

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 1.1.2017 do 31.12.2017

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 2017, od 1.1. do 31.12.2017

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 24.1.2018

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 – 14.1.2018
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 29.4.2018

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 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 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. 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 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).

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 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.

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 2017 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 2017 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky. Ani při přezkoumání hospodaření za rok 2016 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 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 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	2 546 950 Kč
	- dlouhodobé pohledávky netto (účet 348 splátky do 1 roku)	1 536 000 Kč
	Celkové dlouhodobé pohledávky k 31.12.2017:	12 093 000 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311,335,343) netto	1 010 950 Kč
	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.	
B	Vymezení rozpočtových příjmů – příjmy po konsolidaci	9 356 095 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	27,22 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	1 794 573 Kč
	- dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku)	1 536 000 Kč
	Celkové dlouhodobé závazky k 31.12.2017:	11 760 000 Kč
	- krátkodobé závazky	258 573 Kč
	(účet 321,331,336,337,342,378)	
B	Vymezení rozpočtových příjmů-příjmy po konsolidaci	9 356 095 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	19,18 %

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
D	Vymezení zastaveného majetku	29 982 354 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele-stálá aktiva brutto	295 428 527 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	10,15 %

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: 30.4.2018

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 21. 5. 2018

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí Čistá Odra dne 21. 5. 2018



Ing. Jana Urbančíková
auditor

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
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, 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.

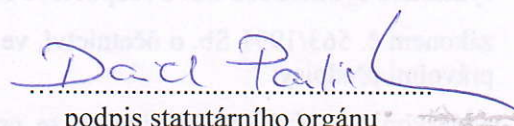
Čs. Legií 3058/7

702 00 Ostrava 2

Ve Frýdlantu nad Ostravicí dne 11.5.2018

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017 nemám připomínky.



podpis statutárního orgánu

Seznam přezkoumávaných písemností

- 1. Plnění rozpočtu**
 - Rozpočtový výhled na období 2017-2020 a 2019-2020
 - Schválený původní rozpočet na rok 2017
 - 5 rozpočtových opatření v roce 2017
 - Výkaz Fin 2-12M za rok 2017
 - Závěrečný účet za rok 2016 a jeho schválení sněmem
- 2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 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 2017
- 7. Nakládání a hospodaření s majetkem**
 - Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2017 u všech rozvahových účtů
 - Přírůstky majetku v roce 2017 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
 - Úbytky majetku v roce 2017 – 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 2017
- 8. Pohledávky a závazky**
 - Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2017
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 9. Veřejné zakázky**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 10. Ručení za závazky jiných osob**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
- 11. Zastavený majetek**
 - Zápisy ze sněmu za rok 2017
 - Inventarizace zastaveného majetku k 31.12.2017

12. Věcná břemena

- Zápisy ze sněmu za rok 2017

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2017
- Účtový rozvrh za rok 2017
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha
- Výpočet daně z příjmů za rok 2017
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2017
- Zápisy z revizního výboru za rok 2017
- Vnitřní účetní doklady za rok 2017
- Faktury přijaté a vydané za 12/2017 a 1/2018