



®

společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 B r n o ČESKÁ REPUBLIKA
Obch. rejstřík KS v Brně C 4855, IČ: 454 77 639

tel. +420 541 211 237, tel. +420 541 240 807
www.topauditing.cz
e-mail: audit@topauditing.cz

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
Statutární město Ostrava
Magistrát města Ostravy
IČ: 00845451

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je určena pro statutární orgán statutárního města Ostravy. Provedli jsme přezkoumání hospodaření Magistrátu města Ostravy na základě údajů o ročním hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 24. až 26. listopadu 2014 a ve dnech 12. až 14. května 2015 v sídle Magistrátu města Ostravy. Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli a na přezkoumání hospodaření se podíleli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 98), Ing. Štěpán Gregor (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 2136), Jarmila Hrošová, Bc. Lenka Kvěťáková a Bc. Leona Ratajská.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2, odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 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 právními 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. byly dále oblasti nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, 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, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřizování věcných břemen k majetku územního celku a účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. byl ověřen z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, 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. Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad předmětu přezkoumání s vybranými ustanoveními právních předpisů, jednalo se zejména o zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcí právní předpisy, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcí právní předpisy, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.



Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. 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, 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 přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla před jejím vydáním projednána se statutárním orgánem územního samosprávného celku.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření 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. Důkazní informace byly čerpány z předložených usnesení orgánů územního samosprávného celku, smluvních dokumentů, přijatých daňových dokladů, vystavených dokladů, interních dokladů, bankovních výpisů, pokladničních dokladů, rozpočtových materiálů a přehledů vývoje rozpočtovaných prostředků, rozhovorů s odpovědnými zástupci a pracovníky územního samosprávného celku. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém účetní jednotky. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Při provádění přezkoumání hospodaření 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. nám ukládá, 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. Při přezkoumání hospodaření jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Nezjistili jsme ani rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.

Údaje o podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního samosprávného celku jsou uvedeny v příloze, která je součástí této zprávy.

V Ostravě dne 14. května 2015

Podpis auditora:



TOP AUDITING, s.r.o., Brno

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MŠp ČR 63/97-OOD)

Přílohy: Údaje podle § 10, odst. 4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M
Účetní závěrka

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Údaje podle § 10, odst. 4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Výpočet podle metodiky Ministerstva financí ČR (Zprávy MF ČR č. 1/2015 z 30. 1. 2015)

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

Dlouhodobé pohledávky celkem	Rozvaha A.IV.	547 922 176	
Z toho pohledávky splatné v roce 2015			502 980 000
Krátkodobé pohledávky celkem	Rozvaha B.II.	2 285 547 358	
Pohledávky v účtové skupině 31 (bez účtu 314)			263 541 130
Pohledávky vedené na účtech 335 a 336			956 210
Pohledávky vedené na účtech 342, 343, 346 a 348			21 308 723
Pohledávky vedené na účtech 361, 363 a 365			0
Pohledávky z vydaných dluhopisů (účet 367)			0
Pohledávky vedené na účtech 371 a 377			65 681 720
Pohledávky celkem			854 467 783
Příjmy celkem po konsolidaci			8 301 489 565
Zisk z hospodářské činnosti po zdanění			0
Rozpočtové příjmy celkem			8 301 489 565
Podíl pohledávek na rozpočtu v %			10,29%

II. Podíl závazků na rozpočtu

Dlouhodobé závazky celkem	Rozvaha D.II.	3 986 458 326	
Z toho závazky splatné v roce 2015			1 044 376 490
Krátkodobé závazky celkem	Rozvaha D.III.	2 087 921 253	
Závazky v účtové skupině 28			0
Závazky vedené na účtech 321 až 326 (bez účtu 324)			846 573 596
Závazky vedené na účtech 331, 333 a 336 až 338			51 725 231
Závazky vedené na účtech 342, 343, 344, 345, 347 a 349			19 867 944
Závazky vedené na účtech 362 až 368			0
Závazky vedené na účtech 372 a 378			24 606 125
Závazky celkem			1 987 149 386
Podíl závazků na rozpočtu v %			23,94%

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Zastavený nemovitý a movitý majetek podle evidence		437 687 672
Celkový majetek	Rozvaha A. Stálá aktiva brutto	34 369 316 401

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku **1,27%**

Z P R Á V A
o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
Statutární město Ostrava
IČ: 00845451

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je určena pro statutární orgán statutárního města Ostravy. Provedli jsme přezkoumání hospodaření statutárního města Ostravy na základě údajů o ročním hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 13. října až 27. listopadu 2014 a ve dnech 16. března až 14. května 2015 v sídle městských obvodů a Magistrátu města Ostravy. Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli a na přezkoumání hospodaření se podíleli zaměstnanci auditorské společnosti JUDr. Antonín Husák (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 98), Ing. Štěpán Gregor (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 2136), Jarmila Hrošová, Ing. Jiří Hroudný, Bc. Leona Ratajská, Ing. Iveta Šandová, Vladimír Šrytr, Ing. Petra Štaštná, Ing. Jan Temel a Ing. Jana Topinková.

Předmětem přezkoumání byly podle ustanovení § 2, odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 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 právními 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. byly dále oblasti nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku, nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek, 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, stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi, ručení za závazky fyzických a právnických osob, zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob, zřízení věcných břemen k majetku územního celku a účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. byl ověřen z hlediska dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, 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. Při provádění přezkoumání hospodaření jsme posuzovali soulad předmětu přezkoumání s vybranými ustanoveními právních předpisů, jednalo se zejména o zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcí právní předpisy, zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcí právní předpisy, zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů.



Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán účetní jednotky. 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, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17, odst. 2 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 je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření 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 účetní jednotky. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Při provádění přezkoumání hospodaření 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. nám ukládá, 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. Při přezkoumání hospodaření jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Nezjistili jsme ani rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření v budoucnosti.

Údaje o podílu pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku jsou uvedeny v příloze, která je součástí této zprávy.

V Brně dne 14. května 2015

Podpis auditora:



TOP AUDITING, s.r.o., Brno

Oprávnění Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úradu pre dohľad nad výkonom auditu č. 007
Znalecký ústav (MSP ČR 63/97-00D)

Přílohy: Údaje podle § 10, odst. 4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M
Účetní závěrka

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Údaje podle § 10, odst. 4, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Výpočet podle metodiky Ministerstva financí ČR (Zprávy MF ČR č. 1/2015 z 30. 1. 2015)

I. Podíl pohledávek na rozpočtu

Dlouhodobé pohledávky celkem	Rozvaha A.IV.	553 972 841	
Z toho pohledávky splatné v roce 2015			504 653 332
Krátkodobé pohledávky celkem	Rozvaha B.II.	2 678 154 679	
Pohledávky v účtové skupině 31 (bez účtu 314)			383 829 619
Pohledávky vedené na účtech 335 a 336			1 338 270
Pohledávky vedené na účtech 342, 343, 345, 346 a 348			23 354 280
Pohledávky vedené na účtech 361, 363 a 365			0
Pohledávky z vydaných dluhopisů (účet 367)			0
Pohledávky vedené na účtech 371 a 377			186 727 345
Pohledávky celkem			1 099 902 845
Příjmy celkem po konsolidaci			11 024 265 792
Zisk z hospodářské činnosti po zdanění			116 923 784
Rozpočtové příjmy celkem			11 141 189 576

Podíl pohledávek na rozpočtu v % **9,87%**

II. Podíl závazků na rozpočtu

Dlouhodobé závazky celkem	Rozvaha D.II.	4 122 874 948	
Z toho závazky splatné v roce 2015			1 064 255 413
Krátkodobé závazky celkem	Rozvaha D.III.	2 536 408 964	
Závazky v účtové skupině 28			0
Závazky vedené na účtech 321 až 326 (bez účtu 324)			874 524 503
Závazky vedené na účtech 331, 333 a 336 až 338			88 371 484
Závazky vedené na účtech 342, 343, 344, 345, 347 a 349			24 404 178
Závazky vedené na účtech 362 až 368			0
Závazky vedené na účtech 372 a 378			131 550 486
Závazky celkem			2 183 106 064

Podíl závazků na rozpočtu v % **19,59%**

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Zastavený nemovitý a movitý majetek podle evidence		1 738 844 159
Celkový majetek	Rozvaha A. Stálá aktiva brutto	58 805 559 728

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku **2,96%**