

Důvodová zpráva

Věc

Návrh na schválení účetní závěrky MO Ostrava-Jih za rok 2021

Žadatel

Odbor financí a rozpočtu

Informace

Dle § 84 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, je do kompetence zastupitelstva obce zahrnuto schvalování účetní závěrky obce. V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, předkládáme zastupitelstvu městského obvodu ke schválení účetní závěrky městského obvodu Ostrava-Jih.

Účetní závěrka je sestavena k rozvahovému dni 31. 12. 2021 v Kč, s přesností na dvě desetinná místa. Zákon o účetnictví stanoví strukturu účetní závěrky a základní požadavky na obsah. Účetní výkazy byly zpracovány dle platné legislativy a v souladu s vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do Centrálního systému účetních informací státu (dále jen CSÚIS). Výkazy byly odeslány v řádném termínu do CSÚIS, kde byly bez výhrad přijaty a zpracovány. Vnitrovýkazová a mezivýkazová kontrola proběhla v pořádku, nebyly zjištěny chyby, byla dodržena bilanční kontinuita, stav aktiv rovná se stavu pasiv. Při uzavírání a otevírání účetních knih byla provedena kontrola, zda „Konečný účet rozvažný“ souhlasí s „Počátečním účtem rozvažným“, návaznost počátečních stavů rozvahových a podrozvahových účtů na stavy konečné a nebyly zjištěny rozdíly.

Obsah účetní závěrky městského obvodu (příloha č. 1):

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha, která vysvětluje a doplňuje informace v částech Rozvaha a Výkaz zisku a ztráty
- Přehled o peněžních tocích
- Přehled o změnách vlastního kapitálu

Rozvaha

Výkaz podává přehled o majetku (aktivech) a zdrojích jeho krytí (pasivech).

Aktiva celkem brutto	9 132 688 105,75 Kč
Aktiva celkem netto	6 885 220 426,67 Kč
Pasiva celkem	6 885 220 426,67 Kč

Ve sloupci „korekce“ jsou uvedeny stavy účtů oprávek a opravných položek. Sloupec „netto“ je rozdílem mezi sloupci „brutto“ a „korekce“.

Výkaz zisku a ztráty

Náklady celkem	895 824 081,72 Kč
Výnosy celkem	901 997 373,95 Kč
Výsledek hospodaření	6 173 292,23 Kč

Výkaz podává přehled o celkových nákladech a výnosech. Výsledek hospodaření se nachází ve Výkazu zisku a ztráty, oddíl C na straně č. 4 (na samém konci sestavy).

Příloha

Příloha účetní závěrky upřesňuje, vysvětluje údaje uvedené v předchozích výkazech.

Přehled o peněžních tocích

Výkaz poskytuje informace o přírůstcích a úbytcích peněžních prostředků.

Přehled o změnách vlastního kapitálu

Výkaz upřesňuje povahu jednotlivých změn složek vlastních zdrojů účetní jednotky.

Inventarizační zpráva za rok 2021 z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků (příloha č. 2)

Inventarizační zpráva je sestavena v souladu s prováděcí vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků. Je shrnutím všech podstatných skutečností o provedených inventurách.

Při inventarizaci majetku, závazků a pohledávek, jiných aktiv a pasiv městského obvodu Ostrava-Jih nebyl shledán inventarizační rozdíl. Inventarizace proběhla ve stanoveném rozsahu dle vydaného harmonogramu a v souladu se všemi platnými právními předpisy.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za období 01. 01. – 31. 12. 2021 (příloha č. 3)

Přezkoumání hospodaření městského obvodu bylo provedeno ve dnech 22.11. až 30.11.2021 (dílčí přezkoumání) a ve dnech 14.03. až 27.04.2022 (závěrečné přezkoumání) auditorskou společností BDO Audit s.r.o., V Parku 2316/12, Praha 4 – Chodov, IČ: 45314381.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až září 2021 byly zjištěny dílčí chyby a nedostatky (Příloha B):

Při ověření přírůstků dlouhodobého majetku bylo ověřeno zařazení investiční akce Rekonstrukce ulice Mjr. Nováka a parkoviště na p.p.č. 433/33, k.ú. Hrabůvka-část rekonstrukce ul. Mjr. Nováka. Doložena byla karta inv. č. 040000037444-Rekonstrukce ulice Mjr. Nováka a parkoviště na p.p.č. 433/33, k.ú. Hrabůvka-část rekonstrukce ul. Mjr. Nováka, zařazená dne 4.3.2021 v pořizovací ceně 24 073 136,96 Kč. Uvedené technické zhodnocení nebylo přiřazeno k původní kartě majetku, uvedená rekonstrukce byla zařazena na samostatnou kartu majetku. Vzniká tím riziko dvou inventárních karet k jednomu dlouhodobému majetku.

Stanovisko městského obvodu Ostrava-Jih:

S ohledem na historicky nepřesné zavedení majetku v evidenci majetku se zvolilo zavedení na novou kartu. Není jednoznačně zřejmá původní karta, původní karta je označena pouze jako komunikace, bez bližšího určení, proto se technické zhodnocení navedlo jako nová karta.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období říjen až prosinec 2021 byly zjištěny chyby a nedostatky (Příloha B):

Při porovnání počátečního stavu roku 2021 majetkových účtů v modulu MAJ v GINIS a počátečního stavu v účetnictví roku 2021 byl zjištěn nesoulad těchto stavů. Konečné stavy roku 2021 majetkového modulu MAJ v GINIS odpovídají konečným stavům v účetnictví roku 2021.

Stanovisko městského obvodu Ostrava-Jih:

Převody PS a KS probíhají automaticky a uživatelsky do procesu nelze zasáhnout nebo ho upravovat. Zjištěná chyba byla nahlášena dodavateli společnosti Gordic spol. s r.o. Dodavatel v současné době problém řeší, mělo by dojít k opravě chyby, což zajistí narovnání počátečních stavů.

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2021 (příloha č. 4)

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol je zpracována v souladu s vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

Stanoviska výborů/komisií/jiných odborů, samostatných odd.

Materiál bude projednán ve finančním výboru dne 06.06.2022.

Stanovisko rady městského obvodu

Rada městského obvodu Ostrava-Jih doporučuje Zastupitelstvu městského obvodu Ostrava-Jih schválit usnesení dle předloženého návrhu.