

# zpráva auditora

**Přezkoumání hospodaření za rok  
2018**

**Město K O Š Ť A N Y**



**O - CONSULT, s.r.o.**

Baarova 48 / 4  
460 01 Liberec 1

tel.: 485 102 546  
fax: 485 102 547

e-mail:  
o-consult@o-consult.cz  
www.o-consult.cz

společnost zapsána v seznamu  
auditorů - právnických osob  
u Komory auditorů České  
republiky - osvědčení číslo 38



# Z P R Á V A

číslo 1618/2019

## 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.“) jsme provedli přezkoumání hospodaření za rok 2018 pro územní samosprávný celek

### MĚSTO KOŠTANY

za období od 01. 01. 2018 do 31. 12. 2018

#### I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno pro územní samosprávný celek

|                       |   |   |
|-----------------------|---|---|
| Název právnické osoby | : | <b>Město Košťany</b>                                      |
| právní forma          | : | územně samosprávný celek, obec                            |
| IČO                   | : | <b>00 26 64 00</b>  |
| adresa doručení       | : | Městský úřad v Košťanech,<br>Teplická 297, 417 23 Košťany |
| určení zprávy         | : | zastupitelstvo města                                      |

statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „obec“)  
Tomáš Sváda

### Přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 bylo provedeno auditorem :

obchodní jméno auditora

- právnické osoby : **O - CONSULT, s. r. o.**  
sídlo společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**  
IČO : **44 56 74 48**

oprávnění Komory auditorů : číslo 038  
telefon : 485 102 546, 485 105 459

Společnost auditora je zapsána v obchodním rejstříku, vedeném Krajským soudem v Ústí nad Labem, v oddíle C a vložce číslo 2097

odpovědný auditor : **Ing. Jiří OEHL**  
auditor - oprávnění Komory auditorů číslo 0250

asistentka auditora : **Marie HOLCOVÁ**

### Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku Města Košťany v souladu s ustanovením §4 odst. 7 zákona č.420/2004 Sb., ustanovení §2 písm. b) zákona č.93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

### Místo přezkoumání

Místem přezkoumání hospodaření Města Košťany za rok 2018 byl Městský úřad v Košťanech.

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo 28. listopadu 2018.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 11. 4. 2019 do 14. 5. 2019.

### Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku Města Košťany auditorskou společností

Auditor zahájil přezkoumání hospodaření úkony dílčího přezkoumání a ukončení přezkoumání hospodaření bylo provedeno získáním prohlášení auditorovi.

## **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:

1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
2. finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního samosprávného celku
4. peněžní operace, týkající se sdružených prostředků, vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami
5. finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům kraje, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

1. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního samosprávného celku,
2. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní samosprávný celek,
3. 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,
4. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
5. ručení za závazky fyzických a právnických osob,
6. zastavování movitých a nemovitých věcí v prospěch třetích osob,
7. zřizování věcných břemen k majetku územního samosprávného celku,
8. účetnictví vedené územním celkem.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání hospodaření 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 s podmíněk jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTI

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán územního samosprávného celku Města Košťany.

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 ustanovení §§ 2, 3, 10 a 17 odst. 2 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 územního samosprávného celku Města Košťany je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření Města Košťany 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 územního samosprávného celku Města Košťany. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialistu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku Města Košťany je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku Města Košťany činil auditor i další kroky a využil 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 samosprávného celku Města Košťany 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 (materialistu).

Při přezkoumání hospodaření územně samosprávného celku Město Košťany za rok 2018 jsme nezjistili chyby a nedostatky.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, jsme nezjistili taková rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního samosprávného celku Města Košťany v budoucnosti.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU MĚSTA KOŠTANY A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO SAMOSPRÁVNÉHO CELKU.

Ukazatele slouží pro potřeby zastupitelů územních samosprávných celků při posuzování vývojových trendů některých oblastí hospodaření a uplatnění případných dotazů, námitek a návrhů opatření v procesu schvalování závěrečného účtu. Ukazatele vypočítá územní celek a auditorem je provedena kontrola. V daném případě jsme nezjistili rozdíly.

| Podíl pohledávek na rozpočtu |   |                         |
|------------------------------|---|-------------------------|
| A/a                          | dlouh. pohledávky se splatností v roce 2019 | 9.250,00 Kč             |
| A/b                          | krátkodobé pohledávky                       | 4.053.356,32 Kč         |
| A                            | vymezení pohledávek celkem                  | <b>4.062.606,32 Kč</b>  |
| B/a                          | příjmy celkem po konsolidaci                | 74.793.079,08 Kč        |
| B/b                          | zisk po zdanění z hospodářské činnosti      | 3.247.774,35 Kč         |
| B                            | vymezení rozpočtových příjmů                | <b>78.040.853,43 Kč</b> |
| A/B*100 %                    | výpočet podílu pohledávek na rozpočtu       | <b>5,20 %</b>           |



\*celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2018 je 8.534.918,64 Kč

| Podíl závazků na rozpočtu |  |                         |
|---------------------------|--|-------------------------|
| C/a                       | dlouh. závazky s povinností splacení ve 2019 | 5.231.408,40 Kč         |
| C/b                       | krátkodobé závazky                           | 2.257.287,55 Kč         |
| <b>C</b>                  | <b>vymezení závazků celkem</b>               | <b>7.488.695,95 Kč</b>  |
| B/a                       | příjmy celkem po konsolidaci                 | 74.793.079,08 Kč        |
| B/b                       | zisk po zdanění z hospodářské činnosti       | 3.247.774,35 Kč         |
| <b>B</b>                  | <b>vymezení rozpočtových příjmů</b>          | <b>78.040.853,43 Kč</b> |
| <b>C/B*100 %</b>          | <b>výpočet podílu závazků na rozpočtu</b>    | <b>9,59 %</b>           |

\*celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2018 činí 52.360.649,02 Kč

| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku |   |                   |
|---|---|-------------------|
| D   | vymezení zastaveného majetku                                  | 55.741.853,19 Kč  |
| E   | vymezení majetku pro výpočet ukazatele                        | 549.298.521,55 Kč |
| <b>D/E*100 %</b>                              | <b>výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku</b> | <b>10,14 %</b>    |

| Rozpočtová odpovědnost                          |      |                         |
|---|------|-------------------------|
| příjmy po konsolidaci                           | 2015 | 63.888.146,75 Kč        |
|   | 2016 | 64.385.586,17 Kč        |
|   | 2017 | 65.738.626,16 Kč        |
|   | 2018 | 74.793.079,08 Kč        |
| příjmy po konsolidaci za poslední 4 roky celkem |      | 268.805.438,16 Kč       |
| průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky |      | <b>67.201.359,54 Kč</b> |
| celková zadluženost                             |      | <b>52.260.649,02 Kč</b> |
| procento zadluženosti                           |      | <b>77,76 %</b>          |

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v případě zjištění nových skutečností, známých po datu uzavření zprávy. Auditor nebyl přítomen fyzickým inventurám hmotného majetku města.

Tato zpráva nezávislého auditora o provedení přezkoumání hospodaření obce byla vyhotovena ve čtyřech výtiscích, z nichž tři jsou určeny pro objednatele, jeden je určen k založení do spisu auditora. Všechny výtisky mají platnost originálu. Zpráva má šest listů bez příloh.

Zpráva auditora je určena vedení městského úřadu (objednateli) a Zastupitelstvu Města Košťany. Auditorská prověrka nezbavuje prověřovanou organizaci odpovědnosti za případná zjištění jinými orgány.



**Stanovisko obce 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku.

**Zpráva auditora byla vyhotovena dne 14. května 2019**



**Auditorská společnost:**

O – CONSULT, s. r. o.

oprávnění číslo 038

zastoupená jednatelem společnosti

**Odpovědný auditor:**



Ing. Jiří OEHL  
jednatel společnosti



Ing. Jiří OEHL  
oprávnění číslo 250

**Zpráva projednána a předána statutárnímu orgánu územního samosprávného celku Město Košťany**  
dne:

**Zpráva projednána se zástupcem finančního výboru územního samosprávného celku Město Košťany**  
dne:

podpisy odpovědných osob za územní  
samosprávný celek:

Tomáš Sváda, starosta Města Košťany

podpis auditora:



Ing. Jiří Oehl

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha č. 1 Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření  
jeden list
- Příloha č. 2 Stanovisko statutárního orgánu územního samosprávného celku Města Košťany  
dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání  
hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
jeden list
- Příloha č. 3 Účetní závěrka, kterou tvoří Rozvaha, Výkaz zisku a ztráty, Příloha  
dvacet pět stran
- Příloha č. 4 Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních  
samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí  
dvacet pět stran
- Příloha č. 5 Označení dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření  
jeden list

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. s 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,
  - zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
  - zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
  - zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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, 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.



Město Košťany

Teplická 297

417 23 Košťany


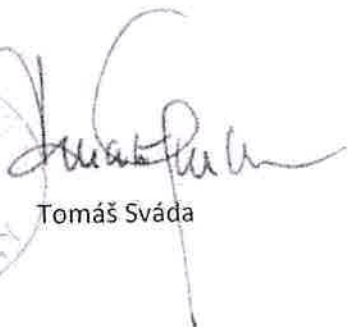
IČ: 00266400 DIČ: CZ00266400 tel. 417 568 183 fax: 417 568 027

---

V Košťanech dne 23.05.2019

**Stanovisko města Košťany k přezkoumání hospodaření za rok 2018**

Město Košťany souhlasí s předloženou zprávou auditora O-CONSULT, s.r.o. č. 1618/2019.

   
Tomáš Sváda