

# **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 nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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 1.1.2016 do 31.12.2016**

## **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

**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 č. 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo přezkoumání:** Obecní úřad Čeladná

**Ověřované období: rok 2016, od 1.1. do 31.12.2016**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření územního celku provedeno:**

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne 24.11.2016

Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 8.2.2017

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:**

- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření, den provedení – 18.11.2016
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: předání prohlášení vedení územního celku, den provedení – 21.2.2017

## **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. 137/2006 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.

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět dílčího 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 statutární orgán územního celku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku 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 žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, 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., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, 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 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.**

### 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	5 743 284 Kč
	- dlouhodobé pohledávky netto	0 Kč
	- krátkodobé pohledávky(účet 311,315,335,377) netto	5 743 284 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 128 598 Kč
	- příjmy po konsolidaci	77 231 318 Kč
	- ztráta z hospodářské činnosti po zdanění	-102 720 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,45 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	18 768 643 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	10 780 000 Kč
	- krátkodobé závazky (účet 281,321,331,336,337,342,343,378 )	7 988 643 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	77 128 598 Kč
	- příjmy po konsolidaci	77 231 318 Kč
	- ztráta z hospodářské činnosti po zdanění	-102 720 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	24,33 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	238 024 699 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	687 187 743 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	34,64 %

## 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 obce k návrhu zprávy o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 21.2.2017

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:



Zpráva projednána se statutárním orgánem obce Čeladná dne 14.3.2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu obce Čeladná dne 14.3.2017.



Ing. Jana Urbančíková  
auditor

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      Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, a příloha
- Příloha D      Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
- Příloha E      Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při 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,
- 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- 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.
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

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 14. 3. 2017

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 nemám připomínky.



.....  
podpis statutárního orgánu



**Seznam přezkoumávaných písemností****1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2017-2019
- Schválený původní rozpočet na rok 2016
- 5 rozpočtových opatření za rok 2016
- Výkaz Fin 2-12M k 31.12.2016
- Smlouvy na poskytnutí příspěvků z rozpočtu, jejich schválení zastupitelstvem a jejich vyúčtování
- Pohyby na účtu 572 a vybrané účetní doklady k nim
- Závěrečný účet za rok 2015 a jeho schválení zastupitelstvem

**2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

- Inventarizace k 31.12.2016 a pohyby na účtech 236, 401 a 419 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2016

**3. Podnikatelská činnost**

- Pohyby na účtech podnikatelské činnosti

**4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- Smlouva o společnosti s obcí Kunčice pod Ondřejníkem

**5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

- Pohyby na účtu 245

**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 a vybrané účetní doklady k nim za rok 2016

**7. Nakládání a hospodaření s majetkem**

- Zprávy o veřejnoprávních kontrolách příspěvkových organizací v roce 2016
- Výkazy příspěvkových organizací za rok 2016
- Přírůstky majetku v roce 2016 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2016 – zaúčtování a schválení prodeje zastupitelstvem
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Seznam odpisů a rozpuštění podílů transferů za rok 2016
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511, 553, 554, 646, 647 a vybrané účetní doklady k účetním případům nad 40 tis. Kč
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za období rok 2016
- Inventarizační zpráva k 31.12.2016
- Zápisy z kontrol státních institucí (OSSZ, zdravotní pojišťovna)

**8. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek**

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2016

**9. Pohledávky a závazky**

- Neuhrazené pohledávky a závazky k 31.12.2016
- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2016

**10. Ručení za závazky jiných osob**

- Zápisy ze zastupitelstva a rady za rok 2016

**11. Zastavený majetek**

- Inventarizace podrozvahové evidence zástavních práv a analytických účtů k dlouhodobému majetku

## **12. Věcná břemena**

- Evidence oprávněných i povinných věcných břemen

## **13. Účetnictví**

- Obratová předvaha k 31.12.2016
- Účtový rozvrh na rok 2016
- Výpočet daně z příjmů za rok 2016
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha k 31.12.2016
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2016
- Záписы z finančního výboru za rok 2016
- Vnitřní účetní doklady za rok 2016
- Faktury přijaté a vydané za 12/2016 a 1/2017
- Vnitřní směrnice