

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2024

pro územní samosprávný celek :

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

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

Dne: 10.3.2025

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2024

*Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Čeladná** za rok 2024 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 2025-2026 a 2026-2027 a vychází z něj při sestavování rozpočtu. Rozpočet na rok 2024 byl schválen zastupitelstvem 12.12.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 99 143 tis. Kč, výdajů 92 902 tis. Kč a financování -6 241 tis. Kč. V průběhu roku 2024 bylo provedeno 12 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny změny rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední změně rozpočtu činily rozpočtované příjmy 121 227 tis. Kč, rozpočtované výdaje 111 837 tis. Kč a financování -9 390 tis. Kč. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 120 083 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 110 693 tis. Kč a financování – přebytek činil 9 390 tis. Kč. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Závěrečný účet za rok 2023 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen bez výhrad dne 26.3.2024.

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. Nedostatky v této oblasti nebyly zjištěny.
3. Jako podnikatelskou činnost má obec vymezenou provozování kanalizace. Podnikatelská činnost se sleduje odděleně mimo rozpočtovou skladbu. Z podnikání bylo dosaženo za rok 2024 ztráty ve výši 359 tis. Kč. Nebylo zjištěno porušení předpisů.
4. V oblasti sdružených prostředků pokračuje účast obce ve sdružení s obcí Kunčice pod Ondřejníkem 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. Obec je dále členem společnosti (dříve sdružení) uzavřené mezi obcí a jednotlivými SVJ, která byla založena za účelem dodávky a rozúčtování tepla a teplé vody mezi jednotlivá SVJ a obec. Účetnictví společnosti vede obec na účtech 245, 377, 378 a 324. Nedostatky v této oblasti nebyly zjištěny.
5. Cizí zdroje jsou evidovány na účtu 245 a 378. Jejich zůstatek činí k 31.12.2024 19 tis. Kč. Jedná se o zůstatek účtu a závazku vůči společnosti uzavřené mezi SVJ a obcí. Ze vzorku plateb přijatých na bankovní účty jsme žádné jiné cizí zdroje nezjistili. Cizí zdroje v rozvaze – přijaté úvěry na obnovu veřejného osvětlení a nákup nemovitosti byl před přijetím v minulých letech schválen zastupitelstvem. Ze vzorku odešlých plateb z bankovních účtů jsme odsouhlasili čísla účtů na podpůrnou dokumentaci.
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 2024 přijaty neinvestiční dotace ve výši 3 285 tis. Kč na výkon státní správy, na volby, sbor dobrovolných hasičů, odstranění následků povodní a průtoková dotace pro základní školu. Investiční dotace byly v roce 2024 přijaty ve výši 1 200 tis. Kč na digitalizaci stavebního úřadu a průtoková dotace pro školu. Dotace k vyúčtování byly řádně vyúčtovány a vypořádány nebo budou předmětem vyúčtování a vypořádání v následujících letech. Poskytnuté příspěvky z rozpočtu byly řádně schváleny a doloženy smlouvami. 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 byly zveřejněny. V oblasti dotací nebylo zjištěno žádné porušení předpisů.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu se zák. o obcích. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2024, 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. Obec poskytla v minulých letech návratné finanční výpomoci

občanům v rámci programu tzv. kotlíkových dotací. Smlouvy byly řádně schváleny a zveřejněny. O oblasti nakládání s majetkem nebylo zjištěno žádné pochybení.

9. Majetek ve vlastnictví státu obec nemá.

10. Z veřejných zakázek jsme kontrolovali dokumentace k následujícím veřejným zakázkám:

- Zpracování místní energetické koncepce
- ČOV Čeladná – rekonstrukce
- Rekonstrukce hygienického zázemí v požární zbrojnici SDH Čeladná
- Stavební úpravy v budově ZŠ Čeladná – stavební práce
- Stavební úpravy v budově ZŠ Čeladná – IT vybavení
- Stavební úpravy v budově ZŠ Čeladná – interiérové vybavení

U všech těchto kontrolovaných zakázek byla kritériem nejnížší cena bez DPH, byl vybrán dodavatel s nejnížší cenou a na tuto cenu byla uzavřena smlouva o dílo. Veřejné zakázky i smlouvy o dílo byly u zakázek nad 500 tis. Kč bez DPH zveřejněny na profilu zadavatele. Pro zadávání zakázek má obec zpracovanou směrnici, podle které postupuje. Nebylo zjištěno porušení směrnice, ani zákona o veřejných zakázkách.

11. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2024 v brutto hodnotě 20 230 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 510 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky činily k 31.12.2024 893 tis. Kč a představují především pohledávky z titulu prodeje nemovitosti ve výši 460 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 173 tis. Kč a poskytnuté kauce ve výši 20 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2024. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2024 3,23 % a v porovnání s loňskými 2,87 % se meziročně mírně zvýšil. Krátkodobé závazky činí 10 280 tis. Kč a dlouhodobé závazky 65 179 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představují dlouhodobé úvěry ve výši 62 340 tis., dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 120 tis. Kč a zálohy na přijaté dotace ve výši 2 719 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují běžné závazky z obchodního styku. Ukazatel dluhové služby činil 8 %, 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 zvýšil z loňských 4 %. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 8,08 % a v porovnání s rokem 2023 zůstal na stejné výši (vloni 8,05 %). Všechny vypočtené ukazatele svědčí o přiměřeném zadlužení obce a přiměřené výši pohledávek. Pohledávky i závazky byly řádně oceněny, zaúčtovány a inventarizovány k 31.12.2024. V oblasti nakládání s pohledávkami a závazky nebylo zjištěno žádné pochybení.

12. Nejistili jsme, že by obec poskytla v roce 2024 ručení třetím osobám ani netrvalí 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 74 800

tis. Kč. Pořizovací cena zastavených nemovitostí činí 62 861 tis. Kč. Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku obce činí za rok 2024 8,10 %. Tento ukazatel je meziročně stabilní (loni činil 8,75 %).

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. 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 1.1.2024 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2023. K 31.12.2024 byla sestavena inventarizační zpráva. Odsouhlasili jsme inventury všech rozvahových účtů na účetnictví. Výkazy byly k 31.12.2024 sestaveny správně.
16. Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (2024-2021) činil 59,98 % a snížil se oproti roku 2023 z 69,91 %. Tento ukazatel nepřesahuje 60 %, a proto není obec povinna činit žádná opatření.

Doporučení:

Doporučujeme zastupitelstvu na základě našeho přezkoumání, aby celoroční hospodaření, závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2024 schválilo bez výhrad.

Ostrava, 10.3.2025

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: