



**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

tel., fax: 587420338  
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**

**K O J E T Í N**

IČ: 00301370

za období od 01.01.2014 do 31.12.2014

## **I. Všeobecné informace**

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Město Kojetín, Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín,

zastoupené starostou Ing. Jiřím Šírkem

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 Kojetína:

Auditorská společnost OL AUDITING s.r.o. provedla přezkoumání hospodaření města Kojetína 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 Kojetín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 06. do 09.10.2014

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 23.01., 02. až 04.03.2015

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření města Kojetína auditorskou společností OL AUDITING s.r.o.:

- Ověřovací zakázka byla zahájena dne 06.10.2014 a to převzetím dokladů a dokumentů, vyžádaných společností OL AUDITING s.r.o. dne 11.08.2014
- Ověřovací zakázka byla ukončena dne 04.03.2015 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. 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.

### **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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v příloze A, která je nedílnou součástí této zprávy.

### **IV. Definování odpovědností**

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán města Kojetína.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání

hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření města Kojetína je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

## **V. Rámcový rozsah prací**

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření města Kojetína byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém města Kojetína. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření města Kojetína je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření města Kojetína 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 Kojetína jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 Kojetína jako celku.

Při přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2014 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

### *C. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu města Kojetína a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku města Kojetína*

Podle zákona č. 420/2004 Sb., § 10 odst. 4 písm. b) vykazuje město Kojetín k 31. 12. 2014 (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 4,29,30,31  
= 5 445 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2015 – z části A.IV. rozvahy.....0 tis. Kč
- Pohledávky celkem.....5 445 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....104 538 tis. Kč

*Podíl pohledávek na rozpočtu města:*  $5\,445 / 104\,538 = 0,0521 \times 100$ .....5,21 %

(Dlouhodobé pohledávky celkem činí 18 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši 18 tis. Kč do ukazatele nezahrnují).

2) *podíl závazků na rozpočtu města*

a) vymezení závazků:

- krátkodobé část D.III. rozvahy celkem po odpočtu závazků vykázaných na řádcích 7,34,35,36,37  
= 10 622 tis. Kč
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2015 – z části D.II rozvahy..... 3 421 tis. Kč
- Závazky celkem.....14 043 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....104 538 tis. Kč

*Podíl závazků na rozpočtu města:*  $14\,043 / 104\,538 = 0,1343 \times 100$ .....13,43 %

(Dlouhodobé závazky celkem činí 25 309 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 3 421 tis. Kč, která je splatná v roce 2015).

3) *podíl zastaveného majetku na celkovém majetku*

- zastavený majetek dle inventurních soupisů činil v souhrnu .....39 493 tis. Kč
- celkový majetek – stálá aktiva část A (brutto) rozvahy celkem .....808 539 tis. Kč

Podíl zastaveného majetku na majetku města:  $39\,493 / 808\,539 = 0,0488 \times 100$  .....4,88 %.



## VII. Další informace

Stanovisko města Kojetína 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 Kojetína k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 05.03.2015

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.....

tř. Svobody 956/31

772 00 Olomouc


Zpráva projednána se starostou města Kojetína dne *06.03.* 2015.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Kojetína dne : *06.03.* 2015

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



tř. Svobody 31, 772 00 OLOMOUČ

  
Ing. Jiří Šírek, starosta  
město Kojetín

MĚSTO KOJETÍN

okr. PŘEROV

-12-

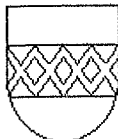
Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu města Kojetína podle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích, přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha D Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha E 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.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 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,
- 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.



**Město Kojetín**

**Městský úřad**

Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín

Priloha B

OL AUDITING, s.r.o.

č.opr.286

auditor Ing. Josef Špaček,

č.opr.1153

**Věc: Stanovisko města ke Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2014, podle zákona č.420/2004 Sb., §7, písm.c**

K předloženému návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2014 nemáme žádných připomínek a námitek.

vedoucí finančního odboru

starosta města

V Kojetíně, dne 05.03.2015



## **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 2014 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  
Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období  
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M  
Kniha faktur došlých  
Kniha poukazů  
Statuty tvorby a použití peněžních fondů, tvorba a čerpání peněžních fondů  
Nakládání s cizími zdroji – kaucemi – v souvislosti s výběrovým řízením na zakázku „Revitalizace Masarykova náměstí Kojetín“  
Nakládání s prostředky dotace u projektu č.CZ.1.12/2.2.00/41.02032 „Renovace učeben přírodovědných předmětů Základní školy, náměstí Míru 83, Kojetín“  
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 2014  
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  
Smlouva o bezplatném převodu majetku státu č.117/2014 ze dne 01.10.2014  
Veřejná zakázka: „Revitalizace Masarykova náměstí, Kojetín“, související dokumenty a rozhodnutí Rady města  
Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu  
Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhl.č.410/2009 Sb.  
Rozpis tvorby opravných položek k pohledávkám  
Zpráva o hospodaření města Kojetína za I. pol. 2014 – část nakládání s pohledávkami  
Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu  
Splátky dlouhodobého úvěru poskytnutého na základě smlouvy o úvěru č. 12158/13/LCD ze dne 08.01.2014  
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 31.12.2014 – 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 Technis Kojetín spol. s r.o. za rok 2013  
Harmonogram inventarizací k rozvahovému dni 31.12.2014  
Převodový můstek majetku určeného k prodeji k 1.1.2014  
Usnesení zastupitelstva a rady  
Souhrnná zpráva o výsledcích kontrolní činnosti města Kojetína za rok 2014  
Stanovení výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města Kojetína dle usn. ZM č.  
Z 435/01-14 ze dne 28.01.2014