

OL AUDITING, s. r. o.**Horní lán 1196/9, 779 00 Olomouc**

oprávnění Komory auditorů č. 286
zápis do OR vedeném KS v Ostravě,
odd. C, vložka 17744

e-mail: ol_auditing@mybox.cz

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

MĚSTO

Š T E R N B E R K

IČ: 00299529

za období od 01.01.2024 do 31.12.2024

I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Město Šternberk, Horní náměstí č. 16, 785 01 Šternberk,

zastoupené starostou Ing. Stanislavem Orságem

Auditorská společnost: OL AUDITING s.r.o, oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů ČR č. 1153

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření města Šternberka:

Auditorská společnost OL AUDITING s.r.o. provedla přezkoumání hospodaření města Šternberka v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. b) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Městský úřad Šternberk

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech 21.-24.10.2024

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 23. a 27.01., 12. a 13.02., 18.02.2025. Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Šternberka auditorskou společností OL AUDITING s.r.o.:

- Ověřovací zakázka byla zahájena dne 21.10.2024 a to převzetím dokladů a dokumentů, vyžádaných společností OL AUDITING s.r.o. dne 19.08.2024. Ověřovací zakázka byla ukončena dne 18.02.2025 a to přezkoumáním podílových ukazatelů hospodaření uvedených v části VI. C této zprávy.

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 právníky 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.

IV. Definování odpovědností

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědné město Šternberk.

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 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni 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 města Šternberka a vyjádření 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 města Šternberka. 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 města Šternberka je uvedeno v samostatné příloze C. která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Šternberka 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 města Šternberka jsme nezjistili žádné skutečnosti, která 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 města Šternberka jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Šternberka za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Šternberka, podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Šternberka, ukazatel poměru dluhu na příjmech

Podle zákona č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 4 písm. b) vykazuje město Šternberk k 31.12. 2024 (v tis. Kč):

1) podíl pohledávek na rozpočtu města

a) vymezení pohledávek (sloupec netto):

- krátkodobé část B. II. rozvahy celkem po odpočtu pohledávek vykázaných na řádcích 4,28,30,32
= 9 730 tis. Kč
- dlouhodobé (netto) – splatné do konce roku 2025 – z části A.IV. rozvahy.....0 tis. Kč
- Pohledávky celkem.....9 730 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

- příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....638 191 tis. Kč
- zisk z hospodářské činnosti po zdanění.....3 331 tis. Kč
- Příjmy celkem.....641 522 tis. Kč
- Podíl pohledávek na rozpočtu města: $9\,730/641\,522 = 0,0152 \times 100$1,52 %

(Dlouhodobé pohledávky (jen netto) celkem činí 50 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele tyto dlouhodobé poskytnuté zálohy nezapočítávají).

2) podíl závazků na rozpočtu města

a) vymezení závazků:

- krátkodobé část D. III. rozvahy celkem po odpočtu závazků vykázaných na řádcích 7,32,35,37
= 24 548 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2025 – z části D.II. rozvahy9 755 tis. Kč
- Závazky celkem.....34 303 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

- příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....638 191 tis. Kč
- zisk z hospodářské činnosti po zdanění.....3 331 tis. Kč
- Příjmy celkem.....641 522 tis. Kč
- Podíl závazků na rozpočtu města: $34\,303/641\,522 = 0,0535 \times 100$5,35 %

(Dlouhodobé závazky celkem činí 123 583 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 9 755 tis. Kč, která je splatná v roce 2025).

3) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

- zastavený majetek dle inventurních soupisů činil v celkem (pořiz.cenách).....12 193 tis. Kč
- celkový majetek – stálá aktiva část A (brutto) rozvahy celkem2 465 029 tis. Kč

Podíl zastaveného majetku na majetku města: $12\,193/2\,465\,029 = 0,0049 \times 100$0,49%

4) Územní celek provedl propočet poměru dluhu k příjmům v souladu s platnou metodikou, dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky a je představován podílem na těchto příjmech ve výši 19,81 %.

VII. Další informace

Stanovisko města k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

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

Vyhotoveno dne 25.02.2025

Auditor: OL AUDITING, s. r. o.

oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

odpovědný auditor – Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů č. 1153

podpis osoby oprávněné podepisovat jménem auditorské společnosti.....

Horní lán 1196/9

779 00 Olomouc

Zpráva projednána se starostou města Šternberka dne 2025.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Šternberka dne 2025.

Ing. Josef Špaček, jednatel
OL AUDITING s.r.o.

Ing. Stanislav Orság, starosta
Město Šternberk

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil

Příloha B Stanovisko statutárního orgánu města Šternberka podle 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, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad hospodaření nejméně 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, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
 - 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.,
 - vyhl. č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 územním samosprávným celkům 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
- stanovení výše odměn za výkon funkce členům zastupitelstev územně samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění od 01.01.2024 a souvisejících předpisů

OL AUDITING, s. r. o.
Horní lán 1196/9

779 00 Olomouc

Ve Šternberku dne 25.02. 2025

**Věc: Stanovisko města ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města
Šternberka za rok 2024 podle zákona č. 420/2004 Sb., § 7 odst. 1 písm. f)**

K předloženému návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města
Šternberka za rok 2024 nemáme žádných připomínek a námitek.

.....
vedoucí finančního odboru

.....
starosta města

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření byly využity doklady a jiné materiály a to způsobem uvedeným v části V. této zprávy (výběrový způsob šetření s ohledem na významnost jednotlivých skutečností):

Návrh rozpočtu na rok 2024 včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup

Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby

Rozpočtový výhled

Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů

Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňující dálkový přístup

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za rok 2024

Kniha faktur došlých

Kniha poukazů

Statuty tvorby a použití peněžních fondů, tvorba a čerpání peněžních fondů

Plán nákladů a výnosů podnikatelské činnosti na rok 2024

Způsob evidence nákladů a výnosů podnikatelské činnosti

Výkaz zisku a ztráty v členění na hlavní činnost a hospodářskou činnost

Kritéria pro klíčování nákladů vynaložených na hlavní činnost a podnikatelskou činnost

Výsledky podnikatelské činnosti a jejich vyhodnocení v závěrečném účtu za rok 2023.

Převod mzdových prostředků za měsíc prosinec 2024 na účet cizích zdrojů

Nakládání s prostředky dotace u akce „Domov pro seniory, Šternberk“

Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám za rok 2024

Kupní smlouvy týkající se nákupu a prodeje nemovitostí

Nájemní smlouva týkající se pronájmu majetku města

Protokoly o zařazení a vyřazení dlouhodobého hmotného majetku do/z evidence

Veřejná zakázka: „Šternberk, Stavební úpravy komunikace – Smetanova ulice“

Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu

Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám

Zpráva pro jednání RM dne 17.02.2025 týkající se pohledávek města Šternberka po lhůtě splatnosti k 31.12.2024

Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu

Splátka dlouhodobého úvěru poskytnutého na základě smlouvy o úvěru

Smlouvy o zřízení věcného břemene

Účetní závěrka (rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha účetní závěrky, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu) sestavené k rozvahovému dni 31.12.2024 – podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky

Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů

Výpis z podrozvahové evidence

Účtový rozvrh

Hlavní kniha

Vnitřní směrnice a nařízení v oblasti účetnictví
Odpisový plán
Registr majetku
Významné přírůstky a úbytky dlouhodobého hmotného majetku
Položkový rozpis nedokončeného hmotného majetku
Seznam zastaveného hmotného majetku
Seznam bankovních účtů a výpisy k rozvahovému dni
Účetní závěrka společnosti VHS Sitka s.r.o. za rok 2023 schválená valnou hromadou
Harmonogram inventarizací k rozvahovému dni 31.12.2024
Usnesení zastupitelstva a rady
Stanovení odměn pro uvolněného člena ZM – starosta a místostarosta v roce 2024.