

# **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**

podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních předpisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.).

*pro dobrovolný svazek obcí*

***Svazek obcí Čistá Odra***

**za období od 1.1.2021 do 31.12.2021**

## I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

**Název prověřovaného subjektu:**

**Svazek obcí Čistá Odra, Náměstí 3, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí, IČ: 75063310**

**Statutární orgán svazku (dále jen „svazek“):**

Předseda RNDr. Miroslav Hůrka

**Auditorská společnost: Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523**

**Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření svazku:**

Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947

Barbora Macháčová, zaměstnanec auditorské společnosti

**Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku:**

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření svazku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech

**Místo přezkoumání:** Kancelář Svazku obcí Čistá Odra – Nádražní 1218, Frýdlant nad Ostravicí

**Ověřované období: rok 2021, od 1.1. do 31.12.2021**

**Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:**

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 24.1.2022

**Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:**

- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro přezkoumání hospodaření, den provedení – 24.1.2022
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 26.5.2022

## II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17, odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, a to:

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti svazku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem,

### III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

### IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán svazku.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů. Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

### V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření svazku a vyjádření závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy se svým charakterem a načasováním liší od postupů prováděných u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a mají menší rozsah a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení oblastí, v nichž je u předmětu přezkoumání hospodaření pravděpodobný výskyt významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto oblastí auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností. Míra jistoty získaná u přezkoumání hospodaření je tudíž významně nižší než jistota, která by byla získána provedením zakázky poskytující přiměřenou jistotu.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v samostatné **příloze C**, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření svazku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

## VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

### A. *Vyjádření k souladu hospodaření s hledisky přezkoumání hospodaření*

**Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2021 jsme nezjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.**

### B. *Vyjádření ohledně chyb a nedostatků*

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření (svazku) jako celku.

**Při přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2021 jsme nezjistili žádné neopravené chyby a nedostatky. Veškeré nalezené chyby a nedostatky byly před sestavením účetní závěrky za rok 2021 opraveny a odstraněny. Ani při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyly zjištěny žádné neopravené chyby či nedostatky, takže svazek nebyl povinen přijímat žádná nápravná opatření.**

### C. *Upozornění na případná rizika*

**Rizikem, které by mohlo mít negativní dopad na hospodaření Svazku obcí Čistá Odra v budoucnosti, jsou platební výměry na odvod za porušení rozpočtové kázně včetně úroků z prodlení ve výši 6 925 tis. Kč. Svazek podal žádost o posečkáni s úhradou odvodu, žádost o prominutí plnění a kasační stížnost u Nejvyššího správního soudu a ústavní stížnost. Odvod byl částečně prominut, ústavní stížnosti bylo vyhověno a kauza se vrátila k projednání ke Krajskému soudu v Ostravě, který dosud pravomocně nerozhodl. Odvod nebyl svazkem uhrazen. Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj zřídil v této souvislosti zástavní právo k majetku svazku, uvedené v bodu D. Zatím není jisté, zda odvody nebudou muset být v budoucnu uhrazeny. Výsledky sporu jsou nejisté, ale z hlediska opatrnosti na ně byla vytvořena v minulých letech rezerva ve 100 % výši, tj. 6 925 tis. Kč.**

**Dalším rizikem jsou neuhrazené ztráty minulých let. S dalšími investicemi doporučuji postupovat opatrně, protože by mohly při stejných příjmech prohloubit ztráty svazku. Sněm svazku obcí by měl rozhodnout, jak bude tuto situaci do budoucna řešit a stanovit členské příspěvky na budoucí období včetně mimořádných členských příspěvků v souladu s vypracovaným Plánem obnovy kanalizační struktury, aby členské obce s předstihem věděly, jaké požadavky na členské příspěvky budou v dalších letech a mohly toto zapracovat do svých rozpočtových výhledů.**

D. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek - dlouhodobé pohledávky netto (účet 348 splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé pohledávky k 31.12.2021: - krátkodobé pohledávky (účet 311,343) netto Dlouhodobé pohledávky představují pohledávku za členskými obcemi ve výši splátek úvěru a další provozní příspěvky, které jsou v rozvaze vykázány v krátkodobých pohledávkách, protože účet 348 v dlouhodobých pohledávkách není definován. Krátkodobé pohledávky jsou ovlivněny narůstajícím účtem 343 – zadržovaným odpočty DPH FÚ z důvodu nezaplacených odvodů za porušení rozpočtové kázně – viz předchozí bod zprávy.	4 785 591 Kč 2 573 000 Kč 6 926 000 Kč 2 212 591 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů – příjmy po konsolidaci	11 515 589 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>41,56 %</b>
<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé závazky k 31.12.2021: - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,,378)	2 305 186 Kč 1 536 000 Kč 5 793 935 Kč 769 186 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů-příjmy po konsolidaci	11 515 589 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>20,02 %</b>
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	29 982 354 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele-stálá aktiva brutto	296 299 031 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>10,12 %</b>

## VII. DALŠÍ INFORMACE

### Stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 27.5.2022

Název auditorské společnosti: Moravskoslezský audit, s.r.o.

Oprávnění č. 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Oprávnění č. 1947

Podpis auditora: .....

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí Čistá Odra dne .....

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí Čistá Odra dne .....

Ing. Jana Urbančíková  
auditor

RNDr. Miroslav Hůrka  
předseda

### **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Stanovisko statutárního orgánu svazku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha C Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha D Dopis k přezkoumání hospodaření

**Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad**

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posoudil soulad hospodaření s následujícími právními předpisy popř. s jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 270/2010 Sb. o inventarizaci majetku a závazků,
- vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek,
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 248/2000 Sb. o podpoře regionálního rozvoje,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv)
- nařízením vlády č. 564/2006 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.

*Svazek obcí Čistá Odra, Náměstí 3, 739 11 Frýdlant nad Ostravicí*

**Moravskoslezský audit, s.r.o.**

Čs. Legií 3058/7  
702 00 Ostrava 2

Ve Frýdlantu nad Ostravicí dne .....

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2021 nemám připomínky.

.....  
podpis statutárního orgánu



**Seznam přezkoumávaných písemností****1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2022-2023 a 2023-2024
- Schválený původní rozpočet na rok 2021
- 4 rozpočtová opatření v roce 2021
- Výkaz Fin 2-12M za rok 2021
- Závěrečný účet za rok 2020 a jeho schválení sněmem

**2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí**

- Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
- Pohyby na účtu 672, 403 a účetní doklady k nim
- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**7. Nakládání a hospodaření s majetkem**

- Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2021 u všech rozvahových účtů
- Přírůstky majetku v roce 2021 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2021 – protokoly o vyřazení majetku
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0 nad 40 tis. Kč
- Pohyby na účtech nad 40 tis. Kč u účtů 401, 511
- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**8. Pohledávky a závazky**

- Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2021
- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**9. Veřejné zakázky**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**10. Ručení za závazky jiných osob**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021

**11. Zastavený majetek**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021
- Inventarizace zastaveného majetku k 31.12.2021

## **12. Věcná břemena**

- Zápisy ze sněmu za rok 2021
- Inventarizace věcných břemen k 31.12.2021

## **13. Účetnictví**

- Obratová předvaha k 31.12.2021
- Účtový rozvrh za rok 2021
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha za rok 2021
- Výpočet daně z příjmů za rok 2021
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2021
- Zápisy z revizního výboru za rok 2021
- Vnitřní účetní doklady za rok 2021
- Faktury přijaté a vydané za 12/2021 a 1/2022