

D O P I S
V E D E N Í O R G A N I Z A C E

k 31.12.2011

M Ě S T S K É L E S Y

O P A V A

Příspěvková organizace

Únor 2011

1. Příjemce dopisu

Statutární zástupce příspěvkové organizace

2. Název příspěvkové organizace

Městské lesy Opava

Skřípov 110

SKŘIPOV

IČO : 00 84 96 69

3. Úvod

Tento dopis je určen výhradně statutárnímu zástupci příspěvkové organizace a není součástí auditorské zprávy. Umožňuje auditorovi komentovat zjištění týkající se účetního a vnitřního kontrolního systému, který byl prověřován. Především pak má upozornit vedení organizace na slabiny v těchto systémech, avšak nezbavuje vedení organizace odpovědnosti za vnitřní kontrolní systém.

Audit je nezávislé zkoumání a vyjádření názoru na účetní závěrku účetní jednotky auditorem, které je prováděno předepsaným způsobem. Jeho hlavní funkcí je zvyšovat důvěryhodnost účetních výkazů. Vedlejší funkcí je předcházení vzniku chyb a podvodů prostřednictvím morálního působení auditu, poradenská a výchovná funkce. Není funkcí auditu dávat záruky za správnost účetnictví, potvrzovat dodržování všech právních norem, zjišťovat podvody a potvrzovat správnost daňového přiznání. Tato funkce přísluší vnitřnímu kontrolnímu systému případně daňovému poradci.

Přezkoušení účetních dokladů bylo provedeno výběrovým způsobem a taktéž zkoumání vnitřního kontrolního systému bylo provedeno v omezeném rozsahu.

Zjištění byla projednána s vedením účetní jednotky. Vedení účetní jednotky na zjištěné nedostatky reagovalo velmi pozitivně, to znamená, že byly z velké části nedostatky odstraněny.

4. Vnitřní legislativa

Příspěvková organizace Městské lesy byla zřízena usnesením Zastupitelstva Města Opavy č.54/66 ze dne 24.9.1991 ke dni 1.1.1992 a na základě ustanovení § 84 odst. 2 písm. d) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a ustanovení § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Zastupitelstvo Statutárního města Opavy na svém zasedání dne 15.9.2009 usnesením č. 418/22 09 ZM schválilo změnu Zřizovací listiny příspěvkové organizace Městské lesy Opava na základě novelizace zákona č.250/2002 Sb.

Na základě významné novelizace zákona o účetnictví č.563/1991 Sb., zákonem č.304/2008 Sb. s platností od 1.1.2010, který stanoví podmínky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu od vybraných účetních jednotek (mimo jiné i příspěvkové organizace) v centrálním systému účetních informací státu a k sestavení účetních

výkazů za Českou republiku a zároveň zrušení prováděcí vyhlášky č.505/2002 Sb. a nahrazení vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro vybrané účetní jednotky. Od 1.1.2010 došlo k významné změně vedení účetnictví. Výše uvedená skutečnost měla významný vliv na aktualizaci veškerých interních směrnic týkající se vedení účetnictví v roce 2010.

Sestavení finančního plánu výnosů, nákladů a hospodářského výsledku na rok 2011 bylo provedeno podle legislativy platné.

5. Softwarové zabezpečení účetního systému

Příspěvková organizace využívá softwarový účetní systém HASOFT Brno. Účetní systém ze strany poskytovatele je vcelku dobře technicky zabezpečen a z hlediska účetní jednotky jsou data řádně zálohována. Účetní systém obsahuje mimo finanční účetnictví i subsystémy operativní evidence jako je evidence DM, zásob, mezd apod.. Při ověřování nebyly zjištěny systémové chyby, které by mohly mít vliv na úplnost a správnost účetnictví. K používanému účetnímu systému existuje projekčně programová dokumentace a splňuje požadavky zjišťování účetních záznamů pro potřeby státu od vybraných účetních jednotek (mimo jiné i příspěvkové organizace) v centrálním systému účetních informací státu a k sestavení účetních výkazů za Českou republiku.

Účetní pracovníci organizace jsou řádně proškoleni pro práci se systémem.

6. Používané účetní postupy

Účetní evidence je vedena v podvojném účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví č.563/1991 Sb. v platném znění, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro vybrané účetní jednotky a s Českými účetními standardy. V poslední době nedošlo k významnější změně v používaných účetních postupech v některé oblasti účetního systému.

V roce 2011 nedošlo k žádné významné změně v podnikatelské činnosti organizace. Při ověřování nebyly zjištěny účetní postupy, které by byly nesprávné, neobvyklé a zbytečně komplikované.

7. Vnitropodnikové účetnictví

Účetní jednotka nevyužívá další samostatný účetní okruh. Vnitropodnikové účetnictví je vedeno v rámci stávající analytické evidence v členění na nákladová střediska. Tímto způsobem je zajištěna vazba střediskového účetnictví na finanční (externí) okruh.

8. Dlouhodobý hmotný majetek

Organizace vede evidenci podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku. V případě souboru movitých věcí a majetkové složky, v jejímž ocenění je příslušenství, se rovněž uvádějí jednotlivé části souboru a jednotlivé kusy příslušenství věcně a v hodnotovém vyjádření. Pokud se k souboru přiřadí další věc

a k majetkové složce příslušenství, přiřadí nebo se naopak vyřadí, uvádí se datum přiřazení nebo vyřazení této věci nebo příslušenství.

Dále se vede evidence podle jednotlivých složek dlouhodobého majetku. Slouží k jeho identifikaci, zejména obsahuje název nebo popis majetku, popříslušné označení, datum a způsob jeho pořízení a uvedení do užívání, datum zaúčtování na účet účtové skupiny 01, 02 a 03, ocenění, údaje o zvoleném postupu účetního a daňového odpisování, roční sazby účetních a daňových odpisů, částky účetních a daňových odpisů za zdaňovací období, datum a způsob vyřazení. Dále obsahuje evidence údaje o výši odpočtu daně z přidané hodnoty. V evidenci v případech majetku, ke kterému nemá účetní jednotka vlastnické právo, je tato skutečnost zachycena s uvedením vlastníka.

Tato složka aktiv organizace je významná z hlediska auditu, protože představuje v účetní zůstatkové ceně částku 10 654 tis. Kč a tvoří 29,10 % z celkové hodnoty aktiv.

Organizace rozlišuje účetní a daňové odpisy této složky majetku.

Organizace v současné době nevlastní neproduktivní (nepotřebné) složky hmotného majetku a zároveň nevytváří hmotný majetek vlastní činností.

9. Dlouhodobý nehmotný majetek

V současné době organizace nedisponuje dlouhodobým nehmotným majetkem ve smyslu vyhlášky č. 410/2009 Sb.

10. Dlouhodobý finanční majetek

Organizace nevlastní žádný dlouhodobý finanční majetek.

11. Oběžný majetek

Při pořízení zásob a při jejich vyskladnění se používá způsob „A“. Organizace vytváří zásoby vlastní činností a to surové dříví, které potom realizuje jako výrobky vlastní výroby.

Organizace zachycuje v účetnictví rozpracovanost výroby a to v členění podle technologických postupů při těžbě dříví. Kalkulační jednice obsahuje přímý materiál, přímé mzdy a střediskovou režii.

12. Finanční majetek, peněžní fondy

Tato složka aktiv organizace je významná z hlediska auditu, protože zůstatek činí k 31.12.2011 celkem 21.794 tis. Kč (v roce 2010 29.061 tis.Kč) a tvoří 59,52 % (v roce 2010 63,45 %) z celkové hodnoty aktiv.

Účetní zůstatek výše uvedeného finančního majetku plně pokrývá veškeré peněžní fondy, jejich zůstatek činí 6.379 tis. Kč (v roce 2010 6.648 tis. Kč) a zároveň kryje vytvořené zákonné rezervy částkou 13.341 tis. Kč tj. 86,09 % z celkově vytvořených rezerv ve výši 15.497 tis. Kč (v roce 2010 19.194 tis.Kč tj 87,78 % z celkově vytvořených rezerv ve výši 21.866 tis. Kč.)

Organizace neprovádí žádné obchody s cennými papíry. Organizace má zpracovanou vnitropodnikovou směrnici pro používání kurzů cizích měn.

13. Pohledávky

Organizace eviduje pohledávky po lhůtě splatnosti s cílem právně reagovat na tuto skutečnost. Všechny pohledávky po lhůtě splatnosti jsou právně vymáhány a tvoří nevýznamnou položku z celkových pohledávek. Zároveň jsou na tyto pohledávky tvořeny zákonné opravné položky.

V současné době výše krátkodobých pohledávek (odběratelé) ve splatnosti činí 157 tis. Kč a celkový podíl na aktivech příspěvkové organizace tato suma činí pouze 0,42%.

Doba splatnosti veškerých pohledávek se pohybuje v optimálních dnech splatnosti. Výše uvedený ukazatel potvrzuje, že vedení příspěvkové organizace se otázce úhrad pohledávek velmi intenzivně a s úspěchem věnuje.

Organizace neposkytuje finanční výpomoci osobám se zvláštním vztahem k sobě samé a také neposkytuje finanční výpomoci jiným osobám.

Přijaté zálohy jsou používány jako jistění při dodávkách výrobků odběratelům a zároveň přispívají ke zlepšení finančního toku organizace.

Před uzavíráním odbytových smluv si vedení organizace získává informace o tzv. potencionálních dlužnících (odběratelích) s cílem snížit riziko nedobytnosti pohledávek.

14. Závazky

Organizace z důvodu odpovídající solventnosti, vcelku vyrovnaného peněžního toku, udržováním splatnosti pohledávek a hlavně vytvořeným zákonným rezervám na pěstební činnost v minulých letech nemá potřebu v současné době získávat finanční zdroje z příspěvku zřizovatele, bankovních, respektive jiných úvěrů a půjček.

Rozsah krátkodobých závazků v žádném případě neohrožuje likviditu či solventnost organizace. Organizace eviduje závazky podle jednotlivých dodavatelů a k datu účetní závěrky se závazky po lhůtě splatnosti nevyskytují.

15. Rezervy

Organizace tvořila zákonné rezervy podle zákona o rezervách č.593/1992 Sb. v platném znění do roku 2006 a to zákonnou rezervu na pěstební činnost, která činí k datu účetní závěrky významnou položku tzv. cizích zdrojů tj. 21.866 tis. Kč (v roce 2009 26.440 tis.Kč), která je plně kryta krátkodobými finančními prostředky uložené na zvláštním bankovním účtu, jak to vyžaduje výše uvedený zákon.

Zákonná rezerva na pěstební činnost v roce 2011 byla vytvořena na základě rozhodnutí zřizovatele příspěvkové organizace ve výši 1.650 tis. Kč. Čerpání rezervy na pěstební činnost v roce 2011 ve výši 8.019 tis. Kč je v souladu s účetními postupy i daňovými předpisy.

Příspěvková organizace zpracovala vnitropodnikovou směrnici k hospodaření s prostředky zákonné rezervy na pěstební činnost č.118/2004 Sb., kterou se musí řídit všichni odpovědní vedoucí organizace.

16. Daně

Organizace je registrována jako plátce DPH a zároveň platí řádně daň z příjmu. Organizace jako příspěvková využívá zákonného zvýhodnění daňového režimu a toto zvýhodnění je využíváno na krytí nákladů souvisejících s činnostmi, z nichž získané příjmy nejsou předmětem daně (hlavní činnost) podle § 20, odst. 7) platného zákona o dani z příjmu č.586/1992 Sb..

17. Poskytnuté zástavy a záruky

Organizace nemá žádná zastavená aktiva a neposkytla jinou formu záruky ani za třetí osobu.

18. Výnosy a náklady

Příspěvková organizace Městské lesy Opava ve své hlavní činnosti plní veškeré odborné činnosti stanovené ve zřizovací listině na vymezeném majetku ve vlastnictví zřizovatele (příloha zřizovací listiny, např. administrativní budova apod.), který byl příspěvkové organizaci předán do správy k jejímu vlastnímu hospodářskému využití pro hlavní (neziskovou) činnost.

Náklady na hlavní činnost v roce 2011 činily 1.278 tis.Kč. Výše uvedené náklady nejsou uhrazeny zřizovatelem, ale z hospodářského výsledku po zdanění daní z příjmu právnických osob z doplňkové (hospodářské) činnosti.

Tato skutečnost (ztrátové hospodaření) z hlavní činnosti plně odpovídá znění zákona č.250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů § 27, odstavec 1), kde je mimo jiné uvedeno, že „územní samosprávný celek zřizuje příspěvkové organizace pro takové činnosti ve své působnosti, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžadují samostatnou právní subjektivitu“.

Aby byla dodržena platná legislativa, zejména zákon o obcích č.128/2000 Sb. a zákon č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů byla v roce 1995 uzavřena smlouva o pronájmu lesních pozemků, které nebyly svěřeny příspěvkové organizaci k hlavní činnosti, aby mohla příspěvková organizace na nastatém majetku hospodařit podle zákonných pravidel tj., že doplňková (hospodářská) činnost navazuje na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolil k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců, a která nenarušuje plnění hlavních účelů organizace a sleduje se odděleně.

Tim, že zastupitelstvo Statutárního Města Opavy schválilo pronájem lesních pozemků své příspěvkové organizaci, zajistilo v souladu se zákonem o Obcích č.128/2000 Sb. § 38 odstavec 1), že „majetek obce musí být využíván účelně a hospodárně v souladu s jejími zájmy a úkoly vyplývajícími ze zákonem vymezené působnosti. Obec je povinna pečovat o zachování a rozvoj svého majetku. Obec vede evidenci svého majetku“. Zároveň je majetek obce chráněn před zničením, poškozením, odcizením nebo zneužitím. V žádném případě se nejedná o nepotřebný majetek Statutárního Města Opavy.

Příspěvková organizace svým obezřetným ekonomickým hospodařením, využitím platné legislativy (zákon o lesích, zákon o účetnictví, zákon o rezervách na pěstební činnost, zákon o dani z příjmu právnických osob apod.) a smlouvě o pronájmu lesních pozemků (upřesnění výše nájmu vždy k 30.9. běžného roku) zajistila, že i v budoucnosti nebude mít požadavky na finanční příspěvky z rozpočtu zřizovatele a případná ztráta z hospodaření v dalších letech bude eliminována čerpáním vytvořených zákonných rezerv na pěstební činnost a vytvořeného rezervního fondu. Zároveň příspěvková organizace bude schopna hradit nájemné vyplývající s uzavřené nájemní smlouvy se zřizovatelem.

19. Závěr

Při provádění auditu byly pracovníkům společnosti HZ Ostrava s.r.o. vytvořeny vhodné podmínky pro jejich práci.

Veškeré požadované doklady byly předloženy a pracovníci ekonomického úseku nám velmi ochotně poskytovali nezbytné informace.

Domníváme se, že současný management příspěvkové organizace zajistil v plné míře jak hospodářskou činnost, tak i činnost po stránce ekonomické. Tyto pozitivní výsledky vyplývají z dlouhodobých dosažených výsledků, které byly dosaženy jak v hlavní, tak hospodářské činnosti.

Výše uvedené skutečnosti potvrzují i provedené externí prověrky za rok 2011, které ve svých závěrech konstatují, že prověřovaná příspěvková organizace neporušila žádný platný zákonný předpis vztahující se k její činnosti.

Tento dopis auditora byl projednán dne 10.února 2012 s ředitelem Příspěvkové organizace, který k obsahu dopisu neměl připomínky.

Dopis auditora vypracoval jménem společnosti HZ Ostrava s.r.o. (osvědčení KAČR č.383) ing. Alfred Uvíra (osvědčení KAČR č.1240), jednatel společnosti HZ Ostrava s.r.o.

V Ostravě dne 10.února 2012

