

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), 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

Mob Ostrava – Jih

za období 1.1.2018 – 31.12.2018

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název územního celku: Statutární město Ostrava, Mob Ostrava – Jih
Adresa pro doručování: Horní 791/3, 700 30 Ostrava – Hrabůvka
IČ: 00845451
Orgán územního celku
oprávněný jednat jeho jménem: Bc. Martin Bednář, starosta

Auditorská společnost:

1. H Z Brno spol. s r.o., Minská 160/102, Žabovřesky, 616 00 Brno
2. Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jan Jareš, odpovědný auditor

Ing. Daniela Steinová – auditor

Ing. Šárka Albrechtová – asistent auditora

Ing. Dominika Granzerová – 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. c) 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 auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 22. do 29. října 2018. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1. do 2. dubna 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih auditorskou společností:

- Příprava a soupis podkladů pro provedení dílčího přezkoumání hospodaření dne 5.9.2018.
- Ověření výpočtu ukazatelů za rok 2018 a vyhotovení Zprávy auditora dne 2.4.2019.

II. 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,
- 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.

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,
- 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 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- 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
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. 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,
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, 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. Podle těchto předpisů jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku Městského obvodu Ostrava – Jih. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku Městského obvodu Ostrava – Jih je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání územního celku Městského obvodu Ostrava – Jih činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih jako celku.

Nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2018 byly územním celkem k 31.12.2018 odstraněny.

Při přezkoumání hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih za rok 2018 jsme zjistili dílčí chyby a nedostatky podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou blíže komentované v příloze B této zprávy.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih za rok 2018 nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu Městského obvodu Ostrava – Jih a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku Městského obvodu Ostrava – Jih

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

(A x 100)/B

A. Vymezení pohledávek	15.478.829,- Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	546.603.461,- Kč
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,83 %

II. Podíl závazků na rozpočtu

(C x 100)/B

C. Vymezení závazků	73.879.451,- Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	546.603.461,- Kč
Podíl závazků na rozpočtu	13,52 %

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

(D x 100)/E

D. Vymezení zastaveného majetku	0,- Kč
E. Vymezení celkového majetku	8.508.712.560,- Kč
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

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 (vyjádření) 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

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne 2.4.2019



Auditorská společnost:

H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

Evidenční číslo auditorské společnosti 416

Zastoupená:

Ing. Jan Jareš, auditor

Evidenční číslo auditora 0823

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2.4.2019

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2019

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|---|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha B | Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí |
| Příloha C | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha D | 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. 250/2000 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 samosprávných celků 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

Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření Městského obvodu Ostrava – Jih za rok 2018 jsme zjistili tyto chyby a nedostatky:

Účet 378.0112-Závazky vůči SMO vykazuje nereálný závazek z roku 2014 vůči SMO ve výši 1.057 tis. Kč, který nebyl zúčtován do výnosů v rámci inventarizačních rozdílů k 31.12.2018.

V rámci kontroly přijatých transferů bylo zjištěno, že není účtováno v podrozvahovém účetnictví jako o podmíněné pohledávce o 5 rozhodnutích o poskytnutí dotace ze SFŽP ze dne 04. 07. 2018 v souhrnné výši 2,5 mil. Kč na účely projektů "Realizace přírodních zahrad" v 5 mateřských školách, které budou provedeny v roce 2019.

Do finančního vypořádání se základním běžným účtem za rok 2018 byl zahrnut i závazek vůči zřízeným příspěvkovým organizacím z titulu příspěvku na dokrytí odpisů roku 2018 v souhrnné výši 410 tis. Kč, o kterém nebylo účtováno Md 572/D 349.

Tvorba fondu rozvoje bydlení z výtěžku z prodeje bytových domů a bytů byla zaúčtována ve výši 933 tis. Kč nesprávně MD 401/D 419 místo Md 548/D 419.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu (územní celek) Městského obvodu Ostrava – Jih dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.

Městský obvod Ostrava – Jih se rozhodl nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracoval.

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**1. Plnění rozpočtu**

- závěrečný účet za rok 2017 a jeho schválení zastupitelstvem
- rozpočtový výhled na období 2019-2021
- schválený rozpočet na rok 2018
- rozpočtová opatření pro rok 2018
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin2-12M za rok 2018
- rekapitulace příjmů, výdajů, financování a jejich konsolidace za roky 2015, 2016, 2017 a 2018
- rozbor plnění příjmů rozpočtu za rok 2018
- rozbor čerpání výdajů rozpočtu za rok 2018

2. Účetnictví

- obratová předvaha za rok 2017
- obratová předvaha za rok 2018
- účtový rozvrh za rok 2018
- 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
- rozvaha k 31.12.2018, výkaz zisku a ztráty za rok 2018, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu, přehled o peněžních tocích za rok 2017
- účetní deník za rok 2018
- výpisy z bankovních účtů k 31.12.2018
- 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 2018 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 31.12.2018, plán inventur, závěrečná zpráva
- významné přírůstky a úbytky majetku v roce 2018 (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 2017 a 2018 (výběrovým způsobem)
- příspěvky a transfery poskytované příspěvkovým organizacím, schválení závazných ukazatelů příspěvkovým organizacím pro rok 2018
- schválení odpisových plánů příspěvkových organizací na rok 2018
- odvody příspěvkových organizací v roce 2018
- zřizovací listiny příspěvkových organizací (výběrovým způsobem)

7. Veřejné zakázky

- zásady pro zadávání veřejných zakázek
- přehled veřejných zakázek zadáných v roce 2018
- veřejná zakázka VZ 15.18 Zimní údržba místních komunikací
- veřejná zakázka VZ 122.18 r - Přírodní zahrady 5 MŠ

8. Ostatní

- usnesení rady městského obvodu
- usnesení zastupitelstva městského obvodu
- úřední deska za rok 2018
- zápisy a usnesení z jednání kontrolního a finančního výboru
- platné směrnice pro rok 2018
- informace uvedené na webových stránkách městského obvodu