

Důvodová zpráva

Věc

Návrh na schválení účetní závěrky městského obvodu Ostrava-Jih za rok 2018

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 31.12.2018 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 | 9 147 226 051,46 Kč |
| Aktiva celkem netto | 7 010 108 652,00 Kč |
| Pasiva celkem | 7 010 108 652,00 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 | 764 229 877,46 Kč |
| Výnosy celkem | 860 052 993,19 Kč |
| Výsledek hospodaření | 95 823 115,73 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 2018 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 byl shledán inventarizační rozdíl ve výši 3 206,50 Kč u účtu 028 000, ORJ 7 – drobný dlouhodobý hmotný majetek odboru strategického rozvoje, vztahů s veřejností, školství a kultury. Ke dni provedení fyzické a dokladové inventarizace za rok 2018 byl majetek vyřazen, odbor financí a rozpočtu obdržel a zaúčtoval podklad k odúčtování výše uvedeného majetku. Inventarizační rozdíl byl zaúčtován v účetním roce 2018.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za období 01.01. – 31.12.2018 (příloha č. 3)

Přezkoumání hospodaření městského obvodu bylo provedeno ve dnech 22. – 29. října 2018 (dílčí přezkoumání) a ve dnech 01.– 02. dubna 2019 (závěrečné přezkoumání) auditorskou společností HZ Brno spol. s r.o., Minská 160/102, 612 00 Brno, IČ: 46964720. Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 byly zjištěny dílčí chyby a nedostatky (Příloha B). K uvedeným zjištěním byla navržena tato nápravná opatření:

- Účet 378 – Závazky vůči SMO vykazuje závazek z roku 2014 ve výši 1.057 tis. Kč. Jedná se o předpis vratky z vyúčtování dvou dotací v souhrnné výši 1.057 tis. Kč. U obou projektů nastaly skutečnosti, které byly vyhodnoceny jako nezpůsobilé výdaje projektu a proto se celková výše způsobilých výdajů a tedy i celková výše dotace snížila. Již v roce 2014 měl být závazek přeúčtován na nezpůsobilé výdaje projektu. Odbor financí a rozpočtu provede opravné účtování – závazek ve výši 1.023 mil. Kč (projekt EKOTERMO – Ostrava-Jih II.

část) bude opraven přes účet 408 – Opravy předcházejících účetních období a závazek ve výši 33 tis. Kč (projekt Zateplení a výměna oken ZŠ Srbská) bude opraven přes výnosový účet 672 – Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. Závazek bude odúčtován v termínu do 31.05.2019.

- U přijatých transferů byl zjištěn chybějící účetní zápis v podrozvahovém účetnictví z titulu podmíněné pohledávky o 5 rozhodnutích o poskytnutí dotace SFŽP ze dne 04.07.2018 v souhrnné výši 2,5 mil. Kč na účely projektů „Realizace přírodních zahrad“ v 5 mateřských školách. Odbor financí a rozpočtu si vyžádá kopie rozhodnutí o poskytnutí dotace od odboru strategického rozvoje, případně odboru školství a kultury a následně zaúčtuje podmíněnou pohledávku do podrozvahového účetnictví v termínu do 31.05.2019. Následně bude zpracován postup pro předávání podkladů k účtování o podmíněných pohledávkách očekávaných dotací na odbor financí a rozpočtu.
- Dalším pochybením byl chybějící účetní zápis MD 572/D 349 - předpis závazku vůči zřízeným příspěvkovým organizacím na pokrytí odpisů roku 2018 v souhrnné výši 410 tis. Kč. O tomto se účtuje vždy následující rok, kdy se vytvoří platební poukaz pro úhradu příspěvku. Na základě upozornění kontrolní skupiny bude změněn postup účtování a závazek vůči příspěvkovým organizacím bude účtován vždy v rámci finančního vypořádání, kdy bude známá výše příspěvku.
- U tvorby fondu rozvoje bydlení z výtěžku z prodeje bytových domů a bytů bylo identifikováno nesprávné účtování na rozvahových místo výsledkových účtech. Tvorba fondu byla nesprávně zaúčtována přes účet 401 – Jmění účetní jednotky namísto účtu 548 – Tvorba fondů. Důsledkem bylo podhodnocení nákladů roku 2018 v celkové výši 933 tis. Kč. Odbor financí a rozpočtu provede opravné účtování v roce 2019 přes účet 408 – Opravy předcházejících účetních období v termínu do 31.05.2019.

Nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření městského obvodu v budoucnosti.

Roční zpráva o výsledcích finančních kontrol za rok 2018 (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/komisí/jiných odborů, samostatných odd.

Materiál bude projednán ve finančním výboru dne 03.06.2019.

Stanovisko rady městského obvodu

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