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 přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů nebo podle ustanovení § 38 zákona č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze 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 1.1.2016 do 31.12.2016

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 Mgr. David Pavliska

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

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

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 a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání: Kancelář Svazku obcí Čistá Odra – Snozina 709, Frýdlant nad Ostravicí

Ověřované období: rok 2016, od 1.1. do 31.12.2016

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:
Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne 10.1.2017 a 8.2.2017

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření svazku auditorskou společností:
- první činnost auditora, kterou byla ověřovací zakázka zahájena: zaslání seznamu podkladů pro závěrečné přezkoumání hospodaření, den provedení – 19.12.2016
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: předání prohlášení vedení územního celku, den provedení – 27.3.2017

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. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů, 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními přepisy 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 III. této zprávy).

III. 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 svazku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření svazku je uvedeno v samostatné příloze, 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.

IV. 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 2016 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 2016 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Ani při přezkoumání hospodaření za rok 2015 nebyly zjištěny žádné 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 posečkání 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 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 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 31.12.2016: - krátkodobé pohledávky(účet 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.	1 680 800 Kč 1 536 000 Kč 13 629 000 Kč 144 800 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů – příjmy po konsolidaci	7 200 895 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**23,34 %**

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé závazky k 31.12.2016: - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,378)	1 721 622 Kč 1 536 000 Kč 13 296 000 Kč 185 622 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů-příjmy po konsolidaci	7 200 895 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**23.91 %**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	29 982 354 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele-stálá aktiva brutto	292 402 875 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**10,25 %**

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: 30.4.2017

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: .....

MORAVSKOSLEZSKÝ AUDIT, s.r.o. KA ČR oprávnění č. 523

Zpráva projednána se statutárním orgánem Svazku obcí Čistá Odra dne 9.5.2017.

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí Čistá Odra dne 9.5..2017.

MORAVSKOSLEZSKÝ AUDIT, s.r.o. KA ČR oprávnění č. 523

Ing. Jana Urbančíková
auditor

Svazek obcí Čistá Odra
Náměstí č.p. 3 -1-
739 11 Frýdlant n. O.
DIČ: CZ75063310

Mgr. David Pavliska
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	Účetní závěrka, kterou tvoří rozvaha, výkaz zisku a ztráty, příloha, přehled o peněžních tocích a přehled o změnách vlastního kapitálu
Příloha D	Finanční výkaz (přehled pro hodnocení plnění rozpočtu územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí)
Příloha E	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při 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,
- 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,
- zákonem č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb. o rozpočtovém určení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, 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.
- nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev.
- 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 samosprávným celkům 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.

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 9.5.2017

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016 nemám připomínky.

Svazek obcí Čistá Odra
Náměstí č.p. 3 -1-
739 11 Frýdlant n. O.
DIČ: CZ75063310

David Palík
.....
podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností

1. **Plnění rozpočtu**
   - Rozpočtový výhled na období 2015-2016 a 2017-2020
   - Schválený původní rozpočet na rok 2016
   - 3 rozpočtová opatření v roce 2016
   - Výkaz Fin 2-12M za rok 2016
   - Závěrečný účet za rok 2015 a jeho schválení sněmem

2. **Finanční operace týkající se peněžních fondů**
   - Zápisy ze sněmu za rok 2016

3. **Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech**
   - Zápisy ze sněmu za rok 2016

4. **Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**
   - Zápisy ze sněmu za rok 2016

5. **Finanční operace týkající se cizích zdrojů**
   - Zápisy ze sněmu za rok 2016

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 2016

7. **Nakládání a hospodaření s majetkem**
   - Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2016 u všech rozvahových účtů
   - Přírůstky majetku v roce 2016 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
   - Úbytky majetku v roce 2016 – 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 2016

8. **Pohledávky a závazky**
   - Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2016
   - Zápisy ze sněmu za rok 2016

9. **Veřejné zakázky**
   - Dokumentace k veřejné zakázce na elektro revize

10. **Ručení za závazky jiných osob**
    - Zápisy ze sněmu za rok 2016

11. **Zastavený majetek**
    - Zápisy ze sněmu za rok 2016
    - Inventarizace zastaveného majetku k 31.12.2016

12. **Věcná břemena**
    - Zápisy ze sněmu za rok 2016

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2016
- Účtový rozvrh za rok 2016
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha, výkaz o peněžních tocích a výkaz o změnách vlastního kapitálu k 31.12.2016
- Výpočet daně z příjmů za rok 2016
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2016
- Zápisy z revizního výboru za rok 2016
- Vnitřní účetní doklady za rok 2016
- Faktury přijaté a vydané za 12/2016 a 1/2017