



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 Skřipov

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

Obec Skřipov, Skřipov čp. 80, PSČ 747 45, IČ: 00300659

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

starosta pan Ing. Radim Čech

Auditorská společnost:

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

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 Skřipov

Ověřované období: rok 2021, od 1.1. do 31.12.2021

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 22.11.2021
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 28.3.2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení – 18.10.2021
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení - 4.4.2022

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 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.

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 Skřipov. 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 Skřipov 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 obce Skřipov jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku obce Skřipov za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

C. *Upozornění na případná rizika*

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku 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 (účet 311, 315, 343, 346, 377)	94 678 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 691 778 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,33 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 664 044 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	1 215 504 Kč
	- krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,345,378)	448 540 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	28 691 778 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	6,99 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	14 126 885 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	192 493 359 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	7,33 %

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: 4.4.2022

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 Skřipov dne 4.4.2022.

Zpráva předána statutárnímu orgánu obci Skřipov dne 4.4.2022



Ing. Radim Čech
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 2021

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 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.

Moravskoslezský audit, s.r.o.
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava 2

Ve Skřipově dne 4.4.2022

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 nemám připomínky.



.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností

1. Plnění rozpočtu

1. Rozpočtový výhled na období 2021-2025
2. Schválený rozpočet na rok 2021
3. Změny rozpočtu v roce 2021 – 7 změn
4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2021
5. Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
6. Pohyby na účtu 572
7. Závěrečný účet za rok 2020 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 31.12.2021 u všech rozvahových účtů
11. Rozvaha a výkaz zisků a ztrát k 31.12.2021 příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)
12. Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkové organizace v roce 2021
13. Přírůstky majetku v roce 2021 – účetní doklady nad 40 tis. Kč,
14. Úbytky majetku v roce 2021
15. Pohyby na majetkových účtech tř. 0
16. Pohyby na účtech nad 40 tis. Kč u účtů 401, 511, 554, 647
17. Zápisy ze zastupitelstva a finančního výboru za rok 2021

4. Pohledávky a závazky

18. Inventarizace pohledávek a závazků
19. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2021

5. Ručení za závazky jiných osob

20. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2021

6. Zastavený majetek

21. Inventarizace podrozvahové evidence zástavních práv

7. Věcná břemena

22. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2021

8. Účetnictví

23. Hlavní kniha k 31.12.2021
24. Účtový rozvrh za rok 2021
25. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
26. Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2021
27. Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2021
28. Vnitřní účetní doklady
29. Faktury přijaté a vydané za rok 2021 a 1/2022

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2021

pro územní samosprávný celek :

Obec Skřipov, IČ: 006300659, Skřipov čp. 80, PSČ 747 45

Moravskoslezský audit, s.r.o.
číslo osvědčení 523
Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava 2

Dne: 4. 4. 2022

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2021

*Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Skřipov** za rok 2021 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 Skřipov má schválen rozpočtový výhled na období 2021-2025 a obec z něj vychází při sestavování rozpočtů. **Rozpočet** na rok 2021 byl schválen dne 16.12.2020. V průběhu roku 2021 bylo provedeno 7 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny změny rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M.

Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 28 636 829,83 Kč, rozpočtované výdaje 30 106 246,47 Kč a financování 1 469 416,64 Kč.

Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Poskytované příspěvky z rozpočtu byly řádně schvalovány. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 28 691 777,80 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 21 972 362,76 Kč a výsledek hospodaření – **přebytek** činil 6 719 415,04 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 2020 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen dne 28.6.2021.

2. Obec Skřipov vede jako **peněžní fond** - sociální fond, o kterém účtuje na účtu 419. Příjmy a výdaje fondu jsou uskutečňovány v souladu s vyhlášenými pravidly.
Zůstatek peněžního fondu k 31.12.2021 činí 75 590 Kč.
3. **Podnikatelskou činnost** obec neprovozuje.
4. V oblasti **sdrůžených prostředků** pokračuje účast obce ve sdruženích a svazcích obcí, které vyvíjejí činnost v oblasti společného prosazování společných zájmů členských obcí. Činnost je financována z příspěvků členských obcí.
5. **Cizí zdroje** činí k 31.12.2021 12 125 963 Kč a tvoří je zejména dlouhodobé závazky – bankovní úvěry ve výši 3 152 948 Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 410 000 Kč (SFŽP – podpora výměny kotlů). Finanční operace týkající se cizích zdrojů byly účtovány ve správné výši a jsou správně evidovány. Závazky jsou placeny v termínech.
Ukazatel dluhové služby za rok 2021 činil 4,54 %, přičemž za přijatelný se považuje ukazatel do 30 %. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 5,8 %.
Cizí peněžní prostředky na účtu 245 se nevyskytují.
6. V roce 2021 byly přijaty **prostředky z Národního fondu** ve výši 1 680 tis. Kč (SZIF).
7. Ze státního rozpočtu, od krajů a obcí byly v roce 2021 přijaty **neinvestiční dotace** ve výši 872 tis. Kč (zejména kompenzační bonus, dotace na volby, na výkon státní správy, průtoková dotace pro ZŠ) a **investiční dotace** ve výši 3 422 tis. Kč (parkoviště a odstavná plocha v Hrabství, průtoková dotace pro ZŠ). 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 31.12.2021, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Obec má zřízenou 1 příspěvkovou organizaci – Základní a mateřskou školu. Způsob evidence majetku je správný.
9. **Majetek ve vlastnictví státu** obec nemá.
10. V roce 2021 se vyskytly 2 veřejné zakázky malého rozsahu (na Obnovu místních komunikací v místní části Skřipov a na Parkoviště a odstavnou plochu Hrabství).
Dále byla realizována veřejná zakázka malého rozsahu pro ZŠ – Obec Skřipov – oprava střechy, schodišť a oplocení ZŠ.
Požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek byly splněny.
11. Krátkodobé **pohledávky** činí v brutto hodnotě 4 903 tis. Kč a po zaúčtování opravných položek činí jejich netto hodnota 4 902 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky k 31.12.2021 činí 920 tis. Kč a jde poskytnuté návratné finanční výpomoci (kotlíkové dotace). Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti.
Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2021. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Odepsané pohledávky jsou vedeny v podrozvaze.

Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2021 **0,33 %** a je meziročně stabilní (v roce 2020 činil 0,34 %).

12. Obec neposkytla v roce 2021 **ručení** třetím osobám.

13. Obec má **zastavený majetek** ve výši 14 127 tis. Kč.

14. **Věcná břemena** k majetku obce jsou řádně schvalována a evidována.

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 1.1.2021 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2020.

Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2021 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – zisk před zdaněním ve výši 7 079 470,54 Kč a zisk po zdanění ve výši 6 871 420,54 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 řídící pracovníky.

Závěr:

Finanční situace obce je dobrá, obec platí své závazky ve stanovených lhůtách.

Doporučujeme zastupitelstvu obce na základě našeho přezkoumání, aby účetní závěrku obce a závěrečný účet za rok 2021 schválilo bez výhrad, a zároveň schválilo Zprávu auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2021 bez výhrad.

V Ostravě 4.4.2022

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