

**Zpráva nezávislého auditora
o výsledku přezkoumání hospodaření**

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

**Statutární město Ostrava
Magistrát města Ostravy**

Datum vydání: 28. 5. 2020

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. Barbora Procházková
Ing. Rostislav Chalup
Ing. Rostislav Juřík
Ing. Veronika Grycová
Ing. Michaela Častulíková

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:

30. 3. 2020 - 13. 5. 2020

Období provádění dílčích přezkoumání:

23. 10. 2019, 18.11 až 20.11.2019 a 9.12.2019,

Určení zahájení a ukončení přezkoumání:

Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 23.10.2019

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 právními 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 právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb., 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. VYJÁDŘENÍ 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 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b). Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B, obsahující i označení dokladů a jiných materiálů sloužících jako podklad pro identifikaci chyb a nedostatků, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku hospodaření. Chyby a nedostatky zjištěné při dílčích přezkoumání v průběhu roku 2019, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2019 odstraněny.

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 MAJETKUPodíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	521 137 796,06 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 223 850 364,72 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,10%

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	553 755 482,01 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	10 223 850 364,72 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,42 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	46 478 686,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	37 855 497 369,88 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	0,12%

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 14. 5. 2020

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

zastoupená partnerem:



Ing. Oldřich Bartušek

evidenční číslo KA ČR 2256

Návrh zprávy projednán a předán statutárnímu orgánu územního celku

dne



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 2019, u nichž byla možná okamžitá náprava, byly územním celkem k 31. 12. 2019 odstraněny.

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření za období leden až září 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky

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

Zjištění

- 1 Zastupitelstvo města usnesením č. 0015/ZM1822/2 ze dne 12. prosince 2018 schválilo rozpočet statutárního města Ostrava na rok 2019. Při ověření navedení schváleného rozpočtu města do Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu města FIN 2-12M bylo zjištěno, že schválený rozpočet se týkal magistrátu města. Nebylo tedy jednoznačné, že byl schválen rozpočet města zastupitelstvem města.

Obecně závazná vyhláška č. 14/2013 - Statut města Ostravy, účinnost od 1.1.2018 v čl.2- Základní ustanovení, v odst. 5 uvádí, že „město“ znamená statutární město Ostrava a „magistrát“ znamená orgán města s názvem Magistrát města Ostravy. Čl.10-Rozpočet a finanční hospodaření v odst.1 upravuje, že město a městské obvody se při sestavování rozpočtu a hospodaření s finančními prostředky řídí zákonem o obcích, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dalšími předpisy a tímto statutem. Odst. 3 upravuje, že město sestavuje a schvaluje mj. zpravidla vyrovnaný roční rozpočet za podmínek stanovených zákonem nejpozději do 15. prosince roku předcházejícího rozpočtového roku.

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, v ust. § 11-Sestavení a zveřejnění rozpočtu územního samosprávného celku v odst. 1 mj. upravuje, že územní samosprávný celek sestavuje rozpočet v návaznosti na svůj střednědobý výhled rozpočtu.

Zákon č. 128/2000 Sb., zákon o obcích (obecní zřízení), v platném znění, v ust. § 84- Právo zastupitelstva obce, odst. 2 mj. upravuje, že zastupitelstvu obce je vyhrazeno schvalovat rozpočet obce.

- 1) Usnesením zastupitelstva města č. 0143/ZM1822/3 dne 30.1.2019 byla schválena oprava schváleného rozpočtu, kdy bylo schváleno snížení příjmů i snížení výdajů z důvodu snížení neinvestičních přijatých transferů ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu. Postup změny rozpočtu opravou schváleného rozpočtu byl zvolen pro celé statutární město. Změna rozpočtu nebyla provedena rozpočtovým opatřením.

Riziko

- 1) Riziko nesouladu prováděného schvalovacího procesu s právními předpisy a se Statutem města Ostravy.
- 2) Riziko nepostupování v souladu s ust. § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, které upravuje, že: „Změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.“

Doporučení

- 1) Doporučujeme prověřit soulad nastaveného schvalovacího procesu rozpočtu s právními předpisy a Statutem města Ostrava.
- 2) Doporučujeme dbát na provádění změn schváleného rozpočtu v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření za období říjen až prosinec 2019 byly zjištěny chyby a nedostatky.

Hospodaření příspěvkové organizace

Zastupitelstvo města usn. ZM č. 0179/ZM1822/4 ze dne 6.3.2019 schválilo zřízení nové příspěvkové organizace, Městský ateliér prostorového plánování a architektury, příspěvková organizace, IČ: 082 30 404, dnem 1.7.2019. Byla schválena zřizovací listina včetně dvou příloh, které vymezovaly předaný majetek k hospodaření, tedy svěřený nemovitý majetek a movitý majetek k 1.7.2019. Obě přílohy vykazovaly nulové hodnoty svěřeného majetku, přestože rozvaha účetní závěrky zřízené organizace ke dni 31.12.2019 vykazovala hodnotu dlouhodobého nehmotného majetku ve výši 29 191,25 Kč (brutto hodnota) a dlouhodobého hmotného majetku ve výši 1 040 480,09 Kč (brutto hodnota). Aktualizované přílohy zřizovací listiny ke dni 31.12.2019 nebyly předloženy s vysvětlením, že ještě nejsou k dispozici, k aktualizaci majetku svěřeného příspěvkovým organizacím dle provedených

inventarizací se provádí každoročně, nyní probíhá na majetkovém období, který zároveň předkládá podklady orgánu města. Nebylo tedy jednoznačně zřejmé, zda vykazovaný majetek u příspěvkové organizace je svěřeným majetkem od zřizovatele či nabytý jinou formou. V případě, že se jednalo o svěřený majetek existuje riziko dvojího vykazování v rozvaze zřizovatele a v rozvaze příspěvkové organizace.

Nově zřízená organizace v roce 2019 hospodařila s neinvestičním příspěvkem od svého zřizovatele a s investiční dotací. Nebylo však předloženo schválení sestaveného rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2019. Riziko nepostupování v souladu s ust. § 28 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Příloha účetní závěrky

V Příloze účetní závěrky v části A.III.-Informace podle § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění odkazuje účetní jednotka na tabulku přehledu dlouhodobého finančního majetku k 31.12.2019, tzv. majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, podstatným vlivem a ostatní dl. fin. majetek, jako příloha č. 1 výkazu Příloha účetní závěrky.

Vybraná účetní jednotka, v souladu s Vyhláškou č. 383/2009 Sb., v platném znění, předává účetní záznamy do centrálního systému účetních informací státu ve tvaru stanoveném touto vyhláškou. Ověřením zveřejněných dat prostřednictvím informačního portálu MONITOR MF ČR, který umožňuje veřejnosti volný přístup k rozpočtovým a účetním informacím ze všech úrovní státní správy a samosprávy, bylo zjištěno, že tato příloha č.1 není zveřejněna jako součást Přílohy účetní závěrky. Riziko nezveřejnění kompletních informací řádné účetní závěrky.

Nedokončené investice

Při ověřování sestavy inventarizace účtu 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, bylo zjištěno, že na tomto účtu jsou evidovány i položky, které by dle našeho názoru na tomto účtu být vykázány neměly.

Jedná se především o akci „Služebna MěP na ul. Slovenská v celkové výši 85 541 120,04 Kč. Tato akce byla realizována v letech 2008 - 2014. Dle předloženého vyjádření je stavba dokončena a užívána, ale vzhledem k nejasnostem na majetkovém a právním odboru ohledně dalšího postupu při převodu na MF, nedošlo k zařazení této stavby do užívání. Ačkoli je teda stavba fakticky dokončena a užívána, není účtováno o odpisech tohoto aktiva. Dochází tím tedy ke zkreslení výsledku hospodaření územního celku. Pokud nebude ani v budoucnu situace

ohledně této akce právně vyřešena, tak doporučujeme postupné opotřebení tohoto aktiva promítnout formou tvorby opravných položek.

Stejně tak doporučujeme zvážit tvorbu opravné položky k investiční akci Černá Louka, kde byly vynaloženy prostředky ve výši 5 791 556 Kč a od roku 2018 tato investiční akce nepokračuje, a to vzhledem k dalším navazujícím stavbám.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu ke zprávě o přezkoumání hospodaření

Statutární orgán územního celku byl seznámen s průběhem a výsledkem přezkoumání hospodaření za rok 2019 a s návrhem zprávy za rok 2019. S obsahem zprávy souhlasí a bere ji na vědomí.

V Ostravě dne



Ing. Tomáš Macura, MBA.
Primátor

Příloha D

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. 2019
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12
- Inventarizační zpráva
- Inventury všech rozvahových účtů (inventarizační soupis a evidence) vč. podkladů
- Účetní deník v elektronické podobě za rok 2019
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2019 a 01/2020
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny, vyhlášky a nařízení

DLOUHODOBÝ NEHMOTNÝ A HMOTNÝ MAJETEK

- Sestava v pdf formátu: Přehled účetních odpisových údajů vybraného evidovaného majetku I ke dni 31.12.2019
- 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
- Bankovní confirmace

POHLEDÁVKY

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

ZÁVAZKY

- Saldokonta závazků přiložená v dokladových inventarizacích jednotlivých odborů
- Mzdové rekapitulace za období leden až prosinec 2019

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 2019
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

SMLOUVY

- Výběr smluv zveřejněných na webu města a v registru smluv

ROZPOČET

- Schválený rozpočet na rok 2019
- Schválený rozpočet na rok 2020
- Rozpočtový výhled na rok 2021 až 2024
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok
- FIN 2-2012 M za období 9/2019 a 12/2019
- Rozpočtová opatření
- Přehled rozpočtových změn za rok 2019

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Sestava v doc formátu - Přehled zakázek