



**Zpráva nezávislého auditora  
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022

**Statutární město Ostrava  
Městský obvod Pustkovec**

Datum vydání: 09. 05. 2023

## 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, 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:	<b>Statutární město Ostrava</b> <b>Statutární město Ostrava, městský obvod Pustkovec</b> <b>Pustkovecká 64/47</b> <b>708 00, Ostrava</b>
	<b>dále jen územní celek</b>
Identifikační číslo:	008 45 451
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:	Ing. Rudolf Kondula, starosta
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:	Ing. Eva Škrobáková Ing. Kamil Kunz Ing. David Šoulák Bc. Šárka Mikulicsová
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:	Sídlo městského obvodu a kancelář BDO Audit s.r.o.

Období provádění závěrečného přezkoumání:	13. 04. 2023 - 09. 05. 2023
Období provádění dílčích přezkoumání:	17. 10. až 5.12. 2022
Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zpřístupnění portálu s požadavky dne 17. 10. 2022
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	podání předběžné informace o kontrolních zjištěních 09. 05. 2023

V případě této zprávy o přezkoumání hospodaření se nejedná o přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku, ale o přezkoumání hospodaření jednoho z obvodů Statutárního města Ostrava. Podmínky zakázky a formát výstupu byly dohodnuty mezi ÚSC a auditorem ve smlouvě na provedení přezkoumání hospodaření a audit účetní závěrky statutárního města Ostrava za roky 2021 až 2023. Použití této zprávy je tedy omezeno pouze na hodnocení hospodaření jednoho obvodu.

Přezkum hospodaření územně samosprávného celku Statutární město Ostrava je obsahem jiné zprávy, která v sobě zahrnuje ověření celého ÚSC, tak jak požaduje zákon č. 420/2004 Sb.

## 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 města 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 2022 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v Příloze B této zprávy.

## C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

### Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	100 340,60 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 011 347,43 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,77 %

### Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	540 435,28 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	13 011 347,43 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,15 %

### Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	185 476 620,22 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0 %

**D. VYJÁDRĚNÍ 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

### **Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření**

Přílohou této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Návrh zprávy vyhotoven v Brně dne 09. 05. 2023

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

zastoupená partnerem:



Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního celku

dne 09. 05. 2023

Ing.  
Rudolf  
Kondula

Digitálně podepsal  
Ing. Rudolf  
Kondula  
Datum: 2023.05.17  
09:21:12 +02'00'

---

Ing. Rudolf Kondula

starosta



## 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

## **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. 412/2021 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. 341/2017 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. 318/2017 Sb., o odměnách členů zastupitelstev územních samosprávných celků.

## 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**

### *Zjištění*

*Při ověření výkazů účetní závěrky bylo zjištěno, že výkaz Příloha obsahoval informaci o použité metodě tvorby rezerv, přestože o rezervě nebylo účtováno, dále obsahoval odkaz na Vyhlášku č. 505/2002 Sb. místo Vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění a v části E.2.-Doplňující informace k položkám výkazu zisku a ztráty byl u účtu 609 uveden číselný údaj 410 900 Kč místo 41 900 Kč.*

### *Doporučení*

*Doporučujeme dbát zvýšené pozornosti u doplňujících údajů výkazu Příloha, aby uživatelé účetní závěrky nebyli uváděni v omyl.*

Příloha C

**Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání  
hospodaření**

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2022 a s návrhem zprávy za rok 2022. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne

Ing.  
Rudolf  
Kondula

Digitálně  
podepsal Ing.  
Rudolf Kondula  
Datum:  
2023.05.17  
09:22:58 +02'00'

.....  
Ing. Rudolf Kondula  
starosta

## Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

### ÚČETNICTVÍ A VÝKAZY

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31. 12. 2022
- Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Projednání inventurní zprávy o průběhu a výsledcích řádné inventury prováděné ke dni 31. 12. 2022
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2022
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2022
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

### DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestavy v xls formátu: ENO 31\_12\_2022 položkově, ENO 31\_12\_2022 sumárně,
- Výběr z usnesení zastupitelstva a rady města - věcná břemena, směnné smlouvy, prodeje pozemků, bezúplatná nabytí a převody
- Nedokončené investice
- Vybrané Inventární karty majetku

### FINANČNÍ MAJETEK

- Skladba portfolia vč. výpisu z bankovního účtu k 31. 12. 2022
- Bankovní confirmace

### POHLEDÁVKY

- Saldokonta pohledávek přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Dokladové inventarizace opravných položek k pohledávkám

## ZÁVAZKY

- Přehled probíhajících soudních sporů
- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2022

## JMĚNÍ a FONDY

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů

## VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

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

## VNITŘNÍ KONTROLA

- Plán kontrol na rok 2022

## SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

## ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2022
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Rozpočtový výhled na rok 2024 až 2026
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- Finanční výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 9/2022 a 12/2022
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2022

## VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v xls formátu - Přehled zakázek

## ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Účetní výkazy vybraných příspěvkových organizací
- Inventarizace
- Usnesení Rady města - schválení účetních závěrek příspěvkových organizací

## POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů v xls formátu

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBEM DLOUHODOBÉHO MAJETKU

DATUM	ČÍSLO DOKLADU	ČÁSTKA	PID
20.07.2022	09001005	35 000,00	OV00X02HSV9V
20.07.2022	09001006	20 000,00	OV00X02HSW3I
20.07.2022	09001008	30 000,00	OV00X02HSX3B
26.07.2022	09001011	40 000,00	OV00X02HVOU8
23.09.2022	09040030	5 000,00	OV00X02J3BOR
23.05.2022	09003015	4 000,00	OV00X02GOTA1
23.09.2022	09005504	36 000,00	OV00X02J45UQ
30.04.2022	09090002	28 381,46	OV00X02G6035
02.05.2022	09090002	55 034,87	OV00X02GTVKG
12.09.2022	09090001	11 776,00	OV00X02JBCS4
19.09.2022	09003002	2 700,00	OV00X02J1WSU
01.08.2022	09003009	5 000,00	OV00X02HY00N
01.04.2022	09003003	19 500,00	OV00X02G39UQ
01.01.2022	09003018	33 652,00	OV00X02EGPK9
12.09.2022	09003008	406 500,00	OV00X02J13WX
19.01.2022	09040024	120,00	OV00X02DX5PS
16.02.2022	09001004	11 510,00	OV00X02EGHKT
30.03.2022	09040067	120,00	OV00X02FDWN3
04.07.2022	09040003	60,00	OV00X02HGK41
22.08.2022	09001006	58 600,00	OV00X02ICHNY
16.09.2022	09003012	13 000,00	OV00X02J9C1L
14.11.2022	09090009	62 738,50	OV00X02KQRCJ
15.12.2022	09090002	27 104,00	OV00X02L1HLS
15.11.2022	09090002	9 990,00	OV00X02K7O38

01.11.2022	09003010	9 000,00	OV00X02K0E80
27.10.2022	09003015	6 500,00	OV00X02JZ83P
21.12.2022	09040040	4 000,00	OV00X02L3Q08
14.02.2022	09090002	132 065,00	OV00X02EUHA5
24.05.2022	09090003	553 696,00	OV00X02GTWPK
15.03.2022	09090003	3 843 020,50	OV00X02FJ5ZI
14.02.2022	09090001	3 975 550,00	OV00X02EUGLT
21.06.2022	09090003	3 499,00	OV00X02H7CBV
14.02.2022	09090007	15 176,00	OV00X02EUK64
14.02.2022	09090004	27 355,00	OV00X02EUISG
30.09.2022	09090003	70 500,00	OV00X02JBKME
21.09.2022	09090002	116 324,45	OV00X02JBJCZ
14.02.2022	09090003	76 000,00	OV00X02EUHYT
15.03.2022	09090003	2 241 749,50	OV00X02FJ5ZI