

# Z P R Á V A

číslo 1735/2020

## 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 2019 pro územní samosprávný celek

### MĚSTO KOŠTANY

za období od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019

#### 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, Teplická 297, 417 23 Košťany
určení zprávy	:	zastupitelstvo města

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

**Tomáš Sváda**

## **Přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 bylo provedeno auditorem :**

obchodní jméno auditora

- právnické osoby : **O - CONSULT, s. r. o.**  
sídlo společnosti : **460 01 Liberec, Baarova 48/4**  
I Č O : **44 56 74 48**  
hlavní kancelář : 460 01 Liberec, Baarova 48/4  
osvědčení Komory auditorů : číslo 38  
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 - osvědčení Komory auditorů číslo 250  
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 změnách některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

## **Místo přezkoumání**

Místem přezkoumání hospodaření Města Košťany za rok 2019 byl Městský úřad v Košťanech.

## **Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo 25. listopadu 2019.

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo v období od 1. 4. 2020 do 30. 4. 2020.

## **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 ve 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, s výjimkou níže uvedených chyb a nedostatků, uvedených v § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

### 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 2019 jsme zjistili chyby a nedostatky, uvedeného v § 10 odst. 3 písm. b)

Město do nákladů nezaúčtovalo daň z příjmů právnických osob za rok 2019 ve výši 813.199,00 Kč. Město tím, že neprovedlo tento účetní zápis, nedodrželo ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví § 3 odst. 1, kde se uvádí, že se účetní zápisy provádí do období, s nímž tyto skutečnosti časově a věcně souvisí. Byl ovlivněn hospodářský výsledek.

Na základě ustanovení § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, se závěrečný účet uzavírá vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad nebo souhlasu s výhradami. Toto vyjádření nebylo usnesením stanoveno.

Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek § 219 nařizuje veřejnému zadavateli uveřejnit na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku, včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejich uzavření.

U veřejné zakázky „Ústřední plynové vytápění v bytových domech Střelná“ a „Oprava střech bytových domů sídliště Střelná“, byla smlouva na profilu zveřejněna ve lhůtě delší než 15 dnů.

Dle výše uvedeného zákona § 219 veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy. Tato cena nebyla zveřejněna.

### 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.

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A/a	dlouh. pohledávky se splatností v roce 2020	12.000,00 Kč
A/b	krátkodobé pohledávky	3.823.736,62 Kč
A	vymezení pohledávek celkem	<b>3.835.736,62 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	91.615.591,67 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	4.769.975,54 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>96.385.567,21 Kč</b>
A/B*100 %	výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>3,98 %</b>

\*celková hodnota dlouhodobých pohledávek k 31. 12. 2019 je 7.343.270,75 Kč

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C/a	dlouh. závazky s povinností splacení ve 2020	5.331.408,40 Kč
C/b	krátkodobé závazky	2.035.671,54 Kč
C	vymezení závazků celkem	<b>7.367.079,94 Kč</b>
B/a	příjmy celkem po konsolidaci	91.615.591,67 Kč
B/b	zisk po zdanění z hospodářské činnosti	4.769.975,54 Kč
B	vymezení rozpočtových příjmů	<b>96.385.567,21 Kč</b>
C/B*100 %	výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>7,64 %</b>

\*celková hodnota dlouhodobých závazků k 31. 12. 2019 činí 47.180.384,32 Kč

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	vymezení zastaveného majetku	<b>55.741.853,19 Kč</b>
E	vymezení majetku pro výpočet ukazatele	<b>562.701.456,43 Kč</b>
D/E*100 %	výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>9,91 %</b>

<b>Rozpočtová odpovědnost</b>		
příjmy po konsolidaci	2016	64.385.586,17 Kč
	2017	65.738.626,16 Kč
	2018	74.793.079,08 Kč
	2019	91.615.591,67 Kč
průměr příjmů po konsolidaci za poslední 4 roky		<b>74.133.220,77 Kč</b>
celková zadluženost		<b>47.080.384,32 Kč</b>
procento zadluženosti		<b>63,51 %</b>

## VII. DALŠÍ INFORMACE

Auditor si vyhrazuje právo změnit výsledek přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 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 stran 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 30. dubna 2020**

#### **Auditorská společnost:**

O – CONSULT, s. r. o.  
oprávnění číslo 038  
zastoupená jednatelem společnosti

Ing. Jiří OEHL  
jednatel společnosti

#### **Odpovědný auditor:**

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