



**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**

**KOJETÍN**

IČ: 00301370

za období od 01.01.2018 do 31.12.2018

## I. Všeobecné informace

Statutární orgán územního samosprávného celku:

Město Kojetín, Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín,

zastoupené starostou Ing. Leošem Ptáčkem

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:

Dílní přezkoumání hospodaření proběhlo v období 29.-31.10.2018

Závěrečné přezkoumání proběhlo ve dnech 23.01., 04. až 06.03.2019

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

- Ověřovací zakázka byla zahájena dne 29.10.2018 a to převzetím dokladů a dokumentů, vyžádaných společností OL AUDITING s.r.o. dne 27.08.2018
- Ověřovací zakázka byla ukončena dne 06.03.2019 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 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. 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 právníckých 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 Kojetín.

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 Kojetína 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 Kojetína. 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 Kojetína je uvedeno v samostatné příloze C, 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 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

Územní celek provedl propočet poměru dluhu 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 53,96 %.

### 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. 2018 (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 4,30,31,32  
= 5 238 tis. Kč  
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2019 – z části A.IV. rozvahy.....0 tis. Kč  
Pohledávky celkem..... 5 238 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....135 456 tis. Kč

*Podíl pohledávek na rozpočtu města:*  $5\,238/135\,456 = 0,0387 \times 100 \dots\dots\dots 3,87 \%$

(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 7,36,37  
= 3 990 tis. Kč  
- dlouhodobé – pouze splatné do konce roku 2019 – z části D.II rozvahy.....11 198 tis. Kč  
Závazky celkem.....15 188 tis. Kč

b) vymezení rozpočtových příjmů:

Příjmy po konsolidaci dle výkazu Fin 2-12 M ř. 4 200.....135 456 tis. Kč

*Podíl závazků na rozpočtu města:*  $15\,188/135\,456 = 0,1121 \times 100 \dots\dots\dots 11,21 \%$

(Dlouhodobé závazky celkem činí 68 381 tis. Kč, v souladu s aktuálně uplatňovanou metodikou se pro účely výpočtu předmětného ukazatele zahrnula částka 11 198 tis. Kč, která je splatná v roce 2019).

3) *podíl zastaveného majetku na celkovém majetku*

- zastavený majetek dle inventurních soupisů činil v souhrnu .....40 669 tis. Kč  
- celkový majetek – stálá aktiva část A (brutto) rozvahy celkem .....976 638 tis. Kč

Podíl zastaveného majetku na majetku města:  $40\,669/976\,638 = 0,0416 \times 100 \dots\dots\dots 4,16 \%$ .



## 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: 07.03.2019.



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 8/3/ 2019.

Zpráva předána statutárnímu orgánu města Kojetína dne 8/3/ 2019

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

Ing. Leoš Ptáček, starosta  
město Kojetín



tř. Svobody 31, 772 00 OLOMOUČ

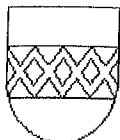
Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- 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 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,
- vyhl.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,
- zákon č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhl. 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:
  - vyhl. 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,
  - vyhl. 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
  - vyhl.č.220/2013 Sb. o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- 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,
- nař. vlády č. 318/2017 Sb. o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



**Město Kojetín**  
Městský úřad  
Masarykovo náměstí 20, 752 01 Kojetín

PŘÍLOHA 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 2018, podle zákona č.420/2004 Sb., §7, písm.c**

K předloženému návrhu Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kojetína za rok 2018 nemáme žádných připomínek a námitek.

.....  
Ing. Hana Večeřová, MSc.  
vedoucí finančního odboru

.....  
Ing. Leoš Ptáček  
starosta města

V Kojetíně, dne 07.03.2019



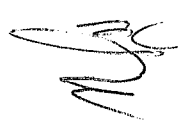
**Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření**

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 2018 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 prostředky dotace – Rekonstrukce, modernizace a rozšíření multifunkčního plážového sportoviště  
 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 2018  
 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 „Modernizace a rozšíření multifunkčního plážového sportoviště“ v Kojetíně  
 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. 2018 – část nakládání s pohledávkami  
 Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu  
 Splátky dlouhodobých poskytnutých úvěrů v návaznosti na uzavřené smlouvy  
 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 31.12.2018 – podepsaná statutárním orgánem účetní jednotky  
 Inventarizační zpráva, inventury všech rozvahových účtů  
 Účtový rozvrh, hlavní kniha, odpisový plán, registr majetku, výpis z podrozvahové evidence  
 Vnitřní směrnice a nařízení v oblasti účetnictví  
 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 2017  
 Harmonogram inventarizací k rozvahovému dni 31.12.2018  
 Usnesení zastupitelstva a rady  
 Souhrnná zpráva o výsledcích kontrolní činnosti města Kojetína za rok 2018  
 Stanovení výše odměn členům zastupitelstva města Kojetína v roce 2018



společnost s ručením omezeným



AUDITORSKÁ SPOLEČNOST

tr. Svobody 956/31  
772 00 Olomouc

 /fax: 587 420 338  
e-mail: ol\_auditing@mybox.cz

