



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

obec Hatů

za období od 1.1.2024 do 31.12.2024



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

Obec Hať, Lipová č.p. 86, 747 16 Hať, IČ: 00635511

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):

starosta pan Martin Baďura

Auditorská společnost:

Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

Barbora Macháčová, zaměstnanec auditorské společnosti

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Hať

Ověřované období: rok 2024, od 1.1. do 31.12.2024

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 6.11.2024
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 27.3.2025

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení – 8.10.2024
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení - 9.4.2025

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 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. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, 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,
- 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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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 ISQM 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 dobrovolného svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. 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 obce Hať. 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 C, 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.

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Hať 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. 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 územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření obce Hať za rok 2024 nebyly zjištěny neopravené chyby a nedostatky. Nedostatky byly odstraněny před vydáním zprávy. Při přezkoumání hospodaření za rok 2023 byly zjištěny nedostatky, kterým obec Hať v roce 2024 předcházela rozpočtovými opatřeními.

C. Upozornění na případná rizika

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Hať v budoucnosti, nebyla zjištěna.

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek v netto výši	1 876 603 Kč
	- dlouhodobé pohledávky celkem	0 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311, 335)	1 876 603 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	70 479 391 Kč
	- příjmy po konsolidaci	70 360 113 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti	119 278 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,66 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	5 280 936 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	1 500 000 Kč
	- dlouhodobé závazky celkem	3 115 503 Kč
	- krátkodobé (účet 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378)	3 780 936 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	70 479 391 Kč
	- příjmy po konsolidaci	70 360 113 Kč
	zisk z hospodářské činnosti	119 278 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	7,53 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	588 787 972 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední 4 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.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko obce k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 9.4.2025

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.
oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu
jménem auditorské společnosti: Ing. Pavla Seidlová,
oprávnění č. 2114

Podpis auditora:



Seidlová

Moravskoslezský audit, s.r.o.
oprávnění č. 523
zastoupený: Ing. Pavla Seidlová



Ing. Pavla Seidlová, oprávnění č. 2114
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Hať dne 9.4.2025

Zpráva předána statutárnímu orgánu obci Hať dne 9.4.2025



Martin Baďura
starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Seznam přezkoumávaných písemností
- Příloha D Dopis k přezkoumání hospodaření za rok 2024

Přehled právních předpisů v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, 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
- 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), ve znění pozdějších předpisů
 - vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
 - vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek, ve znění pozdějších předpisů,
 - 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
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní),
- zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- 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.


Obec Hať, Lipová čp. 357/86, Hať, PSČ 747 16, IČ: 00635511

Moravskoslezský audit, s.r.o.
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava-Moravská Ostrava

V Hati dne 9.4.2025

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2024 nemám připomínky.


.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností**1. Plnění rozpočtu**

- Střednědobý výhled na období 2024-2026, 2025-2027
- Schválený rozpočet na rok 2024
- Změny rozpočtu v roce 2024 – 8 změn
- Výkaz Fin 2-12M za rok 2024 a dle jednotlivých měsíců
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
- Pohyby na účtu 572
- Závěrečný účet za rok 2023 a jeho schválení zastupitelstvem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Inventarizace k 31.12.2024 a pohyby na účtech 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2024
- Směrnice o sociálním fondu obce č. 1/2019 a jejího dodatku č. 2
- Statut fondu na obnovu vodohospodářského majetku z 1.1.2020

3. Podnikatelská činnost

- Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2024

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2024

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2024

6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí

- Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
- Pohyby na účtu 672

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2024 u všech rozvahových účtů
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2024 příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)
- Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkové organizace v roce 2024
- Přírůstky majetku v roce 2024 – účetní doklady nad 40 tis. Kč,
- Úbytky majetku v roce 2024
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2024
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 558, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Inventarizační zpráva k 31.12.2024
- Zápisy ze zastupitelstva, rady, kontrolního a finančního výboru za rok 2024
- Zápisy z kontrol státních institucí za rok 2024

8. Pohledávky a závazky

- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2024
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2024

9. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2024
- dokumentace k veřejným zakázkám:
 - Oprava povrchu MK u Bečvy, Na Stavech a Záhumenní v obci Hať,
 - Instalace FVE na OÚ v obci Hať,
 - Rekonstrukce mostu M11 U penzionu sv. Mikuláše,

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2024

11. Zastavený majetek

- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2024

12. Věcná břemena

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen k 31.12.2024

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2024
- Účtový rozvrh za rok 2024
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2024
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2024
- Vnitřní účetní doklady
- Faktury přijaté a vydané za 12/2024 a 1/2025
- Vnitřní směrnice

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2024

pro územní samosprávný celek :

Obec Hat', IČ: 00635511, Lipová č.p. 86, Hat', PSČ 747 16

Moravskoslezský audit, s.r.o.
číslo osvědčení 523
Čs. Legií 7
702 00 Ostrava 2

Dne: 9.4.2025

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2024

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Hat'** za rok 2024 na základě údajů o ročním hospodaření obce v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

Součástí přezkoumání bylo:

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
4. peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
12. ručení za závazky fyzických a právníckých osob
13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
14. zřizování věcných břemen k majetku územního celku
15. účetnictví vedené územním celkem.

Zjištění:

1. Obec Hat' má schválen rozpočtový výhled na období 2024-2026 a 2025-2027 a obec z něj vychází při sestavování rozpočtů. **Rozpočet** na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem 13.12.2023.

V průběhu roku 2024 bylo provedeno 8 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i změny rozpočtu byly správně navedeny do výkazu FIN 2-12 M.

Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 177 497 000 Kč, rozpočtované výdaje 217 997 000 Kč a financování 40 500 000 Kč.

Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Poskytované příspěvky z rozpočtu byly řádně schvalovány.

Skutečné příjmy po konsolidaci činily 70 368 113 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 72 249 730 Kč a výsledek hospodaření – **schodek činil 1 881 617Kč.**

Rozborem struktury plnění příjmů a výdajů rozpočtu lze konstatovat, že rozpočet byl sestaven dle reálných předpokladů a skutečnost se od něj významně neodlišovala.

Závěrečný účet za rok 2023 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen dne 13.5.2024 bez výhrad.

2. Obec vede od roku 2024 jako **peněžní fond** – sociální fond a fond obnovy vodovodu a kanalizace, o kterých účtuje na účtu 419. Příjmy a výdaje fondu jsou uskutečňovány v souladu s vyhlášenými pravidly. Zůstatek peněžního fondu činil k 31.12.2024 9 200 tis. Kč.
3. **Podnikatelskou činnost** – kompostárnu - začala obec provozovat v roce 2023. V roce 2024 z této činnosti dosáhla zisku po zdanění ve výši 119 tis. Kč
4. V oblasti sdružených prostředků nebyla uzavřena žádná nová smlouva.
5. **Cizí zdroje** činí k 31.12.2024 9 435 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 6 056 tis. Kč a dlouhodobé závazky 3 379 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představuje úvěr na ČOV a kanalizaci ve výši 3 115 tis. Kč a zálohy. O cizích peněžních prostředcích na účtu 245 není účtováno. Finanční operace týkající se cizích zdrojů byly účtovány ve správné výši a jsou správně evidovány.
Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil **7,53 %**.
6. V roce 2024 nebyly přijaty žádné **prostředky z Národního fondu**.
7. Ze státního rozpočtu, od krajů, obcí a EU byly v roce 2024 přijaty investiční **dotace** ve výši 1 303 tis. Kč (z MŽP na FVE na ČOV, na stavební úpravy podkroví v budově OÚ a na projektovou dokumentaci – příprava území pro RD od MSK) a neinvestiční dotace ve výši 2 948 tis. Kč (zejména ze SFŽP na Pomoc domácnostem po povodni, na výkon státní správy, volby do Evropského parlamentu a do krajů, a na Společnou budoucnost bez hranic). Dotace k vyúčtování byly řádně vyúčtovány a vypořádány.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu se zákonem o obcích. Veškerý majetek byl řádně **inventarizován** k 31.12.2024, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Obec má zřízenou 1 příspěvkovou organizaci – Základní škola a mateřská škola Hať. Způsob evidence majetku je správný.
9. Majetek ve vlastnictví státu obec nemá.
10. V roce 2024 uskutečnila obec **5 veřejných zakázek**:
 - na Opravu povrchu MK U Bečvy, Na Stavech a Záhumní v obci Hať,
 - na Založení krajinných prvků v k.ú. Hať na parc. č. 4016, 4039 a 4118,
 - na Instalaci FVE na OÚ,
 - na Rekonstrukci mostu M11 U penzionu sv. Mikuláše a
 - na Rekonstrukci povrchu MK a výstavbu nového chodníku na ul. Pod Olšinou.Požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek obec plnila.
11. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2024 v brutto i netto hodnotě 2 433 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky k 31.12.2024 obec nemá.
Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2024. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Odepsané pohledávky jsou vedeny v podrozvaze. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2024 **2,66 %**.

12. Nejistili jsme, že by obec poskytla v roce 2024 ručení třetím osobám, ani netrvaly žádné ručiteltské závazky z minulosti.
13. Obec nemá **zastavený majetek**.
14. **Věcná břemena** k majetku obce jsou řádně schvalována.
15. Obec účtuje v soustavě podvojného účetnictví pro územní samosprávné celky, řídí se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy č. 701-710.

Účetnictví obce je úplné, průkazné a správné. Zásada věcné a časové souvislosti účetních případů byla dodržena. Majetek a závazky jsou oceněny v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2024 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2023.

Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2024 navazují na účetní údaje. **Výsledek hospodaření z hlavní činnosti – zisk** po zdanění ve výši 6 925 408 Kč a **z hospodářské činnosti – zisk** po zdanění ve výši 119 278 Kč je ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. Systém archivace a úschovy účetních záznamů splňuje požadavky zákona č. 563/1991 Sb. V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno přes řídicí pracovníky, kontrolní a finanční výbor.

Závěr:

Finanční situace obce je dobrá, obec platí své závazky ve stanovených lhůtách. Doporučujeme zastupitelstvu obce na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet obce za rok 2024, účetní závěrku obce za rok 2024 a Zprávu auditora o přezkoumání hospodaření schválili bez výhrad.

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.
Číslo auditorského oprávnění: 523
Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu
Jménem auditorské společnosti: Ing. Pavla Seidlová
Číslo auditorského oprávnění: 2114
Podpis auditora:



.....
Seidlová