem na provedení přezkoumání hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2006 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, ale nebylo zjištěno porušení rozpočtové kázně ani neúplnost, neprůkaznost nebo nesprávnost vedení účetnictví, a to:**
 - dokladové inventarizace provedené ne zcela v souladu se zákonem o účetnictví a vnitřními směrnici,
 - nevyčíslená a nezaúčtovaná pohledávka z pronájem hrobových míst
 - nedodržování 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 hospodaření městského obvodu.

7.3. Podíl pohledávek, závazků a zastaveného majetku


Podíl pohledávek na rozpočtu činil 12,44 % (výkaz rozvaha, položka číslo 75 plus odepsané pohledávky evidované v podrozvahové evidenci / příjmy celkem po konsolidaci plus výnosy z hospodářské činnosti: 25.725 tis. Kč/ 206.810 tis. Kč)


Podíl závazků na rozpočtu činil 2,85% (výkaz rozvaha, dlouhodobé závazky položka č. 166 plus krátkodobé závazky položka č. 189 mínus závazky za zaměstnanci položka č. 178 mínus závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění položka 179 plus závazky z finančního vypořádání/ příjmy celkem po konsolidaci plus výnosy z hospodářské činnosti: 7.739 tis. Kč-1.895 tis. Kč-805 tis. Kč+855 tis. Kč/206.810 tis. Kč)

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku činil 12,00% (celková výše zastaveného majetku/stálá aktiva položka č. 1 rozvahy: 107.558 tis. Kč/895.727 tis. Kč)

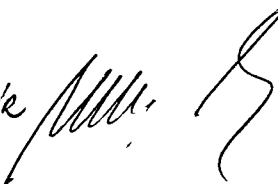
Vyhotoveno dne 22. 5. 2007




Ing. Petr Šrámek
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: 31.5.2007

Jméno a podpis příjemce zprávy: Ing. MICHAL RADOŠÍK 

Přílohy: Rozvaha městského obvodu k 31. 12. 2006
Výkaz zisku a ztráty městského obvodu k 31.12.2006
Příloha městského obvodu k 31.12.2006 včetně textové části
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO městského obvodu (Fin 2-12 M) k 31.12.2006