



ZÁVĚREČNÝ ÚČET MĚSTSKÉHO OBVODU PETŘKOVICE ZA ROK 2025

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

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2025

	Schválený rozpočet	Rozpočtová opatření	Upravený rozpočet	Plnění k 31.12.2025	% plnění k upravenému rozpočtu
Třída 1 - Daňové příjmy	6 145 000,00	0,00	6 145 000,00	6 076 784,56	99%
Třída 2 - Nedaňové příjmy	4 858 000,00	2 126 000,00	6 984 000,00	8 252 744,45	118%
Třída 3 - Kapitálové příjmy	20 000,00	0,00	20 000,00	0,00	0%
Třída 4 - Přijaté transfery	31 869 000,00	2 358 000,00	34 227 000,00	35 169 611,45	103%
Konsolidace - soc. fond	360 000,00	0,00	360 000,00	413 198,00	
Konsolidace - převody mezi účty	*		*		
Příjmy celkem	42 892 000,00	4 484 000,00	47 376 000,00	49 499 140,46	104%
Třída 5 - Běžné výdaje	36 800 000,00	12 008 000,00	48 808 000,00	43 869 186,82	90%
Konsolidace - sociální fond		*			97%
Konsolidace převody mezi účty	*	*	*	870 618,38	*
Třída 6 - Kapitálové výdaje	6 092 000,00	-2 792 000,00	3 300 000,00	3 102 257,24	94%
Výdaje celkem	42 892 000,00	9 216 000,00	52 108 000,00	46 971 444,06	95%
Saldo: Příjmy - Výdaje	0,00	-4 732 000,00	4 732 000,00	2 527 696,40	
Třída 8 - Financování					
Změna stavu krát. prostředků na bank.účtech (pol. 8115)				-2 495 132,52	
Operace z peněžních účtů nemající charakter příjmů a výdajů (pol. 8901)				-32 563,88	
Prostředky minulých let				7 205 319,56	
Finanční vypořádání za 2024 S MMO				9 291,91	
Finanční vypořádání za 2020 se SF				-78,00	
Financování celkem	0	0	0	-15 767,42	
Přebytek		*		7 198 766,05	*

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.

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 31.12.2025 činí **251 250,46 Kč**. Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídí schválenými zásadami pro použití prostředků Sociálního fondu zaměstnanců Městského obvodu Petřkovice schválenými 01.01.2025

4) Hospodaření příspěvkových organizací**1. Základní škola Hučínská 136, Ostrava - Petřkovice**

v Kč	Rezervní fond	Fond odměn	FKSP	Fond reprodukce maj.	Výsledek hospodaření
Základní škola	194 697,92		543 433,13		34 476,40

Příjmy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
Neinvestiční příspěvek	6 459 443,00	0,00	
Z rozpočtu vyšší úrovně (Kraj)	33 977 668,00	0,00	
Dotace v rámci operačního programu	0,00	0,00	
Čerpání fondů	9 600,00	0,00	
Ostatní výnosy z činnosti	39 714,00	31 050,00	
Finanční výnosy	0,00	0,00	
Výnosy z prodeje služeb	2 289 448,00	10 162,00	
Výnosy z pronájmu	0,00	144 425,00	
Celkem	42 775 873,00	185 637,00	42 961 510,00

Výdaje			
Provozní výdaje (náklady z činnosti)	7 695 352,79	63 960,60	
Mzdové výdaje (náklady)	32 562 727,13	87 200,00	
Jiné sociální náklady	178 429,00	0,00	
Manka a škody	0,00	0,00	
Odpisy dlouhodobého majetku	1 406 576,00	0,00	
Náklady z drobného dlouhodobého majetku	879 804,08	0,00	
Ostatní náklady z činnosti	52 984,00	0,00	
Jiné daně a poplatky	0,00	0,00	
Jiné pokuty a penále	0,00	0,00	
Ostatní finanční náklady z hospodářské činnosti	0,00	0,00	
Celkem	42 775 873,00	151 160,60	42 927 033,60

Saldo: Příjmy - výdaje	0,00	34 476,40		34 476,40
Hospodářský výsledek	0,00	34 476,40		34 476,40

2. Mateřská škola U Kaple 670, Ostrava- Petřkovice

v Kč	Rezervní fond	Fond odměn	FKSP	Fond reprodukce maj.	Výsledek hospodaření
Mateřská škola	571 900,09	0,00	26 667,86	0,00	323 581,67

Příjmy	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	
Neinvestiční příspěvek	4 902 323,23	0,00	
Z rozpočtu vyšší úrovně (Kraj)	8 564 494,35	0,00	
Finanční výnosy	0,00	0,00	
Výnosy z činnosti	1 877 575,18	12 573,00	
celkem	15 344 392,76	12 573,00	15 356 965,76

Výdaje			
Provozní výdaje (náklady)	3 219 042,69	9 000,00	
Mzdové výdaje (náklady)	8 647 227,49	0,00	
Náklady z dlouh. maj.	237 297,62	0,00	
Manka a škody	0,00	0,00	
Tvorba fondů	0,00	0,00	
Odpisy dlouhodobého majetku	2 904 335,35	0,00	
Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	
Ostatní náklady z činnosti	16 480,94		
celkem	15 024 384,09	9 000,00	15 033 384,09

Saldo: Příjmy - výdaje	320 008,67	3 573,00	323 581,67
Hospodářský výsledek	320 008,67	3 573,00	323 581,67

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 2025 částky 261 228 061,07 **Kč (netto)**.

Fyzická i dokladová inventarizace majetku byla provedena ke dni 31.12.2025 na základě usnesení Rady městskéhoobvodu Ostrava - Petřkovice č. Ostrava - Petřkovice č. 753/68 ze dne 12.08.2025. Při inventarizaci majetku **nebyly** zjištěny inventarizační rozdíly.

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

Transferý do rozpočtu městského obvodu za rok 2025 činily celkem 35 169 611,45 Kč. Rozpis přijatých transferů a jejich čerpání v průběhu roku 2025 je zpracován v tabulce. Transferý byly řádně vyúčtovány.

Poskytovatel	UZ	Účel	Položka	Rozpočet	Čerpání	%
STÁTNÍ ROZPOČET						
Neinvestiční transferý						
MF - VPČR	98071	Neinvestiční přijaté transferý na volby do Poslanecké sněmovny	4111	65 000,00	65 000,00	100%
			4111	65 000,00	65 000,00	100%
MF - VPS		Dotace na státní správu a školství	4112	673 000,00	673 000,00	100%
			4112	673 000,00	673 000,00	100%
MŠMT	143533092	Průtok. dotace MŠ	4116	298 000,00	297 108,72	99%
MŠMT	143133092	Průtok. dotace MŠ	4116	71 000,00	70 719,87	99%
MPSV	13015	Dotace na soc. práci	4116	139 000,00	139 000,00	100%
MV	14004	Dotace jednotkám sboru dobr. hasičů	4116	11 000,00	11 000,00	100%
Kraj	14022	Dotace JSDH - povodně 2024	4116	213 000,00	213 000,00	
			4116	732 000,00	730 828,59	100%
OBEC						
Neinvestiční transferý						
Statutární město Ostrava						
	591	ZŠ	4137	126 000,00	126 000,00	100%
	201	Pojistné plnění - povodně 2024	4137	3 238 000,00	3 237 821,00	100%
		Neúčelová dotace	4137	25 555 000,00	25 554 137,00	99%
	595	Neinvestiční dotace z loterií	4137	809 000,00	808 675,61	100%
	593	Uklid jednorázových plastových obalů	4137	77 000,00	76 288,00	99%
	916	Ostranění povodňových škod	4137	262 000,00	261 943,00	100%
	102	Dotace jednotkám sboru dobr. hasičů	4137	139 000,00	138 129,00	100%
	17101	Obnova majetku po povodni 2024	4137	932 000,00	931 481,00	100%
	164	Finanční vypořádání s Mmo za rok 2024	4137	4 000,00	3 910,59	
	90002	Podpora domácnostem - povodně 2024	4137	40 000,00	40 000,00	100%
		Převody z rozpočtových účtů	4134		640 596,38	
		Převody z vl. Poklad	4138		320 000,00	
	88		4139		348 270,00	
				31 182 000,00	32 487 251,58	104%
Investiční transferý						
	501	Investiční neúčelová dotace	4251	1 214 000,00	1 213 531,28	100%
				1 214 000,00	1 213 531,28	100%
PŘEVODY MEZI ÚČTY				300 000,00		
Celkem				34 166 000,00	35 169 611,45	101%

7) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

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 10.04.2026 - 11.04.2026

Závěr zprávy: Při přezkoumání hospodaření za rok 2025 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky

Schváleno na Zastupitelstvu MOb Petřkovice dne 18.6. 2026, usnesení č. 170/17.

V Ostravě - Petřkovicích 19.6.2026

**STATUTÁRNÍ
MĚSTO OSTRAVA**

Ivo Mikulica Městský obvod Petřkovice
starosta - 01 -

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025

Rozvaha k 31.12.2025

Výkaz zisku a ztrát k 31.12.2025

Příloha k účetní závěrce k 31.12.2025

Přehled o peněžních tocích k 31.12.2025

Přehled o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, dobrovolných svazků obcí a regionálních rad k 31.12.2025

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 18.06.2026 do 15.00 hod., nebo ústně přímo na zasedání zastupitelstva dne 18.06.2026 v 18.00 hod.

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 Petřkovice, IČ: 00845451

za období 1.1.2025 – 31.12.2025

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA		
Územní samosprávný celek		
Petřkovice		
Období:	1 1 -06- 2026	
Objekt:	PET/1448/26	
Podpis:	16	
Přílohy:		

PET/1448/26



1 1 70 00 4 00 7 1 1

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Starosta Ing. Ivo Mikulica
Auditor/auditorská společnost:	H Z Brno, spol. s r. o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. František Mikuláček – auditor Ing. Zdeněk Řeřucha – asistent auditora Ing. Karolína Smutná – asistent auditora Ing. Lukáš Novotný

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Prostory Úřadu městského obvodu a kancelář auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	20.10.-20.11.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	23.3.2026-13.5.2026, 15.5.2026

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

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 3.9.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu ukazatelů dne 15.5.2026

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,
- 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.

II. 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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili je uvedený v samostatné příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. 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 územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

IV. 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 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 C, 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.

V. 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 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 účetní jednotky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 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 MĚSTA A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTA

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	266 191 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	48 190 274,08 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,55 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	564 032,18 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	48 190 274,08 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,17 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	345 634 819,01 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu 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

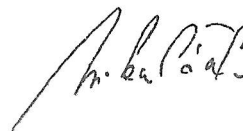
Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok (vyjádření) o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

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

VI. DALŠÍ INFORMACE

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebylo auditorovi územním celkem doručeno.

Vyhotoveno dne 15.5.2026



Auditorská společnost:
H Z Brno, spol. s r. o.
Evidenční číslo auditorské společnosti 416

Partner odpovědný za zakázku:
Ing. František Mikuláček
Evidenční číslo auditora 1448



Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 18.6.2026

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 10.6.2026

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) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. ho orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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,
- 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,
 - 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,
 - zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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

Příloha B

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

Při přezkoumání hospodaření Městského obvodu Ostrava Petřkovice za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2025
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Vybrané účetní doklady

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, ve znění pozdějších předpisů
- 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 umožňujícím 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

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.

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