

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

**Statutární město Ostrava
Magistrát města Ostravy**

Datum vydání: 28. 5. 2020

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

(dle § 7 odst. b) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)

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
Magistrát města Ostrava
Prokešovo náměstí 1803/8
702 00 Ostrava Moravská Ostrava**

dále jen územní celek

Identifikační číslo:

008 45 451

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:

Ing. Tomáš Macura, MBA, Primátor

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:

**Bc. Šárka Mikulicsová
Ing. Barbora Procházková
Ing. Rostislav Chalup
Ing. Rostislav Juřík
Ing. Veronika Grycová
Ing. Michaela Častulíková**

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:	30. 3. 2020 - 13. 5. 2020
Období provádění dílčích přezkoumání:	23. 10. 2019, 18.11 až 20.11.2019 a 9.12.2019,
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 23.10.2019

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 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.

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. 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.

B. VYJÁDRĚNÍ 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 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření. Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumání v průběhu roku 2019, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2019 odstraněny.

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 vystaveno 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 MAJETKUPodíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	521 137 796,06 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 223 850 364,72 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,10%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	553 755 482,01 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 223 850 364,72 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,42 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	46 478 686,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	37 855 497 369,88 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,12%

E. VYJÁDRĚNÍ 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

Návrh zprávy vyhotoven v Brně dne 14. 5. 2020

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

zastoupená partnerem:



Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu územního celku

dne

Ing. Tomáš Macura, MBA

Primátor

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 |

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.

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

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2019, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2019 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až září 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky

§ 2 odst.1 písm. a) - plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Zjištění

- 1 Zastupitelstvo města usnesením č. 0015/ZM1822/2 ze dne 12. prosince 2018 schválilo rozpočet statutárního města Ostrava na rok 2019. Při ověření navedení schváleného rozpočtu města do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu města FIN 2-12M bylo zjištěno, že schválený rozpočet se týkal magistrátu města. Nebylo tedy jednoznačné, že byl schválen rozpočet města zastupitelstvem města.

Obecně závazná vyhláška č. 14/2013 - Statut města Ostravy, účinnost od 1.1.2018 v čl.2- Základní ustanovení, v odst. 5 uvádí, že „město“ znamená statutární město Ostrava a „magistrát“ znamená orgán města s názvem Magistrát města Ostravy. Čl.10-Rozpočet a finanční hospodaření v odst.1 upravuje, že město a městské obvody se při sestavování rozpočtu a hospodaření s finančními prostředky řídí zákonem o obcích, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dalšími předpisy a tímto statutem. Odst. 3 upravuje, že město sestavuje a schvaluje mj. zpravidla vyrovnaný roční rozpočet za podmínek stanovených zákonem nejpozději do 15. prosince roku předcházejícího rozpočtového roku.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v ust. § 11-Sestavení a zveřejnění rozpočtu územního samosprávného celku v odst. 1 mj. upravuje, že územní samosprávný celek sestavuje rozpočet v návaznosti na svůj střednědobý výhled rozpočtu.

Zákon č. 128/2000 Sb., zákon o obcích (obecní zřízení), v platném znění, v ust. § 84- Právomoc zastupitelstva obce, odst. 2 mj. upravuje, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce.

- 1) Usnesením zastupitelstva města č. 0143/ZM1822/3 dne 30.1.2019 byla schválena oprava schváleného rozpočtu, kdy bylo schváleno snížení příjmů i snížení výdajů z důvodu snížení neinvestičních přijatých transferů ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. Postup změny rozpočtu opravou schváleného rozpočtu byl zvolen pro celé statutární město. Změna rozpočtu nebyla provedena rozpočtovým opatřením.

Riziko

- 1) Riziko nesouladu prováděného schvalovacího procesu s právními předpisy a se Statutem města Ostravy.
- 2) Riziko nepostupování v souladu s ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, které upravuje, že: „Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.“

Doporučení

- 1) Doporučujeme prověřit soulad nastaveného schvalovacího procesu rozpočtu s právními předpisy a Statutem města Ostrava.
- 2) Doporučujeme dbát na provádění změn schváleného rozpočtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za období říjen až prosinec 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky.

Hospodaření příspěvkové organizace

Zastupitelstvo města usn. ZM č. 0179/ZM1822/4 ze dne 6.3.2019 schválilo zřízení nové příspěvkové organizace, Městský ateliér prostorového plánování a architektury, příspěvková organizace, IČ: 082 30 404, dnem 1.7.2019. Byla schválena zřizovací listina včetně dvou příloh, které vymezovaly předaný majetek k hospodaření, tedy svěřený nemovitý majetek a movitý majetek k 1.7.2019. Obě přílohy vykazovaly nulové hodnoty svěřeného majetku, přestože rozvaha účetní závěrky zřízené organizace ke dni 31.12.2019 vykazovala hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 29 191,25 Kč (brutto hodnota) a dlouhodobého hmotného majetku ve výši 1 040 480,09 Kč (brutto hodnota). Aktualizované přílohy zřizovací listiny ke dni 31.12.2019 nebyly předloženy s vysvětlením, že ještě nejsou k dispozici, k aktualizaci majetku svěřeného příspěvkovým organizacím dle provedených

inventarizací se provádí každoročně, nyní probíhá na majetkovém období, který zároveň předkládá podklady orgánu města. Nebylo tedy jednoznačně zřejmé, zda vykazovaný majetek u příspěvkové organizace je svěřeným majetkem od zřizovatele či nabytý jinou formou. V případě, že se jednalo o svěřený majetek existuje riziko dvojího vykazování v rozvaze zřizovatele a v rozvaze příspěvkové organizace.

Nově zřízená organizace v roce 2019 hospodařila s neinvestičním příspěvkem od svého zřizovatele a s investiční dotací. Nebylo však předloženo schválení sestaveného rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019. Riziko nepostupování v souladu s ust. § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Příloha účetní závěrky

V Příloze účetní závěrky v části A.III.-Informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění odkazuje účetní jednotka na tabulku přehledu dlouhodobého finančního majetku k 31.12.2019, tzv. majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, podstatným vlivem a ostatní dl. fin. majetek, jako příloha č. 1 výkazu Příloha účetní závěrky.

Vybraná účetní jednotka, v souladu s Vyhláškou č. 383/2009 Sb., v platném znění, předává účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu ve tvaru stanoveném touto vyhláškou. Ověřením zveřejněných dat prostřednictvím informačního portálu MONITOR MF ČR, který umožňuje veřejnosti volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy, bylo zjištěno, že tato příloha č.1 není zveřejněna jako součást Přílohy účetní závěrky. Riziko nezveřejnění kompletních informací řádné účetní závěrky.

Nedokončené investice

Při ověřování sestavy inventarizace účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou evidovány i položky, které by dle našeho názoru na tomto účtu být vykázány neměly.

Jedná se především o akci „Služebna MěP na ul. Slovenská v celkové výši 85 541 120,04 Kč. Tato akce byla realizována v letech 2008 - 2014. Dle předloženého vyjádření je stavba dokončena a užívána, ale vzhledem k nejasnostem na majetkovém a právním odboru ohledně dalšího postupu při převodu na MF, nedošlo k zařazení této stavby do užívání. Ačkoli je teda stavba fakticky dokončena a užívána, není účtováno o odpisech tohoto aktiva. Dochází tím tedy ke zkreslení výsledku hospodaření územního celku. Pokud nebude ani v budoucnu situace

ohledně této akce právně vyřešena, tak doporučujeme postupné opotřebení tohoto aktiva promítnout formou tvorby opravných položek.

Stejně tak doporučujeme zvážit tvorbu opravné položky k investiční akci Černá Louka, kde byly vynaloženy prostředky ve výši 5 791 556 Kč a od roku 2018 tato investiční akce nepokračuje, a to vzhledem k dalším navazujícím stavbám.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání hospodaření

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2019 a s návrhem zprávy za rok 2019. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne

Ing. Tomáš Macura, MBA.
Primátor

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozhaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2019
- 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 2019
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2019 a 01/2020
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestava v pdf formátu: Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku I ke dni 31.12.2019
- 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

ZÁVAZKY

- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2019

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 2019
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2019
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Rozpočtový výhled na rok 2021 až 2024
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 9/2019 a 12/2019
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2019

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v doc formátu - Přehled zakázek



Tel.: +420 385 102 521
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

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

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM A VÝNOSŮM a MAJETKU

- Přírůstky dlouhodobého hmotného majetku na vybraném vzorku účetních dokladů na účtech 021 a 022

INVENTÁRNÍ_ČÍSLO	TECHNICKÝ_STAV	PŘÍRŮSTEK_ČÁSTKA
000000183783	TZ - org. 6210 - Energetické úspory, budova lékařs	32.147.619,69
000000183875	Horní 3030/96	18.061.803,00
000000183781	TZ - centrálního skladu/sklad zásobování parc.č. 2	16.227.652,65
000000183153	jiná plocha	12.580.926,50
000000176145	Kanalizace jed. DN 250, 300, 400, 500 Ostrava - Hr	5.819.478,30
000000183840	VO rekonstrukce oblast Lumírova-Charvátská k.ú. Vý	5.593.681,60
000000184555	Kamerový systém Dopravního hřiště PS 102 a SO 011	1.317.288,15
000000183714	5ks pískovcové medailony o průměru cca 90cm, akade	700.000,00
000000184287	Telemetrie - ASŘTP	391.775,83

- Úbytky dlouhodobého hmotného majetku na vybraném vzorku účetních dokladů na účtech 022

INVENTÁRNÍ_ČÍSLO	TECHNICKÝ_STAV	ÚBYTEK_ČÁSTKA
000000053817	Horní 3031/98	23.674.479,00
000000053820	Horní 3030/96	31.110.242,00
000000135613	zpevněné plochy poz. 3461/153 č.p. 1133 ul. Letní	273.317,00
000000142347	sportoviště a rekreační plocha	6.855.000,00
000000147956	vodní plocha	3.471.000,00
000000171610	TZ - org. 6211 - staveb. úpr. pavilonu HZ - na par	20.194.063,64
000000171724	Komunikace a zpevněné plochy v areálu HZ O.- Michá	2.595.635,78
000000171728	Přípojka dešťové kanalizace v areálu HZ O.- Michál	873.093,57
000000183712	Prodej bytů č. 13, 17, 15, 36 a 46 Horní 3030/96 n	4.659.907,00

- Zřizovací listina organizace Městský ateliér prostorového plánování a architektury, příspěvkovou organizaci, IČ 08230404

Účetnictví vedené územním celkem

- Ověření příjmů z dividend na vybraném vzorku účetních dokladů č. 00500233 ze dne 12.6.2019, 00500224 ze dne 12.6.2019, 00500008 ze dne 1.7.2019, 00500007 ze dne 1.7.2019, 00500010 ze dne 1.7.2019, 00500009 ze dne 1.7.2019, 00500193 ze dne 11.7.2019, 00500188 ze dne 11.7.2019, usn. 1556/RM1822/25 ze dne 11.6.2019

- Účetní doklady v oblasti výnosů

SU	AU	MD	DAL	DOKLAD	DATUM
605	0300	0,00	28.650,00	00500017	03/01
605	0300	0,00	11.100,00	00500098	04/01
605	0300	0,00	7.100,00	00500098	04/01
609	0300	0,00	360.288,90	00500138	12/03
603	0300	0,00	1.979.618,78	00500318	01/08
609	0300	0,00	-376.290,00	00500356	25/09
603	0300	0,00	20.305.343,46	00500608	20/03
603	0300	0,00	20.305.343,47	00500620	20/02
603	0300	0,00	20.305.343,46	00500680	20/04
603	0300	0,00	20.305.343,46	00500721	20/08
603	0300	0,00	8.000,00	00500727	03/01
603	0300	0,00	86.142,45	00500728	05/01
603	0300	0,00	29.241,50	00500733	05/01
603	0300	0,00	81.420,55	00500735	05/01
603	0300	0,00	111.466,65	00500744	05/01
603	0300	0,00	86.584,90	00500748	05/01
603	0300	0,00	20.305.343,46	00500750	20/05
603	0300	0,00	53.274,55	00500752	05/01
603	0300	0,00	8.481,30	00500756	05/01
603	0300	0,00	66.449,90	00500758	05/01
603	0300	0,00	66.449,90	00500758	05/01
603	0300	0,00	40.750,00	00500759	05/01
603	0300	0,00	1.875.000,00	00500762	05/01
603	0300	0,00	20.305.343,46	00500763	20/06
603	0300	0,00	1.341.879,00	00500764	15/07
603	0300	0,00	20.305.343,46	00500781	20/07
606	0300	0,00	1.270.026,00	00540055	30/04
606	0300	0,00	35.799.870,00	00540074	31/01
606	0300	0,00	35.799.870,00	00540104	01/07
605	0300	0,00	7.100,00	00893020	03/01
605	0300	0,00	1.864.900,00	00893354	12/07

- Účetní doklady v oblasti výnosů

SU	AU	MD	DAL	DOKLAD	DATUM
518	0300	4.356,00	0,00	00100086	02/01
518	0300	901.252,00	0,00	00100089	03/01
511	0300	132.030,36	0,00	00100092	03/01
518	0300	1.784.486,46	0,00	00100097	04/01
518	0300	26.920,00	0,00	00100100	07/01
511	0300	21.619,00	0,00	00100145	08/01
518	0300	6.143,20	0,00	00100164	03/01
518	0300	15.735.125,00	0,00	00100203	02/08
518	0300	41.221,00	0,00	00100209	07/01
518	0300	91.000,00	0,00	00100210	03/01
501	0300	13.892,00	0,00	00100221	06/05
518	0300	2.845.894,58	0,00	00100389	02/07
518	0300	15.713.959,00	0,00	00100466	01/07
518	0300	15.719.103,00	0,00	00100476	02/07
518	0300	937.145,00	0,00	00100520	05/02
518	0300	1.741.085,15	0,00	00100602	12/02
518	0300	15.761.055,00	0,00	00100632	04/03
518	0300	13.794,00	0,00	00100659	04/01
501	0902	275.402,05	0,00	00100708	04/01
518	0300	22.481,80	0,00	00100708	04/01
518	0300	15.735.239,00	0,00	00100904	04/09
518	0300	12.100,00	0,00	00100946	08/01
518	0300	3.792.088,49	0,00	00100947	08/01
518	0300	786.500,00	0,00	00101101	17/09
518	0300	1.855.514,43	0,00	00101128	16/08
518	0300	796.213,88	0,00	00101134	15/08
502	0300	5.499.320,71	0,00	00101207	15/02
502	0300	7.739.158,19	0,00	00101287	15/05
511	0300	6.590.395,85	0,00	00101314	16/07
518	0300	432.224,10	0,00	00101388	11/06
518	0300	1.813.790,00	0,00	00101596	24/05
518	0300	2.818.032,50	0,00	00101875	10/09
502	0300	405.976,66	0,00	00102012	20/03
518	0300	-9.272.458,00	0,00	00102890	02/04
518	0300	-9.272.458,00	0,00	00102890	02/04
518	0300	173.137,00	0,00	00102916	17/04
501	0300	249.903,72	0,00	00190020	26/09
518	0300	983.242,13	0,00	00310144	03/04
518	0300	12.040,00	0,00	00530001	02/01
518	0300	10.390,00	0,00	00530003	03/01
518	0300	11.770,00	0,00	00530005	04/01
518	0300	11.970,00	0,00	00530008	07/01
518	0300	39.700,00	0,00	00670087	22/05



Tel.: +420 385 102 521
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
V Parku 2316/12
Praha 4 - Chodov
148 00