



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 1.1.2023 do 31.12.2023



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

Obec Skřípov, Skřípov 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

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 Skřípov

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 25.1.2024
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 14.3.2024

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora: zaslání přehledu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení – 19.1.2024
- 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 právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,

- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný územní celek.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření dobrovolného svazku obcí je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku obce 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 2023 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	220 246 Kč
	- dlouhodobé pohledávky (pouze splátky do 1 roku)	111 901 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311, 315, 335, 343, 377)	108 345 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 708 705 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,58 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 394 771 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	715 500 Kč
	- krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,341,342,345,378)	679 271 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	37 708 705 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	3,70 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	14 126 885 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	226 152 505 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	6,25 %

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



Ing. Pavla Seidlová, oprávnění č. 2114
auditor

Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Skřipov dne 2.4.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu obci Skřipov dne 2.4.2024



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 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.

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

Ve Skřipově 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**

1. Rozpočtový výhled na období 2024-2025, 2025-2026
2. Schválený rozpočet na rok 2023
3. Změny rozpočtu v roce 2022 – 15 změn
4. Výkaz Fin 2-12M za rok 2023
5. Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
6. Pohyby na účtu 572
7. Závěrečný účet za rok 2022 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 31.12.2023 u všech rozvahových účtů
11. Rozvaha a výkaz zisků a ztrát k 31.12.2023 příspěvkové organizace (ZŠ a MŠ)
12. Zpráva o veřejnoprávné kontrole příspěvkové organizace za rok 2023
13. Přírůstky majetku v roce 2023 – účetní doklady nad 40 tis. Kč,
14. Úbytky majetku v roce 2023
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 2023

4. Pohledávky a závazky

18. Inventarizace pohledávek a závazků
19. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2023

5. Ručení za závazky jiných osob

20. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2023

6. Zastavený majetek

21. Inventarizace podrozvahové evidence zástavních práv

7. Věcná břemena

22. Zápisy ze zastupitelstva za rok 2023
23. Inventarizace věcných břemen

8. Účetnictví

24. Hlavní kniha k 31.12.2023
25. Účtový rozvrh za rok 2023
26. Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha za rok 2023
27. Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2023
28. Zápisy z kontrolního a finančního výboru za rok 2023
29. Vnitřní účetní doklady
30. Faktury přijaté a vydané za rok 2023 a 1/2024

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2023

pro územní samosprávný celek :

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

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

Dne: 2.4.2024

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2023

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Skřipov** 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 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 2024-2025 a 2025-2026 a obec z něj vychází při sestavování rozpočtů. **Rozpočet** na rok 2023 byl schválen dne 19.12. 2022. V průběhu roku 2023 bylo provedeno 15 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny změny rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 41 998 053,81 Kč, rozpočtované výdaje 53 291 652,40 Kč a financování 11 293 598,59 Kč.

Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Poskytované příspěvky z rozpočtu byly řádně schvalovány. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 37 708 705,39 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 43 338 285,76 Kč a výsledek hospodaření – **přebytek** činil 5 629 580,37 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 29.6.2023.

2. Obec Skřípov 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 31.12.2023 činí 33 924 Kč.
3. **Podnikatelskou činnost** obec neprovozuje.
4. V oblasti **sdrúžených prostředků** pokračuje účast obce ve sdrúženích 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 31.12.2023 14 519 843 Kč a tvoří je zejména dlouhodobé závazky ve výši 12 792 803 Kč (bankovní úvěry ve výši 1 013 625 Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 11 480 007 Kč) a krátkodobé závazky ve výši 1 369 284 Kč. Finanční operace týkající se cizích zdrojů byly účtovány ve správné výši a jsou správně evidovány. Závazky jsou placeny v termínech.
Cizí peněžní prostředky na účtu 245 se nevyskytují.
6. **Prostředky z Národního fondu** nebyly v roce 2023 přijaty.
7. Ze státního rozpočtu, od krajů a obcí byly v roce 2023 přijaty **neinvestiční dotace** ve výši 442 500 Kč (dotace na volby, na výkon státní správy a dotace pro JSDH) a **investiční dotace** ve výši 9 787 035 Kč (na instalaci FVE a rekuperaci ZŠ a na zavlažování hřiště). 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 a mateřskou školu. Způsob evidence majetku je správný.
9. **Majetek ve vlastnictví státu** obec nemá.
10. V roce 2023 se vyskytly 4 veřejné zakázky, z toho 3 malého rozsahu. Největší veřejná zakázka byla na Vzduchotechniku s rekuperací tepla základní školy Skřípov. Požadavky zákona o zadávání veřejných zakázek byly splněny.
11. Krátkodobé **pohledávky** činí v brutto hodnotě 12 184 tis. Kč a po zaúčtování opravných položek činí jejich netto hodnota 12 178 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky k 31.12.2023 činí 298 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 31.12.2023. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Odepsané pohledávky jsou vedeny v podrozvaze. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2023 **0,58 %** a je meziročně stabilní.
12. Obec neposkytla v roce 2023 **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 1.1.2023 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 – zisk před zdaněním ve výši 7 880 497 Kč a zisk po zdanění ve výši 7 670 927 Kč je ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření.

Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb.

System 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.

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 2023 schválilo bez výhrad, a zároveň schválilo Zprávu auditora o výsledcích přezkoumání hospodaření za rok 2023 bez výhrad.

V Ostravě 2.4.2024

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