



## 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 Hat'**

**za období od 1.1.2023 do 31.12.2023**



## 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 2023, od 1.1. do 31.12.2023

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

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 15.11.2023
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 20.3.2024

### 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 – 31.10.2023
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení - 2.4.2024

## 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 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 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 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

**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 2023 byly zjištěny nedostatky, které mají závažnost podle § 10 odst. 3, písm. 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

**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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek v netto výši	4 744 730 Kč
	- dlouhodobé pohledávky (pouze splátky do 1 roku)	64 975 Kč
	- dlouhodobé pohledávky celkem	64 975 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311, 315, 335)	4 679 755 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	70 840 900 Kč
	- příjmy po konsolidaci	70 840 900 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti	0 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	6,7 %

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků	3 544 912 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	1 500 000 Kč
	- dlouhodobé závazky celkem	4 742 466 Kč
	- krátkodobé (účet 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378)	2 044 912 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	70 840 900 Kč
	- příjmy po konsolidaci	70 840 900 Kč
	zisk z hospodářské činnosti	0 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	5,0 %

<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	567 859 108 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: 2.4.2024

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

*Seidlová*

---

Ing. Pavla Seidlová, oprávnění č. 2114  
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Hat' dne 2.4.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu obci Hat' dne 2.4.2024

*Badura*

---

Martin Baďura  
starosta

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A      Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad
- Příloha B      Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- 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 2023

### **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.



**Detailní popis chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, které mají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí**

1. Obec neprovedla změnu rozpočtu v:
  - § 3314 Činnosti knihovnické,
  - § 3429 Ostatní zájmová činnost a rekreace
  - § 3635 Územní plánování a
  - § 3725 Využívání a zneškodňování komunálních odpadů, a proplatila výdaje, které nebyly rozpočtovány. Zjištění vyplývá z Výkazu FIN 10/2023 sestaveného k 10/2023, z rozpočtu na rok 2023 a rozpočtových opatření č. 1-3/2023.
  
2. Obec neprovedla změnu rozpočtu v § 3749 Ostatní činnosti k ochraně přírody a krajiny, a proplatila výdaje, které nebyly rozpočtovány. Zjištění vyplývá z Výkazu FIN 11/2023 sestaveného k 11/2023, z rozpočtu na rok 2023 a rozpočtových opatření č. 1-3/2023.


*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 2.4.2024

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

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 nemám připomínky.

  
.....  
podpis statutárního orgánu

**Seznam přezkoumávaných písemností****1. Plnění rozpočtu**

- Střednědobý výhled na období 2023-2025, 2024-2026
- Schválený rozpočet na rok 2023
- Změny rozpočtu v roce 2023 – 6 změn
- Výkaz Fin 2-12M za rok 2023 a dle jednotlivých měsíců
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
- Pohyby na účtu 572
- Závěrečný účet za rok 2022 a jeho schválení zastupitelstvem

**2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

- Inventarizace k 31.12.2023 a pohyby na účtech 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za 1-12/2023
- Směrnice o sociálním fondu obce č. 1/2019
- Statut fondu na obnovu vodohospodářského majetku z 1.1.2020

**3. Podnikatelská činnost**

- Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2023

**4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2023

**5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

- Zápisy z rady a zastupitelstva za 1-12/2023

**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 31.12.2023 u všech rozvahových účtů
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2023 příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)
- Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkové organizace v roce 2023
- Přírůstky majetku v roce 2023 – účetní doklady nad 40 tis. Kč,
- Úbytky majetku v roce 2023
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2022
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 558, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Inventarizační zpráva k 31.12.2023
- Zápisy ze zastupitelstva, rady, kontrolního a finančního výboru za rok 2023
- Zápisy z kontrol státních institucí za rok 2023

**8. Pohledávky a závazky**

- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2023
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2023

### **9. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2023
- dokumentace k veřejným zakázkám: Rekonstrukce mostu M4 ulice Svazácká a lávky u Branky přes potok Bečva, Rekonstrukce školních dílen v ZŠ a MŠ Hat', Dětské hřiště Na Stavech, Pumptrack Hat', Založení krajinných prvků v k.ú. Hat' a Modernizace energetické soustavy a využití OZE na budově MŠ v obci Hat'

### **10. Ručení za závazky jiných osob**

- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2023

### **11. Zastavený majetek**

- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2023

### **12. Věcná břemena**

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen k 31.12.2023

### **13. Účetnictví**

- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Účtový rozvrh za rok 2023
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2023
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2023
- Vnitřní účetní doklady
- Faktury přijaté a vydané za 12/2023 a 1/2024
- Vnitřní směrnice

# **DOPIS**

**k přezkoumání hospodaření**

**za rok 2023**

**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: 2.4.2024

## Komentář ke Zprávě auditora za rok 2023

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Hať** za rok 2023 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 Hať má schválen rozpočtový výhled na období 2023-2025 a 2024-2026 a obec z něj vychází při sestavování rozpočtů. **Rozpočet** na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem 20.12.2022.

V průběhu roku 2023 bylo provedeno 6 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i změny rozpočtu byly správně navedeny do výkazu FIN 2-12 M.

Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 165 832 000 Kč, rozpočtované výdaje 215 332 000 Kč a financování 49 500 000 Kč.

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

Skutečné příjmy po konsolidaci činily 70 840 899,93 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 66 311 072,60 Kč a výsledek hospodaření – **přebytek činil 4 529 827,33 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 2022 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen dne 3.5.2023 bez výhrad.

2. Obec vede od roku 2023 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 31.12.2023 5 960 tis. Kč.
3. **Podnikatelskou činnost** – kompostárnu - začala obec provozovat dne 1.9.2023.
4. V oblasti sdružených prostředků nebyla uzavřena žádná nová smlouva.
5. **Cizí zdroje** činí k 31.12.2023 11 456 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 6 713 tis. Kč a dlouhodobé závazky 4 742 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představuje úvěr na ČOV a kanalizaci ve výši 4 694 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.  
**Podíl závazků** na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil **5 %**.
6. V roce 2023 nebyly přijaty žádné **prostředky z Národního fondu**.
7. Ze státního rozpočtu, od krajů, obcí a EU byly v roce 2023 přijaty investiční **dotace** ve výši 2 765 tis. Kč a neinvestiční dotace ve výši 3 305 tis. Kč. 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 31.12.2023, 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 2023 uskutečnila obec 6 **veřejných zakázek** (na rekonstrukci mostu M4 ulice Svazácká a lávky u Branky přes potok Bečva, rekonstrukci školních dílen v ZŠ a MŠ Hať, dětské hřiště Na Stavech, pumptrack Hať, na založení krajinných prvků v k.ú. Hať a Modernizaci energetické soustavy a využití OZE na budově MŠ v obci Hať). Požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek obec plnila.
11. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2023 v brutto hodnotě 5 176 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky k 31.12.2023 činí 65 tis. Kč a jde o poskytnuté návratné finanční výpomoci (kotlíkové dotace).  
**Pohledávky a závazky** byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2023. 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 2023 **6,7 %**.
12. Nezjistili jsme, že by obec poskytla v roce 2023 ručení třetím osobám, ani netrvají žádné ručitelé 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 1.1.2023 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2022.

Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2023 navazují na účetní údaje. **Výsledek hospodaření z hlavní činnosti – zisk před zdaněním** ve výši 26 776 203 Kč a zisk po zdanění ve výši 26 078 333 Kč a **z hospodářské činnosti – zisk před i po zdanění** ve výši 97 534 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 2023, účetní závěrku obce za rok 2023 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*