

# ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA

určená  
zastupitelstvu

## OBCE KOŠTICE

o přezkoumání hospodaření obce v roce 2016

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: **Koštice 26, PSČ: 439 21 Koštice nad Ohří**

IČO: **00 26 50 55**

Přezkoumávaný rok: **2 0 1 6**

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

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

Přezkoumání proběhlo ve dnech: **12. 10. 2016, 28. 2. 2017, 27. 3. 2017**

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **obce Koštice** za rok 2016 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 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.

## 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 statutární orgán **obce Koštice**.

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 napláňovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **obce Koštice** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

## IV. Rámcový rozsah prací

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **obce Koštice** 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 **obce Koštice**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření **obce Koštice** je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření **obce Koštice** činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## V. Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

### A. VYJÁDŘENÍ 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. 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 obce Koštice jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření obce Koštice za rok 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

Chyby a nedostatky zjištěné při dílčím přezkoumání dne 12.10.2016 byly územním celkem k 31.12.2016 odstraněny.

### C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Žádné.

### D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU

Podíl pohledávek k 31.12.2016 na rozpočtových příjmech po konsol. .... 0,11 %  
11,51 / 10 259,48 ..... 0,11 % (částky v tis. Kč)

Dlouhodobé pohledávky ... 0,00


Podíl závazků k 31.12.2016 na rozpočtových příjmech ..... 3,51 %  
360,00 / 10 259,48 ..... 3,51 %

Dlouhodobé závazky ... 5,00

Podíl zastaveného majetku k 31.12.2016 ..... 0,00 %  
obec nemá zastavený majetek

Louny 27. března 2017

I.N - AUDIT s.r.o.  
Na Valích 510, 440 01 Louny  
IČO: 25408232  
oprávněný zástupce  
jednatel s.r.o.

  
auditor