



## **DOPIS**

**k přezkoumání hospodaření**

**za 1-12/2023**

**pro územní samosprávný celek :**

**Obec Ostravice, IČ: 00297046, Ostravice č.p. 577, 739 14  
Ostravice**

**Auditorská společnost: Moravskoslezský audit, s.r.o.  
Čs.legií 3058/7  
702 00 Ostrava 2  
číslo oprávnění 523**

Dne: 17.5.2024

## Komentář ke Zprávě auditora za 1-12/2023

Provedli jsme dílčí přezkoumání hospodaření **Obce Ostravice** za 1-12/2023 na základě údajů o 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
16. ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

### Zjištění:

1. Obec Ostravice má schválen rozpočtový výhled na období 2024-2026, schválený zastupitelstvem 12.12.2022. Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem dne 12.12.2022 jako schodkový ve výši příjmů 57 536 tis. Kč, výdajů 60 750 tis. Kč a financování 3 214 tis. Kč. V průběhu přezkoumávaného období bylo provedeno 10 změn rozpočtu. Po poslední úpravě činily příjmy 89 158 tis. Kč, výdaje 102 601 tis. Kč a financování - schodek 13 443 tis. Kč. Původní schválený rozpočet i úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy za 1-12/2023 činily před konsolidací 99 756 tis. Kč a po konsolidaci 97 806 tis. Kč, skutečné výdaje za 1-12/2023 před konsolidací 87 368 tis. Kč a po konsolidaci 85 418 tis. Kč a financování – přebytek 12 388 tis. Kč. Závěrečný účet za rok 2022 byl schválen zastupitelstvem 22.5.2023 bez výhrad. Na vzorku vybraných příjmů a výdajů jsme nezjistili chyby nedostatky.
2. Obec Ostravice vede jako peněžní fond obnovy vodohospodářského majetku, které jsou součástí běžného účtu. Během roku jsou tvořeny příspěvky schválenými zastupitelstvem. Nevyčerpané zůstatky jsou převáděny do dalšího roku. Tvorba a čerpání fondu se řídí

statutem fondu na obnovu vodohospodářského majetku a plánem financování obnovy vodovodu a kanalizace pro roky 2022-2031. Chyby a nedostatky v této oblasti nebyly zjištěny.

3. Podnikatelskou činnost obec neprovozuje, ani není vymezena.
4. V oblasti sdružených prostředků pokračuje účast obce v dobrovolném svazku obcí Čistá Odra, založeném za účelem výstavby a provozování kanalizace a čistírny odpadních vod. V roce 2023 byl poskytnut neinvestiční příspěvek svazku obcí ve výši 768 tis. Kč na splátky úvěru a 650 tis. Kč na provoz. Chyby a nedostatky v této oblasti nebyly zjištěny.
5. Cizí peněžní prostředky na účtu 245 účetní jednotka k 31.12.2023 nemá. V průběhu roku byly přijímány a vypláceny prostředky pro opatrovance. Nové úvěry nebyly v roce 2023 přijaty. Účetní jednotka splácí úvěry a další dlouhodobé závazky z minulých let.
6. V období 1-12/2023 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.
7. Ze státního rozpočtu, od krajů a obcí byly v období 1-12/2023 přijaty investiční dotace v celkové výši 6 055 tis. Kč, a to průtoková investiční dotace pro školu. Neinvestiční dotace byly přijaty ve výši 9 539 tis. Kč na volby, výkon státní správy, na modernizaci a dovybavení knihovny, na veřejně prospěšné práce, na sbor dobrovolných hasičů, příspěvek na umístění do domu pro seniory a průtoková dotace pro základní školu. Některé dotace byly spolufinancovány z EU. Na vybraném vzorku přijatých dotací jsme ověřili správnost zaúčtování. Na vzorku poskytnutých dotací a darů jsme ověřili, že dotace byly řádně schváleny a smlouvy nad 50 tis. Kč zveřejněny. V oblasti dotací a darů nebylo zjištěno žádné porušení předpisů.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu se zák. o obcích. Veškerý majetek obce byl řádně inventarizován k 31.12.2023. Obec má zřízenou 1 příspěvkovou organizaci – Základní a mateřskou školu. Způsob evidence majetku je správný. Kontroly příspěvkové organizace zřizovatel pravidelně provádí, nedostatky nebyly zřizovatelem zjištěny. Poskytnuté příspěvky z rozpočtu byly řádně schváleny a doloženy smlouvami.
9. Obec má ve výpůjčce majetek ve vlastnictví státu, a to radiostanice, evidované správně v podrozdveze v částce 135 tis. Kč.
10. V oblasti veřejných zakázek má obec zpracovávána směrnici č. 1/2020 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Ke kontrole jsme si vybrali dokumentaci k podlimitní veřejné zakázce na stavební práce s názvem Chodník Ostravice od kostela až po Restauraci U Tkáčů, dále veřejnou zakázku malého rozsahu na služby s názvem Zimní údržba 2023-2024, dále veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce s názvem Chodník s lávkou v obci Ostravice. U vybraných zakázek nebylo zjištěno porušení zákona o veřejných zakázkách ani vnitřní směrnice.
11. Pohledávky jsou řádně vymáhány, závazky jsou placeny v termínech. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2023 6 530 tis. brutto, po zaúčtování opravných položek ve výši 382 tis. Kč činí netto 6 148 tis. Kč. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti. Dlouhodobé pohledávky účetní jednotka nemá. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 3,16 % a je srovnatelný s rokem 2022

(v roce 2022 činil 3,52 %). Cizí zdroje činí k 31.12.2023 11 160 tis. Kč, přičemž krátkodobé závazky činily 5 379 tis. Kč a dlouhodobé závazky 5 781 tis. Kč. Z dlouhodobých závazků činí dlouhodobé úvěry 3 115 tis. Kč a ostatní dlouhodobé závazky 2 666 tis. Kč. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 8,37 % a v porovnání s rokem 2022 se snížil (v roce 2022 činil 14,37 %). Pohledávky i závazky byly řádně oceněny, zaúčtovány a inventarizovány k 31.12.2023. V oblasti nakládání s pohledávkami a závazky nebylo zjištěno žádné pochybení.

12. Obec neposkytla v kontrolovaném období ručení třetím osobám ani netrvají žádné ručiteltské závazky z minulosti.
13. Obec má zastavený majetek, a to dům s pečovatelskou službou a pozemek. Zastavený majetek je evidován na analytických účtech. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce vypočtený ve zprávě činil za období 1-12/2023 5,02 %. Tento ukazatel je srovnatelný s rokem 2022, kdy činil 5,14 %.
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. Na vzorku účetních dokladů jsme ověřili, že 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. Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2023 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2022. K 31.12.2023 byla sestaveny inventarizační zpráva, odsouhlasili jsme inventury všech rozvahových účtů na účetnictví. Výkazy byly k 31.12.2023 sestaveny správně.
16. Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (2023-2020) činil 4,22 % a v porovnání s rokem 2022 se snížil z 11,40 %. Tento ukazatel, který by neměl překročit 60 %, svědčí o nízké zadluženosti obce.

**Doporučení:**

1. Doporučujeme vyhodnotit v roce 2024 jednotlivé nedokončené investice a ty, které se již nebudou realizovat, schválit k odpisu a k těm, u kterých není realizace jistá, ale zastupitelstvo je nechce zatím odepsat, vytvořit opravnou položku ve výši 100 %.
2. Doporučujeme přehodnotit v roce 2024 dobu odpisování u jednotlivých dlouhodobých majetku podle jejich odhadované doby životnosti.

**Závěr:** Současná finanční situace obce je stabilní. Doporučuji zastupitelstvu schválit závěrečný účet bez výhrad.

Vyhotoveno dne: 17.5. 2024

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Číslo auditorského oprávnění: 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu  
jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Číslo auditorského oprávnění: 1947

Podpis auditora:



