

**Zpráva nezávislého auditora**  
o výsledku přezkoumání hospodaření

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

**Statutární město Ostrava**  
**Magistrát města Ostrava**

Datum vydání: 16. 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  
Magistrát města 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. Rostislav Juřík  
Ing. Kamil Kunz  
Ing. David Šoulák

Vymezení pravomoci auditora k provedení Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Statutární město Ostrava v souladu

|   |  |
|---|--|
| přezkoumání hospodaření:                  | 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.   |
| Období provádění závěrečného přezkoumání: | 31. 3. 2022 - 13. 5. 2022  |
| Období provádění dílčích přezkoumání:     | 29. 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 VÝLEDKU 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. 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 2021 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:

Územní celek je nepřímo vystaveno riziku plynoucímu z činnosti příspěvkových organizací, kde je 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                   | 822 451 813,14 Kč    |
| B        | Vymezení rozpočtových příjmů          | 11 051 570 594,00 Kč |
| A/B*100% | Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu | 7,44 %               |

Podíl závazků na rozpočtu

|          |                                    |                      |
|----------|------------------------------------|----------------------|
| C        | Vymezení závazků                   | 851 387 622,98 Kč    |
| B        | Vymezení rozpočtových příjmů       | 11 051 570 594,00 Kč |
| C/B*100% | Výpočet podílu závazků na rozpočtu | 7,70 %               |

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

|          |  |                      |
|----------|--|----------------------|
| D        | Vymezení zastaveného majetku                     | 0,00 Kč              |
| E        | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele           | 40 073 921 317,08 Kč |
| D/E*100% | Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj. | 0,00 %               |

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 16. 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 16.5.2022.



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**

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání v průběhu roku 2021, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2021 odstraněny.

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

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

#### Příloha účetní závěrky

##### Zjištění

V příloze účetní závěrky, v bodě E.1. došlo k písařskému 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 Hranečník“ 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 16.5.2022



Ing. Tomáš Macura, MBA.  
Primátor