



®

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. 2008**

Statutární město Ostrava

Městský obvod

Mariánské Hory a Hulváky

IČ: 00845451

AUDITOR:

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

prosinec 2008

Dílčí přezkoumání hospodaření za účetní a rozpočtovou část roku 2008 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. Dílčí přezkoumání bylo provedeno za období prvních devíti měsíců roku 2008, tj. od 1. 1. do 30. 9. 2008.

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. 2008 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 zúčastnila, kromě auditora, i pracovnice auditorské společnosti Ing. Iveta Šandová.

I. Rozpočet Statutárního města Ostrava – Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky za období od 1. 1. do 30. 9. 2008, jeho úpravy a plnění k 30. 9. 2008

1. Zastupitelstvo Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky schválilo na svém 12. zasedání dne 21. 4. 2008 rozpočet městského obvodu na rok 2008, a to proto, že hospodaření městského obvodu bylo do data schválení rozpočtu realizováno na

základě rozpočtového provizoria. Rozpočet byl schválen s příjmy po konsolidaci ve výši 152.745 tis. Kč, výdaji po konsolidaci ve výši 147.945 tis. Kč a financováním ve výši - 4.800 tis. Kč. Návrh rozpočtu byl před projednáním v zastupitelstvu městského obvodu řádně vyvěšen na úřední desce, a to od 14. 3. 2008.

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 2008 bylo realizováno celkem 21 rozpočtových opatření. Ověřením bylo zjištěno, že všechna rozpočtová opatření byla zahrnuta do rozpočtu po změnách.

S účinností ode dne 8. 12. 2007, na základě Obecně závazné vyhlášky č. 10/2007, vydané Statutárním městem Ostrava se zastupitelstvo města usneslo dne 21. 11. 2007 vydat v souladu s § 84 odst. 2 písm. h) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů změny Statutu města Ostravy, a to v článku 8 odst. (4) písm. i), nový odst. (6) téhož článku, nový odstavec (15) v článku č. 9 a v neposlední řadě v článku č. 36 nový odstavec č. (6). Smyslem těchto změn bylo zajištění pojištění majetku svěřenému k hospodářskému využití zřízeným příspěvkovým organizacím, odebrání práva hospodaření se svěřeným majetkem Městskému obvodu Mariánské Hory a Hulváky a v neposlední řadě Statutární město Ostrava stanovilo způsob schvalování rozpočtu a závěrečného účtu předmětného městského obvodu a způsob schvalování a rozhodování ve věcech hospodaření městského obvodu. Uvedený stav trvá i po dobu devíti měsíců roku 2008.

2. Strukturu příjmů rozpočtu po změnách, upraveného rozpočtu a jejich skutečné plnění k 30. 9. 2008 obsahuje následující tabulka, v tis. Kč:

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost k 30. 9. 2008
Daňové příjmy	20.855	23.431	18.113
Nedaňové příjmy	91.911	91.943	66.996
Kapitálové příjmy	7.805	7.805	799
Přijaté dotace	33.372	64.449	241.913
Příjmy celkem	153.943	187.628	327.821
Konsolidace příjmů	1.198	1.198	198.236
C e l k e m příjmy po konsolidaci	152.745	186.430	129.585

Strukturu výdajů rozpočtu po změnách (upraveného rozpočtu) a jejich skutečné čerpání k 30. 9. 2008 obsahuje následující tabulka, v tis. Kč:

	schválený rozpočet	upravený rozpočet	skutečnost k 30. 9. 2008
Běžné výdaje	128.828	167.956	295.541
Kapitálové výdaje	20.315	26.315	15.965
Výdaje celkem	149.143	194.271	311.506
Konsolidace výdajů	1.198	1.198	198.236
C e l k e m výdaje po konsolidaci	147.945	193.073	113.270
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	4.800	- 6.643	16.315
Financování celkem po konsolidaci	- 4.800	6.643	- 16.315

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky vykázal k 30. 9. 2008 v plnění rozpočtu nižší výdaje než příjmy o 16.315 tis. Kč. Financování salda příjmů a výdajů bylo zajištěno v částce 16.315 tis. Kč změnou stavu krátkodobých prostředků na bankovních účtech (položka 8115), v částce - 16.715 tis. Kč uhrazenými splátkami dlouhodobých přijatých půjč. prostředků (položka 8124) v částce - 3.600 tis. Kč a v neposlední řadě dlouhodobými přijatými půjčenými prostředky (položka 8123) v částce 4.000 tis. Kč.

Celkové příjmy (po konsolidaci) k 30. 9. 2008 dosáhly 69,5 % příjmů rozpočtu po změnách. Čerpání výdajů (po konsolidaci) činilo ke stejnému časovému okamžiku 58,7 % výdajů rozpočtu po změnách.

Plnění daňových příjmů dosáhlo výše 77,3 % upraveného rozpočtu, nedaňových příjmů 72,9 % upraveného rozpočtu, kapitálových příjmů 10,2 % upraveného rozpočtu a přijatých dotací 69,1 %, po zohlednění konsolidovaných položek.

Kapitálové výdaje byly k 30. 9. 2008 čerpány ve výši 15.965 tis. Kč, tj. 60,7 % upraveného rozpočtu. Běžné výdaje byly čerpány ve výši 58,4 % upraveného rozpočtu, což představuje v absolutním vyjádření po korekci o konsolidované položky částku 97.305 tis. Kč.

3. Při ověřování čerpání rozpočtu k 30. 9. 2008 nebylo zjištěno, že by docházelo k čerpání finančních prostředků, jejichž výše není rozpočtována, nebo že by docházelo k překročení čerpání rozpočtových prostředků (oproti rozpočtu po změnách).

4. Zastupitelstvo Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky schválilo na svém 13. zasedání zastupitelstva městského obvodu dne 23. 6. 2008 Zprávu o výsledku hospodaření městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2007 - závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření městského obvodu za rok 2007.

Závěrečný účet Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky za rok 2007 byl před projednáním v zastupitelstvu městského obvodu řádně vyvěšen na úřední desce, a to od 14. 5. 2008.

5. V přezkoumávané části roku 2008 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 1.619 tis. Kč, vyčerpáno 710 tis. Kč, 4113 – ÚZ 92241 neinvestiční přijaté transfery ze státních fondů – podpora úvěrů na opravy panelových domů (úhrada úroků z úvěru) s nárokem ve výši 2.109 a se skutečným čerpáním ve výši 55 tis. Kč, 4116 – ÚZ 13306 ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu na pomoc v hmotné nouzi, zdrav. postižení občané ve výši 13.346 tis. Kč, vyčerpáno 11.414 tis. Kč. Ověřením shora uvedených dotačních titulů nebylo shledáno, že by byly použity k jiným, než určeným účelům.

6. V říjnu a listopadu 2007 byly Finančním úřadem Ostrava I. provedeny kontroly čerpání a použití investičních dotací poskytnutých MF ČR v roce 2002 ve výši 14.000 tis. Kč na ZŠ Gen. Janka, Ostrava – Mariánské Hory, generální oprava a v roce 2004 ve výši 6.000 tis. Kč na Regenerace panelového sídliště Fifejdy 1. až 3. etapa. V obou případech došlo k neoprávněnému použití finančních prostředků a tím i k porušení rozpočtové kázně. Platební výměry na oba předmětné případy byly vystaveny v lednu 2008. Statutární město Ostrava a kontrolovaný subjekt učinili opatření, kterými uvedené částky včetně příslušenství byly prominuty MF ČR s výjimkou 240 tis. Kč, o které byly městskému obvodu sníženy neinvestiční dotace z rozpočtu statutárního města Ostravy (červen 2008).

7. V průběhu přezkoumávané části roku 2008 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 finanční prostředky.

8. Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky má zpracovaný a schválený (usnesení RMOB MHaH č. 623/32) rozpočtový výhled Statutárního města Ostravy – Městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky na léta 2009 – 2011.

II. Dlouhodobý majetek

1. Jednotlivé účty dlouhodobého majetku vykazují k 30. 9. 2008 následující zůstatky, v tis. Kč:

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
software	123	123

drobný dlouhodobý nehmotný majetek	1.041	773
stavby	674.743	677.973
samostatné movité věci a soubory movitých věcí	7.539	7.539
drobný dlouhodobý hmotný majetek	7.016	7.159
pozemky	216.023	213.277
umělecká díla a předměty	118	118
nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	48.924	61.548
C e l k e m	955.527	968.510

2. Na účtu 013 – software nebylo v průběhu přezkoumávané části roku 2008 účtováno. Věcně je zůstatek tohoto účtu tvořen programovým vybavením Paspert 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 je veden nehmotný majetek v pořizovací ceně 7 až 60 tis. Kč. Jedná se o drobná programová vybavení a urbanistické studie. V průběhu přezkoumávaného období bylo účtováno o přírůstku v částce 46 tis. Kč, který věcně představuje pořízená drobná programová vybavení. Úbytek v částce 314 tis. Kč věcně představuje vyřazená a již nepotřebná drobná programová vybavení.

4. U účtu 021 – stavby došlo v průběhu přezkoumávané části roku 2008 ke zvýšení stavu o 3.230 tis. Kč, které věcně představuje v částce 2.000 tis. Kč výtah na ul. Gucmana 1, v částce 425 tis. Kč technické zhodnocení – zateplení bytů a v neposlední řadě technické zhodnocení na majetku ve správě místního hospodářství v částce 805 tis. Kč.

5. Na účtu 022 – samostatné movité věci a soubory movitých věcí nedošlo za přezkoumávanou část roku 2008 ani k přírůstkům, ale ani k úbytkům. V obracech byla zaúčtována částka ve výši 343 tis. Kč, která věcně představuje přesun movitých věcí z údržbářské díly na odbor vnitřních věcí.

6. Na účtu 028 – drobný dlouhodobý hmotný majetek došlo ke zvýšení stavu majetku zařazením v této kategorii ve výši 186 tis. Kč – jedná se o pořízení tiskáren, PC komponentů, obrazovek a dalšího drobného majetku. Vyřazeny byly komponenty výpočetní techniky v limitních cenových hranicích od 3 do 40 tis. Kč v celkové částce 43 tis. Kč.

7. Na účtu 031 – pozemky bylo účtováno o úbytku ve výši 3.114 tis. Kč, který představuje darované pozemky Moravskoslezskému kraji a o přírůstku v celkové částce 368 tis. Kč, který věcně představuje vykoupené pozemky od občana Jiřího Freise.

8. 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 přezkoumávané části roku 2008 účtováno.

9. Na účtu 042 – nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo k datu 30. 9. 2008 účtováno o, v tis. Kč:

Fifejdy 1	23.885
Parkoviště a obytná ulice Ševčíka	2.648
Zateplení 28. října + Výstavní 2	20.527
Samostatné movité věci	146
Ostatní	1.171
Bytové hospodářství	13.171
Celkem	61.548

Ověřením pohybů uskutečněných na tomto účtu v měsíci říjnu 2008 bylo zjištěno, že celá řada akcí byla zařazena do majetku městského obvodu.

Ověřením jednotlivých titulů bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou vedeny **první sadové úpravy parků v sídlištích**. Podle ustanovení § 26 odst. (4) vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, které zní: „Ocenění dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku a technického zhodnocení se **nesnižuje** o dotaci poskytnutou na pořízení majetku. Za dotaci se považují bezúplatná plnění přímo nebo zprostředkovaně poskytnuté podle zvláštních právních předpisů, ze státního rozpočtu, státních finančních aktiv, Národního fondu, ze státních fondů, z rozpočtu územních samosprávných celků na stanovený účel. Za dotaci se rovněž považují bezúplatná plnění poskytnutá účetním jednotkám na stanovený účel ze zahraničí z prostředků Evropského společenství, nebo z veřejných rozpočtů cizího státu a granty poskytnuté podle zvláštního právního předpisu. Dotaci se rovněž rozumí prominutí částí poplatků, pokud to právní předpis umožňuje a příslušný orgán stanovil prominutou část poplatků za dotaci“, a taktéž viz ustanovení § 26 odst. (6) vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, „Ocenění pořízeného pozemku je včetně lesního porostu nebo osázení stromy a keři, pokud nejsou pěstitelským celkem trvalých porostů“.

Doporučení:

- zajistit spolupráci mezi odbornými pracovníky městského obvodu a odbornými pracovníky MMO s cílem, aby do užívání uvedené stavby byly vyvedeny z účtu nedokončeného hmotného majetku do užívání na jednotlivé majetkové účty, a to ještě do data uzavírání účetních knih za rok 2008,
- zajistit převedení sadových úprav do majetku, konkrétně k parcelám dotčených pozemků s rozpočítáním podle m² plochy.

10. Na 53. schůzi Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, konané dne 20. 10. 2008 bylo předloženo ke schválení „Zřízení Ústřední inventarizační komise“ za účelem provedení řádné inventarizace hmotného a nehmotného majetku, zásob, peněžních prostředků v hotovosti, cenin pohledávek a závazků k 31. 12. 2008.

V dalším tento orgán jmenoval předsedu a členy Ústřední inventarizační komise a uložil jmenovat předsedy a členy dílčích inventarizačních komisí. Cílem tohoto opatření je zabezpečit řádný průběh inventarizace majetku a závazků a zdokumentovat tak stavy těchto ekonomických kategorií v účetnictví městského obvodu.

III. Zásoby

Na účtu 112 – materiál na skladě jsou zúčtovány zásoby materiálu ve výši 109 tis. Kč, které představují inventurní stav k 31. 12. 2007. Městský obvod účtuje o 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 a úklidových prostředků v částce 4 tis. Kč, kancelářského materiálu v částce 102 tis. Kč a pohonných hmot v částce 3 tis. Kč ke stavu uzavírání účetních knih za rok 2007.

Inventarizace zásob byla v době provádění dílčího přezkoumání ve stádiu příprav a bude provedena k datu uzavírání účetních knih za rok 2008.

IV. Pohledávky

1. Jednotlivé účty pohledávek vykazují k datu provádění přezkoumání hospodaření, tj. k 30. 9. 2008 následující zůstatky, v tis. Kč:

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
poskytnuté provozní zálohy	8.128	12.113
pohledávky za rozpočtové příjmy	21.846	30.122
ostatní pohledávky	42	7
pohledávky za zaměstnanci	-	18
jiné pohledávky	-	18
C e l k e m	30.016	42.278

2. Na účtu 314 – poskytnuté provozní zálohy jsou zúčtovány k datu 30. 9. 2008 níže uvedené tituly, v tis. Kč:

zálohy na služby a ostatní zálohy	460
Dalkia, a.s. Ostrava, teplo	2.954
OVaK, a.s., vodné a stočné	6.596

OKD Karboinvest – Správa sídlišť	129
RWE, plyn	294
ČEZ SME, elektřina	1.680
C e l k e m	12.113

Uvedené zálohy jsou běžně vyúčtovávány. Uvedené zálohy jsou v účetnictví městského obvodu relevantní.

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

správní poplatky, pokuty a sankce	696
příjmy z prodeje majetku	9.149
příjmy z pronájmu majetku	792
příjmy ze sankčních postihů	520
poplatky ze psů	118
příjmy ze záboru veřejných prostranství	238
poplatky z výherních automatů	1.027
vyúčtování služeb BH	531
příjmy z pronájmu pozemků	1.670
příjmy z pronájmu ostatních nemovitostí	257
příjmy z bez. obohacení za už. nebytových prostor	323
příjmy z poplatků za zpravodaj	3
vrátky sociálních dávek	864
správní poplatky	- 51
nájemné z bytů	12.557
nájemné z garáží	- 1
pohledávky z vydaných faktur	57
nájemné z nebyt. prostor zažalované	1.301
vydané faktury (přefakturace) do roku 2005	71
C e l k e m	30.122

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.

4. Na účtu 316 – ostatní pohledávky jsou zúčtované běžné pohledávky ve lhůtě splatnosti.

5. Účet 335 – pohledávky za zaměstnanci vykazuje aktivní zůstatek ve výši 18 tis. Kč, který věcně představuje zaměstnancům poskytnuté zálohy k vyúčtování na drobná vydání.

6. Účet 378 – jiné pohledávky vykazuje aktivní zůstatek ve výši 18 tis. Kč, který věcně představuje pohledávky k OKNouze – přeplatky sociálních dávek. Přeplatky jsou průběžně vymáhány.

V. Finanční majetek

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

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
pokladna	-	155
peníze na cestě	-	4.930
ceniny	111	140
ostatní běžné účty	3.815	2.963
C e l k e m	3.926	8.188

2 Účet 261 – pokladna k 30. 9. 2008 byl doložen výdajovými pokladnami vedenými v Kč v celkové částce 154 tis. Kč a depozitní pokladnou, vedenou v Kč v celkové částce 1 tis. Kč. Ve zbývajících pokladnách byly vykázané nulové zůstatky těchto pokladen. Inventarizace stavu pokladen byly v průběhu ověřované části roku 2008 prováděny. Inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.

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

4. Na účtu 263 – ceniny jsou vedeny kolky v částce 76 tis. Kč a stravenky v počtu 1.069 ks v nominální ceně 60 Kč celkem v částce 64 tis. Kč.

5. Zůstatek účtu 245 – ostatní běžné účty jsou shodné se zůstatky účtů ČS, a.s. Jedná se o depozitní účet v částce 133 tis. Kč a ostatní běžný účet v částce 2.830 tis. Kč.

VI. Prostředky rozpočtového hospodaření

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

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
základní běžný účet	9.787	10.150
vkladový výdajový účet	-	10.668

příjmový účet	-	4.930
běžné účty peněžních fondů	1.830	2.584
poskytnuté dotace vkladovému výdajovému účtu	-	10.668
poskytnuté příspěvky a dotace příspěvkovým organizacím	-	8.190
poskytnuté dotace ostatním subjektům	-	9
poskytnuté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	-	-
poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám	80	80
zúčtování výdajů územních samosprávných celků	-	113.601
náklady za vlastní hospodaření	-	80.505
C e l k e m	11.697	241.385

2. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 231 – základní běžný účet jsou shodné se zůstatky bankovních účtu u České spořitelny, a.s. (9.982 tis. Kč a 168 tis. Kč).

3. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 232 – vkladový výdajový účet jsou shodné se zůstatky bankovních účtů u ČS, a.s. (4.200 tis. Kč a 6.468 tis. Kč).

4. Jednotlivé zůstatky dvou analytických účtů k syntetickému účtu 235 – příjmový účet jsou shodné se zůstatky bankovních účtů u ČS, a.s. (393 tis. Kč a 4.537 tis. Kč)

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. (463 tis. Kč a 2.121 tis. Kč)

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 8.190 tis. Kč z výdajového účtu, a to v tis. Kč:

- příspěvky mateřským školám	3.922
- příspěvky základním školám	4.268
C e l k e m	8.190

Příspěvky mateřským a základním školám jsou poskytovány rovnoměrně v souladu s rozpočtem.

8. Na účtu 214 – poskytnuté dotace ostatním subjektům jsou zúčtovány do data přezkoumání dary občanským sdružením v rámci veřejné finanční podpory, z toho 4 tis. Kč pro Sdružení obrany spotřebitelů na provoz a činnost kanceláře v Ostravě a v částce 5 tis. Kč dar Šachovému klubu tělesně postižených Hrabíně na organizaci 9. mistrovství světa.

9. Na účtu 277 – poskytnuté přechodné výpomoci fyzickým osobám je účtováno o poskytnuté a k datu 30. 9. 2008 nevrácené 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 2008.

11. Náklady za vlastní hospodaření, zúčtované na účtech 410 až 474 představují konečnou spotřebu hospodářských prostředků vynaloženou na činnost městského obvodu ve sledovaném období.

VII. Přechodné účty aktivní

Na přechodných účtech aktivních účetní jednotka v přezkoumávané části roku 2008 neúčtovala, což je správné, protože neúčtuje o hospodářských činnostech.

VIII. Majetkové fondy

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

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
fond dlouhodobého majetku	955.436	968.510
fond oběžných aktiv	-	-
C e l k e m	955.436	968.510

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 a je vykázán pasivní zůstatek ve výši 2.664 tis. Kč, který věcně představuje zůstatky sociálního fondu a fondu rozvoje bydlení, v tis. Kč:

Titul	stav k 30. 9. 2008
počáteční stav sociálního fondu	60
příděl do sociálního fondu	400
čerpání fondu (stravné, kultura sport)	- 380
kreditní úroky a bankovní poplatky	-
finanční vypořádání roku 2007	5
konečný zůstatek k 30. 9. 2008	85
počáteční stav fondu rozv. bydlení	1.850
tvorba fondu (50 % z prodeje majetku)	678
kreditní úroky	52
čerpání fondu rozv. bydlení	- 1
konečný zůstatek k 30. 9. 2008	2.579
Celkem	2.664

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:

Titul	stav k 30. 9. 2008
financování výdajů územních samosprávných celků	105.483
vyúčtování rozpočtových příjmů z běžné činnosti ÚSC	13.200
zúčtování příjmů územních samosprávných celků	129.928
přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty	4.000
Celkem	252.611

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 2008 účtováno o příjmech inkasovaných přímo na základní běžný účet (49.759 tis. Kč) a regulaci příjmů (80.169 tis. Kč).

5. Na účtu 272 – přijaté návratné finanční výpomoci mezi rozpočty je zúčtován převod prostředků od MMO, který je vratný a byl poskytnut na dokončení akce 2607 regenerace sídliště Fifejdy I. se splatností do konce roku 2012 (každý kal. rok 1.000 tis. Kč počínaje rokem 2009).

XI. Výsledek hospodaření

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

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
převod zúčtování příjmů a výdajů minulých let	57.933	58.698
saldo výdajů a nákladů	- 3.411	- 3.411
saldo příjmů a výnosů	- 22.186	- 22.186

Celkem	32.336	33.101
--------	--------	--------

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 z roku 2006 (- 8.518 tis. Kč), převaha příjmů nad výdaji z roku 2007 (- 4.856 tis. Kč) a v neposlední řadě převaha výdajů nad příjmy z roku 1999 (72.209 tis. Kč).

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

4. 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 přezkoumávané části roku 2008 neúčtoval.

XIII. Dlouhodobé závazky

Městský obvod Mariánské Hory a Hulváky o dlouhodobých závazcích v části účetního období 2008 neúčtoval a ani neměl ke konci roku 2007 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:

Titul	stav k 1. 1. 2008	stav k 30. 9. 2008
dodavatelé	428	2
ostatní závazky	1.680	133
zaměstnanci	68	87
ostatní závazky vůči zaměstnancům	1.582	-
závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	761	803
ostatní přímé daně	211	173

vypořádání přeplatků dotací a ostatních závazků se SR	-	-
jiné závazky	3.814	4.468
Celkem	8.544	5.666

2. Na účtu 321 – dodavatelé jsou zúčtovány k datu provádění přezkumu závazky z titulu přijatých služeb ze září 2008. Městský obvod platí své závazky vůči dodavatelům ve lhůtách splatnosti.

3. Na účtu 325 – ostatní závazky jsou vykázané závazky z vyúčtování služeb v částce 69 tis. Kč a závazky z titulu nevyplacených přeplatků za služby v částce 64 tis. Kč.

4. Na účtu 331 – zaměstnanci je k datu 30. 9. 2008 vykázán pasivní zůstatek ve výši 87 tis. Kč, který věcně představuje část čistých mezd, určených k výplatě pokladnou v měsíci říjnu 2008.

5. Účet 333 – ostatní závazky vůči zaměstnancům nevykazuje žádný zůstatek.

6. Účet 336 – závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění vykazuje k 30. 9. 2008 pasivní zůstatek ve výši 803 tis. Kč, který věcně představuje, v tis. Kč:

zdravotní pojištění za zaměstnance 9/2008	85
zdravotní pojištění za zaměstnavatele 9/2008	170
sociální pojištění za zaměstnance 9/2008	149
sociální pojištění za zaměstnavatele 9/2008	483
vyplacené nemocenské dávky 9/2008	- 84

Celkem 803

Uvedené zůstatky navazují na rekapitulaci mezd za příslušný měsíc.

7. Účet 342 – ostatní přímé daně vykazuje pasivní zůstatek ve výši 173 tis. Kč, který věcně představuje zaměstnancům úřadu sraženou a k 30. 9. 2008 neodvedenou daň z příjmů ze závislé činnosti za měsíc září 2008. Uvedený zůstatek navazuje na daň ze závislé činnosti uvedenou v rekapitulaci mezd za tento měsíc.

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

čisté mzdy na účty zaměstnanců	1.505
jiné závazky k depozitnímu účtu - výdej	- 581
jiné závazky k depozitnímu účtu – příjem	3.410
jiné závazky k depozitnímu účtu	134
Celkem	4.468

XV. Bankovní úvěry a půjčky

Na účtu 951 – dlouhodobé bankovní úvěry je zúčtováný zůstatek úvěru v částce 64.120 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. 2008 21.216 tis. Kč, což představuje 68 splátek po 312 tis. Kč. Podle smlouvy o úvěru reg. č. 076003220266 na částku 20.000 tis. Kč byl úvěr poskytnut na komplexní opravu panelových domů v Městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky. Z tohoto úvěru bylo celkem splaceno k datu 30. 9. 2008 4.664 tis. Kč, což představuje 53 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. Uvedené zůstatky úvěrů souhlasí s výpisy KB, a.s. Ostrava k datu 30. 9. 2008.

XVI. Přechodné účty pasivní

Na přechodných účtech pasivních účetní jednotka v přezkoumávaném období devíti měsíců roku 2008 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 přezkoumávanou část roku 2008 aktivní zůstatek ve výši 80.505 tis. Kč a představují konečnou spotřebu hospodářských prostředků vynaloženou na činnost městského obvodu ve sledovaném období, v tis. Kč:

materiální náklady	28.142
služby a náklady nevýrobní povahy	23.152
cestovné a ostatní výplaty fyzickým osobám	23
mzdové a ostatní osobní náklady	17.737
dávky sociálního zabezpečení	11.397
manka a škody	-
finanční náklady	54
Celkem	80.505

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. 2008 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), zástava bytů k úvěru KB a.s. 20.000 tis. Kč (13.950 tis. Kč), zástavní smlouva Šimáčkova DPS (8.960 tis. Kč), pokuty (993 tis. Kč), poplatky ze psů (68 tis. Kč), zábor veř. prostranství (16 tis. Kč), leasing Renault Clio (400 tis. Kč), koupaliště (12.377 tis. Kč), zrušené poplatky z alkoholu a tabáku (743 tis. Kč), zástava bytů Bělský les (16.122 tis. Kč), svěřené pozemky příspěvkovým organizacím (7.770 tis. Kč), zástava pozemku - koupaliště (4.000 tis. Kč), svěřený majetek příspěvkovým organizacím (137.788 tis. Kč) a další drobné z účetnictví vyřazené pohledávky a další majetek ve zbývajících ceně. Na podrozvahových účtech jsou shora uvedené tituly běžně aktualizovány. Zastavený majetek je souborně uveden v příloze k účetní závěrce.

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

3. Majetkový odbor má vedenou evidenci zřízených věcných břemen na základě smluv, o kterých rozhoduje Rada městského obvodu. Auditorovi byly předloženy soupisy uzavřených smluv o zřízení věcných břemen.

XIX. Vedení účetnictví

1. Bilanční kontinuita zůstatků rozvahových účtů mezi léty 2007 a 2008 byla dodržena. Účetní závěrka roku 2007 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 schválila dne 4. února 2008 usnesením č. 841/38 Směrnici č. 1/2008 pro nakládání s finančními prostředky,

evidenci majetku a postupy v účetnictví, kterou se řídí vedení účetnictví a rozpočetnictví v průběhu roku 2008, 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
- rozpočet městského obvodu a dispozice s rozpočtovými prostředky
- 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. Účinnost této směrnice je dnem 5. února 2008.

Kontrolovány byly účetní doklady za leden, únor, červen a září 2008. Kontrolou účetních dokladů výdajového účtu nebylo zjištěno nedostatků.

4. Pro naplnění jednotlivých ustanovení části páté - Inventarizace majetku a závazků zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví byl zpracován materiál, který byl předložen 53. schůzi Rady městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky, konané dne 20. 10. 2008 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. 2008. Současně uložila tajemníkovi úřadu zřídit k provedení prací spojených s vlastní inventarizací dílčí inventarizační komise se jmenováním předsedy a členů s termínem 3. listopadu 2008 a předsedovi Ústřední inventarizační komise provést školení členů dílčích inventarizačních komisí s termínem do 1. prosince 2008. Tajemník svým rozhodnutím z 31. října 2008 jmenoval předsedy a členy dílčích inventarizačních komisí k zajištění inventarizací hospodářských prostředků městského obvodu.

5. Po prověření vnitřního kontrolního systému městského obvodu lze konstatovat, že je účinný a funkční. Byly zřízeny funkce ekonomů na rozhodujících odvětvových odborech s cílem zajistit, mimo jiné, provádění finanční kontroly předběžné, průběžné i následné.

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. 1/2008 pro nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku a postupy v účetnictví“. S účinností od 5. února 2008 byla schválena a vydána Směrnice č. 1/2008 pro

nakládání s finančními prostředky, evidenci majetku 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. 1065/48 ze dne 23. června 2008 s účinností od 1. července 2008 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 17 ledna, 5. března, 21. dubna, 19. června a 22. září 2008. Z obsahu citovaných zápisů a usnesení z činnosti kontrolního výboru lze oprávněně usuzovat, že tento plní svou funkci, tak jak je popsána v kontrolním řádu. Podpisové vzory příkazce a správce rozpočtu byly předloženy. I tyto podpisy jsou na výběrovým způsobem kontrolovaných účetních dokladech dodržovány. Kontrolovány byly účetní doklady leden, únor, červen a září 2008.

V době od 19. 8. do 3. 9. 2008 byla provedena kontrola plnění opatření pracovníky odboru interního auditu a kontroly Magistrátu města Ostravy. V závěru je konstatováno, že situace se postupně zlepšuje a městský obvod svá opatření k nápravě zjištěných nedostatků postupně plní.

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. Ve směrnici jsou určena finanční pásma i pro veřejné zakázky malého rozsahu pro určení pravomocí, postupů a odpovědností při zadávání těchto veřejných zakázek. Prověřování bylo prováděno výběrem z předložené evidence veřejných zakázek malého rozsahu. Pro prověřování byly namátkovým způsobem vybrány dvě níže uvedené veřejné zakázky malého rozsahu. Vzhledem k odebrání práva hospodaření se svěřeným majetkem bylo postupováno podle směrnice pro zadávání veřejných zakázek, která je platná pro MMO.

2.1. Veřejná zakázka malého rozsahu „Světelná vánoční výzdoba v roce 2008-2009 v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“. O vypracování cenové nabídky v písemné formě byly požádány tři uchazeči. Osloveny byly tyto uchazeči:

- Josef Bojda JOBO, Ostrava – Třebovice	cena vč. DPH	366 tis. Kč
- JKV Opava s.r.o., Opava	cena vč. DPH	380 tis. Kč
- ELZA-elektro s.r.o., Ostrava – Mariánské Hory	cena vč. DPH	357 tis. Kč

Ve dnech 9. 10. a 13. 10. 2008 předložili výše uvedení uchazeči v požadovaném termínu nabídky. Odbor výstavby, VHaZ, oddělení MHaD na uzavření smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu pod označením „Světelná vánoční výzdoba v roce 2008-2009 v městském obvodu Mariánské hody a Hulváky předložil na 5. schůzi rady, která se konala dne 20. října 2008 Materiál č. 1, kterým uložil vedoucímu odboru výstavby, VHaZ v termínu do 27. 10. 2008 zpracovat komplexní materiál k projednání v Radě města Ostravy. Radě k projednání a k uzavření smlouvy byl vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou, čímž byl naplněn smysl výběrových řízení.

U výběru nejvýhodnější nabídky zakázky malého rozsahu nebyly zjištěny nedostatky.

2.2. Veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce „I. a II. kosení zelených ploch v roce 2008 v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“. Požadavek byl uplatněn dne 29. 5. 2008 s připravenými podklady pro 65. schůzi Rady města (VZ č. 12) – vyzvání dodavatelů dne 10. 6. 2008. Usnesení Rady města č. 4475/65 – rozhodnutí Rady města o vyzvání uchazečů se současným uveřejněním informací na webových stránkách SMO v termínu 11. 6. 2008. Vyzvání byli níže uvedení uchazeči:

- P&P GROUP, s.r.o. Ostrava – Hulváky
- Sadové úpravy a ekol. stavby s.r.o. Ostrava – Nová Ves
- Vlasta Drahošová, Ostrava – Vítkovice
- ARBOR MORAVIA s.r.o. Havířov

Cenové nabídky předložili níže uvedení uchazeči:

- Vlasta Drahošová, Ostrava – Vítkovice	cena vč. DPH	1.756 tis. Kč
- ARBOR MORAVIA s.r.o. Havířov	cena vč. DPH	1.101 tis. Kč
- P&P GROUP, s.r.o. Ostrava – Hulváky	cena vč. DPH	1.178 tis. Kč

Odbor výstavby, VHaZ, oddělení MHaD na uzavření smlouvy o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu pod označením „I. a II. kosení zelených ploch v roce 2008 v městském obvodu Mariánské Hory a Hulváky“ předložil na 8. schůzi rady, která se konala dne 19. června 2008 Materiál č. 1, kterým uložil vedoucímu oddělení MHaD v termínu do 20. 6. 2008 zpracovat a předložit návrh prostřednictvím odboru legislativního a právního MMO k projednání v Radě města Ostravy. Radě k projednání a k uzavření smlouvy byl komisí doporučen uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou, čímž byl naplněn smysl výběrových řízení. S ním potom byla také uzavřena smlouva na předmětnou aktivitu.

U výběru nejvýhodnější nabídky zakázky malého rozsahu nebyly zjištěny nedostatky.

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 2008 rozpočtovány a jejich realizace probíhala v kontrolovaném období devíti měsíců rovnoměrně a v níže uvedených výších, v tis. Kč:

ZŠ Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1208	2.983
ZŠ Ostrava – Hulváky, Matrosova 14	1.285
MŠ Ostrava – Mariánské Hory, Gen. Janka 1/1236	730
KMŠ Ostrava – Mariánské Hory, U Dvoru 22	1.213
MŠ Ostrava – Mariánské Hory, Zelená 73/A	1.065
MŠ Ostrava – Hulváky, Matrosova 14/A	679
AMŠ Ostrava – Mariánské Hory, U Dvoru 22a	235
Celkem	8.190

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

5. Dodržování jednotlivých ustanovení zákona o finanční kontrole včetně prováděcího předpisu externí auditor podrobněji nezkoumal, protože se spolehl na práci interního auditora MMO, který velmi podrobně kontroloval jednotlivé povinnosti v zákoně o finanční kontrole městskému obvodu uložené.

PŘIJATÁ OPATŘENÍ MĚSTSKÉHO OBVODU MARIÁNSKÉ HORY A HULVÁKY

- 1.) Zajistit spolupráci mezi odbornými pracovníky městského obvodu a odbornými pracovníky MMO s cílem, aby do užívání uvedené stavby byly vyvedeny z účtu nedokončeného hmotného majetku do užívání na jednotlivé majetkové účty, a to ještě do data uzavírání knih za rok 2008.

- 2.) Zajistit převedení sadových úprav do majetku, konkrétně k parcelám dotčených pozemků s rozpočítáním podle m² plochy.