



Statutární město Ostrava
Městský obvod Petřkovice
Hlučínská 135, 725 29 Ostrava - Petřkovice

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTSKÉHO OBVODU PETŘKOVICE ZA ROK 2023

§ 17 zákona č.250/2000 Sb.o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění platných předpisů

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2023	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	2 133 000,00	0,00	2 133 000,00	2 283 092,43	107%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4 451 000,00	256 000,00	4 707 000,00	4 959 533,17	105%
Třída 3 - Kapitálové příjmy	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	0%
Třída 4 - Přijaté transfery	56 839 000,00	11 751 000,00	68 590 000,00	69 157 140,14	101%
Konsolidace - soc. fond	330 000,00	0,00	330 000,00	585 650,00	
Konsolidace - převody mezi účty	*		*		
Příjmy celkem	63 443 000,00	19 750 000,00	75 450 000,00	76 399 765,74	105%
Třída 5 - Běžné výdaje	30 056 000,00	5 487 000,00	35 543 000,00	32 736 202,96	92%
Konsolidace - sociální fond		*			97%
Konsolidace převody mezi účty	*	*	*	615 600,00	*
Třída 6 - Kapitálové výdaje	33 387 000,00	10 462 000,00	43 849 000,00	43 603 992,91	99%
Výdaje celkem	63 443 000,00	23 662 000,00	79 392 000,00	76 955 795,87	95%
Saldo: Příjmy - Výdaje	0,00	-3 942 000,00	3 942 000,00	-556 030,13	
Třída 8 - Financování					
Změna stavu krát. prostředků na bank.účtech (pol. 8115)				40 843,96	
Operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů (pol. 8901)				-18 725,91	
Prostředky minulých let				3 982 535,91	
Finanční vypořádání za 2020 S MMO				12 293,70	
Finanční vypořádání za 2020 se SF				-1 493,00	
Financování celkem	0	0	0	-2 910,00	

Přebytek		*		3 990 426,61	*
-----------------	--	---	--	---------------------	---

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na finančním úseku MOB Petřkovice.

(výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů)

2) Hospodářská činnost obvodu

Městský obvod Petřkovice nevykonává žádnou hospodářskou činnost.

3) Stav účelových fondů a finančních aktiv

1. **Sociální fond** - stav účtu sociálního fondu ke dni 31.12.2023 činí **214 720,90 Kč**. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí schválenými zásadami pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců Městského obvodu Petřkovice schválenými 22.12.2008

4) Hospodaření příspěvkových organizací

1. Základní škola Hučinská 136, Ostrava - Petřkovice

v Kč	Rezervní fond	Fond odměn	FKSP	Fond reprodukce maj.	Výsledek hospodaření
Základní škola	141 318,62		783 672,58		50 203,47

Příjmy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
Neinvestiční příspěvek	5 221 357,48		
Z rozpočtu vyšší úrovně (Kraj)	31 283 774,00	0,00	
Dotace v rámci operačního programu	0,00	0,00	
Čerpání fondů	70 099,13	0,00	
Ostatní výnosy z činnosti	16 586,06	31 850,00	
Finanční výnosy	0,00	0,00	
Výnosy z prodeje služeb	2 112 559,00	113 279,00	
Výnosy z pronájmu		140 800,00	
Celkem	38 704 375,67	285 929,00	38 990 304,67

Výdaje		
Provozní výdaje (náklady z činnosti)	5 936 510,40	115 517,72
Mzdové výdaje (náklady)	30 118 396,32	120 207,81
Jiné sociální náklady	158 157,00	0,00
Manka a škody	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	1 291 886,00	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	1 165 368,95	0,00

Ostatní náklady z činnosti	34 057,00	0,00	
Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	
Jiné pokuty a penále		0,00	
Ostatní finanční náklady z hospodářské činnosti	0,00	0,00	
Celkem	38 704 375,67	235 725,53	38 940 101,20

Saldo: Příjmy - výdaje	0,00	50 203,47	50 203,47
Hospodářský výsledek	0,00	50 203,47	50 203,47

2. Mateřská škola U Kaple 670, Ostrava- Petřkovice

v Kč	Rezervní fond	Fond odměn	FKSP	Fond reprodukce maj.	Výsledek hospodaření
Mateřská škola	555 788,23	0,00	73 113,40	0,00	396 063,25

Příjmy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
Neinvestiční příspěvek	1 511 916,00		
Z rozpočtu vyšší úrovně (Kraj)	6 639 119,38	0,00	
Finanční výnosy	0,00	0,00	
Výnosy z činnosti	835 731,61	0,00	
celkem	8 986 766,99	0,00	8 986 766,99

Výdaje			
Provozní výdaje (náklady)	1 593 090,11	0,00	
Mzdové výdaje (náklady)	6 664 698,63	0,00	
Náklady z dlouh. maj.	34 678,00	0,00	
Tvorba fondů	20 231,00	0,00	
Odpisy dlouhodobého majetku	256 670,00	0,00	
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	14 697,00		
Ostatní náklady z činnosti	6 639,00		
celkem	8 590 703,74	0,00	8 590 703,74

Saldo: Příjmy - výdaje	396 063,25	0,00	396 063,25
Hospodářský výsledek	396 063,25	0,00	396 063,25

Roční účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací včetně všech zákonem předepsaných výkazů jsou

založeny na finančním úseku Mob Petřkovice

5) Hospodaření s majetkem

Úhrná hodnota aktiv a pasiv dosáhla na konci roku 2023 částky 285 234 873,88 Kč (netto).

Fyzická i dokladová inventarizace majetku byla provedena ke dni 31.12.2023 na základě usnesení Rady městskéhoobvodu Ostrava - Petřkovice č. Ostrava - Petřkovice č. 244/21 ze dne 29.08.2023
Při inventarizaci majetku nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

6) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Transfery do rozpočtu městského obvodu za rok 2023 činily celkem 69 157 140,14 Kč. Rozpis přijatých transferů a jejich čerpání v průběhu roku 2023 je zpracován v tabulce. Transfery byly řádně vyúčtovány.

Poskytovatel	ÚZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
STÁTNÍ ROZPOČET						
Neinvestiční transfery						
MF - VPČR	98008	Neinvestiční přijaté transfery na volby Presidenta	4111	78 000,00	77 200,00	
			4111	78 000,00	77 200,00	100%
MF - VPS		Dotace na státní správu a školství	4112	1 573 000,00	1 573 000,00	100%
			4112	1 573 000,00	1 573 000,00	100%
MPSV	13015	Dotace na soc. práci	4116	145 000,00	145 000,00	100%
MŠMT	143533092	Průtok. Dotace ZŠ	4116	1 021 000,00	1 020 882,45	99%
MŠMT	143133092	Průtok. dotace ZŠ	4116	310 000,00	309 517,55	99%
MV	14004	Dotace jednotkám sboru dobr. hasičů	4116	9 000,00	8 800,00	100%
			4116	1 485 000,00	1 484 200,00	99%
OBEC						
Neinvestiční transfery						
Statutární město Ostrava						
	591	ZŠ	4137	93 000,00	93 000,00	100%
	103	Vegetační úpravy nového parku v	4137	1 167 000,00	1 018 753,67	99%
		Neúčelová dotace	4137	23 474 000,00	23 473 305,00	100%
	595	Neinvestiční dotace z loterií	4137	420 000,00	419 942,41	100%
	593	Uklid jednorázových plastových obalů	4137	13 000,00	12 168,75	99%
	102	Dotace jednotkám sboru dobr. hasičů	4137	139 000,00	138 129,00	100%
	6330	Převody z rozpočtových účtů	4134		585 650,00	
		Převody z vl. Poklad	4138		140 000,00	
	88		4139		325 600,00	
				25 306 000,00	26 206 548,83	104%

Investiční transfery						
	500	Rozšíření kapacity MŠ	4251	27 000 000,00	26 999 152,97	100%
	501	Investiční neúčelová dotace	4251	4 740 000,00	4 740 000,00	100%
	111	Nový Pumptrack v Petřkovicích	4251	3 078 000,00	3 077 222,99	100%
	111	Rozšíření kapacity MŠ	4251	5 000 000,00	4 999 815,35	100%
				39 818 000,00	39 816 191,31	99%
PŘEVODY MEZI ÚČTY				330 000,00		
Celkem				68 590 000,00	69 157 140,14	101%

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Přezkoumání hospodaření provedla firma BDO Audit společnost s ručením omezeným. Přezkoumání bylo provedeno v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovol. svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů v termínu 08.04.2024 - 09.04.2024

Závěr zprávy: Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

Schváleno na Zastupitelstvu MOb Petřkovic dne 13.06.2024 usnesením číslo 83/8.

V Ostravě - Petřkovicích 14.06.2024

STATUTÁRNÍ
MĚSTO OSTRAVA
Městský obvod Petřkovic
- 01 -

Ivo Mikulica
starosta

Níže uvedené přílohy jsou z důvodu obsáhlosti k nahlédnutí na ÚMOB Petřkovic

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Rozvaha k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2023

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2023


Přehled o peněžních tocích k 31.12.2023

Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad k 31.12.2023

Výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů

Dle zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, mohou občané k závěrečnému účtu uplatnit připomínky buď písemně do data zasedání zastupitelstva, tj. do dne 13.06.2024 do 15.00 hod., nebo ústně přímo na zasedání zastupitelstva dne 13.06.2024 v 17.00 hod.



**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023

**Statutární město Ostrava
Městský obvod Petřkovice**

Datum vydání: 10. 5. 2024

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.).

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

ÚSC, u něhož bylo provedeno přezkoumání hospodaření:

**Statutární město Ostrava
Městský obvod Petřkovice
Hlučínská 135
725 29 Ostrava - Petřkovice**

dále jen územní celek

Identifikační číslo:

008 45 451

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: **Ivo Mikulica, starosta**

Přezkoumání hospodaření provedli:

**BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR č. 018
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
Zapsaná v obchodním rejstříku u Městského soudu v
Praze, oddíl C, č. vložky 7279**

Auditoři:

Ing. Oldřich Bartušek, evidenční číslo KA ČR č. 2256

Asistenti auditora:

**Ing. Rostislav Juřík
Ing. Kamil Kunz**

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město Ostrava 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 provádění přezkoumání:

Sídlo městského obvodu a kancelář BDO Audit s.r.o.

Období provádění závěrečného přezkoumání:	08. 04. 2024 - 07. 05. 2024
Období provádění dílčích přezkoumání:	16. 10. 2023 - 30. 11. 2023
Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 06.12.2023
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 10. 05. 2024

V případě této zprávy o přezkoumání hospodaření se nejedná o přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku, ale o přezkoumání hospodaření jednoho z obvodů Statutárního města Ostrava. Podmínky zakázky a formát výstupu byly dohodnuty mezi ÚSC a auditorem ve smlouvě na provedení přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky statutárního města Ostrava za roky 2021 až 2023. Použití této zprávy je tedy omezeno pouze na hodnocení hospodaření jednoho obvodu.

Výkazy přiložené k této zprávě o přezkoumání hospodaření zahrnují pouze jeden konkrétní obvod a nejedná se tedy o výkazy územně samosprávného celku ve smyslu zákona č.420/2004.

Přezkum hospodaření územně samosprávného celku Statutární město Ostrava je obsahem jiné zprávy, která v sobě zahrnuje ověření celého ÚSC, tak jak požaduje zákon č. 420/2004 Sb.

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 § 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. 134/2016 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., 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou

uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech je odpovědný statutární orgán obce Statutární město Ostrava. Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření (V případě této zprávy o přezkoumání hospodaření se nejedná o přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku, ale o přezkoumání hospodaření jednoho z obvodů Statutárního města Ostrava).

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 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat 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).

V. 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. Míra jistoty získána 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 je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou 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. VYJÁDŘENÍ 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 hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, upozorňujeme uživatele této zprávy na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti:

Územní celek je nepřímo vystaven riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je zřizovatelem a kde přejímá jejich rizika ať už formou poskytování finančních prostředků, nebo formou specifických smluvních ujednání. Tato rizika zahrnují nejen rizika finanční, ale například i rizika operační (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví a majetku, rizika podvodu a jiné).

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	89 382,80 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 377 025,60 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,86 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 089 127,79 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 377 025,60 Kč

C/B*100% Výpočet podílu závazků na rozpočtu 10,50 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	361 781 355,09 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	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

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.

Návrh zprávy vyhotoven v Brně dne 10. 05. 2024

BDO Audit s. r. o., evidenční číslo KA ČR 018

zastoupená partnerem:

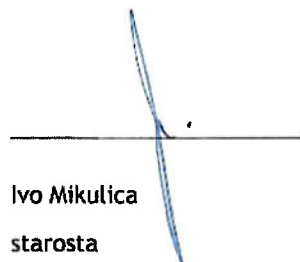


Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního celku

dne 10. 05. 2024



Ivo Mikulica
starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) 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 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, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

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

- 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 412/2021 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (vybrané paragrafy)
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 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
- nařízením vlády č. 318/2017 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

Příloha B

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

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až září 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za období říjen až prosinec 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Příloha C

**Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání
hospodaření**

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2023 a s návrhem zprávy za rok 2023. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne 10. 05.2024

.....
Ivo Mikulica
starosta

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka za jednotlivý obvod (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2023
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 (výkaz za konkrétní obvod)
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2023
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2023
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-9/2023 a 1-12/2023
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v pdf formátu: odpisy 12/2023
- Výběr z usnesení zastupitelstva města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2022
- Bankovní confirmace

POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

ZÁVAZKY

- Přehled probíhajících soudních sporů
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2023

JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2023
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2023
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Rozpočtový výhled na rok 2025 až 2027
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-12 M za období 1-9/2023 a 1-12/2023
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2023

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek
- Poklady k vybraným zakázkám (zadávací dokumentace, výběr, vítězná nabídka)

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací
- Inventarizace
- Usnesení Rady města - schválení účetních závěrek příspěvkových organizací

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

