

Zápis o výsledku dílčího přezkoumávání 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, 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.“).

pro územní samosprávný celek

**STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA,
MĚSTSKÝ OBVOD KRÁSNÉ POLE**

(dále jen „územní celek“)

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



Tel.: +420 241 046 111
Fax: +420 241 046 221
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
Olbrachtova 1980/5
Praha 4
140 00

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán územního celku:

Název organizace: Statutární město Ostrava, městský obvod Krásné Pole

Adresa pro doručování: Družební 576
725 26 Ostrava - Krásné Pole

IČ: 008 45 451

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

Auditorská společnost:

1. BDO Audit s.r.o., IČ 453 14 381

2. Jména osob provádějících přezkoumávání hospodaření územního celku:

Ing. Oldřich Bartušek - odpovědný auditor

Ing. Rostislav Chalupa - audit manažer

Ing. Kamil Kunz - asistent auditora

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku: 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.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Dílčí přezkoumání hospodaření bylo uskutečněno na adrese Statutární město Ostrava - městský obvod Krásné Pole, Družební 576, 725 26 Ostrava - Krásné Pole a v sídle auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumávání hospodaření proběhlo za období 1.1. až 30.9.2021 ve dnech 10.11.až 6.12.2021

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 11.10.2021

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 ustanovení § 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 právnickými 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 zvláštního právního předpisu,
- 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,
- 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. (viz bod II. tohoto zápisu) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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 zápis o výsledku přezkoumávání hospodaření.

Dílčí 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 naplánovat a provést přezkoumávání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření

Statutárního města Ostrava, městského obvodu Krásné Pole je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. tohoto zápisu).

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 Statutární město Ostrava, městský obvod Krásné Pole 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 ZÁPISU O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Při dílčím přezkoumání hospodaření územního celku Statutárního města Ostrava, městský obvod Krásné Pole za ověřované dílčí období roku 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



Ing. Oldřich Bartušek
BDO Audit s. r. o.
V Brně 6. 12. 2021

Příloha

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní deník v elektronické podobě k 30. 9. 2021
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-9/2021
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 k 30. 9. 2021
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: přírůstky a úbytky majetku za období 1-9/2021
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Vybrané Inventární karty majetku

JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva - schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období



Tel.: +420 241 046 111
Fax: +420 241 046 221
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
Olbrachtova 1980/5
Praha 4
140 00

VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2021
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol
- Záписy a usnesení z jednání zastupitelstva městského obvodu za rok 2021
- Záписy z jednání finančního a kontrolního výboru městského obvodu za rok 2021

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2021
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2021

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy příspěvkové organizace
- Schválení účetní závěrky příspěvkové organizace

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBEM DLOUHODOBÉHO MAJETKU

DATUM	DOKLAD	ÚČET	MD	DAL	PID
1.9.2021	-	02X	48 796 063,56	-	OV00X02BKQ9K
1.9.2021	-	02X	2 965 417,14	-	OV00X02BKQ9K
1.9.2021	-	02X	2 221 407,64	-	OV00X02BKQ9K
10.8.2021	-	02X	1 503 475,54	-	OV00X02BB3FG
31.8.2021	-	02X	911 635,95	-	OV00X02BAJMQ
1.9.2021	-	02X	520 105,82	-	OV00X02BKQ9K
9.3.2021	-	02X	58 461,20	-	OV00X028ELYN
8.2.2021	-	02X	4 840,00	-	OV00X027Z24E
25.3.2021	-	02X	-	34 057,00	OV00X028P3VL
16.6.2021	-	02X	-	1 707 429,58	OV00X02A0R3W
16.6.2021	-	01X	-	349 690,00	OV00X02A17UO
29.7.2021	-	02X	-	98 530,00	OV00X02AOL49
18.8.2021	18002098	5110300	26 499,00	-	OV00P00Z3GRF
20.8.2021	18002081	5110300	2 262,70	-	OV00P00Z3GYG
1.2.2021	18002004	572	537 000,00	-	OV00X027KZ59
17.2.2021	18002048	572	2 080 000,00	-	OV00X027X5DA
6.4.2021	18002028	572	537 000,00	-	OV00X028NW0Z
1.7.2021	18002009	572	537 000,00	-	OV00X02A6KXX
15.7.2021	18002100	572	59 500,00	-	OV00X02ALU2V
19.7.2021	18002082	572	170 000,00	-	OV00X02ALT XR
19.7.2021	18002104	572	5 950,00	-	OV00X02ATHR1
1.2.2021	18002101	518	5 627,00	-	OV00P00Z87IM
19.2.2021	18002095	518	14 117,07	-	OV00P00Z5XHS
12.4.2021	18002071	518	5 808,00	-	OV00P00Z60YH
27.4.2021	18002104	502	945,00	-	OV00P00Z3A17
7.5.2021	18002112	502	112 527,00	-	OV00P00Z3ALF
12.5.2021	18002076	518	10 890,00	-	OV00P00Z3AQQ
27.5.2021	18002097	518	2 420,00	-	OV00P00Z3BL8
2.6.2021	18002032	501	13 018,51	-	OV00P00Z3D2H
12.6.2021	18002042	528	12 500,00	-	OV00X029IY1S
16.6.2021	18002083	518	2 620,00	-	OV00P00Z3DI9
23.6.2021	18005034	513	70,00	-	OV00X02A1EG9
17.8.2021	18001006	648	-	110 506,00	OV00X02AV92C
1.3.2021	18003012	603	-	5 733,50	OV00X02B6B1N
9.4.2021	18003018	603	-	2 350,00	OV00X028RQLS



Tel.: +420 241 046 111
Fax: +420 241 046 221
www.bdo.cz

BDO Audit s. r. o.
Olbrachtova 1980/5
Praha 4
140 00

9.8.2021	18003022	609	-	550,00	OV00X02B0F06
30.6.2021	18003046	602	-	163 800,00	OV00X02A7IB0
16.4.2021	18003052	609	-	74 818,91	OV00X0290HX5
19.7.2021	18003018	605	-	2 500,00	OV00X02AQM2M
31.3.2021	18006005	672	-	39 975,72	OV00X028P4ER
16.6.2021	18006004	672	-	3 290,35	OV00X02A16FY
7.9.2021	18002015	672	-	54 500,00	OV00X027MEQP