

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2021

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

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

Dne: 27. 5. 2022

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2021

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2021 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 2022-2023 a 2023-2024 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2021 byl schválen sněmem 29.4.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 11 456 tis. Kč, výdajů 10 021 tis. Kč a financování -1 435 tis. Kč. Do té doby hospodařil svazek v rozpočtovém provizoriu schváleném sněmem 28.12.2020 s měsíčním rozpočtem výdajů ve výši 1/12 výdajů roku 2020, který byl dodržován. V průběhu roku 2021 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 11 853 tis. Kč, rozpočtované výdaje 10 167 tis. Kč a financování - přebytek -1 685 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 11 516 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 9 887 tis. Kč a financování – přebytek činil 1 628 tis. Kč. Skutečné výdaje se od naposledy rozpočtovaných významně neodlišovaly. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Závěrečný účet za rok 2020 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční hospodaření byly sněmem schváleny 21.6.2021 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 se nevyskytují.
6. V období 1-12/2021 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.
7. Od členských obcí byly v roce 2021 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 536 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a ve výši 1 488 tis. Kč na provoz svazku, celkem 3 024 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 31.12.2021, 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 2021 se vyskytly pouze běžné zakázky malého rozsahu. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.
11. Pohledávky jsou řádně vymáhány, závazky jsou placeny v termínech. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2021 14 351 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek ve výši 143 tis. Kč činí 14 208 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 na účtu 348 ve výši 6 926 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 2021 ve výši 5 000 tis. Kč. Na účtu 343 je evidován nadměrný odpočet DPH ve výši 1 717 tis. Kč, zadržovaný FÚ z titulu neuhrazeného odvodu za porušení rozpočtové kázně. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2021. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2021 41,56 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho zvýšení (z 29,82 %). Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2021 4,44 % (výkaz rozvaha za svazek obcí – (oběžná aktiva netto mínus část účtu 348 splatná nad 1 rok)/krátkodobé závazky + část dlouhodobých závazků splatná do 1 roku). Výše tohoto ukazatele svědčí o dostačující likviditě, tj krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky.

Cizí zdroje v rozvaze činí k 31.12.2021 16 928 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 4 209 tis. Kč, dlouhodobé závazky 5 794 tis. Kč a rezervy 6 925 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují především krátkodobé přijaté zálohy na stočné ve výši 2 180 tis. Kč a dohadné účty pasívní na nevyfakturované dodávky ve výši 1 200 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem jsou závazky z titulu dlouhodobých úvěrů ve výši 5 794 tis. Kč. Rezervy jsou tvořeny ve výši 6 925 tis. Kč na odvod za porušení rozpočtové kázně. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 20,02 % a v porovnání s rokem 2020 se zvýšil (z 14,71 %).

12. Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2021 ručení třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručitelské závazky z minulosti.
13. Zastavený majetek ve prospěch Finančního ředitelství pro Moravskoslezský kraj z titulu neuhrazeného odvodu ve výši 6 925 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 2021 10,12 % a je meziročně stabilní (loni činil také 10,12 %).
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 1.1.2021 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2020. Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2021 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – zisk před i po zdanění ve výši 8 082 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 a úroky z prodlení ve výši 1 107 tis. Kč. Svazek podal ústavní stížnost a kasační stížnost k Nejvyššímu správnímu soudu. Ústavní stížnosti bylo vyhověno a kauza se vrátila zpět ke Krajskému soudu v Ostravě, kterým zatím nebylo pravomocně rozhodnuto. Část odvodu byla prominuta a včetně úroků z prodlení nyní činí nezaplacená částka 6 925 tis. Kč. V této souvislosti má svazek zadržován FÚ nadměrné odpočty DPH ve výši 1 717 tis. Kč a zastaven majetek v pořizovací ceně 29 982 tis. Kč.

Tyto skutečnosti mohou představovat rizika do budoucna, a proto je třeba k hospodaření a k plánu investic přistupovat opatrně.

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. Tato 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. Tento 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.

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 2021 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu vypořádání dosaženého zisku za rok 2021 ve výši 8 082 tis. Kč i ztrát minulých let ve výši 29 209 tis. Kč.

Ostrava, 27. 5. 2022

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:

.....