



společnost s ručením omezeným

Koliště 1965/13a
602 00 Brno 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

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014

Městský obvod Moravská Ostrava a Přívoz

IČ: 00845451

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je určena pro statutární orgány územního samosprávného celku. Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku na základě údajů o ročním hospodaření územního samosprávného celku.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno ve dnech 18. – 20. 11. 2014 a ve dnech 11. – 13. 5. 2015 v sídle územního samosprávného celku. Přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti provedli a na přezkoumání hospodaření se podíleli zaměstnanci auditorské společnosti Ing. Štěpán Gregor (auditor, oprávnění auditora KAČR č. 2136), paní Jarmila Hrošová, Ing. Jan Temel a Ing. Petra Šťastná.

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 právníckými 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 hospodář 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. 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, 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, pokladních 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 Brně dne 13. 5. 2015

Podpis audítora:



S. R. O.
Kollářův 1965/13a, 602 00 BRNO

TOP AUDITING, s.r.o., Brno

Oprávněný Komory auditorů České republiky č. 47
Licencia Úřadu pro dohled nad výkonem 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 (Rozvaha A.IV. (netto) minus dl. zálohy 465, 471)	232.675	
Z toho položky splatné v roce 2015		113.277
Krátkodobé pohledávky celkem Rozvaha B.II. (netto)	106.946.492	
Pohledávky v účtové skupině 31 (bez účtu 314)		62.231.027
Pohledávky vedené na účtech 335 a 336		2.698
Pohledávky vedené na účtech 342, 343, 345, 346 a 348		492.588
Pohledávky vedené na účtech 361, 363 a 365		0
Pohledávky z vydaných dluhopisů (účet 367)		0
Pohledávky vedené na účtech 371 a 377		2.887.022
Pohledávky celkem		65.726.611
Příjmy celkem po konsolidaci		438.812.761
Zisk z hospodářské činnosti po zdanění		0
Rozpočtové příjmy celkem		438.812.761
Podíl pohledávek na rozpočtu v %		14,98%

II. Podíl závazků na rozpočtu

Dlouhodobé závazky celkem (Rozvaha D.II minus dl. zálohy ú455, 472)	29.045.978	
Z toho položky splatné v roce 2015		436.424
Krátkodobé závazky celkem Rozvaha D.III.	4.626.268	
Závazky v účtové skupině 28		0
Závazky vedené na účtech 321 až 326 (bez účtu 324)		4.751.858
Závazky vedené na účtech 331, 333, 336, 337 a 338		6.229.188
Závazky vedené na účtech 342, 343, 345, 347 a 349		1.576.842
Závazky vedené na účtech 362 až 368		0
Závazky vedené na účtech 372 a 378		10.325.352
Závazky celkem		23.319.663
Podíl závazků na rozpočtu v %		5,31%

III. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

Zastavený nemovitý a movitý majetek podle evidence (brutto)		20.454.339
Celkový majetek Rozvaha A. Stálá aktiva brutto		3.746.305.498

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku **0,55%**