

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021

**Statutární město Ostrava
Magistrát města Ostrava**

Datum vydání: 16. 05. 2022

přezkoumání hospodaření:	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:	31. 3. 2022 - 13. 5. 2022
Období provádění dílčích přezkoumání:	29. 11. 2021 až 3.12.2021
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 11.10.2021

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.

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 VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ 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.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	822 451 813,14 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 051 570 594,00 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,44 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	851 387 622,98 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	11 051 570 594,00 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,70 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	40 073 921 317,08 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,00 %

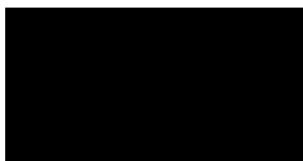
VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy vyhotoven v Brně dne 16. 5. 2022

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

BDO Audit s. r. o.

zastoupená partnerem:

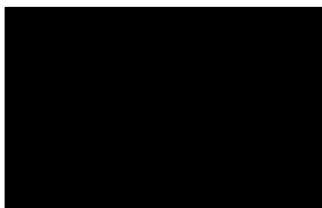


Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu územního celku

dne 16.5.2022.



Ing. Tomáš Macura, MBA

Primátor

Příloha A

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. 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,
- 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. 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
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

stanovuje požadavky mj. na způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných a aktiv a jiných pasiv. Inventarizační položkou je majetek, závazky, jiná aktiva a jiná pasiva, na základě kterých může být vyhotovován inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis. Zjednodušenou inventurou jsou činnosti prováděné při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou C.I.3., které jsou nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů. Zjednodušeným inventurním soupisem je průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje alespoň přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv za účetní období, které byly zjištěny zjednodušenou inventurou. Přestože nebyly v účetním období přírůstky a úbytky jiných pasiv za účetní období, jsme názoru, že skutečný stav těchto účtů měl být doložen inventurním soupisem, případně zjednodušeným inventurním soupisem.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Z podkladů předložených k dokladové inventuře účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou vykázány neukončené investiční akce, na kterých nebylo v roce 2021 pokračováno v celkové výši 175 mil. Kč.

Zjištění

Z této hodnoty tvoří hlavní část neukončená investiční akce „Služebna MěP na ul. Slovenská“ ve výši 86 mil. Kč. Poslední náklady na tuto investiční akci byly vynaloženy v roce 2013. Služebna je MěP využívána a dle vyjádření účetní jednotky není doposud zařazena, neboť nedošlo k podpisu smlouvy mezi Statutárním městem Ostrava a Ministerstvem financí ČR. Součástí zůstatku účtu 042 jsou i náklady na investiční akci „Revitalizace areálu kasáren Hranečník“ ve výši 28 mil. Kč. U této akce došlo k poslední fakturaci v roce 2020 a následně byla akce předána na majetkový odbor. U další položky tvořící zůstatek nedokončených investic „DD Čujkovova - rek. VZT“ ve výši 8 mil. Kč bylo zjištěno, že kolaudace této akce investiční akce proběhla v roce 2021 Investiční akce Ostravské muzeum městské hromadné dopr. ve výši 7 mil. Kč a „Kanalizace Krásné Pole II. etapa“ ve výši 10 mil. Kč jsou v současné době pozastaveny a nebyly poskytnuty další informace, kdy budou obnoveny.

Doporučení

Dle ustanovení §14 odst. 8 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., se na účtu Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Pokud ve Vašem případě bylo pořizování dlouhodobého hmotného majetku dokončeno (viz. zjištění 2 a 3) a majetek následně nebyl zařazen, dochází tím k vykázání majetku na nesprávné účtu a v nesprávném ocenění. Po dokončení pořizování by měl být majetek zařazen na příslušný účet dlouhodobého majetku a mělo by i začít odpisování dle stanoveného odpisového plánu. V případě, že byla některá investiční akce pozastavena, mělo by z inventurního soupisu vyplývat, kdy je plánováno pokračování. Pokud se s pokračováním nepočítá, pak je potřeba přistoupit k odpisu takové investice, aby nedocházelo k nadhodnocení aktiv. U investiční akce „Služebna MěP...“ doporučujeme obnovit jednání s MF ČR a dokončit proces převedení do majetku města v souladu s platnou legislativou. Zároveň se jedná o tak významnou položku, která by dle našeho názoru měla být komentována v části E přílohy k účetní závěrce, včetně informace o problémech s dokončením zařazení.

Příloha D

Označení 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. 2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2020
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2021 a 01/2022
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestava v pdf formátu: Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku ke dni 31.12.2021
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia
- Bankovní confirmace

POHLEDÁVKY

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

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

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

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu