



## **DOPIS**

**k přezkoumání hospodaření**

**za rok 2022**

**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: 7. 3.2023

## **Komentář ke Zprávě auditora za rok 2022**

*Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Čeladná** za rok 2022 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, 2023-2024 a 2024-2025 a vychází z něj při sestavování rozpočtu. Rozpočet na rok 2022 byl schválen zastupitelstvem 9.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 75 581 tis. Kč, výdajů 74 156 tis. Kč a financování -1 425 tis. Kč. V průběhu roku 2022 bylo provedeno 11 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny změny rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 94 768 tis. Kč, rozpočtované výdaje 91 600 tis. Kč a financování -3 168 tis. Kč. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 92 893 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 88 608 tis. Kč a financování – přebytek činil 4 285 tis. Kč. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen bez výhrad dne 31.3.2022.

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 vymezenou provozování kanalizace. Podnikatelská činnost se sleduje odděleně mimo rozpočtovou skladbu. Z podnikání bylo dosaženo za rok 2022 ztráty ve výši 67 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 na účtu 245 účetní jednotka k 31.12.2022 nemá.
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 2022 přijaty neinvestiční dotace ve výši 4 626 tis. Kč na výkon státní správy, vyrovnávací dotace Covid, dotace na volby a sbor dobrovolných hasičů. Investiční dotace nebyly v roce 2022 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 31.12.2022, 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 v minulých letech návratné finanční výpomoci občanům v rámci programu tzv. kotlíkových dotací. Smlouvy byly řádně schváleny a zveřejněny.
9. Majetek ve vlastnictví státu obec nemá.
10. Z veřejných zakázek jsme kontrolovali dokumentace k veřejné zakázce na dodávky ve zjednodušeném podlimitním řízení s názvem Fotovoltaická elektrárna 86,4 kwh – ZŠ Čeladná, k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem Provádění oprav a údržby obecního majetku v obci Čeladná, k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem Údržba a správa veřejného osvětlení v obci Čeladná a k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce s názvem Výměna stávajícího zdegradovaného umělého povrchu víceúčelového hřiště, areál ZŠ Čeladná. Pro zadávání zakázek má obec zpracovávána směrnici, podle které postupuje. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.

11. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2022 v brutto hodnotě 16 875 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 677 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky činily k 31.12.2022 1 608 tis. Kč a představují především pohledávky z titulu prodeje nemovitosti ve výši 820 tis. Kč, dále pohledávky za společností s obcí Kunčice pod Ondřejníkem z titulu společné výstavby rozhledny ve výši 240 tis. Kč, pohledávky z titulu poskytnutých návratných finančních výpomocí z tzv. kotlíkových dotací ve výši 428 tis. Kč a další pohledávky ve výši 120 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2022. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2022 5,16 % a v porovnání s loňskými 5,47 % je meziročně stabilní. Krátkodobé závazky činí 15 105 tis. Kč a dlouhodobé závazky 76 003 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představují dlouhodobé úvěry ve výši 63 938 tis., dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 11 856 tis. Kč a ostatní závazky ve výši 209 tis. Kč. 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+tr. 2+pol. 4112+4212) \* 100. Ukazatel dluhové služby se v porovnání s loňským rokem nezměnil. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 7,07 % a v porovnání s rokem 2021 se snížil (z loňských 16,66 %). Všechny vypočtené ukazatele svědčí o přiměřeném zadlužení obce a přiměřené výši pohledávek.
12. Nejistili jsme, že by obec poskytla v roce 2022 ručení třetím osobám ani netrvalé žádné ručitelé 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 2022 8,88 %. Tento ukazatel je meziročně stabilní (loni činil 8,84 %).
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 1.1.2022 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2022. 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 (2022-2019) činil 71,25 % a snížil se oproti roku 2021 z 80,25 %. Protože je tento ukazatel vyšší než 60 %, je obec povinna do 31.12.2023 snížit svůj dluh alespoň o 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, což je 505 tis. Kč. Povinné snížení se týká dluhu vzniklého do 31.12.2022 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 2023 jsou vyšší než minimálních 505 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 2022-2019 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 2022 schválilo bez výhrad.***

Ostrava, 7.3.2023

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)*