

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 1.1.2019 do 31.12.2019

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 2019, od 1.1. do 31.12.2019

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 23.1.2020

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 – 22.1.2020
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 29.4.2020

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 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 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 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. 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 2019 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 2019 jsme nezjistili žádné neopravené chyby a nedostatky. Veškeré nalezené chyby a nedostatky byly před sestavením účetní závěrky za rok 2019 opraveny a odstraněny. Ani při přezkoumání hospodaření za rok 2018 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 ve výši 14 544 tis. Kč, proti kterým se svazek obcí odvolal, ale odvolání bylo odvolacím finančním ředitelstvím zamítnuto. Poté podal svazek žádost o posečkáni s úhradou odvodu, žádost o prominutí plnění a žalobu o přezkoumání rozhodnutí správního orgánu soudem. Správní orgány a soud zatím pravomocně nerozhodly a 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 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 sporu 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 stanovit členské příspěvky na budoucí období 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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek - dlouhodobé pohledávky netto (účet 348 splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé pohledávky k 31.12.2019: - krátkodobé pohledávky (účet 311,342,343) netto Dlouhodobé pohledávky představují pohledávku za členskými obcemi ve výši splátek úvěru a další provozní příspěvek, 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.	3 485 165 Kč 2 236 000 Kč 9 691 000 Kč 1 249 165 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů – příjmy po konsolidaci	9 281 492 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	37,55 %
Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé závazky k 31.12.2019: - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,378)	1 768 338 Kč 1 536 000 Kč 8 688 000 Kč 232 338 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů-příjmy po konsolidaci	9 281 492 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,05 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	29 982 354 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele-stálá aktiva brutto	295 803 956 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	10,14 %

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: 30.4.2020

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. Legii 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 2019 nemám připomínky.

.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností**1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2020-2021
- Schválený původní rozpočet na rok 2019
- 4 rozpočtová opatření v roce 2019
- Výkaz Fin 2-12M za rok 2019
- Závěrečný účet za rok 2018 a jeho schválení sněmem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

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
- Zápisy ze sněmu za rok 2019

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2019 u všech rozvahových účtů
- Přírůstky majetku v roce 2019 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2019 – 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 2019

8. Pohledávky a závazky

- Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2019
- Zápisy ze sněmu za rok 2019

9. Veřejné zakázky

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

11. Zastavený majetek

- Zápisy ze sněmu za rok 2019
- Inventarizace zastaveného majetku k 31.12.2019

12. Věcná břemena

- Zápisy ze sněmu za rok 2019

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2019
- Účtový rozvrh za rok 2019
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha za rok 2019
- Výpočet daně z příjmů za rok 2019
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2019
- Zápisy z revizního výboru za rok 2019
- Vnitřní účetní doklady za rok 2019
- Faktury přijaté a vydané za 12/2019 a 1/2020