

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2024

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

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

Dne: 4.6.2025

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2024

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2024 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 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 2025-2026 a 2027-2028 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2024 byl schválen sněmem 13.12.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 14 106 tis. Kč, výdajů 12 306 tis. Kč a financování -1 800 tis. Kč. V průběhu roku 2024 bylo provedeno 6 změn rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední úpravě rozpočtu činily rozpočtované příjmy 14 694 tis. Kč, rozpočtované výdaje 13 147 tis. Kč a financování - přebytek -1 547 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 14 765 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 13 001 tis. Kč a financování – přebytek činil -1 764 tis. Kč. Skutečné výdaje se od naposledy rozpočtovaných významně neodlišovaly. Obec neprovedla změnu rozpočtu v § 2321, položkách 5139 – Nákup materiálu j.n., 5151 – Studená voda a 5171 – Opravy a udržování a proplatila výdaje, které nebyly rozpočtovány. Zjištění vyplývá z výkazu FIN 2-11/2024 sestaveného k 11/2024, z rozpočtu na rok 2024 a rozpočtových opatření č. 1-4/2024. Závěrečný účet za rok 2023 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční

hospodaření byly sněmem schváleny 27.6.2024 bez výhrad a s přijetím nápravných opatření ke zjištěným nedostatkům.

2. Svazek obcí Čistá Odra nemá peněžní fondy.
3. Podnikatelskou činnost svazek obcí neprovozuje ani nemá vymezenou.
4. Sdružené prostředky svazek obcí nemá.
5. Cizí peněžní prostředky na účtu 245 se nevyskytují. Nové úvěry nebyly v roce 2024 přijaty. Účetní jednotka splácí úvěr z minulých let, jehož přijetí bylo v minulých letech řádně schváleno.
6. V období 1-12/2024 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.
7. Od členských obcí byly v roce 2024 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 536 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a ve výši 1 439 tis. Kč na provoz svazku, celkem 2 975 tis. Kč. Investiční transfery byly přijaty ve výši 1 000 tis. Kč. U přijatých transferů jsme ověřili správnost účtování. Nedostatky v této oblasti nebyly zjištěny.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu s § 38 zákona č. 250/2000 Sb. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2024, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Způsob evidence majetku je správný, nedostatky nebyly zjištěny.
9. Majetek ve vlastnictví státu svazek obcí nemá.
10. V roce 2024 se vyskytly pouze běžné zakázky malého rozsahu. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.
11. Pohledávky jsou řádně vymáhány, závazky jsou placeny v termínech s výjimkou závazků vůči členské obci Frýdlant nad Ostravicí, které činí k 31.12.2024 1 462 tis. Kč a byly splatné v letech 2022-2024. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2024 1 082 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek ve výši 378 tis. Kč činí 704 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 nemá. Na účtu 348 jsou evidovány pohledávky za členskými obcemi ve výši 1 281 tis. Kč, které jsou postupně spláceny ve výši ročních splátek dlouhodobého úvěru. Úvěr bude doplacen v roce 2025. Největší krátkodobou pohledávkou je dohadný účet aktivní z titulu nevyfakturovaného stočného za poslední čtvrtletí roku 2024 ve výši 7 600 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2024. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2024 14,19 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho snížení (z 20,06 %). Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2024 1,7 % (výkaz rozvaha za svazek obcí – (oběžná aktiva netto)/krátkodobé závazky + část dlouhodobých závazků splatná do 1 roku). Výše tohoto ukazatele svědčí o

uspokojivé likviditě, tj. krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky a je stejná jako v roce 2023.

Cizí zdroje v rozvaze činí k 31.12.2024 7 519 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 6 511 tis. Kč, dlouhodobé závazky 1 008 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují především závazky vůči dodavatelům ve výši 1 514 tis. Kč, krátkodobé přijaté zálohy na stočné ve výši 3 116 tis. Kč a dohadné účty pasívní na nevyfakturované dodávky ve výši 1 365 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem jsou závazky z titulu dlouhodobých úvěrů ve výši 1 008 tis. Kč, které jsou fakticky krátkodobé, protože budou splaceny v roce 2025. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 19,25 % a v porovnání s rokem 2023 se mírně snížil (z 20,06 %). V oblasti nakládání s pohledávkami a závazky nebylo zjištěno porušení předpisů. Je ale nutné vyřešit úhradu závazků vůči členské obci, které jsou po splatnosti ve výši 1 462 tis. Kč. Závazky více než 30 měsíců po splatnosti se přičítají k základu daně z příjmu právnických osob a zvyšovaly by daňovou povinnost svazku.

12. Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2024 ručení třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručitelské závazky z minulosti.
13. Zastavený majetek svazek obcí nemá.
14. Věcná břemena k majetku svazku obcí jsou vedena v rozvaze a byla k 31.12.2024 inventarizována. 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. Na vzorku účetních dokladů jsme ověřili, že účetnictví svazku 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 sestaveny inventarizační zpráva, odsouhlasili jsme inventury všech rozvahových účtů na účetnictví. Výkazy byly k 31.12.2024 sestaveny správně. V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno přes řídicí pracovníky a revizní výbor. Svazek obcí má zpracovány potřebné vnitřní směrnice. **Svazek ale musí důsledně dbát na včasné rozpočtování výdajů. Nerozpočtovaný výdaje nesmí být proplacen.**

Závěr: Finanční situace svazku obcí je závislá na finančních příspěvcích členských obcí. Bude nutné, aby byla v souladu s Plánem obnovy kanalizační struktury tvořena každý rok rezerva v rozpočtu svazku ve výši plánovaných ročních oprav obnovy kanalizace ve výši 3 364 tis. Kč, k čemuž by mohly být částečně použity příspěvky, hrazené dosud členskými obcemi na splátky úvěru, který bude v roce 2025 doplacen. Plánovaná částka oprav nemá mít jen informativní charakter, ale musí být schválena jako mimořádný příspěvek členských obcí na daný rok v příjmech svazku a opravy nebo investice ve výdajích svazku. Mimořádný příspěvek musí mít jako výdaj ve svých

rozpočtech zahrnut i členové svazku. 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 schválených mimořádných příspěvků vyžadována. Pokud se koncem daného roku zjistí, že nebylo zapotřebí takové výdaje na investice vynaložit, je možné sněmem schválit revidování usnesení o mimořádném příspěvku. Je rovněž třeba rozhodnout o vypořádání závazků vůči členské obci Frýdlant nad Ostravicí ve výši 1 462 tis. Kč.

Doporučujeme sněmu na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2024 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu vypořádání dosažené ztráty za rok 2024 ve výši 100 tis. Kč i ztrát minulých let ve výši 14 165 tis. Kč. Sněm bude muset rovněž přijmout opatření k odstranění nedostatků, popsanych ve zprávě o přezkoumání hospodaření, tzn. k nastavení vnitřního kontrolního systému tak, aby opakovaně nedocházelo k proplacení nerozpočtovaných výdajů.

Ostrava, 4.6.2025

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:

.....