



# **DOPIS**

**k přezkoumání hospodaření**

**za rok 2023**

**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: 7.3.2024

## **Komentář ke Zprávě auditora za rok 2023**

*Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Obce Čeladná** 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 Čeladná má schválen rozpočtový výhled na období 2024-2025 a 2025-2026 a vychází z něj při sestavování rozpočtu. Rozpočet na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem 13.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 82 771 tis. Kč, výdajů 79 832 tis. Kč a financování -2 939 tis. Kč. V průběhu roku 2023 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 117 456 tis. Kč, rozpočtované výdaje 110 345 tis. Kč a financování -7 111 tis. Kč. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 116 822 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 109 008 tis. Kč a financování – přebytek činil 7 814 tis. Kč. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy auditora byl zastupitelstvem schválen bez výhrad dne 23.3.2023.*

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 2023 ztráty ve výši 1 137 tis. Kč.*
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.*
5. *Cizí zdroje jsou evidovány na účtu 245 a 378. Jejich zůstatek činí k 31.12.2023 66 tis. Kč. Jedná se o opatrovnické účty.*
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 2023 přijaty neinvestiční dotace ve výši 9 709 tis. Kč na výkon státní správy, na volby, knihovnu, kuchyňský odpad, na hřiště, místní komunikace a průtoková dotace pro základní školu. Investiční dotace byly v roce 2023 přijaty ve výši 2 826 tis. Kč na veřejné osvětlení a průtoková dotace pro školu. 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 31.12.2023, 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 stavební práce ve zjednodušeném podlimitním řízení Rekonstrukce veřejného osvětlení, k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce Přeložení části místní komunikace, k veřejné zakázce na stavební práce ve zjednodušeném podlimitním řízení Hřiště pro plážové sporty, k veřejné zakázce na stavební práce ve zjednodušeném podlimitním řízení ČOV – rekonstrukce, která byla později z důvodu neobdržení dotace zrušena, k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce Přechody pro chodce a k veřejné zakázce malého rozsahu na stavební práce Oprava chodníku podél silnice. Pro zadávání zakázek má obec*

zpracovánu směrnicí, podle které postupuje. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.

11. *Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2023 v brutto hodnotě 14 653 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 1 174 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky činily k 31.12.2023 1 273 tis. Kč a představují především pohledávky z titulu prodeje nemovitosti ve výši 620 tis. Kč, dále pohledávky za společnostmi 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 294 tis. Kč a další pohledávky ve výši 119 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2023. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2023 2,87 % a v porovnání s loňskými 5,16 % se meziročně snížil. Krátkodobé závazky činí 12 413 tis. Kč a dlouhodobé závazky 72 205 tis. Kč. Dlouhodobé závazky představují dlouhodobé úvěry ve výši 69 298 tis., dlouhodobé přijaté zálohy ve výši 2 839 tis. Kč a ostatní závazky ve výši 68 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují běžné závazky z obchodního styku. Ukazatel dluhové služby činil 4 %, 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 snížil z loňských 7 %. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 8,05 % a v porovnání s rokem 2022 se mírně zvýšil (z loňských 7,07 %). Všechny vypočtené ukazatele svědčí o přiměřeném zadlužení obce a přiměřené výši pohledávek.*
12. *Nezjistili jsme, že by obec poskytla v roce 2023 ručení třetím osobám ani netrvají 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 2023 8,75 %. Tento ukazatel je meziročně stabilní (loni činil 8,88 %).*
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 1.1.2023 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 (2023-2020) činil 69,91 % a snížil se oproti roku 2022 z 71,25 %. Protože je tento ukazatel vyšší než 60 %, je obec povinna do 31.12.2024 snížit svůj dluh alespoň o 5% z rozdílu mezi výší dluhu a 60 % průměru příjmů za poslední 4 roky, což je 491 tis. Kč. Povinné snížení se týká dluhu vzniklého do 31.12.2023 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 2024 jsou vyšší než minimálních 491 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 je k průměru příjmů za roky 2023-2020 vysoký. Tento ukazatel se bude na vyšší úrovni pohybovat i v dalším roce.

**Doporučení:**

**Doporučujeme zastupitelstvu na základě našeho přezkoumání, aby celoroční hospodaření, závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2023 schválilo bez výhrad.**

Ostrava, 7.3.2024

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:



.....  
*[Handwritten signature]*

