



## 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 Hatř**

**za období od 1.1.2020 do 31.12.2020**



## 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 Werner Vyletělek

### Auditorská společnost:

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

### Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947

### 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 2020, od 1.1. do 31.12.2020

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- přezkoumání hospodaření proběhlo dne 30.3.2021

### 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 – 3.3.2021
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení - 6.4.2021

## 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 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 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 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.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření

V rámci přezkoumání hospodaření obce Hať jsme zjistili, že obec nepostupovala při účtování o přijatých transferech v souladu s ČUS č. 703.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření obce Hať nezjistili žádnou další 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 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c).**

Popis zjištěných chyb a nedostatků je uveden v příloze B této Zprávy, která je nedílnou součástí této zprávy o výsledku přezkoumání.

### C. Upozornění na případná rizika

V § 10 odst. 4 písm. a) vyhlášky č. 420/2004 Sb., v platném znění je požadováno, aby zpráva obsahovala upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

V souvislosti se zjištěními uvedenými v příloze B této Zprávy jsme neidentifikovali žádná významná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

**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 (účet 311, 335)	366 822 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	65 429 910 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,56 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,343,378)	2 649 856 Kč 1 480 000 Kč 1 169 856 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	65 429 910 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	4,05 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	565 639 098 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: 6.4.2021

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*

## Z Á P I S

### o předání a projednání zprávy o přezkoumání hospodaření obce Hat' za rok 2020

Zpráva byla předána a projednána se statutárním orgánem - starostou dne: 6.4.2021

Příloha: Zpráva auditora o přezkoumání hospodaření ze dne 6.4.2021 – počet výtisků ... 2  
Dopis k přezkoumání hospodaření ze dne 6.4.2021 – počet výtisků ... 1

Podpis statutárního orgánu obce - starosty: .....



Podpis předávajícího: ..... *Seidlora* .....

**Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. B) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Seznam přezkoumávaných písemností
- Příloha E Dopis k přezkoumání hospodaření za rok 2020

### 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 a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), 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, 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),
  - 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,
  - 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 územních samosprávných celků 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.



**Detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.**

Při závěrečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky u účtování dotací a dohadů na dotace, a to:

1. Nebyl zaúčtován dohad na dotaci na volby do zastupitelstva kraje a Senátu Parlamentu ČR ve výši 71 980,35 Kč. Dotace, přijatá v roce 2020 byla účtována pouze na účtu 374 – Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 94 000 Kč.
2. V roce 2019 realizovala obec chodník - infrastrukturu mezi obcemi Darkovicemi a Hať. Tato investice byla zařazena v roce 2019. Obec na něj obdržela od Moravskoslezského kraje investiční dotaci ve výši 400 000 Kč (projekt – „Výstavba chodníku podél krajské silnice III/4698 Hať – Darkovice včetně elektroinstalace veřejného osvětlení“). Tato dotace však byla v roce 2020 zaúčtována jako neinvestiční, na účet 672.
3. V roce 2019 obec Hať realizovala akci – Cyklostezka poldr – Příční. Tato investice byla zařazena v roce 2019. V prosinci 2019 obec podepsala smlouvu s Moravskoslezským krajem o poskytnutí investiční dotace na částku 561 000 Kč – na projekt Cyklostezka poldr Pískovna - Příční. K této dotaci však nebyl vytvořen dohad, ani nebylo o ní účtováno v roce 2020. Obec tak účtovala pouze o přijaté záloze ve výši 280 500 Kč na účtu 472.
4. V roce 2020 obec pořídila fitness prvky pro dospělé a dětské hřiště v celkové výši 556 676 Kč. S ohledem na cenu pořízení, byly tyto prvky a hřiště správně zařazeny do investic.  
Následně obec na tyto prvky získala v roce 2020 neinvestiční dotaci od Ministerstva pro místní rozvoj ve výši 556 676 Kč, která byla zaúčtována na účet 672.


*Obec Hat', Lipová čp. 357/86, Hat', PSČ 747 16, IČ: 00635511*

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

V Hati dne 6.4.2021

**Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření**

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2020 nemám připomínky.

  
.....  
podpis statutárního orgánu

**Seznam přezkoumávaných písemností**

- 1. Plnění rozpočtu**
  1. Střednědobý výhled na období 2021-2023, 2022-2024
  2. Schválený rozpočet na rok 2020
  3. Změny rozpočtu v roce 2020 – 4 změny
  4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2020
  5. Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
  6. Pohyby na účtu 572
  7. Závěrečný účet za rok 2019 a jeho schválení zastupitelstvem
- 2. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí**
  8. Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
  9. Pohyby na účtu 672
- 3. Nakládání a hospodaření s majetkem**
  10. Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2020 u všech rozvahových účtů
  11. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2020 příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)
  12. Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkové organizace v roce 2020
  13. Přírůstky majetku v roce 2020 – účetní doklady nad 40 tis. Kč,
  14. Úbytky majetku v roce 2020
  15. Pohyby na majetkových účtech tř. 0
  16. Pohyby na účtech nad 40 tis. Kč u účtů 403, 511
  17. Zápisy ze zastupitelstva, rady, kontrolního a finančního výboru za rok 2020
- 4. Pohledávky a závazky**
  18. Inventarizace pohledávek a závazků
  19. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2020
- 5. Ručení za závazky jiných osob**
  20. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2020
- 6. Zastavený majetek**
  21. Inventarizace podrozvahové evidence zástavních práv
- 7. Věcná břemena**
  22. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2020
- 8. Účetnictví**
  23. Obratová předvaha k 31.12.2020
  24. Účtový rozvrh za rok 2020
  25. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
  26. Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2020
  27. Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2020
  28. Vnitřní účetní doklady
  29. Faktury přijaté a vydané za 12/2020 a 1/2021

# **DOPIS**

**k přezkoumání hospodaření**

**za rok 2020**

**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. Legii 7  
702 00 Ostrava 2

Dne: 6. 4. 2021

## Komentář ke Zprávě auditora za rok 2020

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Hat'** za rok 2020 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 směrnicemi 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 2021-2023 a 2022-2024 a obec z něj vychází při sestavování rozpočtů. **Rozpočet** na rok 2020 byl schválen zastupitelstvem 9.12.2019.

V průběhu roku 2020 byly provedeny 4 změny rozpočtu. Původní schválený rozpočet i 4 změny rozpočtu byly správně navedeny do výkazu FIN 2-12 M.

Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 114 080 000 Kč, rozpočtované výdaje 134 140 000 Kč a financování 20 060 000 Kč.

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

Skutečné příjmy po konsolidaci činily 65 429 909,68 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 46 117 201,37 Kč a výsledek hospodaření – **přebytek činil 19 312 708,31 Kč**. 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 2019 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen dne 20.5.2020 bez výhrad.

2. Obec vede od roku 2020 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 činí k 31.12.2020 825 905 Kč.
3. **Podnikatelskou činnost** obec neprovozuje.
4. **Cizí zdroje** činí k 31.12.2020 23 154 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 2 696 tis. Kč a dlouhodobé závazky 20 458 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představuje úvěr na ČOV a kanalizaci ve výši 9 247 tis. Kč a dlouhodobé zálohy na transfery ve výši 11 211 tis. Kč. O cizích peněžních prostředcích na účtu 245 není účtováno. Finanční operace týkající se cizích zdrojů byly účtovány ve správné výši a jsou správně evidovány. Ukazatel dluhové služby činil dle metodiky MF ČR za rok 2020 **2,53 %**, přičemž za přijatelný se považuje ukazatel do 30 % (výkaz Fin 2-12 M pol. 5141 zaplacené úroky + + pol. 8xx4 splátky jistin) / (výkaz Fin 2-12 M tř. 1+tř. 2+pol. 4112+4212) \* 100. **Podíl závazků** na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil **4,05 %**.  
  
Podíl cizích zdrojů a přijatých návratných finančních výpomocí k celkovým aktivům činil dle metodiky MF ČR za rok 2020 **5,7 %** (výkaz rozvaha za obec i příspěvkovou organizaci - cizí zdroje/aktiva celkem netto), přičemž za přijatelný se považuje ukazatel do 25 %. Tento ukazatel vypovídá o poměru závazků k majetku obce.
5. V roce 2020 byly přijaty **prostředky z Národního fondu** - ze SFŽP na podporu výměny kotlů v obci - investiční dotace ve výši 10 300 tis. Kč a neinvestiční dotace ve výši 630 tis. Kč.
6. Ze státního rozpočtu, od krajů, obcí a EU byly v roce 2020 přijaty investiční **dotace** ve výši 4 311 tis. Kč (na chodník Hať-Darkovice, na cyklostezku Stezka horní Odry) a neinvestiční dotace ve výši 6 979 tis. Kč (na výkon státní správy, na rekonstrukci elektroinstalace v ZŠ, jednorázový kompenzační příspěvek a další). Dotace k vyúčtování byly řádně vyúčtovány a vypořádány. Dotace uvedené v příloze B však byly špatně zaúčtovány. Doporučené opravy – viz závěr Dopisu.
7. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu se zákonem o obcích. Veškerý majetek byl řádně **inventarizován** k 31.12.2020, 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.
8. Majetek ve vlastnictví státu obec nemá.
9. V roce 2020 neuskutečnila obec žádnou **veřejnou zakázku**. Požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek obec plnila.

10. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2020 v brutto hodnotě 867 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky k 31.12.2020 činí 800 tis. Kč a jde o poskytnuté návratné finanční výpomoci (kotlíkové dotace). **Pohledávky a závazky** byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2020. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Odepsané pohledávky jsou vedeny v podrozvaze. Závazky jsou placeny v termínech. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2020 **0,56 %**. Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2020 **6,23** (výkaz rozvaha za obec a jím zřízené příspěvkové organizace - oběžná aktiva netto/krátkodobé závazky). Výše tohoto ukazatele svědčí o dostatečné likviditě, tj. krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky.

11. Nejistili jsme, že by obec poskytla v roce 2020 ručení třetím osobám, ani netrvaly žádné ručitelé závazky z minulosti.

12. Obec nemá **zastavený majetek**.

13. **Věcná břemena** k majetku obce jsou řádně schvalována.

14. 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 1.1.2020 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2019.

Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2020 navazují na účetní údaje. **Výsledek hospodaření – zisk** před zdaněním ve výši 9 185 850 Kč a zisk po zdanění ve výši 8 987 040 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:

**Doporučujeme vám ke zjištěným chybám a nedostatkům účtovat tímto způsobem:**

**Ad 2) zaúčtování investiční dotace na účet 672 - chodník Darkovice – Hat' –**

**MD 408 / D 403 - 400 000 Kč – předpis investiční dotace**

**MD 403 / D 408 – 10 040,55 Kč – příslušné odpisy roku 2019 a 2020**

**MD 403 / D 408 – v následujících letech zde účtujte rozpuštění transféru (odpisy)**

Ad 3) investiční dotace ve výši 561 000 Kč – naúčtujte dohad MD 388 / D 403,  
po vyúčtování dotace dohad odúčtujete

Ad 4) fitness prvky a dětské hřiště – neinvestiční dotace ve výši 556 676 Kč

MD 408 / D 403 – 556 676 Kč

MD 403 / D 408 – rozpouštění transferu (viz ad 2)

Účtování na účtu 408 popište v Příloze.

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 2020, účetní závěrku obce za rok 2020 a Zprávu auditora o přezkoumání hospodaření schválili bez výhrad a přijali doporučená nápravná opatření ke zjištěným chybám a nedostatkům.

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*