

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.).

pro územní samosprávný celek

Obec Ostravice

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Mgr. Pavlína Stankayová
Auditorská společnost	Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření	Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947 Radana Špičáková, zaměstnanec auditorské společnosti
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku	-

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:
Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání územního celku

Obecní úřad Ostravice

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:	5.11.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:	29.1.2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání seznamu podkladů k přezkoumání hospodaření, den provedení – 2.10.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	kontrola výpočtu ukazatelů, den provedení – 1.6.2026

I. 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

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) 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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku jsme ověřili, je uvedený v samostatné **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, 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 II. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku **obec Ostravice**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná 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 C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. *Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření*

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku obec Ostravice jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech materiálních ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. *Vyjádření ohledně chyb a nedostatků*

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Ostravice za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Ani za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky a obec proto nebyla povinna přijímat žádná opatření.

C. *Upozornění na případná rizika*

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Ostravice v budoucnosti, nebyla zjištěna.

D. *Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku*

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek - dlouhodobé pohledávky netto (pouze splátky do 1 roku) Celkem dlouhodobé pohledávky - krátkodobé pohledávky (účet 311,315,346) netto	3 000 169 Kč 0 Kč 0 Kč 3 000 169 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů - příjmy po konsolidaci - zisk z hospodářské činnosti po zdanění	91 367 776 Kč 91 367 776 Kč 0 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,28 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) Celkem dlouhodobé závazky - krátkodobé závazky (účet 321,325,331,336,337,342,343,378)	2 969 076 Kč 0 Kč 0 Kč 2 969 076 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů - příjmy po konsolidaci - zisk z hospodářské činnosti po zdanění	91 367 776 Kč 91 367 776 Kč 0 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,25 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	14 807 225 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	325 691 459 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	4,55 %

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.

VI. DALŠÍ INFORMACE

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze B, které je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne: 2.6.2026

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Adresa sídla: Čs.legií 7, 702 00 Ostrava 2

Evidenční číslo auditorské společnosti: 523

Jméno statutárního auditora, který byl auditorskou společností určen jako odpovědný za provedení přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Evidenční číslo statutárního auditora: 1947

Podpis statutárního auditora, který byl auditorskou společností určen jako odpovědný za provedení přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti:

.....

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2.6.2026

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2.6.2026

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil |
| Příloha B | Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. |
| Příloha C | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů,
- 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,
- 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,
- 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- 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),
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, o obchodních korporacích a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Obec Ostravice, Ostravice č.p. 577, 739 14

Moravskoslezský audit, s.r.o.

Čs. Legií 3058/7

702 00 Ostrava 2

V Ostravici dne 2.6.2026

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2025 nemám připomínky.

.....
podpis orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem

Seznam přezkoumávaných písemností**1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2025-2027, 2026-2028
- Schválený původní rozpočet na rok 2025
- 9 rozpočtových opatření za rok 2025
- Výdajové paragrafy a položky – § 2212 – pol. 5169, § 2310 – pol. 5151, § 3639 – pol. 5011, § 3722 – pol. 5169, 5179, § 3725 – pol. 5169, 5179, § 4351 – pol. 5011, § 6112 – pol. 5023, § 6171 – pol. 5011 a 5031 a vybrané účetní doklady k nim
- Příjmové paragrafy a položky - § 1342, § 1345, § 2310 – pol. 2111, § 4351 – pol. 2111 a vybrané účetní doklady k nim
- Mzdové listy vybraných členů zastupitelstva, kontrolního a finančního výboru
- Výkaz Fin 2-12M za jednotlivé měsíce roku 2025
- Závěrečný účet za rok 2024 a jeho schválení zastupitelstvem
- Návrh závěrečného účtu za rok 2025

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Inventarizace k 31.12.2025 a pohyby na účtech 236, 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2025
- Statut fondu na obnovu vodohospodářského majetku
- Rozpočet fondu na obnovu vodohospodářského majetku na rok 2025
- Memorandum o spolupráci – Fond Lysá hora
- Rozpočet fondu Lysá hora na rok 2025

3. Podnikatelská činnost

- Zápis ze zastupitelstva a rady za rok 2025

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápis ze zastupitelstva a rady za rok 2025

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Zápis ze zastupitelstva a rady za rok 2025

6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí, dotace z EU

- Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
- Pohyby na účtu 672, 403, 374, položky 4111, 4112, 4113, 4116, 4121, 4213, 4216, 4222 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2025
- Pohyby na účtu 572, 543 a 373, položka 5221 a § 2321 – pol. 5329 a vybrané účetní doklady k nim
- Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí, jejich schválení zastupitelstvem
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkové organizace v roce 2025
- Výkazy příspěvkové organizace za rok 2025
- Přírůstky majetku v roce 2025 a vybrané účetní doklady
- Úbytky majetku v roce 2025 - zaúčtování a schválení prodejů zastupitelstvem
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 za rok 2025 a vybrané účetní doklady
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2025
- Pohyby na účtech u účtů 021, 022, 028, 031, 042, 401, 511, 551, 554, 556, 558, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům
- Výdajové paragrafy a položky - § 3113 – pol. 5331, 5336, 6351, dále pol. 5171, 6121, 6123
- Zápis ze zastupitelstva a rady za období rok 2025
- Inventarizační zpráva k 31.12.2025 včetně jednotlivých inventurních soupisů
- Zápis z kontrol státních institucí za rok 2025
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025

8. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2025
- Směrnice k zadávání veřejných zakázek č. 1/2023
- Dokumentace k veřejným zakázkám:
 - Smlouva o dílo – povodňové škody Obec Ostravice – Ostravice Bučací
 - Údržba chodníku Ostravice, od Modré Labutě k Věžičce
 - Chodník Mazák, k.ú. Staré Hamry
 - Smlouva o výpůjčce - Projekt vytvoření zázemí pro policejní hlídky a podpora jejich činností

9. Pohledávky a závazky

- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2025
- Opravné položky k neuhrazeným pohledávkám na účtech 192 a 194 k 31.12.2025
- Odpisy pohledávek v roce 2025
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2025

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2025

11. Zastavený majetek

- Zástavní smlouvy
- Inventarizace podrozvahových účtů k 31.12.2025
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025

12. Věcná břemena

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen k 31.12.2025

13. Účetnictví

- Hlavní kniha k 31.12.2025
- Účtový rozvrh na rok 2025
- Výpočet daně z příjmů za rok 2025
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2025
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2025
- Účetní deník za rok 2025
- Pohyby na účtech 501, 502, 518 a vybrané doklady k nim
- Zápisy z finančního a kontrolního výboru za rok 2025
- Vnitřní účetní doklady za rok 2025
- Faktury přijaté a vydané za rok 2025 a 1/2026
- Výpisy z běžných účtů a pokladní doklady za rok 2025
- Vnitřní směrnice
- Přehled o právních sporech k 31.12.2025 od společností Frank Bold Advokáti a Mgr. Vašínka