

**OL AUDITING, s. r. o.****tř. Svobody 956/31, 772 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 01.01.2020 do 31.12.2020

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 19.-22.10.2020

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 20.01. a 22.01., 01., 08., 24.02.2021. Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Šternberka auditorskou společností OL AUDITING s.r.o.:

- Ověřovací zakázka byla zahájena dne 19.10.2020, a to převzetím dokladů a dokumentů, vyžádaných společností OL AUDITING s.r.o. dne 17.08.2020. Ověřovací zakázka byla ukončena dne 24.02.2021, 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, 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 města Šternberka jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Šternberka za rok 2020 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. 2020 (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
= 5 326 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2021 – z části A.IV. rozvahy 0 tis. Kč
- Pohledávky celkem 5 326 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

- příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200 411 099 tis. Kč
- zisk z hospodářské činnosti po zdanění 75 tis. Kč
- Příjmy celkem 411 174 tis. Kč
- Podíl pohledávek na rozpočtu města: $5\,326 / 411\,174 = 0,0129 \times 100$ 1,29 %

(Dlouhodobé pohledávky celkem činí 390 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele nezapočítala žádná částka, neboť se jedná o dlouhodobé zálohy, které se do ukazatele nezahrnují).

2) podíl závazků na rozpočtu města

a) vymezení závazků:

- krátkodobé část D. III. rozvahy celkem po odpočtu závazků vykázaných na řádcích 7,31,32,35,37
= 28 159 tis. Kč
- (Z krátkodobých závazků se do ukazatele nezahrnula částka 13 336 tis. Kč uvedená na ř. 31, neboť se jedná o závazek splatit podílovou účast nepeněžním vkladem).
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2021 – z části D.II. rozvahy 3 509 tis. Kč
- Závazky celkem 31 668 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

- příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200 411 099 tis. Kč
- zisk z hospodářské činnosti po zdanění 75 tis. Kč
- Příjmy celkem 411 174 tis. Kč
- Podíl závazků na rozpočtu města: $31\,668 / 411\,174 = 0,0770 \times 100$ 7,70 %

(Dlouhodobé závazky celkem činí 20 802 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 3 509 tis. Kč, která je splatná v roce 2021).

3) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

- zastavený majetek dle inventurních soupisů činil v celkem (pořiz.cenách) 19 111 tis. Kč
- celkový majetek – stálá aktiva část A (brutto) rozvahy celkem 1 848 071 tis. Kč

Podíl zastaveného majetku na majetku města: $19\,111 / 1\,848\,071 = 0,0103 \times 100$ 1,03 %

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 5,10 %.

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 02.03.2021

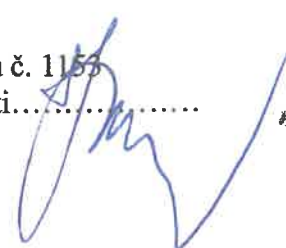
Auditor: OL AUDITING, s. r. o.

oprávnění Komory auditorů ČR č. 286

odpovědný auditor – Ing. Josef Špaček, oprávnění Komory auditorů č. 1155
podpis osoby oprávněné podepisovat jménem auditorské společnosti.....

tř. Svobody 956/31

772 00 Olomouc



Zpráva projednána se starostou města Šternberka dne 04/03/2021.

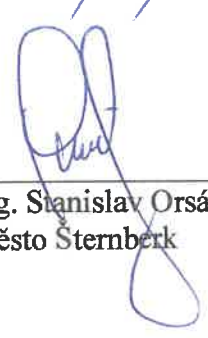
Zpráva předána statutárnímu orgánu města Šternberka dne 04/03/2021.

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



tř. Svobody 31, 772 00 OL MOUC

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.449/2009 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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. 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.,
 - 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,
- nařízení vlády č. 318/217 Sb. o výši odměn za výkon funkce členům zastupitelstev územně samosprávných celků ve znění pozdějších předpisů

Průzkum B

Město Šternberk
Městský úřad Šternberk
Horní náměstí 16
785 01 Šternberk



OL AUDITING, s. r. o.
tř. Svobody 956/31

772 00 Olomouc

Ve Šternberku dne 02.03.2021

Věc: Stanovisko města ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Šternberka za rok 2020 podle zákona č. 420/2004 Sb., § 7 odst. 1 písm. f)

K předloženému návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Šternberka za rok 2020 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 2020 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 2020
 Kniha faktur došlých
 Kniha poukazů
 Statuty tvorby a použití peněžních fondů, tvorba a čerpání peněžních fondů
 Plán nákladů a výnosů podnikatelské činnosti na rok 2020
 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 2019.
 Převod mzdových prostředků za měsíc prosinec 2020 na účet cizích zdrojů
 Nakládání s prostředky dotace u akce "M – Šternberk – Atletický stadion a terénní úpravy 1. etapa"
 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 2020
 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: „Rekonstrukce sociálního zázemí tělocvičny, ZŠ nám. Svobody, Šternberk“ a související dokumenty
 Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
 Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám
 Zpráva pro jednání RM dne 15.02.2021 týkající se pohledávek města Šternberka po lhůtě splatnosti k 31.12.2020
 Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
 Splátka dlouhodobého úvěru poskytnutého na základě smlouvy o úvěru v předchozích obdobích Českou spořitelnou a. s. k 31. 12. 2020
 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 31.12.2020 – 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 2019 schválená valnou hromadou
Harmonogram inventarizací k rozvahovému dni 31.12.2020
Usnesení zastupitelstva a rady
Zásady pro stanovení odměn neuvolněným členům Zastupitelstva města Šternberka a pro poskytování peněžitých plnění fyzickým osobám, které nejsou členy Zastupitelstva města Šternberka, za výkon funkce členů výborů a komisí pro rok 2020 a stanovení odměn pro uvolněného člena ZM – starosta a místostarosta od roku 2020.