

DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2023

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

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

Dne: 5.6.2024

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2023

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2023 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 2023-2024 a 2024-2025 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2023 byl schválen sněmem 21.12.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 12 466 tis. Kč, výdajů 10 480 tis. Kč a financování -1 986 tis. Kč. V průběhu roku 2023 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 13 818 tis. Kč, rozpočtované výdaje 12 139 tis. Kč a financování - přebytek -1 679 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 13 658 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 11 425 tis. Kč a financování – přebytek činil -2 233 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, 5189 – Jistoty, 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, 6123 – Dopravní prostředky a proplatila výdaje, které nebyly rozpočtovány. Zjištění vyplývá z výkazu FIN 2-11/2023 sestaveného k 11/2023, 2-10/2023 k 10/2023, 2-9/2023 k 9/2023, 2-5/2023 k 5/2023, 2-4/2023*

k 4/2023, 2-3/2023 k 3/2023, 2/2023, z rozpočtu na rok 2023 a rozpočtových opatření č. 1-2/2023.

Závěrečný účet za rok 2022 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční hospodaření byly sněmem schváleny 27.6.2023 bez výhrad.

- 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 2023 přijaty. Účetní jednotka splácí úvěr z minulých let.*
- 6. V období 1-12/2023 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.*
- 7. Od členských obcí byly v roce 2023 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 536 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a ve výši 2 809 tis. Kč na provoz svazku, celkem 4 345 tis. Kč. Investiční transfery nebyly přijaty. 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 31.12.2023, 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 2023 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 31.12.2023 10 846 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek ve výši 324 tis. Kč činí 10 522 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 2 817 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 obcí Ostravice z titulu nezaplaceného členského příspěvku ve výši 500 tis. Kč. Největší krátkodobou pohledávkou je dohadný účet aktivní z titulu nevyfakturovaného stočného za poslední čtvrtletí roku 2023 ve výši 6 400 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2023. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2023 20,06 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho snížení (ze 32,46 %). Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2023 1,7 % (výkaz rozvaha za svazek*

obcí – (oběžná aktiva netto minus část účtu 348 splatná nad 1 rok)/krátkodobé závazky + část dlouhodobých závazků splatná do 1 roku). Výše tohoto ukazatele svědčí o uspokojivé likviditě, tj krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky.

Cizí zdroje v rozvaze činí k 31.12.2023 8 095 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 5 551 tis. Kč, dlouhodobé závazky 2 544 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují především krátkodobé přijaté zálohy na stočné ve výši 2 859 tis. Kč a dohadné účty pasivní na nevyfakturované dodávky ve výši 1 298 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem jsou závazky z titulu dlouhodobých úvěrů ve výši 2 544 tis. Kč. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 20,06 % a v porovnání s rokem 2022 se mírně zvýšil (z 18,97 %). V oblasti nakládání s pohledávkami a závazky nebylo zjištěno porušení předpisů.

12. Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2023 ručení třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručiteltské závazky z minulosti.
13. Zastavený majetek svazek obcí nemá.
14. Věcná břemena k majetku svazku obcí jsou vedena v rozvaze a byla k 31.12.2023 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 1.1.2023 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2022. K 31.12.2023 byla sestaveny inventarizační zpráva, odsouhlasili jsme inventury všech rozvahových účtů na účetnictví. Výkazy byly k 31.12.2023 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. **Doporučujeme však důsledně dbát na včasné schvalování účetních dokladů a v případě delší nepřítomnosti odpovědných osob zajistit jejich zastupování.**

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. 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.

Doporučujeme sněmu na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2023 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu vypořádání dosažené ztráty za rok 2023 ve výši 450 tis. Kč i ztrát minulých let ve výši 13 715 tis. Rovněž doporučujeme sněmu přijmout opatření k odstranění nedostatků, popsanych ve zprávě o přezkoumání hospodaření, tzn. k nastavení vnitřního kontrolního systému tak, aby nedocházelo k proplacení nerozpočtovaných výdajů.

Ostrava, 5.6.2024

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:

.....