

	<b>10. zasedání zastupitelstva městského obvodu</b>	Dne 16.04.2020
Složka <b>zM1</b>		Materiál pro ZMOb č. FaR/ZMOb/9.0004/20
Garant projednání:	<b>Ing. Roman Goryczka</b> místostarosta	
předkládá:	<b>Ing. Roman Goryczka</b> místostarosta	
zpracoval:	<b>Renata Bílá</b> správce rozpočtu	

**Věc:** Účetní závěrka městského obvodu Slezská Ostrava za rok 2019

**Obsah:** Důvodová zpráva  
Příloha č. 1: Rozvaha  
Příloha č. 2: Výkaz zisku a ztráty  
Příloha č. 3: Přehled o peněžních tocích  
Příloha č. 4: Přehled o změnách vlastního kapitálu  
Příloha č. 5: Příloha účetní závěrky  
Příloha č. 6: Seznam protokolů a zpráv

Varianty: A-B

**Návrh usnesení:**

**Zastupitelstvo městského obvodu**

**VARIANTA A)**

(č. usnesení)

(zn. předkl.)  
160

**1) schvaluje**

a) účetní závěrku městského obvodu Slezská Ostrava zpracovanou k rozvahovému dni 31.12.2019 za účetní období od 1.1.2019 do 31.12.2019 dle přílohy a důvodové zprávy předloženého materiálu,

b) účetní převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) vykázaný městským obvodem Slezská Ostrava za období roku 2019 do výsledku hospodaření předcházejících účetních období (účet 432);

Vyřizuje Ing. Jiřina Gáliková,  
vedoucí odboru financí a rozpočtu

T: 30.04.2020

**VARIANTA B)**

(č. usnesení)

(zn. předkl.)  
160

**1) neschvaluje**

a) účetní závěrku městského obvodu Slezská Ostrava zpracovanou k rozvahovému dni 31.12.2019 za účetní období od 1.1.2019 do 31.12.2019 dle přílohy a důvodové zprávy předloženého materiálu,

b) účetní převod výsledku hospodaření ve schvalovacím řízení (účet 431) vykázaný městským obvodem Slezská Ostrava za období roku 2019 do výsledku hospodaření předcházejících účetních období (účet 432);

Vyřizuje      Ing. Jiřina Gálíková,  
vedoucí odboru financí a rozpočtu

T: 30.04.2020

Stanovisko odboru:      Odbor financí a rozpočtu  
FaR  
Doporučuje schválit variantu A).

Stanovisko výboru:      Finanční výbor zastupitelstva  
VFIN  
Bude projednáno ve finančním výboru dne 06.04.2020, stanovisko finančního výboru bude sděleno ústně na zasedání Zastupitelstva.

Stanovisko RMOB:      Rada městského obvodu  
RMOB  
Bude projednáno na 36. schůzi Rady dne 08.04.2020.

Správce rozpočtu:      Renata Bílá  
správce rozpočtu

Za soulad s právními  
předpisy:      Ing. Jiřina Gálíková  
vedoucí odboru financí a rozpočtu  
  
Mgr. Martina Kozubalová  
právník

Termín plnění:    30.04.2020

**V Ostravě dne 06.04.2020**

## Důvodová zpráva

Podle čl. 10 odst. 1 obecně závazné vyhlášky statutárního města Ostrava č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků, se městský obvod při hospodaření s finančními prostředky řídí zákonem o obcích, zákonem o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, dalšími právními předpisy a výše uvedeným statutem.

Povinnost schvalovat účetní závěrku je uložena zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, se naplňuje ustanovení § 4 odst. 8 písm. w) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Podle čl. 10 odst. 13 obecně závazné vyhlášky statutárního města Ostrava č. 14/2013, Statut města Ostravy, ve znění pozdějších změn a doplňků, zastupitelstvo městského obvodu schvaluje závěrečný účet spolu se zprávou o výsledcích přezkoumání hospodaření městského obvodu za uplynulý kalendářní rok vždy před schvalováním závěrečného účtu města bez výhrad nebo s výhradami a přijme opatření k nápravě nedostatků.

V roce 2019 při vedení účetnictví městského obvodu byla dodržena příslušná ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé účetní jednotky a české účetní standardy pro některé účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Městský obvod Slezská Ostrava se rovněž řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a vyhláškou MF č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Kontrolní řád městského obvodu Slezská Ostrava upravuje mimo jiné oblast řídicích kontrol, prováděných v rámci vnitřního kontrolního systému. Vedoucí odborů a pověřeni zaměstnanci zabezpečují výkon řídicí kontroly formou předběžné, průběžné a následné kontroly dle ustanovení § 26 a § 27 zákona o finanční kontrole.

Předběžná řídicí kontrola je uplatňována v procesu plánování a přípravy operací před jejich schválením. Operacemi se rozumí proces přijímání rozhodnutí nebo uzavírání závazků a smluv, které mají za následek veřejné výdaje nebo příjmy. Provedení předběžné řídicí kontroly a schvalovacích postupů potvrzuje příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní svým podpisem na účetním dokladu nebo příloze, která se stává nedílnou součástí účetního dokladu. Součástí je i kontrola náležitostí proplacených účetních dokladů.

Průběžná řídicí kontrola je kontrola činností v průběhu operace, která zajišťuje úplný a přesný průběh operací v návaznosti na předem dohodnuté smluvní či jiné podmínky, až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování. Průběžnou řídicí kontrolu zabezpečují vedoucí odborů a jimi pověřeni zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Následná řídicí kontrola zahrnuje kontrolu po ukončení a následném vyúčtování finančních operací s cílem zjistit, zda údaje o hospodaření odpovídají skutečnostem rozhodným pro hospodaření s veřejnými prostředky. Ověřuje, zda přezkoumávaná operace byla uskutečňována v souladu s právními a vnitřními předpisy a účetními metodami, zda výdaje byly vynaloženy hospodárně, účelně a efektivně, zda byly dodrženy podmínky dotací. Následnou řídicí kontrolu zabezpečují vedoucí odborů a jimi pověřeni zaměstnanci, kteří zajišťují přímé uskutečňování operací při hospodaření s veřejnými prostředky.

Komentář k výsledkům finančních kontrol a účinnosti vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy za rok 2019:

Jsou zpracovány interní směrnice k fungování vnitřního kontrolního systému (pro nakládání s finančními prostředky, postupy v účetnictví a jiné postupy a kontrolní řád).

Na základě interních směrnic jsou rozděleny kompetence mezi příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Analýzu rizik si vyhodnocuje každý vedoucí pracovník na svém odboru a z těchto údajů se pravidelně sestavuje na útvaru interního auditu mapa rizik.

## Výsledky provedených řídicích kontrol

Ze zpráv jednotlivých vedoucích odborů nevyplývají žádné nedostatky, které by vyžadovaly změnu v nastavení vnitřního kontrolního systému.

### **Výsledky provedených interních auditů**

V roce 2019 bylo provedeno 8 auditů v oblasti hospodaření s majetkem a zadávání zakázek v režimu veřejných zakázek malého rozsahu. Byly zjištěny nedostatky v oblasti nalezeného majetku.

Jsou zpracovány střednědobé a roční plány práce interního auditu, které schvaluje vedoucí orgánu veřejné správy.

### **Výsledky veřejnosprávních kontrol**

V roce 2019 bylo zahájeno 22 veřejnosprávních kontrol. Z celkového počtu bylo 16 u zřízených příspěvkových organizací a 6 u příjemců dotací. Nedošlo k udělení sankcí nebo odvodů. V jedné příspěvkové organizaci byly zjištěny nedostatky v oblasti nastavení vnitřního kontrolního systému, které znamenaly vznik právního a finančního rizika.

### **Kontrola externím kontrolním orgánem - akce spolufinancované z prostředků EU.**

V roce 2019 neproběhla žádná kontrola v oblasti akcí spolufinancovaných z prostředků EU.

Jsou zpracovány střednědobé a roční plány práce interního auditu, které schvaluje vedoucí orgánu veřejné správy (starosta).

Veškeré operace, které měly být schváleny volenými orgány, byly těmto předloženy a schváleny dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů.

K předloženým účetním výkazům - tj. Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Přehled o peněžních tocích, Výkaz o změně vlastního kapitálu a Příloha účetní závěrky, uvádíme:

Účetní výkazy byly zpracovány dle platné legislativy a v rámci účetní jednotky odeslány v řádném termínu do CSÚIS, kterým byly přijaty.

Vnitrovýkazová a mezivýkazová kontrola proběhla v pořádku, nebyly zjištěny chyby, byla dodržena bilanční kontinuita – tzn. aktiva = pasiva.

Při uzavírání účetních knih byla provedena kontrola, zda Závěrečný účet rozvázný souhlasí s Počátečním účtem rozvázným.

Byla provedena inventarizace majetku, závazků a pohledávek, jiných aktiv a pasiv. Závěrečná inventarizační zpráva z provedené inventarizace majetku, pohledávek a závazků za rok 2019 je přílohou Zprávy o závěrečném účtu a výsledku hospodaření městského obvodu Slezská Ostrava za rok 2019.

Situace v účetní jednotce od rozvahového dne do doby provedeného přezkumu hospodaření je popsána v příloze účetní závěrky.