



## **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 1.1.2023 do 31.12.2023**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

### Název prověřovaného subjektu:

Obec Ostravice, Ostravice č.p. 577, 739 14 Ostravice, IČ: 00297046

### Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

Starostka Mgr. Pavlína Stankayová

### Auditorská společnost: Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

### Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947

Barbora Macháčová, zaměstnanec auditorské společnosti

Radana Špičáková, zaměstnanec auditorské společnosti

### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

### Místo přezkoumání:

Obecní úřad obce Ostravice, Ostravice č.p. 577, 739 14 Ostravice

### Ověřované období: rok 2023, od 1.1. do 31.12.2023

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 25.10.2023, 30.1.2024

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 19.10.2023
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 16.5.2024

## 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 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. (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.

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 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 III. této zprávy).

### V. 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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost

(materialitu) 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.

## VI. 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 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. 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 obce Ostravice za rok 2023 nebyly zjištěny neopravené chyby a nedostatky. Chyby týkající se nesprávného účtování byly opraveny před vydáním zprávy. Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny nedostatky, ke kterým přijala obec opatření.**

### 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 |   |                      |
|------------------------------|---|----------------------|
| <b>A</b>                     | <b>Vymezení pohledávek</b>                              | <b>3 093 582 Kč</b>  |
|                              | - dlouhodobé pohledávky netto (pouze splátky do 1 roku) | 0 Kč                 |
|                              | Celkem dlouhodobé pohledávky                            | 0 Kč                 |
|                              | - krátkodobé pohledávky (účet 311,315,346) netto        | 3 093 582 Kč         |
| <b>B</b>                     | <b>Vymezení rozpočtových příjmů</b>                     | <b>97 805 735 Kč</b> |
|                              | - příjmy po konsolidaci                                 | 97 805 735 Kč        |
|                              | - zisk z hospodářské činnosti po zdanění                | 0 Kč                 |
| <b>A / B * 100 %</b>         | <b>Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu</b>            | <b>3,16 %</b>        |

| Podíl závazků na rozpočtu |  |                      |
|---------------------------|--|----------------------|
| <b>C</b>                  | <b>Vymezení závazků</b>                                      | <b>8 181 628 Kč</b>  |
|                           | - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)               | 4 763 657 Kč         |
|                           | Celkem dlouhodobé závazky                                    | 5 781 157 Kč         |
|                           | - krátkodobé závazky (účet 321,325,331,336,337,342,343,378 ) | 3 417 971 Kč         |
| <b>B</b>                  | <b>Vymezení rozpočtových příjmů</b>                          | <b>97 805 735 Kč</b> |
|                           | - příjmy po konsolidaci                                      | 97 805 735 Kč        |
|                           | - zisk z hospodářské činnosti po zdanění                     | 0 Kč                 |
| <b>C / B * 100 %</b>      | <b>Výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>                    | <b>8,37 %</b>        |

| <b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b> |  |                |
|--|--|----------------|
| D  | Vymezení zastaveného majetku                           | 14 807 225 Kč  |
| E  | Vymezení majetku pro výpočet ukazatele                 | 294 887 189 Kč |
| D / E * 100 %  | Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku | <b>5,02 %</b>  |

*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 obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne: 17.5.2024

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

Oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková


Oprávnění č. 1947

Podpis auditora:



Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne 21.5.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne 21.5.2024

  
 Ing. Jana Urbančíková  
 auditor

  
 Mgr. Pavlína Stankayová  
 starostka

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B      Stanovisko statutárního orgánu obce dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D      Dopis k přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem č. 90/2012, o obchodních korporacích,
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
  - zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, 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), ve znění pozdějších předpisů
    - 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, ve znění pozdějších předpisů,
    - 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 zadávání veřejných zakázek
  - zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
  - zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
  - zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
  - 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.


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

**Moravskoslezský audit, s.r.o.**  
Čs. Legii 3058/7  
702 00 Ostrava 2

V Ostravici dne 21.5.2024

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 nemám připomínky.

  
-----  
podpis statutárního orgánu



**Seznam přezkoumávaných písemností****1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2024-2026
- Schválený původní rozpočet na rok 2023
- 10 rozpočtových opatření za 1-12/2023
- Výkaz Fin 2-12M k 31.12.2023 a za jednotlivé měsíce 1-12/2023
- Bankovní confirmace a výpisy z běžných účtů k 31.12.2023
- Vybrané položky rozpočtu
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem
- Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí, jejich schválení zastupitelstvem
- Vybrané mzdové listy zastupitelů za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2022 a jeho schválení zastupitelstvem

**2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

- Pohyby na účtech 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2023
- Statut vodohospodářského fondu
- Plán financování obnovy vodovodu a kanalizace na roky 2022-2031

**3. Podnikatelská činnost**

- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023

**4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- Zápis z zastupitelstva za období 1-12/2023

**5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

- Pohyby na účtu 245 a 378
- Vybrané přijaté a odeslé bankovní platby
- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023

**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, 572, 543, vybrané položky rozpočtu a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2023

**7. Nakládání a hospodaření s majetkem**

- Přírůstky majetku v 1-12/2023 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v 1-12/2023 – zaúčtování a schválení prodeje zastupitelstvem
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 554, 646, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Zprávy z veřejnoprávních kontrol příspěvkové organizace za rok 2023 a výkazy příspěvkové organizace k 31.12.2023
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2023
- Zprávy z kontrol státních institucí za rok 2023
- Zápis z zastupitelstva za období 1-12/2023

**8. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, se kterým hospodaří územní celek**

- Účtování na podrozvaze

## **9. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

- Dokumentace k veřejným zakázkám Chodník Ostravice od kostela až po Restauraci U Tkáčů, Zimní údržba 2023-2024 a Chodník s lávkou v obci Ostravici
- Profil zadavatele Obce Ostravice
- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023

## **10. Pohledávky a závazky**

- Výpočet podílu pohledávek a závazků na rozpočtu k 31.12.2023
- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2023
- Výpis z účtu za leden 2024
- Opravné položky k pohledávkám k 31.12.2023
- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023

## **11. Ručení za závazky jiných osob**

- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023

## **12. Zastavený majetek**

- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023
- Výpis z katastru nemovitostí zastaveného majetku

## **13. Věcná břemena**

- Evidence povinných i oprávněných věcných břemen k 31.12.2023
- Zápis z zastupitelstva za 1-12/2023

## **14. Účetnictví**

- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Účtový rozvrh na rok 2023
- Faktury přijaté a vydané za 12/2023 a 1/2024
- Výpisy z běžných účtů k 31.12.2023
- Vnitřní účetní doklady za rok 2023
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2023
- Inventarizační zpráva včetně inventurních soupisů rozvahových účtů k 31.12.2023
- Výpočet daně z příjmů za rok 2023
- Zápis z kontrolního a finančního výboru za 1-12/2023
- Vnitřní směrnice

## **15. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost**

- Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů za poslední 4 roky