

## ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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 a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) pro územní celek:

**Statutární město Ostrava, Mob Proskovice, IČ: 00845451**  
**za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016**

### I. Všeobecné informace

Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (oprávnění auditora KAČR č. 0098, licence auditora ÚDVA č. 234) a pracovníci auditorské společnosti Ing. Iveta Šandová, Ing. Petra Šťastná, Bc. Leona Ratajská a Ing. Jaroslava Smutná.

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku 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 na základě smlouvy uzavřené dne 14. 7. 2015 (první kontrolní úkon).

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 2. – 3. 11. 2016 (dílní přezkoumání) a ve dnech 22. – 23. 3. 2017 (závěrečné přezkoumání) v sídle územního celku, po předchozí přípravě z předaných a veřejně dostupných podkladů v sídle auditora. Posledním kontrolním úkonem při přezkoumání hospodaření bylo vydání této zprávy.

### 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 právníky 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

### III. 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze této zprávy.

### IV. Definování odpovědnosti

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

Naši 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 je hospodaření územního celku 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.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, 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. Vyjádření 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. 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 celkovému hospodaření územního celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### C. Upozornění na případná rizika

Při přezkoumání hospodaření územního celku jsme nezjistili rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.



#### **D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku**

Územní celek provedl propočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku v souladu s platnou metodikou. Při kontrole ukazatelů jsme nezjistili nedostatky, jejich hodnoty jsou uvedeny následně.

Ukazatel	Podíl v %
Podíl pohledávek na rozpočtu	2,90
Podíl závazků na rozpočtu	5,95
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku	14,96

#### **E. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost**

Územní celek provedl propočet poměru dluhu v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a je představován podílem na těchto příjmech ve výši 0,00 %.

#### **VII. Další informace**

Návrh zprávy o přezkoumání hospodaření byl před jejím vydáním projednán se statutárním orgánem územního celku a k jejímu znění nebyly do data vydání této zprávy přijaty žádné připomínky.

V Brně dne 23. 3. 2017

Podpis auditora:



**TOP AUDITING, s.r.o.**

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47  
Licencia Úřadu pro dohled nad výkonem auditu č. 007  
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-OD)

#### **Přílohy**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M  
Účetní závěrka



**Rozpočet kontrolovaného subjektu**

Rozpočtový výhled a usnesení o jeho projednání a schválení  
Návrh rozpočtu včetně informace o jeho zveřejnění, doložení jeho zveřejnění  
Usnesení o projednání návrhu rozpočtu a o jeho schválení orgány kontrolovaného subjektu  
Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu dle rozpočtové skladby  
Informace o závazných ukazatelích pro zřízené příspěvkové organizace  
Chronologický a věcný přehled rozpočtových opatření a úprav rozpočtu roku 2016  
Závěrečný účet za minulé účetní období včetně informace o jeho zveřejnění  
Pravidla tvorby a čerpání peněžních fondů, statuty fondů  
Rozpis přírůstků a zůstatků fondů  
Návrh závěrečného účtu kontrolovaného subjektu za rok 2016

**Finanční vztahy k jiným rozpočtům**

Přehled přijatých transferů členěných podle poskytovatelů  
Přehled poskytnutých transferů členěných podle příjemce  
Finanční vypřádání vybraných transferů  
Dokumentace k vybraným transferům

**Účetnictví a výkazy**

Výkazy účetní závěrky sestavené k 31. 12. 2016  
    rozvaha  
    výkaz zisku a ztráty  
Příloha k účetní závěrce  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2016  
Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků  
Vyhodnocení provedených inventarizací  
Inventurní soupisy ke všem analytickým účtům  
Účtová osnova platná pro účetní období roku 2016  
Hlavní kniha, analyticky členěná  
Účetní deník za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016  
Příjmové pokladní doklady za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016  
Výdajové pokladní doklady za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016  
Interní doklady za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016  
Přijaté faktury za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016  
Vydané faktury za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016  
Bankovní výpisy za období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016

**Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek**

Majetková evidence  
Položkový seznam zařazeného a vyřazeného dlouhodobého majetku v roce 2016  
Položkový seznam nedokončeného dlouhodobého majetku  
Seznam zastaveného movitého i nemovitého majetku

Seznam bank a bankovních účtů

Bankovní výpisy prokazující zůstatky bankovních účtů k 31. 12. 2016

**Pohledávky**

Saldo pohledávek ke dni 31. 12. 2016

Podklady pro účtování předpisů vybraných pohledávek

Přehled odepsaných nebo postoupených pohledávek

Podklady pro tvorbu opravných položek k pohledávkám po splatnosti

Kniha vydaných faktur

**Závazky**

Saldo závazků ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

Mzdová rekapitulace za prosinec 2016 a za období leden až prosinec 2016

Vybrané dokumenty ze mzdové agendy

Daňová přiznání k dani z přidané hodnoty za rok 2016

**Veřejné zakázky**

Vnitřní předpis upravující oblast veřejných zakázek

Seznam veřejných zakázek ukončených v roce 2016

Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

**Zřizované organizace**

Seznam příspěvkových organizací (PO) zřízených kontrolovaným subjektem

Výběr ze zřizovacích listin příspěvkových organizací zřízených kontrolovaným subjektem