



Datum zpracování: 27. 02. 2026

Závěrečná inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku, pohledávek a závazků statutárního města Ostravy, městského obvodu Hrabová za rok 2025

V souladu s ustanoveními § 29 a 30 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, prováděcí vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice č. 1/2016 pro inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostravy, městského obvodu Hrabová provedly inventarizační komise řádnou inventarizaci majetku a závazků statutárního města Ostravy, městského obvodu Hrabová za rok 2024.

Inventarizační činnosti:

1. Rada městského obvodu Hrabová usnesením č. 1707/RMOB-Hra/2226/82 ze dne 22. 10. 2025:

- schválila plán inventur za rok 2025 dle předloženého návrhu,
- jmenovala inventarizační komise,
- uložila ředitelům příspěvkových organizací zaslat inventarizační komisi závěrečnou zprávu z inventarizace majetku a závazků svých organizací.

2. Proškolení členů inventarizační komise:

Proškolení proběhlo v budově úřadu městského obvodu Hrabová dne 28. 11. 2025. Proškolení je doloženo listinou „Proškolení členů inventarizačních komisí“ a podpisy všech členů.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s plánem inventur. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

3. Umístění inventarizovaných prostředků:

Inventarizované prostředky jsou umístěny v městském obvodu Hrabová.

4. Datum zahájení a ukončení inventarizace

Inventarizace byla provedena ke dni:	31. 12. 2025
Den zahájení inventarizace:	02. 01. 2026
Den ukončení inventarizace:	28. 02. 2026

4. Způsob zjišťování skutečného stavu inventarizovaného majetku

Fyzická inventura – přepočtení, prohlídka

Dokladová inventura – kontrola dokladů a podkladů na základě účetních přehledů

5. Fyzická inventura

Fyzická inventura probíhala v lednu a únoru 2026.

Byl zjištěn skutečný stav majetku, který je zaznamenán v inventurních soupisech. Skutečný stav byl porovnán s účetním stavem majetku.

Fyzickou inventurou bylo zjištěno, že některý majetek je potřeba vyřadit, proto bude podán návrh na jeho vyřazení z evidence.



6. Přehled vyhotovených inventurních soupisů

Inventurní soupisy jsou uloženy na odboru financí a správy majetku ÚMOb Hrabová, a to ve dvou šanonech označených „I-II“ s názvem „Inventurní soupisy 2025“. Seznam inventurních soupisů je přiložený k inventarizaci v každém šanonu.

Letos poprvé jsou inventurní soupisy provedeny dle syntetických účtů souhrnně za všechny analytické účty. Stav na analytickém účtu je v každém soupisu dokládán.

7. Inventarizační rozdíly

V inventarizaci za rok 2025 nebyly zjištěny žádné rozdíly.

Případná změna stavu podrozvahových účtů 909.0100 a 909.0200, na kterých je evidován majetek MŠ a ZŠ, bude proúčtována v první polovině roku 2026.

Při změně stavu majetku MŠ a ZŠ musí dojít k aktualizaci přílohy č. 2 Zřizovací listiny a teprve po schválení Radou městského obvodu může být zaúčtováno.

8. Další informace

Účet 343 má být na konci roku vždy nulový – přeúčtovaný na účet 378. Inventurní soupis tedy není k účtu 343, ale zůstatek na účtu je uvedený na inventurním soupisu 378.

U účtu 082/0100 došlo na majetkové kartě v roce 2015 k zákazu odpisu, proto se u dokladové evidence dokládá majetková karta, kde jsou oprávky vyčísleny ve správné hodnotě, jelikož u inventarizační položky evidovaného majetku k 31. 12. se částka liší od stavu účetního.

9. Poznámky z inventurních soupisů

Účet 021 – psané poznámky osob odpovědných za zjištění skutečného stavu.

Účet 031 – došlo k rozsáhlým změnám ze strany katastrálního úřadu – změna na pozemcích – bohužel tyto změny nejsou zaznamenány z důvodu dlouhodobé nemocenské p. Faicové, jejíž pomoc se zavedením změn je bezpředmětná (takže po návratu v roce 2026).

Účet 403 – AU 0700 nesedí na stav z modulu MAJ – odepsané transfery na kartách majetku 210000005584 5585 se neprojeví v účetnictví (systémová chyba – řeší se s Gordikem a bude doúčtováno v roce 2026).

Tato závěrečná inventarizační zpráva bude součástí Zprávy o výsledku hospodaření městského obvodu Hrabová za rok 2025.

Zpracovala Ing. Pavla Polášková, účetní odboru financí a správy majetku



Základní škola, Ostrava – Hrabová, Paskovská 46, příspěvková organizace

Sídlo: Paskovská 46, Ostrava – Hrabová, PSČ 720 00

ČJ:ZSHra 0178/2026

Vyřizuje: Bajer/599 507 120

Datum: 12. 2. 2026

Výroční zpráva o hospodaření za rok 2025

Obsah

Hospodářský výsledek, náklady a výnosy	2
Vyhodnocení výnosů	2
Vyhodnocení nákladů	3
1.1 Celkové náklady	3
1.2 Školení DVPP	3
1.3 Státní rozpočet – mzdové náklady, zaměstnanci, ONIV	3
1.4 Čerpání příspěvku na provoz	5
Závěr	6

Základní škola kromě své základní činnosti provozovala v rámci doplňkové činnosti stravování cizích strávníků ve školní jídelně, dále pronajímala veřejnosti tělocvičny a učebny. Provoz základní školy v roce 2025 probíhal dle organizace školního roku 2024/25 a 2025/2026.

Hospodářský výsledek, náklady a výnosy

	náklady celkem	výnosy celkem	hospodářský výsledek
	44 517 082,96	45 371 292,00	854 209,04
v tom příspěvky a dotace na provoz		42 062 810,57	
poplatky rodičů za ŠD		142 050,00	

Vyhodnocení výnosů

		HČ	VHČ
	výnosy celkem	43 823 111,00	1 548 181,00
1.	přímé náklady na vzdělávání 33353,33351	32 522 531,00	
2.	dotace SR Povodně 9/2024	1 376 492,00	
3.	dotace SMO Ozdravný pobyt	742 500,00	
4.	dotace SMO Badatelská výuka	40 000,00	
5.	dotace SMO Současní autoři dětem	0,00	
6.	dotace SMO psycholog	0,00	
7.	příspěvek na provoz + výuka plavání	5 901 250,00	
8.	projekt OPVK Šablony OPJAK I	1 366 849,67	
9.	projekt OPVK Šablony OPJAK II	95 823,90	
10.	tržby za prodej služeb – stravování	1 602 835,25	1 383 081,00
11.	tržby za prodej služeb – školné ŠD	142 050,00	
12.	tržby za prodej služeb – pronájem nebytových prostor		165 100,00
13.	transferový podíl z odpisů zahradní pergoly	17 364,00	
14.	ostatní výnosy (ztráty a poškození, z pojištění, prodej čipů)	5 414,00	
15.	čerpání fondů (z darů SRPŠ, MMO)	1,18	
16.	jiné pokuty a penále (za OPJAK I)	10 000,00	

ad 3-6)

- ZŠ obdržela v roce 2025 z rozpočtu SMO k realizaci projektů v souladu s Programem na podporu školství z rozpočtu SMO dotaci 40 000 Kč
- příspěvek SMO z Fondu pro děti ohrožené znečištěným ovzduším na ozdravný pobyt dotaci ve výši 742 500,- Kč, který byl realizován v roce 2025

ad 7)

Příspěvek zřizovatele na provoz tvořily:

- finanční příspěvek na provoz a údržbu
- finanční prostředky na úhradu kurzu plavání ve výši 98 000,- Kč
- finanční příspěvek na zahraniční výjezd žáků ve výši 120 000,- Kč

ad 8)

- ZŠ pokračovala v realizaci projektu Šablony OPJAK I., který probíhal od 1. 9. 2023 byl ukončen k 31. 8. 2025.

ad 9) Na ukončený projekt Šablony OPJAK I. od 1. 9. 2025 navazuje projekt Šablony OPJAK II. s termínem ukončení 31. 8. 2027.

Vyhodnocení nákladů

1.1 Celkové náklady

	HČ	VHČ
náklady celkem	43 228 444,28	1 288 638,68
501 spotřeba materiálu	2 561 033,00	604 511,38
502 spotřeba energie	2 119 420,30	103 640,38
504 prodané zboží - čipy do ŠD	0,00	
511 opravy a udržování	740 945,70	13 844,70
512 cestovné	95 086,00	
513 náklady na reprezentaci	10 867,00	
518 ostatní služby	2 765 866,94	18 535,22
521 mzdové náklady	25 162 006,00	403 556,00
524 zákonné sociální pojištění	8 321 457,00	135 409,00
525 jiné sociální pojištění	99 035,00	6 212,00
527 zákonné sociální náklady	279 350,22	2 930,00
528 zákonné sociální náklady	22 320,00	
538 jiné daně a poplatky	97 788,00	
541 jiné pokuty a penále	10 000,00	
551 odpisy dlouhodobého majetku	67 116,00	
557 náklady z vyřazených pohledávek	0,00	
558 náklady z DDHM	872 153,12	
549 ostatní náklady z činnosti	4 000,00	

1.2 Školení DVPP

Pedagogičtí pracovníci se pravidelně zúčastňovali dalšího vzdělávání pedagogických pracovníků /DVPP/, které bylo hrazeno z ONIV ze státního rozpočtu a dále z dotace OPJAK na projekt Šablony.

1.3 Státní rozpočet - mzdové náklady, zaměstnanci, ONIV

neinvestiční dotace celkem Kč	31 448 884,00
prostředky na platy uz 33353	22 893 926,00
ostatní osobní náklady OON uz 33353	185 500,00
ostatní /pojistné + FKSP + ONIV/	8 369 458,00

Neinvestiční dotace poskytnuté ze státního rozpočtu v roce 2025

	poskytnuto	na platy	na odvody+FKSP	čerpáno
Provávající učitelé ve školách celkem	23 365,00	17 333,00	6 032,00	23 365,00
období 1-8/2025	23 365,00	17 333,00	6 032,00	23 365,00
období 9-12/2025	0,00	0,00	0,00	0,00

Základní škola dodržela limit neinvestičních prostředků celkem.

Počet financovaných úvazků byl pro rok 2025 stanoven na 40,75. Tento počet úvazků byl ve skutečnosti vyšší, protože normovaný rozpis úvazků nezohledňoval skutečnou potřebu školy.

počet zaměstnanců celkem (přepočítaný)	45,86
učitelé	25,48
asistent pedagoga	2,66
speciální pedagog + psycholog	0,46
vychovatelky ŠD	4,01
ostatní zaměstnanci	13,25

čerpání ONIV	551 277,00
učebnice a školní potřeby	160 439,00
učební pomůcky	256 158,00
softwarové služby	0,00
OOPP	23 089,00
preventivní prohlídky	5 950,00
DVPP	7 690,00
povinné pojištění Kooperativa	97 951,00
UP integrování	0,00

1.4. Čerpání příspěvku na provoz	2024	2025
potraviny	0	0
kancelářské potřeby a tiskopisy	56 936,15	45 260,85
knihy	4 924,00	35 643,00
tiskoviny	21 789,80	16 919,00
materiál pro výuku	48 723,87	63 757,58
čipové karty	0	0
materiál na údržbu	47 033,00	16 934,00
léky	6 578,00	5 680,00
čisticí a desinfekční prostředky	210 247,93	199 942,44
všeobecný materiál pro provoz organizace	27 075,80	32 815,00
náklady DDHM do 1 000 Kč v OE	28 768,40	60 261,59
náklady DDNM	32 678,00	0
učebnice a školní potřeby	0	0
učební pomůcky	0	0
501 Spotřeba materiálu	484 754,95	477 213,46
spotřeba elektrické energie	902 775,76	722 639,39
spotřeba vody	65163,44	74749,41
spotřeba tepla	1430982,37	1290952,54
spotřeba plynu	45130,3	31078,96
502 Spotřeba energie	2 444 051,87	2 119 420,30
opravy a údržba nemovitého majetku	764753,76	635738,05
opravy a údržba movitého majetku	45178,25	97705,65
511 Opravy a udržování	809 932,01	733 443,70
512 Cestovné	81 972,00	95 086,00
513 Náklady na reprezentaci	16 502,00	10 867,00
poštovní služby	1 529,00	5 162,00
služby telekomunikací – ostatní služby	7 780,30	13 005,60
služby telekomunikací - telefonní poplatky	30 513,25	37 718,80
služby školení a vzdělávání DVPP	0	2300
služby školení a vzdělávání ostatní	24 228,54	19 302,22
Služby školení a vzdělávání BOZP a PO	58 322,00	6 133,00
služby zpracování dat mzdy	148 950,00	138 980,00
revize a odborné prohlídky	194 768,79	175 822,29
deratizace, desinsekce	1 573,00	4 719,00
služby spojené s odpadovým hospodářstvím	64 809,79	102 771,16
softwarové služby	313 904,59	532 355,17
rozbory odpadních vod	3 928,50	1 928,50
platby za ostatní služby - bankovní poplatky	13 315,00	7 381,00
platby za ostatní služby	388 110,79	290 438,04
ostatní služby - pronájem	107 623,09	113 705,26
plavecký výcvik+doprava	149 190,00	202 400,00
ozdravný pobyt	0	17 561,00
518 Ostatní služby	1 508 546,64	1 671 683,04
dohoda o PC vrátná pro LSU	0	0
psycholog	0	0
521 Mzdové náklady –psycholog, vrátná pro LS	0	0
524 Zákonné sociální pojištění	0	0
525 Jiné sociální náklady	0	0
527 Zákonné sociální náklady - OOPP, tvorba F	0	0
528 Zákonné sociální náklady – náklady na stra	21 780,00	22 320,00
538 Jiné daně a poplatky /odvod povinného po	1 061,00	97 788,00
547 Manka a škody	0	0
548 Tvorba fondů	0	0
549 Ostatní náklady z činnosti	6 747,00	4 000,00
551 Odpisy dlouhodobého majetku - účelové v	55 896,00	49 752,00
557 Náklady z vyřazených pohledávek	0	0
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetk	137 106,64	32 426,23
569 Ostatní finanční náklady	0	0
celkem	5 568 350,11	5 313 999,73

V hospodářském roce 2025 docílila základní škola hospodářský výsledek + 854 209,65 Kč.

Závěr

hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení – Vedlejší hospodářská činnost VHČ	259 542,32
hospodářský výsledek ve schvalovacím řízení - Hlavní činnost HČ	594 666,72
celkem za organizaci	854 209,04

V Ostravě dne 12. 2. 2026

Mgr. Petra Nytrová
statutární zástupce školy



Mateřská škola Klubíčko

Ostrava – Hrabová

Bažanova 6, příspěvková organizace

PSČ 720 00

IČ: 70989079

tel.: 555 131 616

e-mail: klubicko@msklubickoostava.cz

Rada MOb Hrabová
Bažanova 4
Ostrava – Hrabová

Č.j.: MSKL 0168/2026/Koz

Ostrava – Hrabová, dne 26. 2. 2026

Dobrý den,

zasílám Vám Rozbor hospodaření za rok 2025 – příloha č. 1.

Vzhledem k hospodářskému výsledku v roce 2025, který je ve výši 327 773,35 Kč, žádáme o souhlas k převodu těchto financí do rezervního fondu – příloha č. 2.

Mgr. Alica Strnišťová

Příloha 1: Rozbor hospodaření za rok 2025

Příloha 2: Stav peněžních fondů

Příloha 1

**Mateřská škola Klubíčko, Ostrava – Hrabová. Bažanova 6,
příspěvková organizace**

Rozbor hospodaření za rok 2025

Výdaje v Kč

Popis	Účet	částka
Spotřeba materiálu, potraviny	501	1 597 878,68
Spotřeba energie (celkem)	502	564 136,00
<i>spotřeba – plyn</i>		339 807,00
<i>spotřeba – elektřina</i>		224 329,00
Spotřeba neskladovatelných dodávek	503	10 537,38
Oprava a údržba	511	32 129,50
Cestovné, Letenky	512	83 590,68
Služby nakupované	518	3 028 259,31
Mzdové náklady	521	10 574 582,00
Zákonné pojištění	524	3 501 460,00
Zákonné sociální náklady	525	43 509,00
Ostatní sociální pojištění	527	145 716,98
Odpisy dlouhod. majetku	551	65 840,00
Náklady z drobného dlouho. majetku	558	257 932,32
Ostatní náklady z činnosti	549	55 205,95
Kurzové ztráty	563	23 586,96
Celkem		19 984 364,76

Dotace a vlastní zdroje v Kč

Dotace zřizovatele	672	3 363 000,00
Dotace zřizovatele – příspěvek na vzděl.	672	15 540,00
Dotace Krajský úřad	672	13 075 341,00
Vlastní zdroje – stravné, školné	602	1 506 105,47
Čerpání fondu – dary	648	65 000,00
Ostatní výnosy z činnosti	649	30 785,00
Úroky banka	662	316,02
Kurzové zisky	663	4 947,60
Erasmus	672	1 593 513,07
Dotace Bezplatná strava	672	26 864,00
Šablony I	672	169 658,73
Erasmus I	672	461 067,22
Celkem		20 312 138,11

Hospodářský výsledek: 327 773,35 Kč.

Hospodářský výsledek ve výši **327 773,35 Kč** je vytvořen výrazným nadhodnocením dohadných položek nevyúčtované spotřeby plynu a elektrické energie v minulých letech.

Příloha 2

Stav peněžních fondů Mateřské školy Klubíčko, Ostrava – Hrabová, Bažanova 6, příspěvková organizace k 31. 12. 2025

Název fondu	částka v Kč k 31.12.2025	celkem po připsání a rozdělení hospodářského výsledku za rok 2025
Rezervní fond	827 534,67	1 155 308,02
Fond reprodukce majetku, fond investic	105 043,41	105 043,41
Fond odměn	147 373,00	147 373,00
Fond kulturních a sociálních potřeb	123 962,11	123 962,11

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“) 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

STATUTÁRNÍ MĚSTO OSTRAVA

Mob Hrabová, IČ: 00845451

za období 1.1.2025 – 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem	Starosta Milan Sliva
Auditor/auditorská společnost:	H Z Brno, spol. s r. o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. František Mikuláček – auditor Ing. Zdeněk Řeřucha- asistent auditora Ing. Karolína Smutná – asistent auditora Ing. Lukáš Novotný

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 hospodaření územního celku:

Prostory Úřadu městského obvodu a kancelář auditorské společnosti.

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	20.10.-20.11.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	23.3.2026-13.5.2026, 15.5.2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Projednání a předání plánu dílčího přezkoumání hospodaření včetně předání úvodních požadavků dne 3.9.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Ověření výpočtu ukazatelů dne 15.5.2026

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 ustanovení § 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. 137/2006 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.

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 ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů 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).

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. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a 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 územního celku 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 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 účetní jednotky jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2025 nebyla zjištěna žádná rizika ve smyslu ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU MĚSTSKÉHO OBVODU

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	562571,13 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	151660274,42 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,37 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	9821364,41 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	151660274,42 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,48 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	758500728,31 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

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 (vyjádření) 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 nebylo auditorovi územním celkem doručeno.

Vyhotoveno dne 15.5.2026

Auditorská společnost:
H Z Brno, spol. s r. o.
Evidenční číslo auditorské společnosti 416

Partner odpovědný za zakázku:
Ing. František Mikuláček
Evidenční číslo auditora 1448

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne2026

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne2026

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) a c) zákona č. 420/2004 Sb., včetně uvedení povinností, stanovených zvláštními právními předpisy, nebo jiných hledisek přezkoumání, které nebyly dodrženy
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření.
- Příloha D Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. ho orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy popř. 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů
- 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

Příloha B

Popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) anebo c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

Při přezkoumání hospodaření Městského obvodu Hrabová za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavená k rozvahovému dni 31.12.2025
- Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12M
- Inventarizační zpráva, inventury rozvahových účtů
- Účetní deník
- Hlavní kniha
- Účtový rozvrh
- Vnitřní směrnice, pokyny a nařízení

Vybrané účetní doklady

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek

- Registry majetku
- Dokumentace k organizačnímu zajištění a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků
- Položkový rozpis přírůstků a úbytků dlouhodobého nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis nedokončeného nehmotného a hmotného majetku
- Položkový rozpis poskytnutých záloh na pořízení hmotného a nehmotného majetku
- Odpisový plán
- Interní směrnice dle ČÚS č. 710 – část ostatní ustanovení pro naplnění § 36 odst. 1 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- Seznam zastaveného nehmotného a hmotného majetku
- Rozpis tvorby opravných položek
- Výpisy z katastru nemovitostí

Finanční majetek

- Seznam bank a bankovních účtů

- Bankovní výpisy
- Pokladní doklady
- Pokladní knihy (deníky)
- Účetní doklady a související podkladová dokumentace
- Účetní závěrky společností, ve kterých má ÚJ majetkové účasti

Pohledávky

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatnění sankcí za prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek podle splatnosti k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

Daně

- Kopie přiznání k dani z příjmů
- Kopie přiznání k DPH

Zásoby

- Položkový seznam zásob

Závazky

- Seznam probíhajících soudních sporů
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských faktur
- Objednávky

- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

Jmění

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou

Fondy

- Pravidla tvorby a čerpání, statuty fondů
- Rozpočty fondů, přírůstky a úbytky

Výsledek hospodaření

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

Smlouvy

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Smlouvy pojistné

Rozpočet

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Schválení závazných ukazatelů subjektům, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.) včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup
- Finanční vypořádání za přezkoumávané období

Veřejné zakázky

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová řízení ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

Ostatní

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Záписy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období, informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

Zřizované organizace

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

Poměrové ukazatele

- Výpočet poměrových ukazatelů
- Výpočet poměru dluhu k poměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Městský obvod Hrabová se rozhodl nevyužít svého práva a stanovisko ke zprávě nevypracoval.