



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

ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTSKÉHO OBVODU PETŘKOVICE ZA ROK 2024

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

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2024

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2024	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	5 193 000,00	0,00	5 193 000,00	4 967 264,20	96%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4 515 000,00	775 000,00	5 290 000,00	5 677 629,71	107%
Třída 3 - Kapitálové příjmy	20 000,00	0,00	20 000,00	275 865,00	0%
Třída 4 - Přijaté transfery	77 158 000,00	7 753 000,00	84 911 000,00	85 625 223,69	101%
Konsolidace - soc. fond	350 000,00	0,00	350 000,00	413 198,00	
Konsolidace - převody mezi účty	*		*		
Příjmy celkem	86 886 000,00	19 750 000,00	95 414 000,00	96 545 982,60	105%
Třída 5 - Běžné výdaje	31 747 000,00	7 865 000,00	39 612 000,00	36 525 463,46	92%
Konsolidace - sociální fond		*			97%
Konsolidace převody mezi účty	*	*	*	663 789,00	*
Třída 6 - Kapitálové výdaje	55 139 000,00	4 645 000,00	59 784 000,00	59 288 080,84	99%
Výdaje celkem	86 886 000,00	23 662 000,00	99 396 000,00	96 477 333,30	95%
Saldo: Příjmy - Výdaje	0,00	-75 519 000,00	3 982 000,00	-732 438,30	
Třída 8 - Financování					
Změna stavu krát. prostředků na bank.účtech (pol. 8115)				-764 102,69	
Operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů (pol. 8901)				31 664,39	
Prostředky minulých let				4 732 223,20	
Finanční vypořádání za 2024 S MMO				4 522,01	
Finanční vypořádání za 2020 se SF				-1 928,00	
Financování celkem	0	0	0	-611,42	
Přebytek		*		4 734 205,79	*

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 31.12.2024 činí **231 079,30 Kč**. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí schválenými zásadami pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců Městského obvodu Petřkovice schválenými 03.05.2022

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	191 963,49		612 726,60		39 294,09

Příjmy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
Neinvestiční příspěvek	6 473 271,00		
Z rozpočtu vyšší úrovně (Kraj)	31 127 380,00	0,00	
Dotace v rámci operačního programu	0,00	0,00	
Čerpání fondů	100 809,48	0,00	
Ostatní výnosy z činnosti	35 463,00	31 290,00	
Finanční výnosy	0,00	0,00	
Výnosy z prodeje služeb	2 296 710,00	10 390,00	
Výnosy z pronájmu		155 775,00	
Celkem	40 033 633,48	197 455,00	40 231 088,48

Výdaje		
Provozní výdaje (náklady z činnosti)	7 558 924,48	60 464,00
Mzdové výdaje (náklady)	29 801 192,09	97 696,91
Jiné sociální náklady	239 493,00	0,00
Manka a škody	0,00	0,00
Odpisy dlouhodobého majetku	1 395 581,00	0,00
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	981 379,91	0,00
Ostatní náklady z činnosti	57 063,00	0,00
Jiné daně a poplatky	0,00	0,00
Jiné pokuty a penále		0,00
		29 801 192,00

Ostatní finanční náklady z hospodářské činnosti	0,00	0,00	
Celkem	40 033 633,48	158 160,91	40 191 794,39

Saldo: Příjmy - výdaje	0,00	39 294,09	39 294,09
Hospodářský výsledek	0,00	39 294,09	39 294,09

2. Mateřská škola U Kaple 670, Ostrava- Petřkovice

v Kč	Rezervní fond	Fond odměn	FKSP	Fond reprodukce maj.	Výsledek hospodaření
Mateřská škola	394 926,48	0,00	45 967,12	0,00	148 973,61

Příjmy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
Neinvestiční příspěvek	2 029 636,55		
Z rozpočtu vyšší úrovně (Kraj)	6 856 503,33	0,00	
Finanční výnosy	0,00	0,00	
Výnosy z činnosti	843 922,02	1 078,00	
celkem	9 730 061,90	1 078,00	9 731 139,90

Výdaje			
Provozní výdaje (náklady)	2 225 970,47	896,00	
Mzdové výdaje (náklady)	6 884 820,97	0,00	
Náklady z dlouh. maj.	243 235,87	0,00	
Manka a škody	3 411,98		
Tvorba fondů		0,00	
Odpisy dlouhodobého majetku	221 152,00	154,00	
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek			
Ostatní náklady z činnosti	2 525,00		
celkem	9 581 116,29	1 050,00	9 582 166,29

Saldo: Příjmy - výdaje	148 945,61	28,00	148 973,61
Hospodářský výsledek	148 945,61	28,00	148 973,61

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 2024 částky 331 131 136,40 **Kč (netto)**.

Fyzická i dokladová inventarizace majetku byla provedena ke dni 31.12.2024 na základě usnesení Rady městskéhoobvodu Ostrava - Petřkovice č. Ostrava - Petřkovice č. 482/45 ze dne 27.08.2024. 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 2024 činily celkem 85 625 223,69 Kč. Rozpis přijatých transferů a jejich čerpání v průběhu roku 2024 je zpracován v tabulce. Transfery byly řádně vyúčtovány.

Poskytovatel	ÚZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání
STÁTNÍ ROZPOČET					
Neinvestiční transfery					
MF - VPČR	98348	Neinvestiční přijaté transfery na volby do Evropského	4111	64 000,00	64 000,00
MF - VPČR	98193	Neinvestiční přijaté transfery na volby do zastup. Kraje	4111	63 000,00	63 000,00
			4111	127 000,00	127 000,00
MF - VPS		Dotace na státní správu a školství	4112	1 137 000,00	1 137 000,00
			4112	1 137 000,00	1 137 000,00
MPSV	13015	Dotace na soc. práci	4116	143 000,00	143 000,00
MV	14004	Dotace jednotkám sboru dobr. hasičů	4116	19 000,00	18 600,00
Kraj	916	Dotace JSDH - povodně 2024	4122	56 000,00	55 016,00
			4116	218 000,00	216 616,00
OBEC					
Neinvestiční transfery					
Statutární město Ostrava					
	591	ZŠ	4137	128 000,00	128 000,00
	103	Vegetační úpravy ulice Balbínova	4137	972 000,00	964 013,32
		Neúčelová dotace	4137	25 063 000,00	25 062 139,00
	595	Neinvestiční dotace z loterií	4137	637 000,00	636 936,92
	593	Úklid jednorázových plastových obalů	4137	56 000,00	55 659,00
	593	Rozšíření kapacity MS Petřkovice	4137	2 949 000,00	2 949 000,00
	102	Dotace jednotkám sboru dobr. hasičů	4137	139 000,00	138 129,00
	200	Jednorázová pomoc domácnostem - povodně 2024	4137	120 000,00	120 000,00
	164	Finanční vypořádání s Mmo za rok 2023	4137	10 000,00	9 383,70
	90002	Podpora domácnostem - povodně 2024	4137	840 000,00	840 000,00

		Převody z rozpočtových účtů	4134		413 198,00
		Převody z vl. Poklad	4138		300 000,00
	88		4139		363 789,00
				30 914 000,00	31 980 247,94
		Investiční transfery			
	500	Rozšíření kapacity MŠ	4251	42 051 000,00	42 050 973,30
	500	Objekt hasičské zbrojnice - PD	4251	1 200 000,00	1 200 000,00
	501	Investiční neúčelová dotace	4251	4 899 000,00	4 898 386,45
	111	Nový Bikepark v Petřkovicích	4251	1 615 000,00	1 615 000,00
	111	Rozšíření kapacity MŠ	4251	2 400 000,00	2 400 000,00
				52 165 000,00	52 164 359,75
		PŘEVODY MEZI ÚČTY		300 000,00	
		Celkem		84 861 000,00	85 625 223,69

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Přezkoumání hospodaření provedla firma HZ Brno 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 10.04.2025 - 11.04.2025

Závěr zprávy: Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

Schváleno na Zastupitelstvu MOb Petřkovice dne 12.06.2025 usnesením číslo 125/12.

V Ostravě - Petřkovicích 13.06.2025

Ivo Mikulica
starosta

STATUTÁRNÍ
MĚSTO OSTRAVA
Městský obvod Petřkovice
- 01 -

Níže uvedené přílohy jsou z důvodu obsáhlosti k nahlédnutí na ÚMOb Petřkovice

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024

Rozvaha k 31.12.2024

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2024

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2024

Přehled o peněžních tocích k 31.12.2024

Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad k 31.12.2024

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 12.06.2025 do 15.00 hod., nebo ústně přímo na zasedání zastupitelstva dne 12.06.2025 v 17.00 hod.

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 Petřkovice

IČ: 00845451

za období 1.1.2024 – 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

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

Název organizace: Statutární město Ostrava, Městský obvod Petřkovice

Adresa pro doručování: Hlučínská 135, 725 29 Ostrava

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. František Mikuláček – auditor

Ing. Zdeněk Řeřucha – senior asistent auditora

Ing. Karolína Smutná – asistent auditora

Bc. Iveta Doskočilová

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.

Místo přezkoumání:

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

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 30. 10. - 2. 12. 2024. Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 9. 4. - 15. 4. 2025 a 5. 5. 2025.

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 2024 dne 16. 9. 2024
- Posledním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo ověření výpočtu poměrových ukazatelů a vyhotovení této zprávy dne 5. 5. 2025

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. 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. (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 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 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 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. 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 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 VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ 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. 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

Tel +420 603 243 786 |

Tel. +420 736 247 002

E-mail info@hzbrno.cz

HZ Brno, spol. s r.o. |

Minská 160/102 |

616 00 Brno - Žabovřesky

Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C7112, IČ 46964720

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 2024 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:

Z § 25 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů vyplývá povinnost příspěvkové organizace řídit rizika, je územní celek nepřímo vystaven riziku vyplývající 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 provozní (ztráty a náklady plynoucí ze selhání lidských zdrojů, škod na zdraví, škod na majetku, rizika podvodu a podobně).

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

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

A. Vymezení pohledávek	106 079,00 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	95 468 995,60 Kč
A/B * 100% Podíl pohledávek na rozpočtu	0,11 %

II. Podíl závazků na rozpočtu

C. Vymezení závazků	1 277 030,42 Kč
B. Vymezení rozpočtových příjmů	95 468 995,60 Kč
C/B * 100% Podíl závazků na rozpočtu	1,34 %

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D. Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E. Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	416 697 269,75 Kč
D/E * 100% 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 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 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 5. 5. 2025




H Z Brno spol. s r.o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

Evidenční číslo auditorské společnosti 416


Zprávu jménem společnosti vypracoval

Ing. František Mikuláček, auditor

Evidenční číslo auditora 1448

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 5.5. 2025

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 21.5. 2025

Tel +420 603 243 786 I

HZ Brno, spol. s r.o. I

Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C7112, IČ 46964720

Tel. +420 736 247 002

Minská 160/102 I

E-mail info@hzbrno.cz

616 00 Brno - Žabovřesky

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. 250/200 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 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, provádějí některá ustanovení zákona č. 262/ 2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

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 Statutárního města Ostrava, Mob Petřkovice za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

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

Tel +420 603 243 786 |

HZ Brno, spol. s r.o. |

Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C7112, IČ 46964720

Tel. +420 736 247 002

Minská 160/102 |

E-mail info@hzbrno.cz

616 00 Brno - Žabovřesky

Seznam všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Účetnictví a výkazy

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2024
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví
- Seznam zastaveného nehmotného a hmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů
- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady

- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

Daně

- Kopie přiznání k dani z příjmů
- Kopie přiznání k DPH

Zásoby

- Položkový seznam zásob

Závazky

- Seznam probíhajících soudních sporů
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)

- Odměňování členů zastupitelstva

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou

Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání, statuty fondů
- Rozpočty fondů, přírůstky a úbytky

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

Smlouvy

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Smlouvy pojistné

Rozpočet

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Schválení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.) včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Záписy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období, informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Zřizované organizace

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet poměru dluhu k poměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Tel +420 603 243 786 |

Tel. +420 736 247 002

E-mail info@hzbrno.cz

HZ Brno, spol. s r.o. |

Minská 160/102 |

616 00 Brno - Žabovřesky

Zapsaná Krajským soudem v Brně, oddíl C7112, IČ 46964720