

Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření
za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021
Statutární město Ostrava

Datum vydání: 24. 05. 2022

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
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 Chalupa
Ing. Rostislav Juřík
Ing. Veronika Grycová
Ing. Michaela Častulíková
Ing. Kamil Kunz
Ing. David Šoulák

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:

Sídla jednotlivých městských obvodů, magistrát města a kancelář BDO Audit s.r.o.

Období provádění závěrečného
přezkoumání:

14. 3. 2022 - 16. 5. 2022

Období provádění dílčích přezkoumání:

1. 11. 2021 až 3.12.2021,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání:

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 § 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 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 2021 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popisy zjištěných chyb a nedostatků jsou uvedeny v příloze B této zprávy.

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 nepřímě vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde jsou jednotlivé městské obvody 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 MAJETKU

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	893 817 259,62 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 814 713 400,57 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,03 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 255 945 515,57 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	14 814 713 400,57 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,48 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	266 954 076,95 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	68 630 196 504,76 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,39%

E. VYJÁDŘENÍ 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 24. 5. 2022

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

BDO Audit s.r.o.

zastoupená partnerem:

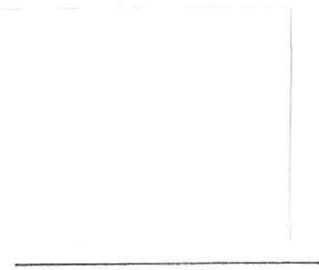


Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu územního celku

dne 24.5.2022



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

Popisy zjištěných chyb a nedostatků vychází z příloh B zpráv, které byly vypracovány samostatně z přezkumu hospodaření jednotlivých městských obvodů.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až září 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky.

Mariánské Hory a Hulváky

Dlouhodobý majetek

Dle ust. článku 6.4. ČUS č. 701 Účty a zásady účtování na účtech, se při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu.

V případě MOB Mariánské Hory a Hulváky však byl v rámci ověřování dlouhodobého majetku zjištěn případ, kdy došlo k prodeji s právními účinky k 25.01.2021. Majetek však byl vyřazen k datu 24.1.2021. Nebylo tak naplněno výše uvedené ustanovení.

Nová Ves

Závěrečný účet

Dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, by měl závěrečný účet mimo jiné obsahovat údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů v plném členění podle rozpočtové skladby, údaje o hospodaření s majetkem a o dalších finančních operacích, včetně tvorby a použití peněžních fondů v tak podrobném členění a obsahu, aby bylo možné zhodnotit finanční hospodaření územního samosprávného celku nebo svazku obcí a jimi zřízených nebo založených právnických osob.

V případě MOB Nová Ves bylo zjištěno, že zveřejněný závěrečný účet za rok 2020 neobsahoval údaje o finančních operacích týkajících se tvorby a použití peněžních fondů.

Polanka nad Odrou

Závěrečný účet

1) Zveřejnění Závěrečného účtu

Dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, by mělo dojít ke zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně by mělo být oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

V případě MOB Polanka nad Odrou však bylo zjištěno, že tato zákonem stanovená povinnost nebyla splněna. Závěrečný účet za rok 2020 nebyl vůbec zveřejněn.

2) Jednání výborů zřízených zastupitelstvem MOB

Při ověření zápisů z jednání výborů bylo zjištěno, že zastupitelstvo MOB nepověřilo výbory úkoly, které by měly plnit.

S ohledem na ust. § 117 až § 119 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, doporučujeme, aby zastupitelstvo MOB pro další období pověřovalo výbory úkoly, které mají plnit. V případě finančního výboru doporučujeme, aby se při provádění kontroly hospodaření s majetkem a finančními prostředky obce zabýval mj. i např. závěrečným účtem MOB.

Vítkovice

Závěrečný účet

Dle ust. § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, by mělo dojít ke zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení. Současně by mělo být oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Tímto způsobem musí být zpřístupněn až do schválení závěrečného účtu za následující rozpočtový rok.

V případě MOB Vítkovice však nebylo možno doložit a tedy ani ověřit, že závěrečný účet za rok 2020 byl po schválení zveřejněn v zákonem daném termínu.

Ostrava Jih

§ 2 odst.2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Při ověření přírůstků dlouhodobého majetku bylo ověřeno zařazení investiční akce Rekonstrukce ulice Mjr. Nováka a parkoviště na p.p.č. 433/33, k.ú. Hrabůvka-část rekonstrukce ul. Mjr. Nováka. Doložena byla karta inv. č. 040000037444-Rekonstrukce ulice Mjr. Nováka a parkoviště na p.p.č. 433/33, k.ú. Hrabůvka-část rekonstrukce ul. Mjr. Nováka, zařazená dne 4.3.2021v pořizovací ceně 24 073 136,96 Kč. Uvedené technické zhodnocení nebylo přiřazeno k původní kartě majetku, uvedená rekonstrukce byla zařazena na samostatnou kartu majetku. Městský obvod podal vysvětlení, že s ohledem na historicky nepřesné zavedení majetku v evidenci majetku se zvolilo zavedení na novou kartu. Podle sdělení není jednoznačně zřejmá původní karta, původní karta je označena pouze jako komunikace, bez bližšího určení, takže se technické zhodnocení navedlo jako nová karta.

Riziko

Nepřiřazení technického zhodnocení k majetku, kterého se týká. Riziko dvou inventárních karet k jednomu dlouhodobému majetku.

Doporučení

Doporučujeme technické zhodnocení dlouhodobého majetku přiřazovat k majetku, kterého se technické zhodnocení týká.

Pustkovec

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

Zjištění

Při ověření zveřejnění návrhu rozpočtu pro rok 2021 na internetových stránkách městského obvodu bylo zjištěno, že předložený dokument Návrhu rozpočtu pro rok 2021 byl označen zveřejněním od 30.11.2020 do 18.3.2021. Vyžádán byl samotný záznam zveřejnění doby dokumentu na internetových stránkách. MOB Pustkovec sdělil informaci, že z internetové úřední automaticky po uplynutí doby zveřejnění následujícím dnem dokument přechází do „Archivní složky“, do které již však v tomto případě bohužel nelze nahlédnout, protože dne 15.10.2021 doména pro webové stránky, kde byly do té doby veškeré dokumenty určené ke

zveřejnění, zveřejňovány a evidovány, ukončena a není tedy možné doložit dobu zveřejnění na internetu. Na současných webových stránkách jsou zveřejněny pouze dokumenty z časového období korespondujícího s dobou ukončení předchozích webových stránek, neboť „převedení“ dat (z předchozích webových stránek na současné) nebylo z důvodu rozdílných aplikačních prostředí provedeno.

Při ověření zveřejnění schváleného rozpočtu pro rok 2021 na internetových stránkách městského obvodu do 30 dnů ode dne jeho schválení bylo z předloženého podkladu zřejmě zveřejnění až od 19.3.2021. Stejně zjištění se týkalo schváleného střednědobého výhledu rozpočtu. Vyžádán byl samotný záznam zveřejnění doby dokumentu na internetových stránkách. MOb Pustkovec sdělil informaci, že Schválený rozpočet na rok 2021 a Střednědobý výhled rozpočtu na léta 2022 - 2024 byly na aktuálně provozované webové stránky navedeny dodatečně v říjnu 2021 se zpětnou platností „ručně“, neboť se jednalo o dokumenty, u kterých ještě lhůta zveřejnění neuplynula. Zveřejnění k datu 18.3.2021 bylo zapříčiněno nastavením místních hygienických (protiepidemických) opatření, kdy někteří zaměstnanci vykonávali práci v režimu „home office“ a docházelo k výraznějším časovým prodlevám při předávání podkladů mezi jednotlivými zaměstnanci (z uvedeného důvodu byly do té doby ponechány ke zveřejnění „návrhy dokumentů“).

Riziko

Riziko nedostatečných podkladů dokládajících splnění požadavku zveřejňování dokumentů návrhu rozpočtu, schváleného rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu v souladu s ust. § 11 odst. 3 a odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Riziko přestupku podle ust. § 22a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, kdy nedostatečné doložení zveřejňování dokumentů by mohlo být považováno za nezveřejnění návrhu rozpočtu, nezveřejnění rozpočtu.

Doporučení

Doporučujeme dbát zvýšené pozornosti při archivaci účetních záznamů.

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

Doporučení

V zápise finančního výboru ze dne 14.6.2021 se uvádělo, že externí auditor v zápise z dílčího přezkoumání roku 2020 uvedl zjištění, které se týkalo odměňování fyzických osob, které zajišťovali práci pro MOB Pustkovec, a to s doporučením uzavírat pracovní právní vztahy místo odměňování formou darů na základě darovacích smluv. Z předloženého zápisu finančního výboru vyplývá, že uzavírání pracovní právní vztahů opětovně doporučuje i finanční výbor. V ověřovaném období 1-9/2021 nebyla externím auditorem tato účetní operace ověřována. V předloženém přehledu poskytnutých transferů a darů bylo uvedeno, že byly poskytnuty peněžité dary za práci na přípravě a provádění inventarizace majetku a závazků dle usnesení RMOP č. R496/44 ze dne 1.3.2021. Doporučujeme tyto odvedené práce upravovat pracovní právním vztahem, který umožňuje stanovit mj. odpovědnost za provedenou práci.

V rámci závěrečného přezkoumávání hospodaření za období říjen až prosinec 2021 byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Mariánské Hory a Hulváky

Inventarizace majetku a závazků

Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasiv je pro územní samosprávné celky stanoveno vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví si musí všechny obvody Statutárního města Ostrava stanovit harmonogram prováděných prací tak, aby zajistil včasné dodání výkazů za daný obvod magistrátu města. Po termínu, který je stanoven pro dodání výkazů, již obvody nemohou do ověřovaného období účtovat. Veškeré případné opravy chyb zjištěných po termínu jsou tak promítnuty v následujícím období.

V případě městského obvodu Mariánské Hory a Hulváky bylo zjištěno, že inventarizace některých rozvahových / podrozvahových účtů byla provedena až po termínu stanoveném magistrátem. Opravy chyb tak byly promítnuty až do následujícího období, tedy do roku 2022.

Příspěvkové organizace

(A) Investiční transfer

Základní postupy účtování transferů za účelem docílení souladu při používání účetních metod některými vybranými účetními jednotkami upravuje ČÚS č. 703 Transfery a č. 709 Vlastní zdroje. Z uvedených zdrojů plyne, že pokud je investiční transfer poskytován vlastní příspěvkové organizaci na pořízení dlouhodobého majetku, účtuje účetní jednotka o poskytnutém transferu SÚ 401.

V rámci auditu MOB Mariánské Hory a Hulváky bylo zjištěno, že MOB jako zřizovatel několika příspěvkových organizací poskytl v roce 2021 dvěma příspěvkovým organizacím investiční příspěvek v celkové hodnotě 233 000 Kč, který chybně účtoval na SÚ 572 Náklady na transfery místo na SÚ 401 Jmění účetní jednotky.

Jedná se o následující příspěvkové organizace:

- (1) Mateřská škola Ostrava - Mariánské Hory, Gen. Janka 1/1236, příspěvková organizace
Zřizovatel poskytl výše uvedené příspěvkové organizaci investiční příspěvek ve výši 158 000 Kč na inovaci kamerového systému.
- (2) Mateřská škola Zelená 73/A, příspěvková organizace
Zřizovatel poskytl výše uvedené příspěvkové organizaci investiční příspěvek ve výši 75 000 Kč na opravu kamerového systému.

(B) Dotatky ke zřizovacím listinám

Hospodaření příspěvkové organizace je upraveno zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, který je zákonem veřejnoprávním. Podle § 27 odst. 2 písm. e) tohoto zákona je povinnou náležitostí zřizovací listiny příspěvkové organizace „*vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření (dále jen „svěřený majetek“)*“. Svěřený majetek je tak podle uvedeného zákona povinně uveden ve zřizovací listině, resp. v její příloze, a zřizovací listinou je svěřen k hospodaření.

V případě MOB Mariánské Hory a Hulváky však bylo zjištěno, že v rámci ověřovaného období došlo ke svěření majetku zřízeným příspěvkovým organizacím, tato skutečnost však nebyla promítnuta prostřednictvím dodatku do zřizovací listiny. Poslední dodatky jsou datovány 6.1.2021 a vymezují majetek svěřený příspěvkovým organizacím ke dni 30.11.2020.

Dlouhodobý hmotný majetek

(A) Dotace na TZ budov

V rámci dlouhodobého majetku byla při konečném auditu ověřována technická zhodnocení provedená na budovách ve vlastnictví MOB Mariánské Hory a Hulváky. Na zhodnocení, která se týkala zlepšení kvality bydlení, byly obdrženy/přislíbeny dotace. Dotace byly poskytnuty v rámci programu Integrovaný regionální operační program na akci (projekt) IROP 2020-23 - zlepšení kvality bydlení v Mariánských Horách a Hulvákách.

Na základě rozhodnutí o přidělení dotace bylo již v roce 2020 účtováno o jedné z dotací na podrozvahový účet 9550300 Dlouhodobé pohledávky z transferů zápisem 9550300 / 9990955 ve výši 18 070 334 Kč. V roce následujícím, tedy v ověřovaném období, došlo k průúčtování dohadu na přislíbené dotace zápisem 3880110 / 4030300 v celkové výši 25 793 027,58 Kč. Nedošlo však již ke zrušení účtování na podrozvaze na účtu 9550300, zůstatek na daném

účtu byl naopak chybným zápisem zdvojnásoben na hodnotu 36 140 367,00 Kč.

V témže období MOB obdržel část přislíbených prostředků, a tak mělo dojít k částečnému zrušení dohadu. Dohad však k rozvahovému dni vykazuje původní zůstatek 25 793 027,58 Kč.

Dle vyjádření MOB došlo k nápravě výše uvedených chyb v období 3 a 4/2022.

Přehled účtů, kterých se problematika týká včetně vyčíslení případných rozdílů:

SU	AU	Název	KS běžné období dle účetnictví	správná výše zůstatku k 31. 12. 2021	rozdíl
388	3880110	přij.dotace z ústř.a vlád.institucí/ MV/	27 119 521,24	15 355 356,63	11 764 164,61
403	4030300	Investiční transfer	-58 682 234,51	-58 682 234,51	0,00
403	4030800	inv. dotaci IROP snížení en. nár	-14 028 862,97	-14 028 862,97	0,00
955	9550300	dlohodobé pohledávky z transferů	36 140 367,20	0,00	36 140 367,20

Poznámka: účet 3880110 obsahuje mimo dohad na dotace i další položky, proto není zůstatek přesně ve výši dohadu na dotace.

(B) Účet 042 Nedokončená investice

Zůstatek účtu 042 Nedokončené investice byl k datu provádění auditu doložen položkovým rozpisem dle ORG, ORJ i dle data pořízení. Při testování tohoto účtu byla provedena analýza dle roku pořízení, přičemž u investic starších 3 a více let bylo vyžádáno vyjádření k případné realizaci daného projektu. Z vyjádření bylo zjištěno, že některé investice byly shledány jako zmařené investice. Dle vyjádření MOB by v roce 2022 měly být předmětem jednání Rady MOB a případně odepsány.

Jedná se o následující investice v celkové hodnotě 634 040 Kč:

ORG 1000145000000 - Snížení energetické náročnosti domu Knupferova 1, 2 (ORJ 7)	142 780,00
ORG 1000146000000 - Snížení energetické náročnosti domu Lázeňská 1, 2 (ORJ 7)	142 780,00
ORG 1000147000000 - Snížení energetické náročnosti domu Lázeňská 3, 4 (ORJ 7)	142 780,00
ORG 1000009000000 - Zastavovací studie U Dvoru - Šimáčkova (ORJ 2)	205 700,00
	634 040,00

(C) Zástavy, účet 9940474 Ostatní podmíněná aktiva

MOB Mariánské Hory a Hulváky evidují na podrozvaze, konkrétně na účtu 9940474 Ostatní

podmíněná aktiva, zástavy týkající se zajištění přijatých úvěrů. Celkový stav zástav k datu 1.1.2021 byl ve výši 195 257 369 Kč. Jelikož však došlo ke splacení úvěrů, mělo dojít na základě žádosti vedoucího bytového odboru ke zrušení zástavy v rámci ORG 20 a ORG 70. Zástavy měly být poníženy o částku 193 662 341,97 Kč. Dne 05.05.2021 došlo dokladem 10001069 k proúčtování žádosti, došlo však k záměně stran MD a DAL na účtu 9940474 a současně i k chybně proúčtované částce.

Přehled zástav dle ORG uveden v následující tabulce společně se zůstatkem dle účetnictví a současně správným zůstatkem k datu 31.12.2021:

ORG	zástava při vzniku	stav k 31.12.2021 dle účetnictví	stav dle skutečnosti k 31.12.2021	rozdíl
20	38 231 379,00	76 462 758,00	0,00	76 462 758,00
31	8 960 000,00	0,00	0,00	0,00
37	635 561,40	635 561,40	635 561,40	0,00
38	319 999,10	319 999,10	319 999,10	0,00
39	319 890,90	319 890,90	319 890,90	0,00
41	319 575,90	319 575,90	319 575,90	0,00
70	146 470 962,97	310 941 925,94	0,00	310 941 925,94
	195 257 369,27	388 999 711,24	1 595 027,30	387 404 683,94

Nová Ves

Inventarizace majetku a závazků

Požadavky na organizační zajištění a způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných aktiv a jiných pasív je pro územní samosprávné celky stanoveno vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků.

Při zjišťování skutečného stavu inventarizačních položek a jejich částí a ověřování tohoto stavu se stavem v účetnictví využívá vybraná účetní jednotka inventarizační evidence tak, aby na základě všech inventur bylo zjištěno, zda

- (a) všechny inventarizační položky a jejich části jsou zachyceny v účetnictví v souladu s právními předpisy,
- (b) byly zjištěny zúčtovatelné rozdíly nebo inventarizační rozdíly.

V případě majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho fyzickou existenci, je zjišťován skutečný fyzickou inventurou. V případě pohledávek, závazků a majetku, nehmotného majetku, jako jsou zejména práva, nebo jiných aktiv a jiných pasív, u kterých nelze vizuálně zjistit jejich

fyzickou existenci, včetně zaknihovaných cenných papírů, je zjišťován skutečný stav dokladovou inventurou.

Výsledkem provedených inventur by měla být inventarizační zpráva, čímž rozumíme shrnutí všech podstatných skutečností o všech provedených inventurách, včetně informace o všech inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech.

V případě MOB Nová Ves nám nebyly předloženy výsledky provedených inventur všech účtů, a ty, které byly předloženy, nebyly podepsány příslušnými osobami.

Účetní závěrka

Při ověření účetní závěrky MOB byly zjištěny chyby v Příloze, konkrétně v odstavci E.1 Doplnující informace k položkám rozvahy. V rámci daného odstavce jsou konkretizovány zůstatky významných rozvahových účtů včetně účtu 042 Pořízení hmotných investic. Tento účet je v rámci Přílohy chybně rozepsán na položky, které v součtu činí 18 340 456,85 Kč. Skutečný stav účtu je však 4 696 748,81 Kč.

Směrnice upravující přecenění na reálnou hodnotu

Povinnost přeceňovat některý majetek a závazky ke konci rozvahového dne, nebo k jinému okamžiku, ke kterému se sestavuje účetní závěrka, stanoví účetním jednotkám ustanovení § 27 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb. Mimo jiné se jedná o majetek určený k prodeji s výjimkou zásob. Rozdíl z přecenění majetku na reálnou hodnotu podle § 64 vyhlášky se stanoví jako rozdíl mezi oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou v souladu s § 27 zákona a výší jeho ocenění v účetnictví účetní jednotky k okamžiku, který bezprostředně předchází tomuto přecenění na reálnou hodnotu, zohledněného o případné oprávký a opravné položky k tomuto majetku. ČUS 710 dále v bodu 7.1. písm.e) upravuje, že vnitřním předpisem by měl být upraven způsob stanovení a okamžik uskutečnění účetního případu a stanovení skutečností souvisejících s oceněním majetku určeného k prodeji reálnou hodnotou podle § 64 vyhlášky, zejména způsobu zajištění účetních záznamů a určení odpovědných osob.

Účetní jednotka by si tedy mimo jiné měla sama vnitřní směrnici stanovit limit, od kterého bude majetek přeceňovat. V případě MOB Nová Ves však tato směrnice není sepsána a tak není zřejmé, od jaké výše rozdílu mezi oceněním tohoto majetku reálnou hodnotou a výší jeho ocenění v účetnictví dochází k přecenění.

Doporučujeme tedy dle výše popsaného sepsat vnitřní směrnici upravující problematiku přecenění.

Přijaté zálohy

V případě účtu 324 Přijaté zálohy bylo zjištěno, že jsou v zůstatku účtu 324 k 31.12.2021 evidovány mimo zálohy placené v roce 2021 i zálohy z let předešlých. Jelikož nebyl doložen podrobný rozpis, nelze tyto položky blíže specifikovat. Níže uvádíme rozdíl mezi konečným stavem záloh k 31.12.2021 a zálohami placenými v roce 2021.

Pro další období doporučujeme věnovat pozornost tomuto účtu a prověřit, zda došlo k zúčtování všech záloh, v rámci kterých již došlo k vyúčtování služeb.

nevyúčtované zálohy za služby na bytech ke dni 31.12.2021	342 841,25 Kč
zálohy placené v roce 2021	189 435,24 Kč
rozdíl připadající na zálohy placené v roce 2020, popřípadě dříve	153 406,01 Kč

Dlouhodobý majetek

V rámci ověření dlouhodobého majetku byla zjištěna skutečnost, že nedošlo k úplnému zařazení majetku evidovaného pod ORG 1400013000000. Jedná se o areál hasičské cvičiště a víceúčelový sportovní areál. Investice, které nejsou součástí zařazení, jsou evidovány stále na účtu 042 Pořízení hmotných investic a jsou ve výši více jak 925 tis. Kč.

evidovaný majetek	částka	
areál hasičské cvičiště	12 173 358,08	
víceúčelový sportovní areál	1 499 824,44	
	13 673 182,52	suma zařazení
	14 598 917,46	suma evidovaných faktur
	-925 734,94	rozdíl

Vítkovice

Účet 042 Nedokončená investice

Zůstatek účtu 042 Nedokončené investice byl k datu provádění auditu doložen položkovým rozpisem dle ORG, ORJ i dle data pořízení. Při testování tohoto účtu byla provedena analýza dle roku pořízení a bylo vyžádáno vyjádření k případné realizaci daných projektů. Z vyjádření bylo zjištěno, že některé investice jsou již v užívání MOB Vítkovice, ale zatím nedošlo k převodu daného majetku do majetku MOB Vítkovice. Převod by měl provést Magistrát města.

Jedná se o následující položky ze zůstatku účtu 042:

ORJ	ORG	doklad		text	částka	název
40	117	07020043/2013	2013	PD		Komunikace a chodníky u býv.kina Mír
40	117	07020022/2014	2014	výkon inž. činnosti pro územní rozhodnutí		Komunikace a chodníky u býv.kina Mír
40	117	07020073/2014	2014	PD		Komunikace a chodníky u býv.kina Mír
40	117	07020371/2014	2014	PD		Komunikace a chodníky u býv.kina Mír
40	117	07020164/2015	2015	výkon inž. činnosti pro územní rozhodnutí		Komunikace a chodníky u býv.kina Mír
40	117	CELKEM		<i>nebylo předáno MMO</i>	226 391,00	Komunikace a chodníky u býv.kina Mír

40	118	07020167/2013	2013	<i>nebylo předáno MMO</i>	143 506,00	Řešení dolní částí nám. J. z Poděbrad
----	-----	---------------	------	---------------------------	------------	---------------------------------------

40	8710	07020334/2010	2010	IZ k projektům v rámci IPRM	192 000,00	komunikace a plochy kolem domu Štramberská
40	8710	07020228/2016	2016	IZ k projektům v rámci IPRM	288 000,00	komunikace a chodníky ul.Sírotčí
40	8710	CELKEM		<i>nebylo předáno MMO</i>	480 000,00	IZ k projektům v rámci IPRM

Hošťálkovice

Dlouhodobý majetek

- při fyzické inventuře drobného dlouhodobého hmotného majetku a dokladové inventuře podrozvahových účtů (účty 028,901,902,909,992,994) nebyly použity inventurní soupisy, které obsahují veškeré náležitosti a členění inventarizačních položek vymezených ustanovením vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění a interní směrnici pro inventarizaci č. 3/2006. Nesprávně byly použity tzv. zjednodušené inventurní soupisy, kterými se prokazují přírůstky a úbytky jiných pasiv za účetní období zjištěné zjednodušenou inventurou.

Ostrava Jih

§ 2 odst.2 písm. a) - nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Zjištění

Při porovnání počátečního stavu roku 2021 majetkových účtů v modulu MAJ v GINIS a počátečního stavu v účetnictví roku 2021 byl zjištěn nesoulad těchto stavů. Konečné stavy roku 2021 majetkového modulu MAJ v GINIS odpovídají konečným stavům v účetnictví roku 2021.

Riziko

Nesoulad majetkové evidence a účetnictví.

Doporučení

Doporučujeme analyzovat a odstranit nesoulad majetkové evidence v modulu MAJ v GINIS a

v účetnictví. MOB Jih provádí každý měsíc kontroly UCR s MAJ, doporučujeme kontroly provádět i při převodech počátečních stavů.

Magistrát

Příloha účetní závěrky

Zjištění

V příloze účetní závěrky, v bodě E.1. došlo k písářskému překlepu hodnoty pasiv k 31. 12. 2021, kdy byla uvedena ve výši 37 121 886,10 Kč, přičemž správná hodnota byla 37 124 021 886,10 Kč

Doporučení

Doporučujeme dbát na zvýšenou kontrolu při zadávání číselných údajů v Příloze účetní závěrky a tím předcházet riziku uvádění uživatele účetní závěrky v omyl.

Inventarizace majetku a závazků

Zjištění

Nebyl doložen inventurní soupis k účtu 401 k rozvahovému dni 31.12.2021 s vyjádřením, že převody majetku jsou zaznamenány na jiných účtech. Nebyl doložen inventurní soupis k účtu 406 s vyjádřením, že po změně metodiky účetnictví se už neúčtuje několik let.

Doporučení

V ust. § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění je upraveno, že účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví. Účetní jednotky jsou povinny prokázat provedení inventarizace u veškerého majetku a závazků po dobu 5 let po jejím provedení. Vyhláška č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, stanovuje požadavky mj. na způsob provedení inventarizace majetku a závazků, včetně bližších podmínek inventarizace jiných a aktiv a jiných pasiv. Inventarizační položkou je majetek, závazky, jiná aktiva a jiná pasiva, na základě kterých může být vyhotovován inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis. Zjednodušenou inventurou jsou činnosti prováděné při inventarizaci jiných pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I. a C.II. rozvahy s výjimkou C.I.3., které jsou nutné pro vyhotovení zjednodušených inventurních soupisů. Zjednodušeným inventurním soupisem je průkazný účetní záznam, kterým vybraná účetní jednotka prokazuje alespoň přírůstky a úbytky stavu jiných pasiv za účetní období, které byly zjištěny zjednodušenou inventurou. Přestože nebyly v účetním období přírůstky a úbytky jiných pasiv za účetní období, jsme názoru, že skutečný stav těchto účtů měl být doložen inventurním soupisem, případně zjednodušeným inventurním soupisem.

Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek

Z podkladů předložených k dokladové inventuře účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou vykázány neukončené investiční akce, na kterých nebylo v roce 2021 pokračováno v celkové výši 175 mil. Kč.

Zjištění

Z této hodnoty tvoří hlavní část neukončená investiční akce „Služebna MěP na ul. Slovenská“ ve výši 86 mil. Kč. Poslední náklady na tuto investiční akci byly vynaloženy v roce 2013. Služebna je MěP využívána a dle vyjádření účetní jednotky není doposud zařazena, neboť nedošlo k podpisu smlouvy mezi Statutárním městem Ostrava a Ministerstvem financí ČR. Součástí zůstatku účtu 042 jsou i náklady na investiční akci „Revitalizace areálu kasáren Hranečnick“ ve výši 28 mil. Kč. U této akce došlo k poslední fakturaci v roce 2020 a následně byla akce předána na majetkový odbor. U další položky tvořící zůstatek nedokončených investic „DD Čujkovova - rek. VZT“ ve výši 8 mil. Kč bylo zjištěno, že kolaudace této akce Investiční akce proběhla v roce 2021 Investiční akce Ostravské muzeum městské hromadné dopr. ve výši 7 mil. Kč a „Kanalizace Krásné Pole II. etapa“ ve výši 10 mil. Kč jsou v současné době pozastaveny a nebyly poskytnuty další informace, kdy budou obnoveny.

Doporučení


Dle ustanovení §14 odst. 8 Vyhlášky č. 410/2009 Sb., se na účtu Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek vykazuje zejména pořizovaný dlouhodobý hmotný majetek po dobu jeho pořizování do uvedení do stavu způsobilého k užívání. Pokud ve Vašem případě bylo pořizování dlouhodobého hmotného majetku dokončeno (viz. zjištění 2 a 3) a majetek následně nebyl zařazen, dochází tím k vykázání majetku na nesprávné účtu a v nesprávném ocenění. Po dokončení pořizování by měl být majetek zařazen na příslušný účet dlouhodobého majetku a mělo by i začít odpisování dle stanoveného odpisového plánu. V případě, že byla některá investiční akce pozastavena, mělo by z inventurního soupisu vyplývat, kdy je plánováno pokračování. Pokud se s pokračováním nepočítá, pak je potřeba přistoupit k odpisu takové investice, aby nedocházelo k nadhodnocení aktiv. U investiční akce „Služebna MěP...“ doporučujeme obnovit jednání s MF ČR a dokončit proces převedení do majetku města v souladu s platnou legislativou. Zároveň se jedná o tak významnou položku, která by dle našeho názoru měla být komentována v části E přílohy k účetní závěrce, včetně informace o problémech s dokončením zařazení.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání hospodaření

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2021 a s návrhem zprávy za rok 2021. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne 24.5.2022



Ing. Tomáš Macura, MBA.
Primátor