

návrh závěrečného účtu obce Koštice za rok 2018

Obec Koštice: sídlo obce Koštice 26, 439 21 Koštice

IČO: 00265055

Telefon: 415 693 541

e-mail: ou-kostice@obeckostice.cz

Zastupitelstvo obce Koštice má 7 členů.

Starosta obce: Jaroslav Vlasák

Místostarosta obce: Mgr Vladimír Jaroš

Sestavený dle:

a) zákona č.250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, § 17 – Závěrečný účet

b) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, § 43

Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu obce za rok 2018

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen zastupitelstvem dne 19.12.2017, U – 108/2017

Celkové příjmy: 8 479 000 Kč

Celkové výdaje: 10 688 000 Kč

Financování: 2 209 000 Kč

Rozpočet obce na rok 2018 byl schválen v souladu s § 84 odst.2.zákona č.128/2000 Sb.,o obcích a § 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů jako přebytkový.

Během roku byl rozpočet upravován rozpočtovými opatřeními

V roce 2018 bylo zastupitelstvem schváleno 10 rozpočtových opatření

Rozpočtové změny byly schváleny zastupitelstvem obce na zasedání

- | | | | |
|----------------------------|------------|------------|--------------|
| - rozpočtová opatření č. 1 | schválena: | 29.01.2017 | U - 4/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 2 | schválena | 08.03.2018 | U - 19/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 3 | schválena: | 18.04.2018 | U - 40/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 4 | schválena: | 31.05.2018 | U – 64/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 5 | schválena: | 25.06.2018 | U – 84/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 6 | schválena: | 28.08.2018 | U – 96/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 7 | schválena: | 17.09.2018 | U – 103/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 8 | schválena: | 31.10.2018 | U – 132/2018 |
| - rozpočtová opatření č. 9 | schválena: | 28.11.2018 | U – 136/2018 |
| - rozpočtová opatření č.10 | schválena: | 17.12.2018 | U – 157/2018 |

Hospodaření obce

Přehled hospodaření s majetkem a přehled veškerých finančních operací je veden v ročních výkazech: Fin 2 12M, Výkazu zisku a ztrát. Rozvaze, Příloze, které jsou přílohou této zprávy
Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operací v plném členění podle rozpočtové skladby jsou vedeny ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC, DSO ,
Fin2-12M, který je součástí závěrečného účtu obce.

Nedaňové příjmy se skládají převážně z nájemného z bytových prostor, z nebytových prostor hřbitovní poplatky, úroků, místních poplatků ze psů, TDO, nájemné z pozemků.

Kapitálové příjmy se skládají z příjmů z prodeje pozemků,

Přijaté transféry se skládají z příspěvku na výkon státní správy v působnosti obce, volby, aktivní politika zaměstnanosti, program, neinv. transfer pro hasiče, neinvestiční dotace od kraje DHDM (KD)

Výsledek hospodaření obce k 31.12.2018 je ziskový v částce 2 147 167,70 Kč.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018.

Přezkoumání hospodaření provedla firma LN – AUDIT s.r.o. Na Valích 510, Louny oprávnění KAČR č.333, odpovědný auditor ing. Tomáš Hora,
Jména osob provádějících přezkoumání: ing. Tomáš Hora, ing. Jiří Suchý, ing. Petr Kurka,
Martin Kučínský, Dis.

Bylo provedeno přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 v souladu a ustanovení § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 06.11.2018, 19.2.2019, 7.3.2019.

Závěr zprávy:

Při přezkoumání hospodaření obce Košnice za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Hospodaření zřízené příspěvkové organizace ZŠ a MŠ Košnice z rok 2018

Dotace na provozní náklady od zřizovatele:	400 000,00
Dotace na přímé náklady od odboru školství ÚK	3 489 249,00
Výnosy z prodeje služeb	241 277,00
Ostatní výnosy z činnosti	9 690,00
Čerpání RF	117 340,00
Výnosy z činnosti za rok 2018	4 257 556,00
Spotřeba materiálu (501)	366 634,71
Spotřeba energií (502)	187 829,00
Opravy a udržování (511)	56 957,40
Cestovné (512)	1 564,00
Ostatní služby (518)	73 971,11
Mzdové náklady (521)	2 541 158,00
Zákonné soc. a zdrav. pojištění (524)	849 774,00
Jiné sociální pojištění (Kooperativa) (525)	10 499,00
Zákonné sociální náklady (527)	53 337,00

Náklady z drobného dlouhodobého majetku (558)	98 664,18
Ostatní náklady z činnosti (549)	14 857,00
Náklady z činnosti celkem za rok 2018	4 255 245,40

Výsledkem hospodaření za rok 2018 je zisk **2 310,60.Kč.HV** bude převeden do FR
Všechny tyto přílohy jsou k nahlédnutí na obecním úřadě v úředních hodinách.
Návrh závěrečného účtu včetně příloh byl od 10.4.2019 zveřejněn na elektronické úřední desce.

Vypracovala: Langová Dana 

Jaroslav Vlasák-starosta obce

Obec Koštice
IČO: 00265055

ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018
(v Kč)

1. Plnění rozpočtu za období 2016 - 2018

	2016	2017	2018
PŘÍJMY	10 259 482,94	10 968 788,40	11 228 288,74
VÝDAJE	6 632 796,79	10 272 545,00	9 114 222,82
SALDO	3 626 686,15	696 243,40	2 114 065,92

1.1. Běžný rozpočet 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	11 117 598,74	8 429 000,00	11 189 580,00	131,90	99,36
VÝDAJE	8 475 302,42	8 353 000,00	10 131 427,00	101,46	83,65
SALDO	2 642 296,32	76 000,00	1 058 153,00		

1.2. Kapitálový rozpočet 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
PŘÍJMY	110 690,00	50 000,00	110 000,00	221,38	100,63
VÝDAJE	638 920,40	2 335 000,00	759 000,00	27,36	84,18
SALDO	-528 230,40	-2 285 000,00	-649 000,00		

2. Rozpočtové hospodaření dle tříd - PŘÍJMY 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
1-DAŇOVÉ PŘÍJMY	9 355 606,60	7 438 000,00	9 363 221,00	125,78	99,92
2-NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	1 039 471,14	879 000,00	1 103 859,00	118,26	94,17
3-KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	110 690,00	50 000,00	110 000,00	221,38	100,63
4-PŘIJATÉ TRANSFERY	722 521,00	112 000,00	722 500,00	645,11	100,00
CELKEM PŘÍJMY	11 228 288,74	8 479 000,00	11 299 580,00	132,42	99,37

2.1. Daňové příjmy - vybrané položky 2018

Položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Sdílené daně	7 908 476,01	6 350 000,00	7 905 421,00	124,54	100,04
Místní poplatky	8 900,00	12 000,00	12 000,00	74,17	74,17
Správní poplatky	7 270,00	90 000,00	9 000,00	8,08	80,78
Daň z nemovitosti	1 384 068,07	950 000,00	1 384 000,00	145,69	100,00
Ostatní daňové příjmy	46 892,52	36 000,00	52 800,00	130,26	

2.2.1. Sdílené daně po měsících za rok 2018

Měsíc	2016	2017	2018
Leden	468 137,59	497 170,08	544 899,67
Únor	507 346,99	551 563,17	634 781,03
Březen	544 565,03	587 650,98	654 955,11
Duben	409 920,50	466 142,76	579 451,83
Květen	420 444,19	517 781,73	547 454,07
Červen	643 193,82	694 605,91	787 080,73
Červenec	697 719,53	774 832,38	823 357,20
Srpen	461 831,17	533 074,39	617 617,19
Září	514 635,82	543 894,88	573 767,63
Říjen	446 406,38	507 028,82	670 637,62
Listopad	477 723,55	557 518,80	638 384,87
Prosinec	732 109,98	798 873,79	836 089,06
CELKEM	6 324 034,55	7 030 137,69	7 908 476,01

3. Rozpočtové hospodaření dle tříd - VÝDAJE 2018

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR
5-BĚŽNÉ VÝDAJE	8 475 302,42	8 353 000,00	10 131 427,00	101,46
6-KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	638 920,40	2 335 000,00	759 000,00	27,36
CELKEM VÝDAJE	9 114 222,82	10 688 000,00	10 890 427,00	85,28

3.1. Agregované výdaje dle cílových oblastí 2017 - 2018

Řádek	2017 skut	%	2018 skut	%
BĚŽNÉ VÝDAJE				
Výdaje na platy a odvody na SP a ZP č.OON	1 835 643,07	17,87	1 803 713,50	19,79
Ostatní platby za provedenou práci	230 562,55	2,24	243 090,83	2,67
Odměny zastupitelům (RM, ZM, výbory)	615 260,38	5,99	736 981,17	8,09
Mzdové výdaje celkem	2 681 466,00	26,10	2 783 785,50	30,54
Neinvestiční nákupy - nákupy materiálu	437 426,80	4,26	1 026 956,93	11,27
Nákupy vody, paliv a energie	309 160,77	3,01	453 250,85	4,97
Nákup služeb a ostatní nákupy	1 578 703,44	15,37	1 667 748,72	18,30
Opravy a údržba majetku	2 142 547,74	20,86	1 530 806,92	16,80
Daně (daň z převodu nemovitostí...)	67 090,00	0,65	124 290,00	1,36
Výdaje z finančního vypořádání				
Ostatní výdaje (úroky, soc.fond.,náhrady,...)	127 351,00	1,24	199 594,50	2,19
Ostatní provozní výdaje celkem	4 662 279,75	45,39	5 002 647,92	54,89
Transfery příspěvkovým organizacím	390 000,00	3,80	400 000,00	4,39
Transfery ostatním vlastním organizacím - o.p.s				
Transfery jiným subjektům	178 248,00	1,74	288 869,00	3,17
Transfery "průtokové" - soc.dávky				
Převody vlastním fondům nekonsolidované				
Neinvestiční transfery celkem	568 248,00	5,53	688 869,00	7,56
Půjčené prostředky				
CELKEM	7 911 993,75	77,02	8 475 302,42	92,99
KAPITÁLOVÉ VÝDAJE				
SW + výpočetní technika				
Pořízení budov, staveb	1 338 159,33	13,03	638 920,40	7,01
Nákup pozemků	118 580,00	1,15		
Stroje, přístroje, zařízení, dopr.prostředky	903 811,92	8,80		
Ostatní (studie, ÚP, rezerva...)				
Pořízení vlastního majetku celkem	2 360 551,25	22,98	638 920,40	7,01
Investiční transfery vlastním organizacím				
Investiční transfery jiným subjektům				
Investiční transfery celkem				
Půjčené prostředky				
CELKEM	2 360 551,25	22,98	638 920,40	7,01
VÝDAJE CELKEM	10 272 545,00	100,00	9 114 222,82	100,00

3.2. Závazné ukazatele 2018

Odvětvové třídění Oblasti činnosti	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
	Sch. rozpočet	Sch. rozpočet	Skutečnost	Skutečnost
Pokladní správa	7 550 000,00		10 078 127,60	
Lesy a zemědělství		115 000,00		20 000,00
Podnikání a stavebnictví				
Vnitřní obchod				
Cestovní ruch				
Doprava a spoje		281 000,00		
Vodní hospodářství		2 050 000,00		387 751,00
Školství		400 000,00		400 000,00
Kultura		656 000,00		1 090 983,25
Sport		600 000,00		640 939,00
Zájmová činnost		10 000,00		42 352,90
Zdravotnictví				
Bytové hospodářství	276 000,00	182 800,00	286 359,00	143 136,00
Veřejné osvětlení		680 000,00		656 990,50
Pohřebnictví	10 000,00	85 000,00	10 320,00	62 405,59
Zásobování teplem	122 000,00	341 000,00	222 898,00	299 277,96
Územní rozvoj				
Ochrana ovzduší a půdy		40 000,00		40 000,00
Odpady	510 000,00	1 010 000,00	525 421,50	830 308,00
Veřejné prostranství		755 000,00		1 090 110,89
Sociální zabezpečení				
Sociální služby				
Krizové stavy		150 000,00		
Hasiči a městská policie		264 000,00	5 000,00	366 824,59
Zastupitelstvo		1 303 000,00		1 001 464,24
Správa úřadu	10 000,00	1 698 200,00	12 060,00	1 727 748,41
Mezinárodní spolupráce				
Daně, pojištění a úroky	1 000,00	50 000,00	238,90	121 790,00
Ostatní finanční operace		17 000,00		50 721,00
Ostatní nezařazené			87 863,74	141 419,49
Celkem	8 479 000,00	10 688 000,00	11 228 288,74	9 114 222,82
Příjmy z financování				
Výdaje z financování				
Použitá rezerva (z BÚ)		2 209 000,00		2 114 065,92
CELKEM		-2 209 000,00		2 114 065,92

4. Skutečné PŘÍJMY a VÝDAJE 2016 - 2018

Rok	Měsíc	Skutečnost 2016		Skutečnost 2017		Skutečnost 2018	
		Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje	Příjmy	Výdaje
Leden		921 967,88	520 803,31	579 970,45	1 647 068,61	628 416,20	798 948,93
Únor		856 011,25	711 264,98	899 776,07	401 506,81	808 031,54	666 260,89
Březen		840 260,12	515 591,77	733 658,42	549 993,10	984 198,26	668 098,69
Duben		640 161,81	782 662,36	531 548,43	667 191,90	694 734,61	775 033,21
Květen		552 948,87	475 802,48	655 685,12	774 632,79	626 983,90	1 283 579,85
Červen		1 370 904,64	516 784,79	1 909 801,70	733 693,09	1 637 893,79	689 397,04
Červenec		884 450,34	296 719,90	1 415 927,78	674 719,22	1 036 470,73	569 543,61
Srpen		682 669,03	574 956,86	628 347,23	792 698,88	853 265,92	676 250,68
Září		970 662,43	599 309,02	902 524,23	1 084 933,55	817 421,36	840 791,06
Říjen		525 150,24	424 938,16	671 944,49	1 330 230,68	960 648,43	1 008 249,90
Listopad		679 539,38	586 172,11	683 993,74	1 155 201,67	809 731,93	701 793,78
Prosinec		1 334 756,95	627 791,05	1 355 610,74	460 674,70	1 370 492,07	436 275,18
CELKEM		10 259 482,94	6 632 796,79	10 968 788,40	10 272 545,00	11 228 288,74	9 114 222,82

5. Financování 2018

Název položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	% SR	% UR
Zm.stavu krátkodob.prost.na BÚ	-2 114 065,92	2 209 000,00	-409 153,00		516,69
FINANCOVÁNÍ CELKEM	-2 114 065,92	2 209 000,00	-409 153,00		516,69

6. Monitoring obcí

Popis	2016	2017	2018

1. Počet obyvatel obce				
2. Příjem celkem (po konsolidaci)	10 259 482,94	10 968 788,40		11 228 288,74
3. Úroky				
4. Uhrazené splátky dluhopisů a půjčených prostředků				
5. Dluhová služba (DS) celkem ř.3+ř.4				
6. Ukazatel Dluhové služby (%) ř.5/ř.2				
7. Aktiva celkem	58 645 221,43	61 729 805,83		64 845 845,76
8. Cizí zdroje	622 866,69	938 464,70		761 525,86
9. Stav na bankovních účtech celkem	10 565 301,06	11 267 566,46		13 376 393,38
10. Úvěry a komunální dluhopisy				
11. Přijaté návratné finanční výpomoci (PNFV) a ostatní dluhy				
12. Zadluženost celkem ř.10+ř.11				
13. Podíl cizích zdrojů k celkovým aktivům (%) ř.8/ř.7	1,06	1,52		1,17
14. Podíl zadluženosti na cizích zdrojích (%) ř.12/ř.8				
15. 8-leté saldo	5 934 715,48	8 527 007,43		9 492 630,13
16. Oběžná aktiva	10 820 080,86	11 489 937,86		13 634 684,18
17. Krátkodobé závazky	617 866,69	933 464,70		756 525,86
18. Celková likvidita ř.16/ř.17	17,51	12,31		18,02

7. Pohledávky k 31.12.2018

Účet - popis	2016	2017	2018
311 - Odběratelé	11 506,80	4 844,40	1 614,80
314 - Krátkodobé poskytnuté zá	235 590,00	186 850,00	224 390,00
377 - Ostatní krátkodobé pohle		29 016,00	19 016,00
469 - Ostatní dlouhodobé pohle			3 280,00
CELKEM	247 096,80	220 710,40	248 300,80
Z toho: Opravné položky k pohl	-858,20	-3 229,60	-6 459,20

8. Závazky k 31.12.2018

Účet - popis	2016	2017	2018
321 - Dodavatelé	50 783,69	466 250,70	60 086,86
324 - Krátkodobé přijaté záloh	88 500,00	95 500,00	121 062,00
331 - Zaměstnanci	102 553,00	62 208,00	118 874,00
336 - Sociální zabezpečení	45 225,00	30 289,00	59 679,00
337 - Zdravotní pojištění	21 184,00	14 781,00	28 956,00
342 - Ost.daně, popl.a jiná pe	20 917,00	15 534,00	24 835,00
374 - Přijaté zálohy na transf	22 274,00	33 291,00	59 297,00
378 - Ostatní krátkodobé závaz	30 840,00	28 761,00	59 346,00
CELKEM	382 276,69	746 614,70	532 135,86

9. Stav úvěrů a půjček k 31.12.2018

Účet - název	2016	2017	2018
	0	0	0

10.1. Jmění, upravující položky a fondy k 31.12.2018

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
401 - Jmění účetní jednotky	40 804 811,07	40 818 788,74
403 - Transfery na poříz. dl.majetku	3 879 183,17	3 671 570,57
406 - Oceň.rozdíly při prv.použ.met.	-10 312 617,88	-10 312 617,88
CELKEM	34 371 376,36	34 177 741,43

10.2. Peněžní a ostatní fondy k 31.12.2018

Název fondu	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
-------------	----------------	-------------------

11. Stavy na běžných účtech a v pokladně k 31.12.2018

Účet - název	Počáteční stav	Zůstatek k 31.12.
231 10 - Základní běžný účet ÚSC	10 253 333,14	12 116 565,86
231 11 - Základní běžný účet ÚSC	1 014 233,32	1 259 827,52
261 40 - Pokladna	1 661,00	6 900,00
CELKEM	11 269 227,46	13 383 293,38

12. Přehled dotací poskytnutých rozpočty a státními fondy

Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
Ze státního rozpočtu	606 021,00	580 015,00	26 006,00
Od státních fondů			
Celkem	606 021,00	580 015,00	26 006,00

12.1. Přehled přijatých dotací v roce 2018 ze státního rozpočtu

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
13013	společenský účelové místo	44 758,00	44 758,00	
13101	aktivní politika zaměstnanosti	432 044,00	432 044,00	
14004	neinvest. transfery	12 219,00	12 219,00	
98008	Volba prezidenta ČR	57 000,00	29 737,00	27 263,00
98071	Volby do Parlamentu ČR		33 291,00	-33 291,00
98187	Volby do zastupitelstev	60 000,00	27 966,00	32 034,00
	Celkem ze státního rozpočtu	606 021,00	580 015,00	26 006,00

12.2. Přehled přijatých dotací v roce 2018 od státních fondů

UZ	Označení účelového transferu	Přiděleno Kč	Vyčerpáno Kč	Rozdíl Kč
----	------------------------------	--------------	--------------	-----------

12.3. Přehled přijatých dotací v r. 2018 z rozp. krajů, obcí, DSO a převody z vl. fondů

Položka	Označení položky	Skutečnost	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách
4134	Převody z rozpočtových účtů	458 371,00		

13.1. Podíl pohledávek na rozpočtu v roce 2018

Označení	Kč
Krátkodobé pohledávky (Netto)	20 630,80
Dlouhodobé pohledávky (Netto)	3 280,00
Z toho: Dl. pohledávky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	11 228 288,74
Podíl pohledávek na rozpočtu (v %)	0,18

13.2. Podíl závazků na rozpočtu v roce 2018

Označení	Kč
Krátkodobé závazky	351 776,86
Dlouhodobé závazky	5 000,00
Z toho: Dl. závazky - následující rok	
Rozpočtové příjmy	11 228 288,74
Podíl závazků na rozpočtu (v %)	3,13

13.3. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku v roce 2018

Označení	Kč
Zastavený majetek	
Majetek celkem	51 204 702,38
Podíl zastav. majetku na celk. m. (v %)	

14. Majetek k 31.12.2018

Účet - popis	2016		2017		2018	
	Brutto	Korekce	Brutto	Korekce	Brutto	Korekce
018 - Drobný dlouh	151 493,70	-151 493,70	143 320,70	-143 320,70	150 707,70	-150 707,70
019 - Ostat. dlouhi	497 300,00	-184 952,00	497 300,00	-202 160,00	497 300,00	-217 960,00
021 - Stavby	28 948 783,30	-10 344 028,00	30 041 028,03	-10 962 463,00	30 041 032,03	-11 562 067,00
022 - Sam.hm.mov	1 999 406,00	-796 710,00	2 903 217,92	-1 160 686,80	2 903 217,92	-1 461 022,80
028 - Drobný dlouh	2 360 199,08	-2 360 199,08	2 415 259,11	-2 415 259,11	2 828 348,51	-2 828 348,51
031 - Pozemky	8 101 429,29		8 150 279,61		8 130 310,22	
032 - Kulturní přec	301 298,00		301 298,00		301 298,00	
042 - Nedokončen	1 341 373,00		1 661 935,00		2 226 208,00	
069 - Ostatní dlouh	4 123 000,00		4 123 000,00		4 123 000,00	
CELKEM	47 824 282,37	-13 837 382,78	50 236 638,37	-14 883 889,61	51 201 422,38	-16 220 106,01
z toho: oprávkvy k	-13 837 382,78		-14 883 889,61		-16 220 106,01	

ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určená
zastupitelstvu

OBCE KOŠTICE

o přezkoumání hospodaření obce v roce 2018

Zprávu předkládá: **LN – AUDIT s.r.o.**
Louny, Na Valích 510
oprávnění KAČR č. 333

Odpovědný auditor: **Ing. Tomáš Hora**
Louny, V Domcích 2602
oprávnění KAČR č. 2061

Název ÚSC: **Obec Koštice**

Adresa: **Košťice 26, PSČ: 439 21 Košťice nad Ohří**

IČO: **00 26 50 55**

Přezkoumávaný rok: **2 0 1 8**

Jména osob provádějících přezkoumání: Ing. Tomáš Hora, auditor
Ing. Jiří Suchý, asistent auditora
Ing. Petr Kurka, asistent auditora

Místo přezkoumání: **obecní úřad, kancelář auditora**

Přezkoumání proběhlo ve dnech: **6. 11. 2018, 19. 2. 2019, 7. 3. 2019**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **obce Koštice** za rok 2018 v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

I. 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.

II. 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.

III. Definování odpovědnosti

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 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 II. této zprávy).

IV. 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 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.

V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Koštice 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 II. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ 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 **obce Koštice** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Koštice za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Žádné.

D. VYJÁDRĚNÍ 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 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.

E. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek k 31.12.2018 na rozpočtových příjmech po konsol. 0,18 %
20,63 / 11 228,29 0,18 % (částky v tis. Kč)

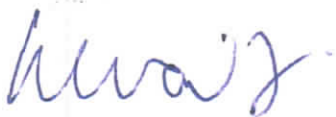
Dlouhodobé pohledávky ... 3,28

Podíl závazků k 31.12.2018 na rozpočtových příjmech 3,12 %
350,78 / 11 228,29 3,12 %

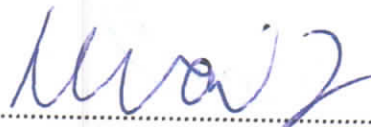
Dlouhodobé závazky ... 5,00

Podíl zastaveného majetku k 31.12.2018 0,00 %
obec nemá zastavený majetek

Louny 7. března 2019



.....
jednatel s.r.o.



.....
auditor