

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 Komory 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 Vítkov

(dále jen „územní celek“)

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Osoba oprávněná jednat jménem územního celku:	Mgr. Jakub Cihlář – starosta
Auditorská společnost:	AUDIT PROFESIONAL s.r.o.
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Marie Dohnalová
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření územního celku:	Eva Desenská, Ing. Hana Mikešová, Bc. Renáta Barteková

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. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření územního celku:

Městský úřad Vítkov, náměstí Jana Zajíce 7/7, 749 01 Vítkov

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo/la v období:	29. 11. 2024
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období:	6. 3. 2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	Zaslání dotazníku k přezkumu hospodaření a seznamu podkladů pro provedení dílčího přezkumu dne 30. 8. 2024
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	Převzetí prohlášení vedení města Vítkov k přezkoumání hospodaření za rok 2024. Den provedení 31. 3. 2025

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:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- 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 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 a ISQM 2.

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 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 Města Vítkov. 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 D**, 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.

VI. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2024 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

**C. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU
A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU**

položka	název položky výpočtu	hodnota
A	vymezení pohledávek (v tis. Kč)	8 418,74
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	220 266,99
A/B%	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	3,82
C	vymezení závazků (v tis. Kč)	1 131,09
B	vymezení rozpočtových příjmů + zisku z podnikatelské činnosti (v tis. Kč)	220 266,99
C/B%	výpočet podílu závazků na rozpočtu	0,51
D	vymezení zastaveného majetku (v tis. Kč)	94,38
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele (v tis. Kč)	999 926,86
D/E%	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,01

Algoritmus výpočtu byl publikován ve Zprávách ministerstva financí pro finanční orgány obcí a krajů číslo 1/2018. Z dlouhodobých pohledávek a dlouhodobých závazků se do výpočtu zahrnují pouze části závazků a pohledávek splatné v roce 2025.

**D. 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.

Vyhotoveno dne 1. 4. 2025

AP ev.č. zprávy 15/2025

Auditorská společnost:

AUDIT-PROFESIONAL s.r.o.

Číslo oprávnění: 579

Sídlo společnosti:

Zámecká 488/20, 702 00 Ostrava

Zástupce společnosti, Odpovědný auditor:

Ing. Marie Dohnalová

Číslo oprávnění: 2505

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 2.4.2025.

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 2.4.2025.

Ing. Marie Dohnalová

Auditor

Mgr. Jakub Cihlář

Starosta města

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- | | |
|-----------|--|
| Příloha A | Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil |
| Příloha D | Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření |

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, 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,
- **zákonem č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- **zákonem č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
 - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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,
- **zákonem č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- **zákonem č. 320/2001 Sb.**, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- **zákonem č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- **zákonem č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě,
- **zákonem č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce,
- **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,
 - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
 - 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),

- 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.

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

PČ	Druh dokladu, dokumentu nebo písemnosti	specifikace dokladu, dokumentu nebo písemnosti
1.	Usnesení z jednání zastupitelstva	usnesení čísla 12–17 z roku 2024
2.	Usnesení z jednání rady	usnesení čísla 21–37 z roku 2024
3.	Návrh rozpočtu na rok 2024	Návrh rozpočtu na rok 2024, zveřejněn od 29. 11. 2023 - 15. 1ě. 2024
4.	Rozpočtová opatření čísla	1-17 z roku 2024
5.	Rozpočtové doklady	k rozpočtovým opatřením čísla 12 - 17
6.	Střednědobý výhled rozpočtu	na rok y 2025-2027 - schváleno dne 24. 4. 2024
7a.	Uzavřené smlouvy	SML/2022/262, LP/24/01/2024, SML/2023/129, SML/2023/274 + dodatek č.1, LP/814/12/2024, příkazní smlouva TS Vítkov, příkazní smlouva SBF, SoD Selská 948, SML 2022_10, SML 30/0518, LP/ 220/02/2024, KS Moscal, LP/208/02/2024, OBJ/13/2024, Sod BD Bezručova, obj. č. MUVI 31567/2024, OBJ/2024/128,
7b.	Věcná břemena	SML/2024/239,SML/2024/209, SML/2024/210, SML2024/002, SML/2024/194
7c.	Darovací smlouvy	SML/2024/81
7d.	Kupní smlouva	SML/2024/82
7e.	Smlouvy o dílo	SML/2024/117, SML/2024/278, SML/2024/282, SML/2024/290
7f.	Ostatní smlouvy	SML/2024/30
8a.	Dokumentace k přijatým dotacím	Rozhodnutí o poskytnutí dotace CZ.31.9.0/0.0/0.0/24_119/0009080 + doklady k čerpání dotace
8b.		Rozhodnutí o poskytnutí dotace číslo dotace 4189000209 - Místní energetická koncepce města Vítkova
8c.		Rozhodnutí č. 5211000142 o poskytnutí finančních prostředků ze Státního fondu životního prostředí ČR v rámci Národního plánu obnovy + doklady k čerpání dotace
8d.	Poskytnuté dotace	Centrum Inkluze o.p.s. + žádost
8e.		Domov Vítkov + žádost
8f.		Charita Odry + žádost
9a.	Dokumentace k veřejným zakázkám	VZ 1. -Novostavba bytových domů Dělnická, Vítkov



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

9b.		VZ 2. - Místní energetická koncepce města Vítkova
10.	Finanční výkaz Fin 2-12 M	k 30.9. a 31.12.2024 ze dne 14. 2. 2025
11a.	Účetní závěrka sestavená k 31.12. 2024	k 30. 9. a 31. 12. 2024 ze dne 14. 2. 2025
11b.	Ostatní účetní výkazy	účetní deníky za měsíce 2, 7, 12 roku 2024
12.	Obratová předvaha	k 30.9. a 31.12.2024
13a.	Plán inventur k invent. majetku a závazků k 31.12. 2024	pro rok 2024
13b.	Inventurní soupisy k účtům majetku a závazků	042, 021, 022, 031, 013,
14.	Účtový rozvrh pro rok 2024	platný pro rok 2024
15a.	Platové výměry a výpočet praxe u zaměstnanců os. číslo	osobní číslo 3 a 123
15b.	Mzdové listy za rok 2024 u zaměstnanců osobní číslo	osobní číslo 3 a 123
15c.	Mzdové listy za rok 2024 u členů ZM	osobní čísla 212,, 225, 517,
16.	Vnitřní předpisy v oblasti odměňování:	platné pro rok 2024
17.	Účetní doklady:	2527, 2563, 2655, 2637, 2749, 9918, 402, 50701, 351, 303, 306, 20240031, 1349, 51522, 1362, 1349, 1311, 1456, 1523, 1582, 1552
17a.	Bankovní operace - příjmy výpisy	BÚ 19-1323821/0100 č.264, 52, 24,
17b.	Bankovní operace - výdaje výpisy	BÚ 9005-1526821//0100 č. 244, 237, 245, 249, 38, 45, 35, 32, 128, 126, 134, 133, 138, 144, 143
17c.	K fondům ÚSC	Pohyby na účtu fondu rozvoje a rezerv, fondu rozboje bydlení a fondu zaměstnavatele
17d.	Doklady ke smlouvám	ÚD - 051837, 009651, 051623, 009153, 051504, 009185, 050704, 009390, 051501, 008978, 2024033, 100240401, OP/193/j/2023/Rol
17e.	k investičním akcím - zařazení do majetku	Svozový automobil N2 TERBERG RosRoca OL MINI 7, MB FUSO Canter 9C18 AMT
17f.		Generátory na střídavý proud (alternátory)
17g.		Oranžové hřiště Klokočov ORG 889
17h.		Bezručova 619 - Penzion
17i.		Veřejné WC a přípojka vody a kanalizace
17j.		Parkoviště ul. Pivovarská
17k.		Darovací smlouva na pozemek p.č. 2360 k.ú. Vítkov - MS Kraj
17l.		Bezúplatný převod pozemků parc. č. 3201/24, 3227/3, 3227/4, 3227/5, k. ú. Vítkov
18.	Ostatní dokumentace	
18a.	bankovní confirmace k 31.12.2024	bankovní zpráva pro auditora Česká Spořitelna ze dne 3.2.2025
18b.		oznámení o zůstatcích účtů ČNB ze dne 17.2.2025
18c.		ověřovací dopis bankovních informací ČSOB ze dne 17.2.2025
18d.		bankovní zpráva pro účely auditu KB ze dne 10.2.2025
18e.		odsouhlasení pohledávek Raiffeisen Leasing ze dne 3.2.2025



AUDIT PROFESIONAL

AUDIT | TAX | ACCOUNTING | ADVISORY

18f.	Právní confirmace	ze dne 16.1.2025 a 13.3.2025
18g.		Výpisy z katastru nemovitostí LV čísla 35 - Klokočov u Vítkova, č. 36 - Klokočov u Vítkova, 40 - Nové Vrbno, 42 - Jelenice, 57 - Lhotka u Vítkova, 166 - Čermná ve Slezsku, 179 - Lesní Albrechtice, 290 - Nové Těchanovice, 313 - Větrkovice u Vítkova, 359 - Nové Těchanovice, 1678 - Klokočov u Vítkova, LV 1678 - Vítkov, 2036 - Vítkov, 2040 - Vítkov, 2040 - Vítkov, 2049 - Vítkov, 2059 - Vítkov, 2063 - Klokočov u Vítkova, 2105 - Klokočov u Vítkova, 3056 - Vítkov , LV 2195 - Vítkov, 2261 - Vítkov, 2291 - Vítkov, 2292 - Vítkov, 2293 - Vítkov, 2297 - Vítkov, 2497 - Vítkov, 2623 - Vítkov