

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2021

pro územní samosprávný celek :

Obec Čeladná, č.p. 1, 739 12 Čeladná, IČ: 00296571

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

Dne: 28.2.2022

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2021

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Čeladná** 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 Čeladná má schválen rozpočtový výhled na období 2022-2023 a vychází z něj při sestavování rozpočtu. Rozpočet na rok 2021 byl schválen zastupitelstvem 17.12.2020 jako přebytkový ve výši příjmů 59 439 tis. Kč, výdajů 55 542 tis. Kč a financování -3 896 tis. Kč. V průběhu roku 2021 bylo provedeno 10 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny změny rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 86 543 tis. Kč, rozpočtované výdaje 134 308 tis. Kč a financování 47 765 tis. Kč. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 86 410 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 131 901 tis. Kč a financování – schodek činil 45 491 tis. Kč. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen bez výhrad dne 1.4.2021.

2. Obec Čeladná vede jako peněžní fond sociální fond, o kterém účtuje na účtu 419. Příjmy a výdaje fondu jsou uskutečňovány v souladu s vyhlášenými pravidly. Sociální fond je zapojen do rozpočtu. Prostředky fondu jsou vedeny na zvláštním běžném účtu.
3. Jako podnikatelskou činnost má obec vymezenu provozování kanalizace. Podnikatelská činnost se sleduje odděleně mimo rozpočtovou skladbu. Z podnikání bylo dosaženo za rok 2021 zisku ve výši 389 tis. Kč. Z prostředků hospodářské činnosti bylo zapojeno do rozpočtu v roce 2021 2 000 tis. Kč.
4. V oblasti sdružených prostředků pokračuje účast obce ve sdružení INVESTCO s podílem 18 %. V roce 2016 byla uzavřena s obcí Kunčice pod Ondřejníkem smlouva o společnosti za účelem výstavby a následného provozování Rozhledny Skalka na vrcholu horského masivu Ondřejníku – Skalky. V roce 2016 byl obcí Čeladná do společnosti vložen vklad 1 000 000 Kč evidovaný na dlouhodobé pohledávce. Projekt byl přerušen, částka 762 tis. byla obci Čeladná v r. 2020 vrácena na účet a zůstatek dlouhodobé pohledávky ve výši 240 tis. Kč představuje proinvestované výdaje.
5. Cizí zdroje představují prostředky z titulu opatrovnictví, vedené na účtu 245 a 378.
6. Dotace z Národního fondu a ze zahraničí nebyly přijaty. Část dotací byla spolufinancována z EU.
7. Ze státního rozpočtu, od krajů a obcí byly v roce 2021 přijaty neinvestiční dotace ve výši 2 605 tis. Kč na výkon státní správy, vyrovnávací dotace Covid, dotace na volby a sbor dobrovolných hasičů. Investiční dotace nebyly v roce 2021 přijaty. Dotace k vyúčtování byly řádně vyúčtovány a vypořádány nebo budou předmětem vyúčtování a vypořádání v následujících letech.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu se zák. o obcích. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2021, byl vyhotoven zápis z inventarizace. Obec má zřízeny 3 příspěvkové organizace – ZŠ a MŠ, které pravidelně kontroluje. Způsob evidence majetku je správný. Kontroly příspěvkových organizací zřizovatel pravidelně provádí, nedostatky nebyly zjištěny. Poskytnuté příspěvky z rozpočtu byly řádně schváleny a doloženy smlouvami. Obec poskytla návratné finanční výpomoci občanům v rámci programu tzv. kotlíkových dotací. Smlouvy byly řádně schváleny a zveřejněny.
9. Majetek ve vlastnictví státu obec nemá.
10. V roce 2021 se žádné zakázky na stavební práce nad 6 mil. Kč nebo na služby nad 2 mil. Kč nevyskytly. Ze zakázek malého rozsahu jsme kontrolovali dokumentace k veřejným zakázkám malého rozsahu na stavební práce Stavební údržba – Oprava mostu ev. č. ČM07, k zakázce Souvislá údržba místních komunikací v obci Čeladná, k zakázce Výtah pro nástavbu bytů nad školou, čp. 551 a k zakázce Oprava balkónů v DPS. Pro zadávání zakázek má obec zpracovanou směrnici, podle které postupuje. Porušení zákona o veřejných zakázkách také nebylo zjištěno.

11. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2021 v brutto hodnotě 13 063 tis. Kč. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti od 10% do 100 % podle doby, která uplynula od jejich splatnosti, v celkové výši 1 029 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky činily k 31.12.2021 967 tis. Kč a představují především pohledávky za společnostmi s obcí Kunčice pod Ondřejníkem z titulu společné výstavby rozhledny ve výši 240 tis. Kč a pohledávky z titulu poskytnutých návratných finančních výpomocí z tzv. kotlíkových dotací ve výši 707 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2021. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2021 5,47 % a v porovnání s loňskými 5,32 % je meziročně stabilní. Krátkodobé závazky činí 15 784 tis. Kč a dlouhodobé závazky 117 318 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představují dlouhodobé úvěry a dlouhodobé přijaté zálohy. Krátkodobé závazky představují běžné závazky z obchodního styku. Ukazatel dluhové služby činil 7 %, přičemž za přijatelný se považuje ukazatel do 30 % (výkaz Fin 2-12 M pol. 5141 zaplacené úroky + pol. 8xx2 uhrazené splátky vydaných dluhopisů + pol. 8xx4 splátky jistin) / (výkaz Fin 2-12 M tř. 1+tř. 2+pol. 4112+4212) * 100. Ukazatel dluhové služby se v porovnání s loňským rokem, kdy činil 40 %, snížil. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 16,66 % a v porovnání s rokem 2020 se zvýšil (z loňských 8,35 %). Všechny vypočtené ukazatele svědčí o přiměřeném zadlužení obce a přiměřené výši pohledávek.
12. Nezjistili jsme, že by obec poskytla v roce 2021 ručení třetím osobám ani netrvají žádné ručiteltské závazky z minulosti.
13. Obec má zastavený majetek – koupený hotel a pozemky k němu příslušející ve prospěch banky z titulu poskytnutého úvěru na nákup těchto nemovitostí. Výše zástav činí 68 mil. Kč. Pořizovací cena zastavených nemovitostí činí 66 396 tis. Kč. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce činí za rok 2021 8,54 %. Tento ukazatel stoupl oproti minulému roku (loni byl nulový, protože obec neměla zastavený majetek).
14. Věcná břemena k majetku obce jsou řádně schvalována a evidována. Evidence je vedena rovněž k věcným břemenům zřízeným ve prospěch obce na cizím majetku. Tato věcná břemena jsou účtována na účtu 028.
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. Vedení účetnictví je formálně správně, základní účetní principy jsou dodržovány. Účetní metody a postupy účtování jsou správné, včetně způsobu vykazování a prezentace účetních výsledků v účetní závěrce a ve finančním výkazu FIN 2-12 M. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2021 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2020. V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno přes řídicí pracovníky, kontrolní a finanční výbor. Obec má zpracovány potřebné vnitřní směrnice, které pravidelně aktualizuje.

16. Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (2021-2018) činil 80,25 %. Protože je tento ukazatel vyšší než 60 %, je obec povinna do 31.12.2022 snížit svůj dluh alespoň o 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, což je 871 tis. Kč. Povinné snížení se týká dluhu vzniklého do 31.12.2021 a není překážkou pro další čerpání úvěrů. K dalším úvěrům by však bylo vhodné přistupovat opatrně. Vzhledem k tomu, že plánované splátky úvěrů v rozpočtu roku 2022 jsou vyšší než minimálních 871 tis. Kč, je předpoklad, že tato povinnost bude splněna. Vyšší hodnota ukazatele je způsobena tím, že v roce 2021 obec přijala úvěr na koupi Hotelu Prosper, čímž stoupla výše dluhu, který byl k průměru příjmů za roky 2021-2018 vysoký. Tento ukazatel se bude na vyšší úrovni pohybovat i v dalším roce.

Doporučení:

Doporučujeme zastupitelstvu na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2021 schválilo bez výhrad.

Ostrava, 28.2.2022

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

Číslo auditorského oprávnění: 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

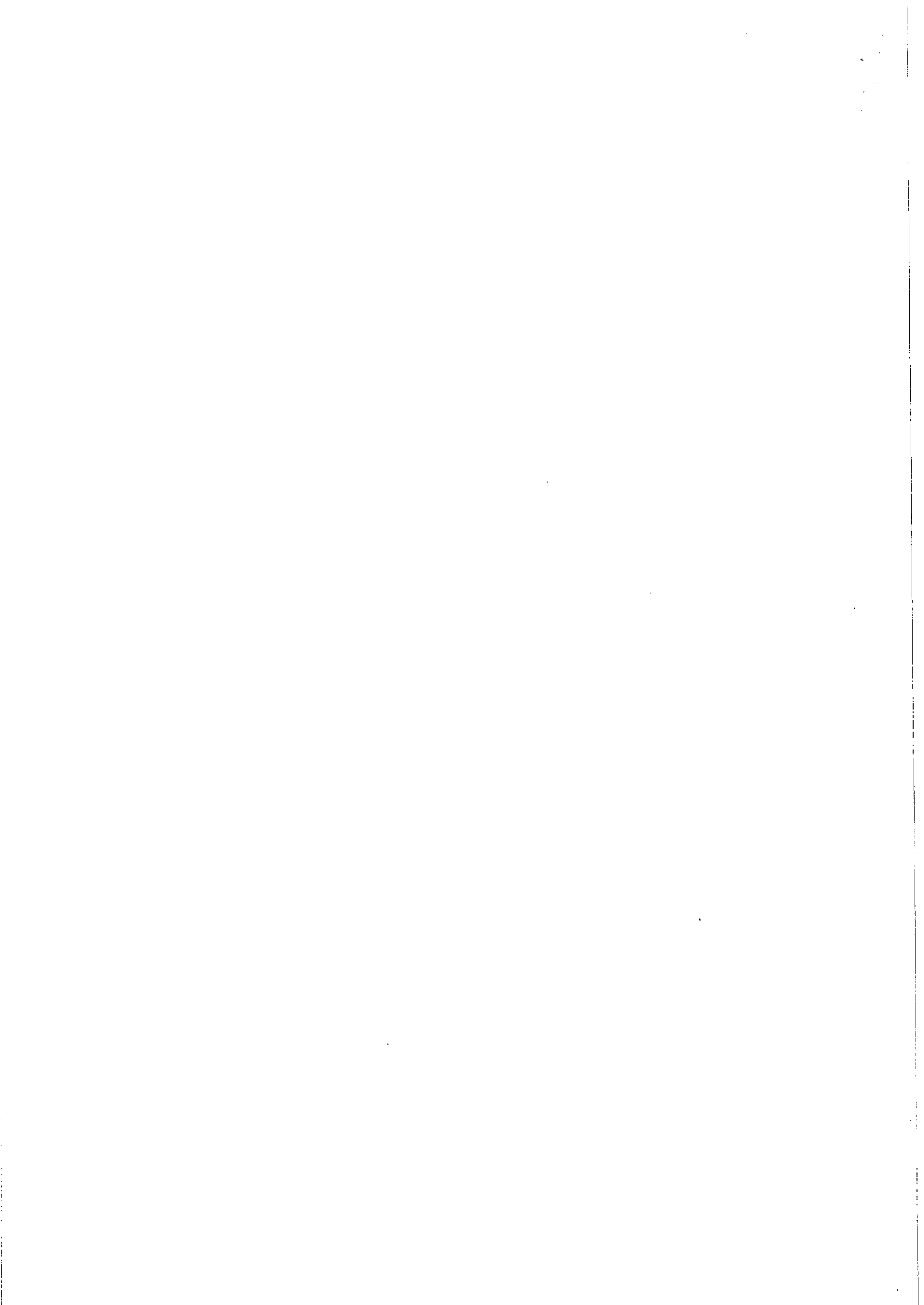
Jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Číslo auditorského oprávnění: 1947

Podpis auditora:



[Handwritten signature]



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 Čeladná

za období od 1.1.2021 do 31.12.2021

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

Obec Čeladná, Čeladná č.1, 739 12 Čeladná, IČ: 00296571

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

starosta Pavol Lukša

Auditorská společnost: Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947

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. 420/2004Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání: Obecní úřad Čeladná

Ověřované období: rok 2021, od 1.1. do 31.12.2021

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 27.7.2021, 18.11.2021, 1.2.2022, 15.2.2022

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 11.5.2021
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: podpis prohlášení k auditu, den provedení – 28.2.2022

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 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 veřejných zakázkách, 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 č. 93/2009 Sb., 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku 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. 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 svazku 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 územního celku obec Čeladná jsme nezjistili žádné skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, 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 územního celku obce Čeladná za rok 2021 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Veškeré přeúčtování a opravy byly realizovány před sestavením účetní závěrky a vydáním zprávy za rok 2021. Ani za rok 2020 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky a obec proto nebyla povinna přijímat žádná opatření.

C. Upozornění na případná rizika

Rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření obce Čeladná 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	4 745 969 Kč
	- dlouhodobé pohledávky netto (pouze splátky do 1 roku)	0 Kč
	Celkem dlouhodobé pohledávky (účet 462 a 469)	966 743 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311,315,335,377) netto	4 745 968 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	86 799 049 Kč
	- příjmy po konsolidaci	86 410 044 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti po zdanění	389 005 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	5,47%

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	14 460 691 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	5 089 430 Kč
	Celkem dlouhodobé závazky (účty 451,455)	117 317 689 Kč
	- krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,343,378)	9 371 261 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	86 799 049 Kč
	- příjmy po konsolidaci	86 410 044 Kč
	- zisk z hospodářské činnosti po zdanění	389 005 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	16,66 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	66 395 756 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	777 304 855 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	8,54 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři 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 překročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky o 17 421 tis. Kč.

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 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 28.2.2022

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

Oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Oprávnění č. 1947

Podpis auditora:



Jana Urbančíková

Zpráva projednána se statutárním orgánem územního celku dne

Zpráva předána statutárnímu orgánu územního celku dne



Ing. Jana Urbančíková
auditor



Pavol Lukša

Pavol Lukša
starosta

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu obce dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Dopis k přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil 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 společnostech a družstvech (zákon 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),
- 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,
- 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. 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), ve znění pozdějších předpisů,
- 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, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- 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.

Obec Čeladná, Čeladná č.1, 739 12 Čeladná, IČ: 00296571

Moravskoslezský audit, s.r.o.

Čs. Legii 3058/7
702 00 Ostrava 2

V Čeladné dne

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**

- Rozpočtový výhled na období 2022-2023
- Schválený původní rozpočet na rok 2021
- 10 rozpočtových opatření za rok 2021
- Výkaz Fin 2-12M k 31.12.2021
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
- Pohyby na účtu 572 a vybrané účetní doklady k nim
- Smlouvy o poskytnutí návratných finančních výpomocí, jejich schválení zastupitelstvem
- Závěrečný účet za rok 2020 a jeho schválení zastupitelstvem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Inventarizace k 31.12.2021 a pohyby na účtech 236, 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2021
- Statut sociálního fondu
- Rozpočet sociálního fondu na rok 2021

3. Podnikatelská činnost

- Pohyby na účtech podnikatelské činnosti za rok 2021

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Smlouva o společnosti s obcí Kunčice pod Ondřejníkem, pohyby na účtu 469 za rok 2021

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Pohyby na účtu 245 za rok 2021

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, 373, 374 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2021

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkových organizací v roce 2021
- Výkazy příspěvkových organizací za rok 2021
- Přírůstky majetku v roce 2021 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2021 - zaúčtování a schválení prodeje zastupitelstvem
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 za rok 2021 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2021
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 551, 556, 557, 558 646, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Zápis ze zastupitelstva a rady za období rok 2021
- Inventarizační zpráva k 31.12.2021
- Zápis z kontrol státních institucí

8. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- Zápis ze zastupitelstva a rady za rok 2021
- Dokumentace k veřejným zakázkám:
 - Stavební údržba-Oprava mostu ev.č. ČM07
 - Souvislá údržba místních komunikací v obci Čeladná
 - Výtah pro nástavbu bytů nad školou, č.p. 551
 - Oprava balkónů objektu DPS

9. Pohledávky a závazky

- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2021
- Opravné položky k neuhrazeným pohledávkám na účtech 192 a 194 k 31.12.2021

- Odpisy pohledávek k 31.12.2021
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2021

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2021

11. Zastavený majetek

- Zástavní smlouvy

12. Věcná břemena

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2021
- Účtový rozvrh na rok 2021
- Výpočet daně z příjmů za rok 2021
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2021
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2021
- Zápisy z finančního výboru za rok 2021
- Vnitřní účetní doklady za rok 2021
- Faktury přijaté a vydané za 12/2021 a 1/2022
- Vnitřní směrnice