

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

Čistá Odra

za období od 1.1.2025 do 31.12.2025

VŠEOBECNÉ INFORMACE

Orgán svazku oprávněný jednat jeho jménem	Mgr. David Pavliska, předseda
Auditorská společnost	Moravskoslezský audit, s.r.o., č. oprávnění 523
Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření	Ing. Jana Urbančíková, auditorské oprávnění č. 1947 Radana Špičáková, zaměstnanec auditorské společnosti
Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření svazku	-

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření svazku:

Provedli jsme přezkoumání hospodaření svazku v souladu s ustanovením § 4, odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání svazku

Kancelář svazku – Nádražní 1218, Frýdlant nad Ostravicí

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:	-
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo ve dnech:	30.1.2026

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:

Označení první činnosti auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena a den provedení:	zaslání seznamu podkladů k přezkoumání hospodaření, den provedení – 22.1.2026
Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení:	kontrola výpočtu ukazatelů, den provedení – 5.6.2026

I. 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 svazky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými 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 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 svazku,
- h) účetnictví vedené svazkem

II. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod I. 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.

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření svazku jsme ověřili, je uvedený v samostatné **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

III. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

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

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 svazku 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 ISQM 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření svazku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod II. této zprávy).

IV. 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 **Čistá Odra**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost 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.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

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

V rámci přezkoumání hospodaření svazku jsme zjistili, že sněm neschválil před přijetím úvěr na auto ve výši 383 966 Kč v rozporu s čl. III , bodem 2, písm. c) Stanov. Přijetí úvěru a jeho splátky nebyly v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech rozpočtovány. Dále svazek v rozporu se zákonem č. 340/2015 Sb. o registru smluv nezveřejnil v registru smluv smlouvu se společností KANPRO s.r.o. na 1 335 000 Kč.

S výhradou uvedenou v předchozím odstavci jsme na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření územního celku nezjistili žádné další skutečnosti, které by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě II. této zprávy.

B. Vyjádření ohledně chyb a nedostatků

Zákon č. 420/2004 Sb. 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 materialitu a jejich vztah k hospodaření svazku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření svazku Čistá Odra za rok 2025 byly zjištěny chyby a nedostatky, které mají závažnost podle § 10, odst. 3, písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Popis zjištěných nedostatků je uveden v příloze B této zprávy. Při přezkoumání hospodaření za rok 2024 byly také zjištěny nedostatky, ke kterým svazek přijal nápravná opatření.

C. Upozornění na případná rizika

Rizikem jsou neuhrazené ztráty minulých let. S dalšími investicemi je třeba 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 svazku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek - dlouhodobé pohledávky netto (pouze splátky do 1 roku) Celkem dlouhodobé pohledávky - krátkodobé pohledávky (účet 311,343) netto	1 012 896 Kč 0 Kč 0 Kč 1 012 896 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů - příjmy po konsolidaci - zisk z hospodářské činnosti po zdanění	13 899 423 Kč 13 899 423 Kč 0 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	7,29 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) Celkem dlouhodobé závazky - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,349, 378)	2 461 419 Kč 125 543 Kč 278 438 Kč 2 335 876 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů - příjmy po konsolidaci - zisk z hospodářské činnosti po zdanění	13 899 423 Kč 13 899 423 Kč 0 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	17,71 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	0 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0 %

VI. DALŠÍ INFORMACE

Písemné stanovisko svazku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, které bylo auditorovi doručeno, v souladu s ustanovením § 7 písm. c) zákona 420/2004 Sb., je uvedeno v samostatné příloze C, které je nedílnou součástí této zprávy.

Vyhotoveno dne: 9.6.2026

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

Adresa sídla: Čs.legií 7, 702 00 Ostrava 2

Evidenční číslo auditorské společnosti: 523

Jméno statutárního auditora, který byl auditorskou společností určen jako odpovědný za provedení přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Evidenční číslo statutárního auditora: 1947

Podpis statutárního auditora, který byl auditorskou společností určen jako odpovědný za provedení přezkoumání hospodaření jménem auditorské společnosti:

.....

Zpráva projednána s orgánem svazku oprávněným jednat jeho jménem dne 9.6.2026

Zpráva předána orgánu svazku oprávněnému jednat jeho jménem dne 9.6.2026

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

- Příloha A Přehled právních předpisů, či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření svazku auditor ověřil
- Příloha B Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí
- Příloha C Stanovisko orgánu svazku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Přehled právních předpisů či jejich vybraných ustanovení, jejichž soulad s údaji o ročním hospodaření svazku auditor ověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor soulad údajů o ročním hospodaření svazku s následujícími právními předpisy, či jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy:
- sdělením Ministerstva vnitra č. 295/2024 Sb. o vyhlášení výše základny pro výpočet odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků podle zákona č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení), 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. 412/2021 Sb. o rozpočtové skladbě, 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,
- 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,
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- 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),
- 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. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),
- zákonem č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek
- nařízením vlády č. 464/2022 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem č. 90/2012, o obchodních korporacích a družstvech (zákon o obchodních korporacích)

Detailní popis chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za celý rok 2025, které mají závažnost podle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí

1. Obec neprovedla změnu rozpočtu v § 2321, položkách 6123 – Dopravní prostředky, a 5141 – Úroky vlastní. Zjištění vyplývá z měsíčních výkazů FIN za jednotlivé měsíce roku 2025 a z rozpočtových opatření č. 1-7/2025.
2. Sněm neschválil před přijetím úvěr na auto ve výši 383 966 Kč v rozporu s čl. III , bodem 2, písm. c) Stanov. Zjištění vyplývá ze zápisů z jednání sněmu svazku za rok 2025.
3. Přijetí úvěru a jeho splátky nebyly v rozporu se zákonem č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech rozpočtovány. Zjištění vyplývá z měsíčních výkazů FIN za jednotlivé měsíce roku 2025 a z rozpočtových opatření č. 1-7/2025.
4. Svazek v rozporu se zákonem č. 340/2015 Sb. o registru smluv nezveřejnil v registru smluv smlouvu se společností KANPRO s.r.o. na 1 335 000 Kč.

Moravskoslezský audit, s.r.o.

Čs. Legií 3058/7
702 00 Ostrava 2

Ve Frýdlantu dne 9.6.2026

Stanovisko orgánu svazku oprávněného jednat jeho jménem dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2025 nemám připomínky.

.....
podpis orgánu svazku oprávněného jednat jeho jménem

Seznam přezkoumávaných písemností**1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2026-2027 a 2025-2026
- Schválený původní rozpočet na rok 2025
- 7 rozpočtových opatření v roce 2025
- Výkaz Fin 2-12 M za jednotlivé měsíce roku 2025
- Pohyby na vybraných položkách rozpočtu za rok 2025
- Závěrečný účet za rok 2024 a jeho schválení sněmem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Zápis ze sněmu za rok 2025

3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech

- Zápis ze sněmu za rok 2025

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápis ze sněmu za rok 2025

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Zápis ze sněmu za rok 2025

6. Dotace ze státního rozpočtu, od krajů a obcí

- Pohyby na účtu 672, 403 a vybrané účetní doklady
- Zápis ze sněmu za rok 2025

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zápis z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2025 u všech rozvahových účtů
- Přírůstky majetku v roce 2025 a účetní doklady k nim
- Úbytky majetku v roce 2025 a účetní doklady k nim
- Pohyby na majetkových účtech tř. 0
- Pohyby na účtech u účtů 401, 511
- Zápis ze sněmu za rok 2025

8. Pohledávky a závazky

- Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2025
- Zápis ze sněmu za rok 2025

9. Veřejné zakázky

- Zápis ze sněmu za rok 2025
- Podklady k zakázce na sanaci vyrovnávací jímky

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápis ze sněmu za rok 2025

11. Zastavený majetek

- Zápis ze sněmu za rok 2025
- Inventarizace zastaveného majetku k 31.12.2025

12. Věcná břemena

- Zápis ze sněmu za rok 2025
- Inventarizace věcných břemen k 31.12.2025

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2025
- Účtový rozvrh za rok 2025
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha za rok 2025
- Výpočet daně z příjmů za rok 2025
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2025
- Zápisy z revizního výboru za rok 2025
- Vnitřní účetní doklady za rok 2025
- Faktury přijaté a vydané za 12/2025 a 1/2026