

# ZPRÁVA

## *o výsledku přezkoumání hospodaření*

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

*pro územní samosprávný celek*

## **STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA**

**Městský obvod Ostrava - Jih, IČ:00845451**

**za období 1.1.2017 – 31.12.2017**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):**

Název organizace: **Statutární město Ostrava, Městský obvod Ostrava - Jih**

Adresa pro doručování: **Horní 791/3, Ostrava - Hrabůvka, PSČ: 700 30**

### **Auditor/auditorská společnost:**

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno, IČO 46964720

2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jan Jareš - odpovědný auditor

Ing. Daniela Steinová – auditor

Ing. Šárka Albrechtová – asistent auditora

### **Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### **Místo přezkoumání:**

Přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Městského obvodu a v sídle auditora.

### **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:**

Dílič přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 6. do 8. listopadu 2017. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech od 28. do 29. března 2018.

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:**

- Prvním úkonem byla příprava a soupis podkladů pro provedení průběžného přezkoumání hospodaření za rok 2017.
- Posledním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo ověření výpočtu závazných ukazatelů a vyhotovení této zprávy.

## **I. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ**

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle ustanovení § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to:

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

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- a) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- b) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- c) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- d) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- e) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- f) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- g) účetnictví vedené územním celkem
- h) ověření poměru duhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

## I. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

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

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

## I. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a napláňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## I. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## II. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou další skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

### B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k celkovému hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2017 byly územním celkem k 31.12.2017 odstraněny.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, konstatujeme, že jsme nezjistili případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

#### I. Podíl pohledávek na rozpočtu

A. Vymezení pohledávek (krátkodobé)	27.874.742,91 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů (po konsolidaci)	881.169.280,30 Kč
A/B * 100% Podíl pohledávek na rozpočtu	3,16 %

#### I. Podíl závazků na rozpočtu

C. Vymezení závazků (krátkodobé)	75.402.320,32 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů (po konsolidaci)	881.169.280,30 Kč
C/B * 100% Podíl závazků na rozpočtu	8,56 %

Rozvahová hodnota dlouhodobých závazků z titulu úvěru - účet 451- Dlouhodobé úvěry činí 25.240.000,- Kč, z této částky je do bodu C.Vymezení závazků zahrnuto 5.040.000,- Kč splatných v roce 2018.

#### II. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D. Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	8.312.292.124,06 Kč
D/E * 100% Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00%

**E. VYJÁDŘENÍ K POMĚRU DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU K POMĚRU JEHO PŘÍJMŮ  
ZA POSLEDNÍ ČTYŘI ROZPOČTOVÉ ROKY PODLE PRÁVNÍHO PŘEDPISU  
UPRAVUJÍCÍHO ROZPOČTOVOU ODPOVĚDNOST**

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

**VII. DALŠÍ INFORMACE**

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, neboť územní celek tohoto práva nevyužil.

Vyhotoveno dne 29. března 2018

H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

Evidenční číslo auditorské společnosti 416



Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. Jan Jareš, auditor

evidenční číslo auditora 0823

Zpráva projednána dne:

Zpráva předána dne:

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B      Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D      Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a regionálních rad – FIN 2 -12)
- Příloha E      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření



**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/200 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

Příloha B

**Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.**

Statutární město Ostrava, Mob Ostrava - Jih se rozhodl nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracoval.

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### 1. Plnění rozpočtu

- závěrečný účet za rok 2016 a jeho schválení zastupitelstvem
- rozpočtový výhled na období 2018-2020
- schválený rozpočet na rok 2017
- rozpočtová opatření pro rok 2017
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M za rok 2017
- rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace za roky 2014, 2015, 2016 a 2017
- rozbor plnění příjmů rozpočtu za rok 2017
- rozbor čerpání výdajů rozpočtu za rok 2017

### 2. Účetnictví

- obratová předvaha za rok 2016
- obratová předvaha za rok 2017
- účtový rozvrh za rok 2017
- rozvaha k 31.12.2016, výkaz zisku a ztráty za rok 2016, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích za rok 2016
- rozvaha k 31.12.2017, výkaz zisku a ztráty za rok 2017, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích za rok 2017
- účetní deník za rok 2017
- výpisy z bankovních účtů k 31.12.2017
- vnitřní účetní doklady (výběrovým způsobem)

### 3. Přijaté transfery (dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí)

- dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací (výběrovým způsobem)
- Finanční vypořádání za rok 2017 Ostrava - Jih
- finanční vypořádání jednotlivých dotací (výběrovým způsobem)
- pohyby na účtu 672 (výběrovým způsobem)

### 4. Poskytnuté transfery (dary, dotace)

- smlouvy týkající se poskytnutí dotací a darů z rozpočtu, jejich schválení radou, zastupitelstvem, vyúčtování dotací (výběrovým způsobem)
- pohyby na účtu 572, 401 (výběrovým způsobem)

### 5. Nakládání a hospodaření s majetkem, ručení, zastavený majetek, věcná břemena

- zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2017, plán inventur, závěrečná zpráva

- významné přírůstky a úbytky majetku v roce 2017 (výběrovým způsobem)
- pohyby na majetkových účtech třídy 0 (výběrovým způsobem)
- pohyby na podrozvahových účtech (výběrovým způsobem)
- nájemní smlouvy (výběrovým způsobem)
- kupní smlouvy (výběrovým způsobem)
- přehled věcných břemen
- smlouvy o zřízení věcného břemene (výběrovým způsobem)
- přehled zastaveného majetku
- zástavní smlouvy (výběrovým způsobem)

#### **6. Zřízení příspěvkové organizace**

- přehled zřízených příspěvkových organizací
- účetní závěrky příspěvkových organizací za roky 2016 a 2017 (výběrovým způsobem)
- příspěvky a transfery poskytované příspěvkovým organizacím, schválení závazných ukazatelů příspěvkovým organizacím pro rok 2017
- schválení odpisových plánů příspěvkových organizací na rok 2017
- odvody příspěvkových organizací v roce 2017
- zřizovací listiny příspěvkových organizací (výběrovým způsobem)

#### **7. Veřejné zakázky**

- zásady pro zadávání veřejných zakázek
- přehled veřejných zakázek zadaných v roce 2017
- veřejná zakázka VZ 11.17 Revitalizace ZŠ Kosmonautů 15, Ostrava-Zábřeh
- veřejná zakázka VZ 34.17 Revitalizace fasád a provedení výměny rozvodů vody, elektroinstalace a vytápění Domu služeb v Ostravě-Hrabůvce, ul. Horní 55

#### **8. Ostatní**

- usnesení rady městského obvodu
- usnesení zastupitelstva městského obvodu
- úřední deska za rok 2017
- zápisy a usnesení z jednání kontrolního a finančního výboru
- platné směrnice pro rok 2017
- informace uvedené na webových stránkách městského obvodu