

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 územní samosprávný celek

Svazek obcí Čistá Odra

za období od 1.1.2015 do 31.12.2015

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Název prověřovaného subjektu:

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

Statutární orgán územního samosprávného celku (dále jen „územní celek“):
Předseda Mgr. David Pavliska

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

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření územního celku:
Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947
Ing. Pavla Seidlová, auditorské oprávnění č. 2114

Místo přezkoumání: Obecní úřad Frýdlant nad Ostravicí

Ověřované období: **rok 2015, od 1.1. do 31.12.2015**

Datum provedení přezkoumání hospodaření: 13.1.2016, 4.2.2016

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 územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými 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 územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem.

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. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3, 10 a 17 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření 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 byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém obce. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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 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 územního celku Svazek obcí Čistá Odra za rok 2015 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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 ve výši 14 544 tis. Kč, proti kterým se svazek obcí odvolal. Toto odvolání má odkladný účinek, tudíž výměry zatím nebyly uhrazeny, ale není jisté, zda nebudou v budoucnu muset být uhrazeny. Dalším rizikem je žaloba insolvenčního správce dodavatele investice, kterou se insolvenční správce domáhá vrácení vyplacené bankovní záruky ve výši 6 922 tis. Kč. Výsledky obou sporů jsou nejisté, ale z hlediska opatrnosti na ně byla vytvořena rezerva ve 100 % výši, tj. 21 466 tis. Kč. Dalším rizikem jsou neuhrazené ztráty minulých let a běžného období. Ztráty budou pravděpodobně vznikat i v dalších letech, protože výnosy svazku obcí nepostačují na úhradu nákladů. Zřejmě budou muset být zvýšeny příspěvky členských obcí. 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 rozhodnout o vypracování dlouhodobého finančního plánu oprav tak, aby členské obce s předstihem věděly, jaké požadavky na členské příspěvky budou v dalších letech a mohly toto zpracovat do svých rozpočtových výhledů.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek: - dlouhodobé (účet 348 splátky do 1 roku) Celkové dl. pohledávky k 31.12.2015: - krátkodobé (účty 311,343 netto) Dlouhodobé pohledávky představují pohledávku za členskými obcemi ve výši splátek úvěru, která je v rozvaze vykázána v krátkodobých pohledávkách, protože účet 348 v dlouhodobých pohledávkách není definován.	1 536 000 Kč 15 105 000 Kč 672 918 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů: - příjmy celkové po konsolid. - zisk po zdanění z hosp.čin.	14 145 791 Kč 0
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	15.62 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků. – dlouhodobé (účet 451 splátky do 1 roku) Celkové dl. závazky k 31.12.2015: - krátkodobé (účty 321,331,336,337,342)	1 536 000 Kč 14 832 000 Kč 204 551 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů: - příjmy celkové po konsolid. - zisk po zdanění z hosp.čin.	14 145 791 Kč 0
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	12,30 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku – svazek obcí nemá zastavený majetek.

VII. DALŠÍ INFORMACE

Stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 písm. f) zákona 420/2004 Sb., i písemné stanovisko svazku obcí k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Vyhotoveno dne: 10.5.2016

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:



Handwritten signature

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí Čistá Odra dne:.....*16.5.2016*

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí Čistá Odra dne:.....*16.5.2016*



Handwritten signature

Ing. Jana Urbančíková
auditor

Handwritten signature: David Pavliška

Mgr. David Pavliška
předseda svazku

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil
- Příloha B Seznam přezkoumávaných písemností
- Příloha C Stanovisko statutárního orgánu svazku obcí dle požadavku ustanovení §7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu
- Příloha E Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí);

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

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

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 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, ve znění pozdějších předpisů, 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. 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, ve znění pozdějších předpisů, nebo zákonem č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- 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.

Seznam přezkoumávaných písemností

1. Plnění rozpočtu

- Rozpočtový výhled na období 2015-2016 a 2017-2020
- Schválený původní rozpočet na rok 2015
- 3 rozpočtové opatření v roce 2015
- Výkaz Fin 2-12M za rok 2015
- Závěrečný účet za rok 2014 a jeho schválení sněmem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí

- Dotační smlouvy, rozhodnutí o poskytnutí dotací, vyúčtování dotací
- Pohyby na účtu 672, 403 a vybrané účetní doklady

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2015 u všech rozvahových účtů
- Přírůstky majetku v roce 2015 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2015 – 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 2015

8. Pohledávky a závazky

- Inventarizace pohledávek a závazků
- Zápisy ze sněmu za rok 2015

9. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

10. Zastavený majetek

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

11. Věcná břemena

- Zápisy ze sněmu za rok 2015

12. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2015
- Účetový rozvrh za rok 2015
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
- Výpočet daně z příjmů za rok 2015

- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2015
- Zápisy z revizního výboru za rok 2015
- Vnitřní účetní doklady za rok 2015
- Faktury přijaté a vydané za 12/2015 a 1/2016

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

Moravskoslezský audit, s.r.o.

Čs. Legii 3058/7

702 00 Ostrava 2

Ve Frýdlantu nad Ostravicí dne^{16.5.2016}

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 nemám připomínky.


.....
podpis statutárního orgánu