

# **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 1.1.2023 do 31.12.2023**

## 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

Radana Špičáková, 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 2023, od 1.1. do 31.12.2023**

### Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 25.1.2024

### 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 – 18.1.2024
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 4.6.2024

## 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 právníky 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 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. 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 D**, 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 2023 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 2023 byly zjištěny nedostatky, které mají závažnost podle § 10, odst. 3, písm. c). Popis zjištěných nedostatků je uveden v příloze B této zprávy. Ostatní chyby týkající se nesprávného účtování byly opraveny před vydáním zprávy. Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny žádné chyby a nedostatky, takže svazek nebyl povinen přijímat žádná nápravná opatření.**

### C. Upozornění na případná rizika

**Rizikem jsou neuhrazené ztráty minulých let. 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

<b>Podíl pohledávek na rozpočtu</b>		
A	Vymezení pohledávek - dlouhodobé pohledávky netto (účet 348 splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé pohledávky k 31.12.2023: - krátkodobé pohledávky (účet 311,343) 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.	2 739 982 Kč  2 036 000 Kč 3 317 000 Kč 703 982 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů – příjmy po konsolidaci	13 657 962 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	<b>20,06 %</b>

<b>Podíl závazků na rozpočtu</b>		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) Celkové dlouhodobé závazky k 31.12.2023: - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,378)	2 826 568 Kč 1 536 000 Kč 2 544 000 Kč 1 290 568 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů-příjmy po konsolidaci	13 657 962 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	<b>20,70 %</b>
<b>Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku</b>		
D	Vymezení zastaveného majetku	0 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele-stálá aktiva brutto	0 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	<b>0 %</b>

## 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: 5.6.2024

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 7.6.2024

Zpráva předána statutárnímu orgánu Svazku obcí Čistá Odra dne 7.6.2024

\_\_\_\_\_  
Ing. Jana Urbančíková  
auditorka

\_\_\_\_\_  
Mgr. David Pavliska  
předseda svazku

## **Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:**

- Příloha A Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením 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 statutárního orgánu obce dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
- Příloha D Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření
- Příloha E 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.

**Detailní popis chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za celý rok 2023, 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 5139 – Nákup materiálu j.n., 5151 – Studená voda, 5189 – Jistoty, 5229 – Ostatní neinvestiční transfery neziskovým a podobným organizacím, 6123 – Dopravní prostředky a proplatila výdaje, které nebyly rozpočtovány. Zjištění vyplývá z výkazu FIN 2-11/2023 sestaveného k 11/2023, 2-10/2023 k 10/2023, 2-9/2023 k 9/2023, 2-5/2023 k 5/2023, 2-4/2023 k 4/2023, 2-3/2023 k 3/2023, 2/2023, z rozpočtu na rok 2023 a rozpočtových opatření č. 1-2/2023.

*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 .....

Stanovisko statutárního orgánu k návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření

K návrhu zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2023 nemám připomínky.

.....  
podpis statutárního orgánu

**Seznam přezkoumávaných písemností****1. Plnění rozpočtu**

- Rozpočtový výhled na období 2023-2024 a 2024-2025
- Schválený původní rozpočet na rok 2023
- 3 rozpočtová opatření v roce 2023
- Výkaz Fin 2-12 M za jednotlivé měsíce roku 2023
- Pohyby na vybraných položkách rozpočtu za rok 2023
- Závěrečný účet za rok 2022 a jeho schválení sněmem

**2. Finanční operace týkající se peněžních fondů**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**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 2023

**7. Nakládání a hospodaření s majetkem**

- Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2023 u všech rozvahových účtů
- Přírůstky majetku v roce 2023 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2023 – 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 2023

**8. Pohledávky a závazky**

- Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2023
- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**9. Veřejné zakázky**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**10. Ručení za závazky jiných osob**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023

**11. Zastavený majetek**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023
- Inventarizace zastaveného majetku k 31.12.2023

**12. Věcná břemena**

- Zápisy ze sněmu za rok 2023
- Inventarizace věcných břemen k 31.12.2023

### **13. Účetnictví**

- Obratová předvaha k 31.12.2023
- Účtový rozvrh za rok 2023
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha za rok 2023
- Výpočet daně z příjmů za rok 2023
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2023
- Zápisy z revizního výboru za rok 2023
- Vnitřní účetní doklady za rok 2023
- Faktury přijaté a vydané za 12/2023 a 1/2024