

## Důvodová zpráva

### Věc

Návrh na schválení účetní závěrky městského obvodu Ostrava-Jih za rok 2019

### Žadatel

OFR

### 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 závěrku městského obvodu Ostrava-Jih.

Účetní závěrka je sestavena k rozvahovému dni 31.12.2019 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	8 939 604 655,63 Kč
Aktiva celkem netto	6 845 555 630,75 Kč
Pasiva celkem	6 845 555 630,75 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	840 950 702,14 Kč
Výnosy celkem	852 292 958,11 Kč
Výsledek hospodaření	<b>11 342 255,97 Kč</b>

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 2019 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. – 31.12.2019 (příloha č. 3)**

Přezkoumání hospodaření městského obvodu bylo provedeno ve dnech 23.10.2019, 18. - 20.11.2019 a 09.12.2019 (dílní přezkoumání) a ve dnech 30.03. – 06. 04.2020 (závěrečné přezkoumání) auditorskou společností BDO Audit s. r. o., V Parku 2316/12, Praha 4 – Chodov, IČ: 45314381. Při přezkoumání hospodaření za rok 2019 byly zjištěny dílní chyby a nedostatky (Příloha B):

- Rozpočet statutárního města Ostrava, městského obvodu Ostrava-Jih na rok 2019 byl schválen zastupitelstvem městského obvodu dne 13.12.2018 usnesením č. 0013/ZMOb-JIH/1822/2. Usnesením zastupitelstva městského obvodu č. 0035/ZMOb –JIH/1822/3 ze dne 07.03.2019 byl schválen rozpočet městského obvodu Ostrava-Jih po opravě, kdy bylo schváleno snížení příjmů i snížení výdajů z důvodu snížení neinvestičních přijatých transferů ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. Postup změny rozpočtu opravou rozpočtu byl zvolen pro celé statutární město na základě metodického pokynu z magistrátu. Změna rozpočtu nebyla provedena rozpočtovým opatřením.

#### Stanovisko odboru financí a rozpočtu:

*Při úpravě rozpočtu bylo postupováno v souladu s metodikou odboru financí a rozpočtu Magistrátu města Ostravy. Ačkoliv byla z naší strany vznesena námitka ke stanovenému postupu a bylo požádáno, aby zmíněná úprava rozpočtu městského obvodu proběhla formou rozpočtového opatření, nebylo naší žádosti ze strany města vyhověno.*

- Při ověřování položek účtovaných na náklady na opravy bylo zjištěno, že u dokladu 04021222 se jedná o rekonstrukci koupelny a mělo by být tedy zaúčtováno jako technické zhodnocení. Bylo předloženo vyjádření odboru bytového a ostatního hospodářství, že se jednalo o výměnu vany za sprchový kout, kdy se nemění účel užívání.

#### Stanovisko odboru bytového a ostatního hospodářství:

*Pro doplnění výše uvedeného vyjádření uvádíme, že v tomto případě se jedná o formální chybu v textu kdy v dokladu je chybně uvedeno, že se jedná o rekonstrukci koupelny. Z položkového rozpočtu je zřejmé, že se jedná o opravy opotřebované koupelny, kdy v rámci této opravy došlo k výměně stávající vany za sprchový kout, což představuje z celkové fakturované částky 92 562 Kč, částku 20 080 Kč. Odbor bytového a ostatního hospodářství se problematikou intenzivně zabývá a sporné položky konzultuje se znalcem v oboru, kdy dle jeho vyjádření, v případě výměny fyzicky opotřebované vany za sprchový kout se jedná o opravu, jelikož se nemění účel ani užití, nemění se parametry armatur. V případě, že by přesto na tuto spornou položku bylo pohlíženo jako na investici, jedná se o částku do 40 tis. Kč a tudíž položku 5123, která je účtována do běžných nákladů obce.*

#### **Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2019 (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 08.06.2020.

#### **Stanovisko rady městského obvodu**

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