

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2020

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

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

Dne: 28. 5. 2021

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2020

Provedli jsme přezkoumání hospodaření **Svazku obcí Čistá Odra za rok 2020** 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 auditorскими směrnicemi 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 2021-2022 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2020 byl schválen sněmem 18.12.2019 jako přebytkový ve výši příjmů 11 037 tis. Kč, výdajů 10 733 tis. Kč a financování -304 tis. Kč. V průběhu roku 2020 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 12 836 tis. Kč, rozpočtované výdaje 13 757 tis. Kč a financování 921 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 12 861 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 13 373 tis. Kč a financování – schodek činil 512 tis. Kč. Skutečné výdaje se od naposledy rozpočtovaných významně neodlišovaly. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Závěrečný účet za rok 2019 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční hospodaření byly sněmem schváleny 22.6.2020 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 1-12/2020 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.
7. Od členských obcí byly v roce 2020 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 536 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a ve výši 4 747 tis. Kč na provoz svazku, celkem 6 283 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 31.12.2020, 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 2020 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 31.12.2020 13 951 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek ve výši 148 tis. Kč činí 13 803 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 8 125 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 2020 ve výši 4 000 tis. Kč. Na účtu 343 je evidován nadměrný odpočet DPH ve výši 1 406 tis. Kč, zadržovaný FÚ z titulu neuhrazeného odvodu za porušení rozpočtové kázně. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2020. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2020 29,82 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho snížení (z 37,55 %). Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2020 2,79 % (výkaz rozvaha za svazek obcí – (oběžná aktiva netto mínus účet 348)/krátkodobé závazky). Výše tohoto ukazatele svědčí o dostačující likviditě, tj krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky, i když se tento ukazatel oproti loňskému roku snížil (loni 3,56 %).
Cizí zdroje v rozvaze činí k 31.12.2020 24 693 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 2 695 tis. Kč, dlouhodobé závazky 7 455 tis. Kč a rezervy 14 544 tis. Kč. Krátkodobé

závazky představují především krátkodobé přijaté zálohy na stočné ve výši 1 923 tis. Kč a dohadné účty pasívní ve výši 407 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem jsou závazky z titulu dlouhodobých úvěrů ve výši 7 455 tis. Kč. Rezervy jsou tvořeny ve výši 14 544 tis. Kč na odvod za porušení rozpočtové kázně. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 14,71 % a v porovnání s rokem 2019 se snížil (z 19,05 %).

12. *Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2020 ručení třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručiteltské 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 2020 10,12 % a je meziročně stabilní (loni činil 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 1.1.2020 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2019. Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2020 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – zisk před i po zdanění ve výši 5 127 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 minulých letech byl svazku vyměřen odvod za porušení rozpočtové kázně ve výši 14 544 tis. Kč, ohledně kterého podal svazek ústavní stížnost a kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. Výsledky stížností zatím nejsou známy 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 6 845 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 2020 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu vypořádání dosaženého zisku za rok 2020 ve výši 5 127 tis. Kč i ztrát minulých let ve výši 34 335 tis. Kč. Vzhledem k možným vyšším budoucím výdajům doporučujeme k dalším investicím přistupovat obezřetně.

Ostrava, 28. 5. 2021

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:

