

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:

Statutární město Ostrava
Městský obvod Polanka nad Odrou
1. května 330/160
725 25, Ostrava

dále jen územní celek

Identifikační číslo: 008 45 451

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem: Pavel Bochnia, 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. Barbora Procházková
Ing. Veronika Grycová
Ing. Pavlína Dostálová

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:

03. 04. 2023 - 12. 04. 2023

Období provádění dílčích přezkoumání:

17. 10. 2022 - 05. 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 12.
04. 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 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. 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. 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	327 904,25 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	62 732 588,22 Kč
A/B*100%	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,52 %

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	5 564 246,65 Kč
---	------------------	-----------------

B	Vymezení rozpočtových příjmů	62 732 588,22 Kč
C/B*100%	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	8,87 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	28 964 488,09 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	729 585 136,39 Kč
D/E*100%	Výpočet podílu zastaveného majetku na celk. maj.	3,97 %

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

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 04. 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 04. 05. 2023



Pavel Bochnia

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 za výkon funkce členům zastupitelstev.

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

Majetek vymezený k hospodaření příspěvkové organizaci

Dle Českého účetního standardu 701 Účty a zásady účtování na účtech má účetní jednotka povinnost upravit, v jakém ocenění zachycuje majetek vymezený k hospodaření příspěvkové organizaci a jaká je hranice významnosti pro zachycení na podrozvahových účtech.

V rámci přezkumu bylo zjištěno, že obvod hranici významnosti nemá stanovenou. Doporučujeme upravit směrnici vymežující účtování na podrozvahových účtech o tuto hranici, pod kterou nebude o svěřeném majetku na podrozvahových účtech účtováno.

Znění ustanovení:

6.5. Významnost informace - charakteristika

6.5. Významnost informace o skutečnosti, která je předmětem účetnictví je obecně posuzována ve vztahu k jejímu uživateli a možnosti ovlivnění jeho úsudku nebo rozhodování (§ 19 odst. 7 zákona). Uživatelem se v tomto smyslu rozumí nejen uživatel účetní závěrky sestavované účetní jednotkou, ale též uživatel účetních výkazů sestavených za Českou republiku, příp. za dílčí konsolidační celek státu. **Účetní jednotka v tomto případě postupuje buď v souladu s jiným právním předpisem, nebo podle vnitřního předpisu, který stanoví pravidla významnosti, a to například způsobem stanovení procentní hranice, určením jednotlivých druhů účetních případů, stanovením jiných limitů, případně kombinací těchto způsobů.**

Veřejná zakázka Stavební úpravy víceúčelového objektu čp.863

Zadavatel zadal veřejnou zakázku s názvem Stavební úpravy víceúčelového objektu čp.863 (PD+IČ) jako veřejnou zakázku malého rozsahu postupem mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále také jen „ZZVZ“), a to na základě předpokládané hodnoty stanovené ve výši 1.978.153,41 Kč bez DPH. Z dostupné dokumentace však vyplývá, že příslušná smlouva na realizaci této veřejné zakázky byla uzavřena s dodavatelem ASA expert a.s. dne 16. 5. 2022 v hodnotě ve výši 2.437.420,- Kč bez DPH - a tedy se jedná veřejnou zakázku podlimitní, která měla být zadána prostřednictvím odpovídajícího druhu zadávacího řízení dle ZZVZ.

Předpokládaná hodnota se v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 ZZVZ stanoví buď k okamžiku

zahájení zadávacího řízení (čímž se rozumí postup výběru dodavatele podle ZZVZ). V případě, že zadavatel zadávací řízení neprovádí (např. pokud jde o některou z výjimek jako v tomto případě - tj. výjimka dle ustanovení § 31 pro veřejné zakázky malého rozsahu), je rozhodující okamžik zadání veřejné zakázky, tedy okamžik uzavření smlouvy. Tento okamžik je podstatný, pokud zadavatel aplikuje výjimku pro zadání podlimitní veřejné zakázky nebo zadává veřejnou zakázku malého rozsahu a nabídka vybraného dodavatele přesahuje stanovené limity. V tom případě zadavatel nesmí smlouvu uzavřít, neboť při stanovení předpokládané hodnoty je zřejmé, že limit bude překročen. Pokud zadavatel nezadává veřejnou zakázku v zadávacím řízení (např. pokud aplikuje některou z podlimitních výjimek), stanoví předpokládanou hodnotu k okamžiku zadání veřejné zakázky, tedy k okamžiku uzavření smlouvy. Zadavatel byl tedy povinen předmětné výběrové řízení zrušit bez uzavření smlouvy a zakázku zadat v odpovídajícím druhu zadávacího řízení dle ZZVZ.

Postupem zadavatele navíc došlo ke skutečnosti, že zadavatel uzavřel smlouvu na realizaci této veřejné zakázky s takovým dodavatelem, kterého by v řádně provedeném zadávacím řízení byl povinen vyloučit ze zadávacího řízení dle ustanovení § 48 odst. 8 ZZVZ, neboť se jedná o dodavatele, který je akciovou společností a nemá vydány výlučně zaknihované akcie.

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 04. 05. 2023



.....
Pavel Bochnia
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 20212
- Obratová předvaha v elektronické podobě 1-12/2022 a 01/2023
- 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 konfirmace

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
- Odbor kontroly - vybrané zprávy z kontrol

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 POHYBUM DLOUHODOBÉHO MAJETKU - PŘEDBĚŽNÝ PŘEZKUM

DATUM	DOKLAD	SU	MD	DAL	PID
19.01.2022	20001100	502	7 295,45		OV00P010031N
23.02.2022	20001131	502	320 003,83		OV00P010049C
24.02.2022	20001130	502	- 420 003,83		OV00P010049C
04.04.2022	20006016	501	75,00		OV00X02FHXI5
05.05.2022	20010012	502	- 32 181,00		OV00X02GVB7F
17.05.2022	20001183	502	123 505,00		OV00P010WWLO
01.06.2022	20001019	502	26 183,00		OV00P010WXCQ
24.06.2022	20001150	549	38 874,00		OV00P010WYJK
21.07.2022	20001123	502	- 18 339,67		OV00X02HTKZ1
16.09.2022	20001096	518	290 600,00		OV00P010THYV
30.09.2022	20001147	549	38 874,00		OV00P010TIEG
14.03.2022	20001095	572	15 000,00		OV00X02F2RPR
23.03.2022	20001171	572	75 000,00		OV00X02FC18K
24.03.2022	20001172	572	100 000,00		OV00X02FC1FL
07.07.2022	20001027	603		11 475,75	OV00X02HITS8
10.06.2022	20001192	603		70 116,00	OV00X02H1AR7
15.07.2022	20003028	603		27 104,50	OV00X02HQ3SE
30.04.2022	20003044	603		37 000,00	OV00X02G3XHV
01.07.2022	20010003	602		3 300,00	OV00X02HH1WH
01.09.2022	20010001	603		106 593,00	OV00X02IN7S8
05.05.2022	20001039	605		5 000,00	OV00X02GG1C3
01.01.2022	20010004	606		140420	OV00X02EBW6N
30.09.2022	20008008	672		74 501,83	OV00X02JGNL5
14.07.2022	20008005	31	405 883		OV00X02IEFBA
07.09.2022	20008004	21	172 061		OV00X02J8P1F
08.09.2022	20008007	021	11 625 267		OV00X02JGH13
27.09.2022	20008006	021	7 828 785		OV00X02JGDPJ
14.01.2022	20008008	021	6 316 178		OV00X02E8BRW
15.03.2022	20008004	022	3 843 021		OV00X02FA3GS
18.07.2022	20008004	021	1 174 474		OV00X02IE7MB
01.06.2022	20008003	031	1 002 000		OV00X02H93A1
01.01.2022	20008007	21		1 012 417	OV00X02E8EGU
10.08.2022	20008003	21		597 034	OV00X02IF0TC
10.01.2022	20008002	21		133 484	OV00X02E8G44
08.04.2022	20001027	511	177 628,00		OV00P010WUXE
27.05.2022	20001162	511	179 697,10		OV00P010WX4U
08.09.2022	20001049	511	572 182,33		OV00P010075B

PRVOTNÍ DOKLADY K OVĚŘOVANÝM NÁKLADŮM, VÝNOSŮM A POHYBUM DLOUHODOBÉHO MAJETKU - KONEČNÝ PŘEZKUM

DATUM	DOKLAD	SU	MD	DAL	PID
31.12.2022	20010015	502	526 800,00		OV00X02LLWFH
30.11.2022	20001143	518	138 597,03		OV00P010TLTS
28.12.2022	20001155	518	18 150,00		OV00P010TNJS
29.12.2022	20001154	572	50 000,00		OV00X02L786G
29.12.2022	20003044	603		26 325,00	OV00X02L7P8V
18.10.2022	20001163	603		-18 525,00	OV00X02JLG42
28.11.2022	20006052	605		30,00	OV00X02KKG9JO
12.12.2022	20001048	672		997 775,00	OV00X02KV1KO
31.12.2022	20010020	672		-48 906,28	OV00X02LSELM
15.11.2022	20008006	28	97 905,94		OV00X02KCH4N
20.12.2022	20008004	22	735 000,00		OV00X02L454E
03.11.2022	20008009	21	5 316 490,54		OV00X02KIRBK
23.11.2022	20008008	21		733 918,06	OV00X02KDRVL
01.11.2022	20001033	511	862 389,03		OV00P010TKOO
20.12.2022	20001134	511	215 743,94		OV00P010TN25
21.12.2022	20001171	511	24 780,80		OV00P010TNA1
20.12.2022	20001133	511	3 555 310,34		OV00P010TN4V
03.10.2022	20001011	511	1 345 365,16		OV00P010TJ07

**PROHLÁŠENÍ VEDENÍ STATUTÁRNÍHO MĚSTA OSTRAVA,
Městský obvod Polanka nad Odrou**

BDO Audit s. r. o.
V parku 2316/12
Praha 4

Vážení,

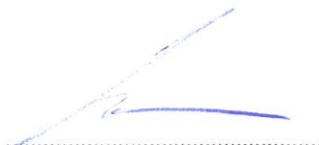
tento dopis obsahující prohlášení je poskytován v souvislosti s Vaším přezkoumáním hospodaření Statutárního města Ostrava, Městský obvod Polanka nad Odrou (dále jen MO Polanka nad Odrou) za rok 2022 za účelem vydání zprávy o výsledku tohoto přezkoumání za rok končící k tomuto datu a posouzením, zda účetnictví a hospodaření MO Polanka nad Odrou bylo vedeno v souladu s účetními a jinými právními předpisy platnými pro MO Polanka nad Odrou.

Potvrzujeme (dle našich nejlepších znalostí a vědomí a po příslušných dotazováních, která jsme považovali za nezbytná, abychom byli vhodně informováni), že:

1. Splnili jsme naše povinnosti uvedené v podmínkách zakázky na vykonání přezkoumání hospodaření týkající údajů o hospodaření MO Polanka nad Odrou a sestavení účetní závěrky a výkazu „Přehled pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2 - 12M (dále jen „finanční výkaz“)“ podle účetních a jiných právních předpisů platných pro MO Polanka nad Odrou. Pro účely tohoto prohlášení tvoří účetní závěrku: rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o změnách vlastního kapitálu a přehled o peněžních tocích.
2. Jsme odpovědní za správnou prezentaci finanční situace a výsledku hospodaření v účetní závěrce a salda příjmů a výdajů, které je uvedeno ve finančním výkazu.
3. Všechny události od rozvahového dne do data sestavení účetní závěrky, u kterých výše uvedený rámec účetního výkaznictví vyžaduje úpravu nebo zveřejnění, byly upraveny nebo zveřejněny.
4. Prohlašujeme, že jsme se seznámili se závěrem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a zjištěnými chybami a nedostatky, které jsou ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedené.
5. Poskytli jsme Vám:
 - přístup k veškerým informacím, o nichž jsme si vědomi, že jsou relevantní pro sestavení účetní závěrky a finančního výkazu, jako jsou účetní záznamy, doklady a ostatní materiály,
 - dodatečné informace, které jste od nás požadovali pro účely provedení přezkoumání hospodaření,
 - neomezený přístup k osobám v rámci účetní jednotky, od kterých je podle Vás nezbytné získat důkazní informace.
6. Veškeré transakce byly zohledněny v účetních záznamech a zobrazeny v účetnictví a následně v účetní závěrce a finančním výkazu. Nejsme si vědomi žádných významných transakcí, které nebyly zachyceny v účetní závěrce nebo finančním výkazu.
7. Poskytli jsme Vám veškeré informace ve vztahu k podvodům nebo podezření na podvody, které jsou nám známy a které mají dopad na hospodaření MO Polanka nad Odrou a sestavení účetní závěrky a finančního výkazu a týkají se:
 - vedení,
 - zaměstnanců, kteří mají významnou roli ve vnitřní kontrole,
 - ostatních, pokud by podvod mohl mít významný (materiální) dopad na účetní závěrku a finanční výkaz.
8. V souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, jsme vyhodnotili rizika, abychom eliminovali významné nesprávnosti v hospodaření MO Polanka nad Odrou a následně v účetní závěrce a finančním výkazu z důvodu podvodu.

9. Sdělili jsme Vám veškeré známé případy nesouladu nebo podezření na nesoulad s právními předpisy, jejichž dopady na hospodaření MO Polanka nad Odrou by měly být zváženy při sestavování účetní závěrky a finančního výkazu.
10. Sdělili jsme Vám veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření MO Polanka nad Odrou a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.
11. Jsme odpovědní za navržení, zavedení a provoz vnitřního kontrolního systému, jehož cílem je zamezit výskytu podvodů a chyb a případné podvody a chyby odhalovat.
12. U členů zastupitelstva a rady MO Polanka nad Odrou nebo zaměstnanců úřadu, kteří mají významnou úlohu v systému vnitřních kontrol, se nevyskytly žádné skutečnosti (nedostatečné personální obsazení odboru kontrolních činností, nedostatečná kvalifikace osob provádějících kontroly, zjištěná osobní selhání při provádění kontrol apod.), které by mohly mít významný dopad na hospodaření a na přípravu účetní závěrky, finančního výkazu a na výsledek hospodaření MO Polanka nad Odrou.
13. Nejsme si vědomi žádných významných nedodržení zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů nebo porušení vnitřních předpisů týkajících se zadávání veřejných zakázek, kromě těch, která jsou uvedena v účetní závěrce.
14. MO Polanka nad Odrou splňuje všechny požadavky smluv, jejichž nedodržení může mít významný vliv na hospodaření MO Polanka nad Odrou a na sestavení účetní závěrky a finančního výkazu.
15. Informovali jsme vás o všech významných daňových rizicích, kterých jsme si vědomi, která nám plynou jako plátcí daní.
16. Veškeré příjmy a výdaje jsou zachyceny ve finančním výkazu. Rozpočtové výdaje byly vynaloženy v souladu se schváleným a upraveným rozpočtem. Nejsme si vědomi žádného porušení rozpočtové kázně.
17. MO Polanka nad Odrou nemá podíly na základním kapitálu v žádných jiných společnostech kromě těch, které jsou uvedeny v účetní závěrce.
18. Neexistují jiná zástavní práva, eventuálně další břemena než ta, která jsou uvedena v účetní závěrce.
19. Veškerý majetek, k němuž má MO Polanka nad Odrou vlastnické právo, je uveden v účetní závěrce.
20. Předložili jsme vám veškeré informace o pohledávkách a závazcích po lhůtě splatnosti.
21. Veškeré nám známé závazky včetně směnečných jsou řádně vykázány v účetní závěrce.
22. Neexistují žádné další významné závazky a pohledávky (resp. náklady a výnosy), které vyžadují časové rozlišení nebo uvedení v účetní závěrce.
23. Veškerý majetek určený k prodeji (kromě zásob) jsme přecenili k rozvahovému dni reálnou hodnotou.
24. Vztahy a transakce s ostatními veřejnými rozpočty byly vhodným způsobem zaúčtovány a zveřejněny v souladu s požadavky výše uvedeného rámce účetního výkaznictví.
25. Poskytli jsme vám všechny zápisy z usnesení zastupitelstva a rady MO Polanka nad Odrou.

V Ostravě dne 04. 05. 2023



Pavel Bochnia, starosta