



**Zpráva nezávislého auditora  
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

**Statutární město Ostrava  
Městský obvod Nová Ves**

Datum vydání: 03. 05. 2021



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

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

## 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  
Městský obvod Nová Ves  
Rolnická 139/32  
709 00, Ostrava

dále jen územní celek

Identifikační číslo: 008 45 451

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Ing. Tomáš Lefner, starosta

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

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

Asistenti auditora: Ing. Barbora Procházková  
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.



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

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

Období provádění závěrečného přezkoumání:	31. 3. 2021 - 14.4. 2021
Období provádění dílčích přezkoumání:	1.1. až 30.9.2020 ve dnech 27.11.2020 a 9.12.2020
Určení zahájení a ukončení přezkoumání:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 7. 10. 2020

## 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 VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

##### A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě naší provedeného přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

## B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2020 jsme nezjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b).

## 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:

Neidentifikována žádná další rizika.

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

### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	228 644,78 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 555 520,96 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,77%

### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	757 210,03 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	29 555 520,96 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,56%



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

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

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku		0,00
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	183 155 866,62 Kč	
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku		0,00%

**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.



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

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

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Návrh zprávy vyhotoven v Brně dne 30. 04. 2021

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 27. 5. 2021

Statutární město Ostrava  
Městský obvod Nová Ves



**OSTRAVA!!!**  
NOVÁ VES

Ing. Tomáš Lefner, starosta



## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

- |                  |  |
|------------------|--|
| <b>Příloha A</b> | <b>Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil</b>  |
| <b>Příloha B</b> | <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</b> |
| <b>Příloha C</b> | <b>Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.</b>  |
| <b>Příloha D</b> | <b>Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření</b>   |

## 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 2020, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2020 odstraněny.

**V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až září 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období říjen až prosinec 2020 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

Příloha C

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

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2020 a s návrhem zprávy za rok 2020. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne - 4 -05- 2021

  
.....

Ing. Tomáš Lefner, starosta

Statutární město Ostrava  
Městský obvod Nová Ves  
STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA  
MĚSTSKÝ OBLVOD NOVÁ VES  
KRAJ VYŠKOVSKÝ



## 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. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2020
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2020
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2020 a 01/2021
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: ENO 31\_12\_2020 položkově, ENO 31\_12\_2020 sumárně,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventurní karty majetku

### FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2020
- Bankovní konfirmace

### POHLEDÁVKY

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

## ZÁVAZKY

- Přehled probíhajících soudních sporů
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2020

## 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 2020
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

## SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

## ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2020
- Schválený rozpočet na rok 2021
- Rozpočtový výhled na rok 2022 až 2024
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 9/2020 a 12/2020
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2020

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek

#### ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

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

#### POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

## PŘEHLED OVĚŘOVANÝCH PRVOTNÍCH DOKLADŮ

DATUM	DOKLAD	ÚČET	MD	DAL
06.01.2020	14002029	5010300	18.370,00	0,00
16.01.2020	14002071	5020300	0,00	41.888,99
31.01.2020	14006118	5010300	1.558,00	0,00
01.03.2020	14002077	5010300	1.097,00	0,00
03.03.2020	14002027	5180300	1.371,00	0,00
24.03.2020	14002041	5180300	10.889,18	0,00
24.03.2020	14002047	5010300	2.609,00	0,00
31.03.2020	14006065	5010300	2.095,00	0,00
31.03.2020	14006084	5010300	252,00	0,00
31.03.2020	14006086	5010300	2.280,00	0,00
08.04.2020	14002013	5180300	363,00	0,00
15.04.2020	14002064	5180300	200.000,00	0,00
20.04.2020	14002050	5180300	54.450,00	0,00
27.04.2020	14008206	5010300	-12.051,00	0,00
26.05.2020	14002060	5010300	-2.907,60	0,00
26.05.2020	14006024	5180300	61,00	0,00
28.05.2020	14006032	5180300	35,00	0,00
01.06.2020	14002005	5010300	1.065,00	0,00
30.06.2020	14006045	5010300	260,00	0,00
01.07.2020	14002032	5180300	65.340,00	0,00
30.07.2020	14002090	5180300	180.000,00	0,00
04.08.2020	14002017	5010300	1.677,00	0,00
31.08.2020	14006040	5010300	385,00	0,00
31.08.2020	14006056	5010300	9.950,00	0,00
31.08.2020	14006057	5010300	2.372,00	0,00
02.09.2020	14002008	5180300	4.000,00	0,00
21.09.2020	14002051	5180300	219.716,37	0,00
09.03.2020	14002029	5110300	13.186,00	0,00
22.04.2020	14002060	5110300	6.836,50	0,00
01.07.2020	14002015	5110300	18.065,35	0,00
14.07.2020	14002064	5110300	1.650,00	0,00
30.09.2020	14002059	5110300	3.606,00	0,00
24.06.2020	14001009	6720940	0,00	140.007,00
31.01.2020	14007003	6720700	0,00	19.062,44
20.01.2020	14008107	6720300	0,00	60.000,00
20.01.2020	14007002	0220700	847.000,00	0,00
01.04.2020	14007003	0280000	1.639,55	0,00
15.04.2020	14007004	0210600	158.594,70	0,00
05.05.2020	14007001	0210600	124.924,24	0,00
01.06.2020	14007001	0280000	7.349,00	0,00
01.06.2020	14007004	0280000	-7.349,00	0,00
07.07.2020	14007001	0280000	30.431,00	0,00



18.08.2020	14007004	0210600	73.767,65	0,00
01.01.2020	14003154	6030300	0,00	5.290,00
01.09.2020	14003004	6030300	0,00	8.685,10
01.04.2020	14003129	6030300	0,00	1.676,00
01.02.2020	14008201	6030300	0,00	27.482,00
28.02.2020	14004002	6480300	0,00	8.980,00
21.07.2020	14003042	6030300	0,00	54.000,00
15.06.2020	14003007	6490300	0,00	50.000,00
01.01.2020	14003165	6030300	0,00	44.741,00
22.01.2020	14003080	6030300	0,00	43.200,00
05.02.2020	14003002	6490300	0,00	30.780,00
07.12.2020	14002044	5110300	73.393,00	0,00
27.10.2020	14002087	5180300	238.875,10	0,00
10.12.2020	14007017	0210600	3.438.712,72	0,00
08.12.2020	14007005	0210600	889.423,00	0,00
30.11.2020	14007005	0310100	0,00	106.445,04
30.11.2020	14003025	6470300	0,00	775.611,57

