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 přepisů 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 Hať

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:	Obec Hať, Lipová 357/86, 747 16 Hať, IČ: 00635511
Orgán územního celku oprávněný jednat jeho jménem:	Martin Baďura, starosta
Auditorská společnost:	Moravskoslezský audit, s.r.o., evidenční č. 523
Sídlo auditorské společnosti:	Čs. legií 3058/7, Ostrava, 702 00
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:	Ing. Pavla Seidlová, evidenční č. auditora 2114 Barbora Macháčová, zaměstnanec auditorské společnosti

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku: Provedli jsme přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání hospodaření: Obecní úřad Hať

Ověřované období: rok 2025, od 1.1. do 31.12.2025

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne:	10.11.2025
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne:	29.01.2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 3.10.2025
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	převzetí „prohlášení vedení územního celku“ za rok 2025, den provedení - 18.3.2026

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 právnickými 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.

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. 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 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 přepisy 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 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 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.

V. 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 II. 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 2025 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky.

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** - dlouhodobé pohledávky celkem - krátkodobé pohledávky (účet 311, 315,335,343)	**2 302 352 Kč** 0 Kč 2 302 352 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů - příjmy po konsolidaci - ztráta z hospodářské činnosti	**83 230 339 Kč** 83 304 075 Kč -73 736 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**2,77 %**

Podíl závazků na rozpočtu		
C	**Vymezení závazků** - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) - krátkodobé (účet 321, 331, 336, 337, 342, 343, 378)	**1 813 844 Kč** 0 Kč 1 813 844 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů - příjmy po konsolidaci - ztráta z hospodářské činnosti	**83 230 339 Kč** 83 304 075 Kč -73 736 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**2,18 %**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	619 294 328 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

Písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. c) zákona 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze B, která je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne: 18.3.2026

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.
Evidenční číslo společnosti: 523
Jméno statutárního auditora odpovědného za zakázku: Ing. Pavla Seidlová
Evidenční číslo auditora: 2114
Podpis auditora: Seidlová

Zpráva projednána s orgánem územního celku oprávněným jednat jeho jménem dne 18.3. 2026

Zpráva předána orgánu územního celku oprávněnému jednat jeho jménem dne 18.3.2026

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil
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

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření územního celku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad údajů o ročním hospodaření územního celku s následujícími právními předpisy, či jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků
- zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
  - vyhláškou č. 412/2021 Sb., o rozpočtové skladbě, 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
- 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,
  - českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
  - 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,
- zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- nařízení vlády č. 464/2022 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů a nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, o obchodních korporacích.

Příloha B

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 18.3.2026

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2025 nemám připomínky.

.....
podpis statutárního orgánu

Příloha C

Seznam přezkoumávaných písemností

1. Plnění rozpočtu
- Střednědobý výhled na období 2026-2028
- Schválený rozpočet na rok 2025
- Změny rozpočtu v roce 2025 – 9 změn
- Výkaz Fin 2-12M za jednotlivé měsíce roku 2025
- Mzdové listy vybraných členů zastupitelstva, kontrolního a finančního výboru
- Závěrečný účet za rok 2024 a jeho schválení zastupitelstvem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů
- Inventarizace k 31.12.2025 a pohyby na účtech 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2025
- Směrnice o sociálním fondu obce č. 1/2019 a jejího dodatku č. 2
- Statut fondu na obnovu vodohospodářského majetku z 1.1.2020
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2025

3. Podnikatelská činnost
- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2025

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků
- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2025

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů
- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2025

6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí, dotace z EU
- Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
- Pohyby na účtu 672, 403, 374, 472 položky 4111, 4112, 4116, 4122, 4152, 4213, 4216, 4222 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2025
- Pohyby na účtu 572
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování

7. Nakládání a hospodaření s majetkem
- Přírůstky majetku v roce 2025 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2025 - zaúčtování a schválení prodejů zastupitelstvem
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 za rok 2025 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2025
- Pohyby na účtech u účtů 021, 022, 028, 031, 042, 401, 511, 551, 554, 558, 646, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Inventarizační zpráva k 31.12.2025 včetně jednotlivých inventurních soupisů
- Výpisy z katastru nemovitostí k 31.12.2025
- Výkazy příspěvkových organizací za rok 2025
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za období rok 2025

8. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2025
- dokumentace k veřejným zakázkám:
  - Dodávka techniky a vybavení pro JSDH Hať
  - Rekonstrukce komunikace Na Stráni
  - Rekonstrukce mostu M05 na ulici Lipová – slepá ul. P. Kostelník

- ➢ Novostavba montovaného zázemí pro sportoviště v obci Hať na parc.č. 150/1
- ➢ Vybavení fitness centra Hať
- ➢ Oprava povrchu účelové polní cesty C18 Záhumenní v úseku od p. Hajdučka až po státní hranici

9. Pohledávky a závazky

- inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2025
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2025

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2025

11. Zastavený majetek

- Zápisy ze zastupitelstva za rok 2025

12. Věcná břemena

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen k 31.12.2025

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2025
- Účtový rozvrh za rok 2025
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2025
- Bankovní konfirmace z ČSOB k 31.12.2025
- Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2025
- Vnitřní účetní doklady
- Faktury přijaté a vydané za rok 2025 a 1/2026
- Vnitřní směrnice
- Konfirmace od právníka k 31.12.2025 od Advokátní kanceláře Mgr. Petry Faldynové