

Podpis: Mgr. Jaroslav Štáhl

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

Podpis: Mgr. Jaroslav Štáhl

Podpis: Mgr. Jaroslav Štáhl

Podpis: Mgr. Jaroslav Štáhl

Podpis: Mgr. Jaroslav Štáhl

k přezkoumání hospodaření

za rok 2019

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

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

Dne: 30.4.2020

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2019

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2019 na základě údajů o ročním hospodaření svazku 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 svazku*
- 9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek*
- 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 svazku*
- 15. účetnictví vedené svazkem*

Zjištění:

- 1. Svazek obcí Čistá Odra má schválen rozpočtový výhled na období 2019-2020 a 2020-2021 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2019 byl schválen sněmem 28.12.2018 jako přebytkový ve výši příjmů 8 247 tis. Kč, výdajů 8 099 tis. Kč a financování -148 tis. Kč. V průběhu roku 2019 byly provedeny 4 změny rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední úpravě rozpočtu činily rozpočtované příjmy 9 276 tis. Kč, rozpočtované výdaje 9 542 tis. Kč a financování 265 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 9 281 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 9 109 tis. Kč a výsledek hospodaření – přebytek činil -172 tis. Kč. Skutečné výdaje se od naposledy rozpočtovaných lišily ve více položkách, zejména v nákupu služeb, úrocích a nerealizovaných opravách. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Závěrečný účet za rok 2018 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční hospodaření byly sněmem schváleny 27.6.2019 bez výhrad.*

2. *Svazek obcí Čistá Odra nemá peněžní fondy.*
3. *Podnikatelskou činnost svazek obcí nevykonává. Jako hospodářskou činnost vykazoval svazek v dřívějších letech provozování čističky odpadních vod a kanalizace, ale vzhledem k tomu, že jinou činnost nevykonává a je to činnost, pro kterou byl založen, je správné nynější účtování v hlavní činnosti.*
4. *Sdružené prostředky svazek obcí nemá.*
5. *Cizí peněžní prostředky na účtu 245 se nevyskytují.*
6. *V období 1-12/2019 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.*
7. *Od členských obcí byly v roce 2019 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 536 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a ve výši 1 177 tis. Kč na provoz svazku, celkem 2 713 tis. Kč. Investiční transfery přijaty nebyly.*
8. *Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu s § 38 zákona č. 250/2000 Sb. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2019, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Způsob evidence majetku je správný.*
9. *Majetek ve vlastnictví státu svazek obcí nemá.*
10. *V roce 2019 se vyskytly pouze zakázky malého rozsahu. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.*
11. *Pohledávky jsou řádně vymáhány, závazky jsou placeny v termínech. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2019 15 137 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek ve výši 165 tis. Kč činí 14 972 tis. Kč netto. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti od 10% do 100 % podle doby, která uplynula od jejich splatnosti. Dlouhodobé pohledávky svazek obcí v rozvaze nevykazuje. Fakticky dlouhodobé jsou však pohledávky za členskými obcemi ve výši 9 691 tis. Kč, které jsou postupně spláceny ve výši ročních splátek dlouhodobého úvěru. Protože účet 348 není v rozvaze definován jako dlouhodobý, je vykazován v krátkodobých pohledávkách. Na účtu 348 je rovněž účtována pohledávka za Městem Frýdlant z nezaplaceného členského příspěvku za rok 2018 ve výši 700 tis. Kč. Největší krátkodobou pohledávkou je dohadný účet aktivní z titulu nevyfakturovaného stočného za poslední čtvrtletí roku 2019 ve výši 3 972 tis. Kč. Na účtu 343 je evidován nadměrný odpočet DPH ve výši 976 tis. Kč, zadržovaný FÚ z titulu neuhrazeného odvodu za porušení rozpočtové kázně. Pohledávky a závazky byly řádně zúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2019. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2019 37,55 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho zvýšení (z 31,40 %) zejména kvůli pohledávce za členskou obcí z titulu nezaplaceného příspěvku. Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2019 3,56 % (výkaz rozvaha za svazek obcí – (oběžná aktiva netto minus účet 348)/krátkodobé závazky). Výše tohoto ukazatele svědčí o dostačující likviditě, tj. krytí krátkodobých*

závazků krátkodobými oběžnými prostředky, tento ukazatel je meziročně stabilní (loni 3,28 %).

Cizí zdroje v rozvaze činí k 31.12.2019 32 718 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 2 564 tis. Kč, dlouhodobé závazky 8 688 tis. Kč a rezervy 21 466 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují především krátkodobé přijaté zálohy na stočné ve výši 1 960 tis. Kč a dohadné účty pasívní ve výši 335 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem je závazek z titulu dlouhodobého úvěru ve výši 8 688 tis. Kč. Rezervy jsou tvořeny ve výši 14 544 tis. Kč na odvod za porušení rozpočtové kázně a 6 922 tis. Kč je rezerva na rizika pasívního soudního sporu o vrácení bankovní záruky přijaté a zaúčtované do výnosů v roce 2015. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 19,05 % a v porovnání s rokem 2018 se mírně zvýšil (z 18,37 %).

12. *Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2019 ručení třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručitelé závazky z minulosti.*
13. *Zastavený majetek ve prospěch Finančního ředitelství pro Moravskoslezský kraj z titulu neuhrazeného odvodu ve výši 14 544 tis. Kč je evidován na analytickém účtu k účtu budov v částce 29 982 tis. Kč (pořizovací cena budovy). Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku činí za rok 2019 10,14 % a je meziročně stabilní (loni činil také 10,14 %).*
14. *Věcná břemena k majetku svazku obcí jsou vedena v rozvaze. Způsob evidence je správný.*
15. *Svazek obcí 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 č. 701-710. Účetnictví svazku obcí 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. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2019 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2018. Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2019 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – ztráta před i po zdanění ve výši 339 tis. Kč je ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. Systém archivace a úschovy účetních záznamů splňuje požadavky zákona č. 563/1991 Sb. V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno přes řídicí pracovníky a revizní výbor. Svazek obcí má zpracovány potřebné vnitřní směrnice, které pravidelně aktualizuje.*

Závěr: *Finanční situace svazku obcí je závislá na finančních příspěvcích členských obcí. V roce 2015 obdržel svazek vrácenou bankovní záruku ve výši 6 922 tis. Kč, o kterou je však veden soudní spor. Je pravděpodobné, že tuto bankovní záruku bude svazek muset vrátit. Jelikož už byly prostředky vyplaceny členům svazku, budou muset tuto částku členové vrátit. Rovněž byl svazku vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 14 544 tis. Kč, který svazek rozporuje. Tyto spory vyžadují zvýšené právní náklady a mohou znamenat výdaje finančních prostředků do budoucna.*

Bude nutné, aby byla v souladu s Plánem obnovy kanalizační struktury tvořena každý rok rezerva v rozpočtu svazku ve výši plánovaných ročních oprav 6 875 tis. Kč. Tuto částku musí mít jako rezervu ve svých rozpočtech vytvořenu i členové svazku – každý ve výši svého dohodnutého podílu. Rezerva nemusí být skládána na zvláštní účet, ale svazek i členové svazku musí s touto částkou ve svých rozpočtech i rozpočtových výhledech počítat, protože může být svazkem reálně na opravy vynakládána a po členech formou příspěvků vyžadována.

Rovněž by bylo vhodné stanovit jasná pravidla pro poskytování příspěvků na provoz, aby se předešlo sporům. Také by mělo být rozhodnuto o tom, zda schválený a nezaplacený příspěvek Města Frýdlant nad Ostravicí ve výši 700 tis. Kč za rok 2018 bude po městu vyžadován. V opačném případě by mělo by rozhodnuto o revidování usnesení a odúčtování tohoto příspěvku z pohledávek svazku proti účtu 408 – Opravy předcházejících účetních období.

Doporučujeme sněmu na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2019 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu úhrady dosažené ztráty za rok 2019 ve výši 339 333,10 Kč i ztrát minulých let ve výši 33 995 834,98 Kč. Vzhledem k možným vyšším budoucím výdajům doporučujeme k dalším investicím přistupovat obezřetně.

Ostrava, 30.4.2020

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