

Protokol
o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření
za období od 1. 1.- 31. 8. 2024

Statutární město Ostrava

Městský obvod Nová Ves

IČ: 00845451

1. Všeobecné informace

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

Název organizace: Statutární město Ostrava, městský obvod Nová Ves

Adresa pro doručování: Rolnická 32/139, 709 00 Ostrava

2. Označení osob provádějících přezkoumání

I. HZ Brno, spol. s r.o., Minská 160/102, 616 00 Brno - Žabovřesky

II. Ing. František Mikuláček - odpovědný auditor

Ing. Zdeněk Řeřucha – senior asistent auditora

Ing. Karolína Smutná – asistent auditora

Lenka Ferenčíková – asistent auditora

Bc. Iveta Doskočilová – asistent auditora

3. Ověřované období, místo přezkoumání a datum přezkoumání

Předmětem ověření bylo dílčí přezkoumání hospodaření Městského obvodu za období 1. 1. 2024 až 31. 8. 2024. Dílčí přezkoumání bylo uskutečněno na adrese Městského obvodu a v sídle auditorské společnosti ve dnech 30.10.-02.12.2024.

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen,
- účetnictví vedené územním celkem,

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. se ověřuje z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,

- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumávání hospodaření vydat zprávu o výsledku přezkoumávání hospodaření.

Dílí přezkoumávání 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, 10 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a napláňovat a provést přezkoumávání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku, je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. tohoto protokolu).

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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření bude uvedeno v samostatné příloze Zprávy o přezkoumání. V rámci přezkoumání hospodaření činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

4. Popis provedených kontrol (předmět dílčího ověřování)

4.1 Plnění příjmů a výdajů rozpočtu

- ověření souladu rozpočtového procesu s požadavky zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, rozpočtový výhled, rozpočtové úpravy, plnění rozpočtu, dodržení pravidel schválených orgány města, závěrečný účet roku 2023
- soulad hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem, klasifikace jednotlivých příjmů a výdajů v souladu s vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů
- činnost finančního a kontrolního výboru Zastupitelstva
- ověření čerpání rozpočtu v souladu s rozpočtovou skladbou na vybraném vzorku účetních operací

Kontrola bylo provedeno na vybraném vzorku včetně ověření schválení závěrečného účtu, účetní závěrky 2023 a návrhu rozpočtu na rok 2024 včetně střednědobého výhledu.

4.2 *Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a ze zahraničí, s dotacemi poskytnutými z rozpočtu státu, krajů a ze státních fondů, poskytování veřejné finanční podpory*

- ověření účtování přijatých transferů
- ověření finančního vypořádání se SR
- ověření schvalovacího procesu a účetních souvztažností poskytování veřejné finanční podpory

4.3 *Zřízené příspěvkové organizace*

- ověření procesu rozdělování zlepšeného výsledku hospodaření na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření neinvestičních a investičních toků transferů na vybraném vzorku zřízených příspěvkových organizací
- ověření splnění povinnosti sdělení závazných ukazatelů rozpočtu těm subjektům, které jsou povinny se jimi řídit na vybraném vzorku
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

4.4 *Vedení účetnictví*

- ověření kontinuity konečných zůstatků řádné účetní závěrky roku 2023 a počátečních stavů roku 2024
- ověření vybraného vzorku účetních dokladů za období 1-8/2024
- věcná a formální správnost účetních dokladů

Městský obvod vede účetnictví dle zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, účetní závěrku sestavuje dle vyhlášky č. 410/2009 Sb. za pomoci programového vybavení Ginis. Kontrolovali jsme vybrané účetní doklady (např. vydané faktury, přijaté faktury, pokladní doklady, interní doklady a bankovní výpisy. Bilanční kontinuita byla zachována.

4.5 *Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů*

- ověření rovnosti okruhu vybraných fondů

- ověření vybraných účetních operací
- ověření souladu tvorby a čerpání fondů na vybraném vzorku účetních operací

4.6 *Finanční operace týkající se cizích zdrojů, návratná finanční výpomoc*

- ověření výše splátek jistin a úroků k poskytnutým půjčkám a k úvěrům

4.7 *Nakládání a hospodaření s majetkem*

- ověření pohybů majetku na vybraného vzorku účetních operací
- pojistné smlouvy
- ověření účetních operací na vybraném vzorku

4.8 *Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi*

- ověření vybraného vzorku účetních operací
- Kupní smlouvy
- Nájemní smlouvy

4.9 *Věcná břemena*

- ověření vybraného vzorku účetních operací

4.10 *Veřejné zakázky*

- ověření vybraného vzorku
- ověření vybraného vzorku

4.11 *Odměny členů zastupitelstva*

- ověření vybraného vzorku

5. Závěr z dílčího přezkoumání

Pracovníkům společnosti provádějícím přezkum byla v průběhu kontroly poskytnuta většina požadovaných podkladů. Za hospodaření s rozpočtem, vedení účetnictví, jeho úplnost, průkaznost a správnost a dodržování předpisů souvisejících s hospodařením a vedením účetnictví odpovídá statutární orgán města. Naší povinností bylo získat všechny informace, které jsou nezbytné pro přezkoumání hospodaření.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření města podle ust. § 2 a ust. § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **nebyly** zjištěny závažné nedostatky.

Protokol o výsledků dílčího přezkoumání **není zprávou auditora a slouží pouze pro interní potřebu.**

Vyhotoveno dne 5.12.2024



H Z Brno spol. s r. o.

Minská 160/102, 616 00 Brno

Číslo auditorského oprávnění KAČR 416



Ing. František Mikuláček

auditor

Číslo auditorského oprávnění KAČR 1448

Přehled právních předpisů použitých pro posouzení souladu hospodaření s těmito předpisy:

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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, 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. 250/2000 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 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,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům 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, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.