DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2016

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

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

Dne: 30. 4. 2017

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2016

Provedli jsme přezkoumání hospodaření ***Svazku obcí Čistá Odra za rok 2016*** *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 právnickými 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 právnických 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 2015-2016 a 2017-2020 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2016 byl schválen sněmem 30.11.2015 -jako schodkový ve výši příjmů 7 142 tis. Kč, výdajů 20 371 tis. Kč a financování 13 229 tis. Kč. V průběhu roku 2016 byly provedeny 3 změny rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední úpravě rozpočtu činily rozpočtované příjmy 7 190 tis. Kč, rozpočtované výdaje 21 244 tis. Kč a financování 14 054 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 7 201 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 9 394 tis. Kč a výsledek hospodaření – přebytek činil 2 193 tis. Kč. Skutečné výdaje byly nižší od naposledy rozpočtovaných především o nerealizované opravy. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Závěrečný účet za rok 2015 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční hospodaření byly sněmem schváleny 22.6.2016 bez výhrad.*

2. *Svazek obcí Čistá Odra nemá peněžní fondy.*

3. *Podnikatelskou činnost svazek obcí nevykonává. Jako hospodářskou činnost vykazoval svazek v minulých 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 zdroje v rozvaze činí k 31.12.2016 97 501 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 62 739 tis. Kč, dlouhodobé závazky 13 296 tis. Kč a rezervy 21 466 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují především krátkodobé přijaté zálohy na dotace k vyúčtování ve výši 60 027 tis. Proti tomuto závazku je i pohledávka na účtu 388 ve výši 60 027 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem je závazek z titulu dlouhodobého úvěru 13 296 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. Cizí zdroje na účtu 245 se nevyskytují. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 23,91 % a v porovnání s rokem 2015 se zvýšil (z 12,3 %). Zvýšení je způsobeno nižšími příjmy v roce 2016, protože v roce 2015 byla přijata vyplacená bankovní záruka ve výši 6 922 tis. Kč, která ovlivnila výpočet ukazatele v roce 2015.*

6. *Dotace z Národního fondu a ze zahraničí nebyly přijaty.*

7. *Od členských obcí byly v roce 2016 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 830 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a provoz svazku. 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 31.12.2016, 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 2016 se vyskytly pouze zakázky malého rozsahu. Prověřovali jsme veřejné zakázky na elektrorevize. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.*

11. *Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2016 77 854 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek 77 797 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 ve výši 57 tis. Kč. Dlouhodobé pohledávky svazek obcí nevykazuje. Jako dlouhodobé jsou však pohledávky za členskými obcemi ve výši 13 629 tis. Kč, které jsou postupně placeny ve výši ročních splátek dlouhodobého úvěru. Protože účet 348 není v rozvaze definován jako dlouhodobý, je vykazován v krátkodobých pohledávkách. Největší pohledávkou je dohadný účet aktivní z titulu zaúčtování investiční dotace ve výši 60 027 tis. Kč a 3 373 tis. Kč je nevyfakturované stočné za poslední čtvrtletí roku 2016. Část dohadného účtu ve výši 60 027 tis. Kč však není faktickou pohledávkou, protože proti němu existuje v závazcích přijatá záloha na dotaci ve stejné výši. Pohledávka se závazkem bude zúčtována až po potvrzení vyúčtování II. etapy dotace poskytovatelem dotace. V roce*

2016 bylo potvrzeno vyúčtování I. etapy dotace. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2016. Pohledávky jsou řádně vymáhány. Závazky jsou placeny v termínech. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2016 23,34 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho zvýšení (z 15,62 %). Zvýšení je způsobeno nižšími příjmy v roce 2016, protože v roce 2015 byla přijata vyplacená bankovní záruka ve výši 6 922 tis. Kč, která ovlivnila výpočet ukazatele v roce 2015.
Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2016 1,46 (výkaz rozvaha za svazek obcí - oběžná aktiva netto/krátkodobé závazky). Výše tohoto ukazatele svědčí o dostačující likviditě, tj krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky a meziročně se zlepšil z loňských 1,17.

12. *Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2016 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 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 2016 10,25 %. V minulém roce zastavený majetek nebyl.*

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 1.1.2016 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2015. Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze, výkazu o změnách vlastního kapitálu a výkazu o peněžních tocích k účetní závěrce k 31.12.2016 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – ztráta před i po zdanění ve výši 2 917 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 řídící pracovníky a revizní výbor. Svazek obcí má zpracovány potřebné vnitřní směrnice, které pravidelně aktualizuje.*

<u>Závěr:</u> Finanční situace svazku obcí je stabilní, je však 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, jehož výsledek nelze předem odhadnout. Je riziko, že tuto bankovní záruku bude muset 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.

Doporučujeme, aby byl vytvořen dlouhodobý plán oprav – nejen věcně, ale hlavně finančně, aby členské obce s předstihem věděly, jaké požadavky na příspěvky budou v dalších letech a mohly toto zapracovat do svých rozpočtových výhledů.

Doporučujeme sněmu na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2016 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu úhrady dosažené ztráty za rok 2016 i ztrát minulých let. Vzhledem k možným vyšším budoucím výdajům doporučujeme k dalším investicím přistupovat obezřetně.

Ostrava, 30. 4.2017

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: .....

MORAVSKOSLEZSKÝ AUDIT, s.r.o. KA ČR oprávnění č. 523