



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 1.1.2022 do 31.12.2022

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 Ing. Miroslav Mališ

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

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 2022, od 1.1. do 31.12.2022

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření svazku provedeno:

Přezkoumání hospodaření proběhlo dne 9.2.2023

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 – 7.2.2023
- poslední činnost auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy: kontrola výpočtu poměrových ukazatelů, den provedení – 30.5.2023

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 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 2022 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 2022 jsme nezjistili žádné neopravené chyby a nedostatky. Veškeré nalezené chyby a nedostatky byly před sestavením účetní závěrky za rok 2022 opraveny a odstraněny. Ani při přezkoumání hospodaření za rok 2022 nebyly zjištěny žádné neopravené chyby či 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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	3 800 727 Kč
	- dlouhodobé pohledávky netto (účet 348 splátky do 1 roku)	2 736 000 Kč
	Celkové dlouhodobé pohledávky k 31.12.2022:	5 553 000 Kč
	- krátkodobé pohledávky (účet 311,343) netto	1 064 727 Kč
	Dlouhodobé pohledávky představují pohledávku za členskými obcemi ve výši splátek úvěru a další provozní příspěvky, které jsou v rozvaze vykázány v krátkodobých pohledávkách, protože účet 348 v dlouhodobých pohledávkách není definován.	
B	Vymezení rozpočtových příjmů – příjmy po konsolidaci	11 709 900 Kč
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	32,46 %

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků - dlouhodobé závazky (pouze splátky do 1 roku) - krátkodobé závazky (účet 321,331,336,337,342,378)	2 221 584 Kč 1 586 540 Kč 4 133 303 Kč 635 044 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů-příjmy po konsolidaci	11 709 900 Kč
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	18,97 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
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	0 %

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: 31.5.2023

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

Ing. Miroslav Mališ
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 v platném znění, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

Při provádění přezkoumání hospodaření posoudil auditor 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, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech a o změně souvisejících zákonů, 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 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
- 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), 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, ve znění pozdějších předpisů,
 - 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. 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),
- 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,
- 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 2022 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 2022
- 4 rozpočtová opatření v roce 2022
- Výkaz Fin 2-12M za jednotlivé měsíce roku 2022 a k 31.12.2022
- Pohyby na vybraných položkách rozpočtu za rok 2022
- Závěrečný účet za rok 2021 a jeho schválení sněmem

2. Finanční operace týkající se peněžních fondů

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

3. Podnikatelská činnost – účtování o nákladech a výnosech

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

4. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

5. Finanční operace týkající se cizích zdrojů

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

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 2022

7. Nakládání a hospodaření s majetkem

- Zápisy z fyzických a dokladových inventur k 31.12.2022 u všech rozvahových účtů
- Přírůstky majetku v roce 2022 – účetní doklady nad 40 tis. Kč
- Úbytky majetku v roce 2022 – 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 2022

8. Pohledávky a závazky

- Inventarizace pohledávek a závazků k 31.12.2022
- Zápisy ze sněmu za rok 2022

9. Veřejné zakázky

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

10. Ručení za závazky jiných osob

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

11. Zastavený majetek

- Zápisy ze sněmu za rok 2022

12. Věcná břemena

- Zápisy ze sněmu za rok 2022
- Inventarizace věcných břemen k 31.12.2022

13. Účetnictví

- Obratová předvaha k 31.12.2022
- Účtový rozvrh za rok 2022
- Rozvaha, výkaz zisků a ztrát, příloha za rok 2022
- Výpočet daně z příjmů za rok 2022
- Výpisy z běžných a úvěrových účtů k 31.12.2022
- Zápisy z revizního výboru za rok 2022
- Vnitřní účetní doklady za rok 2022
- Faktury přijaté a vydané za 12/2022 a 1/2023



DOPIS

k přezkoumání hospodaření

za rok 2022

pro územní samosprávný celek :

Svazek obcí Čistá Odra

Moravskoslezský audit, s.r.o.
číslo osvědčení 523
Čs. Legií 7
702 00 Ostrava 2

Dne: 31.5.2023

Komentář ke Zprávě auditora za rok 2022

Provedli jsme přezkoumání hospodaření Svazku obcí Čistá Odra za rok 2022 na základě údajů o ročním hospodaření svazku v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a auditorskými směrnici Komory auditorů České republiky.

Součástí přezkoumání bylo:

- 1. plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků*
- 2. finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů*
- 3. náklady a výnosy podnikatelské činnosti*
- 4. peněžní operace týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, nebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami*
- 5. finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví*
- 6. hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv*
- 7. vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám*
- 8. nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví svazku*
- 9. nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek*
- 10. zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumávaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu*
- 11. stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi*
- 12. ručení za závazky fyzických a právníckých osob*
- 13. zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob*
- 14. zřizování věcných břemen k majetku svazku*
- 15. účetnictví vedené svazkem*

Zjištění:

1. Svazek obcí Čistá Odra má schválen rozpočtový výhled na období 2023-2024 a 2024-2025 a svazek z něj vychází při sestavování rozpočtů. Rozpočet na rok 2022 byl schválen sněmem 21.6.2022 jako přebytkový ve výši příjmů 21 366 tis. Kč, výdajů 20 507 tis. Kč a financování -859 tis. Kč. V průběhu roku 2022 byly provedeny 4 změny rozpočtu. Původní schválený rozpočet i všechny úpravy rozpočtu byly navedeny do výkazu FIN 2-12 M. Po poslední úpravě rozpočtu činily rozpočtované příjmy 13 695 tis. Kč, rozpočtované výdaje 11 000 tis. Kč a financování - přebytek -2 695 tis. Kč. Rozpočet byl sestaven v předepsaném členění dle rozpočtové skladby. Skutečné příjmy po konsolidaci činily 11 710 tis. Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činily 9 969 tis. Kč a financování – přebytek činil 1 741 tis. Kč. Skutečné výdaje se od naposledy rozpočtovaných významně neodlišovaly. Výdaje nebyly v žádném ze závazných ukazatelů překročeny. Závěrečný účet za rok 2021 včetně zprávy auditora, účetní závěrka, výsledek hospodaření a celoroční hospodaření byly sněmem schváleny 21.6.2022 bez výhrad.
2. Svazek obcí Čistá Odra nemá peněžní fondy.

3. Podnikatelskou činnost svazek obcí nevykonává.
4. Sdružené prostředky svazek obcí nemá.
5. Cizí peněžní prostředky se nevyskytují.
6. V období 1-12/2022 nebyly přijaty dotace z Národního fondu nebo na základě mezinárodních smluv.
7. Od členských obcí byly v roce 2022 přijaty neinvestiční transfery ve výši 1 536 tis. Kč na splátky jistiny úvěru a ve výši 790 tis. Kč na provoz svazku, celkem 2 326 tis. Kč. Investiční transfery nebyly přijaty.
8. Nakládání a hospodaření s majetkem je v souladu s § 38 zákona č. 250/2000 Sb. Veškerý majetek byl řádně inventarizován k 31.12.2022, byl vyhotoven zápis z inventarizace, inventurní rozdíly nebyly zjištěny. Způsob evidence majetku je správný.
9. Majetek ve vlastnictví státu svazek obcí nemá.
10. V roce 2022 se vyskytly pouze běžné zakázky malého rozsahu. Porušení zákona o veřejných zakázkách nebylo zjištěno.
11. Pohledávky jsou řádně vymáhány, závazky jsou placeny v termínech. Krátkodobé pohledávky činí k 31.12.2022 12 848 tis. Kč brutto a po zahrnutí opravných položek ve výši 226 tis. Kč činí 12 622 tis. Kč netto. Opravné položky byly vytvořeny k pohledávkám více než 90 dnů po splatnosti od 10 % do 100 % podle doby, která uplynula od jejich splatnosti. Dlouhodobé pohledávky svazek obcí v rozvaze nevykazuje. Fakticky dlouhodobé jsou však pohledávky za členskými obcemi na účtu 348 ve výši 4 353 tis. Kč, které jsou postupně spláceny ve výši ročních splátek dlouhodobého úvěru. Protože účet 348 není v rozvaze definován jako dlouhodobý, je vykazován v krátkodobých pohledávkách. Na účtu 348 je rovněž účtována pohledávka za Městem Frýdlant z nezaplaceného členského příspěvku 1 200 tis. Kč. Největší krátkodobou pohledávkou je dohadný účet aktivní z titulu nevyfakturovaného stočného za poslední čtvrtletí roku 2022 ve výši 5 900 tis. Kč. Na účtu 343 je mj. evidována pohledávka z titulu úroků z neoprávněného jednání správce daně ve výši 622 tis. Kč. Pohledávky a závazky byly řádně zaúčtovány, oceněny a inventarizovány k 31.12.2022. Podíl pohledávek na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil za rok 2022 32,46 % a oproti předchozímu roku došlo k jeho snížení (ze 41,56 %). Ukazatel celkové likvidity činil za rok 2022 3,72 % (výkaz rozvaha za svazek obcí – (oběžná aktiva netto minus část účtu 348 splatná nad 1 rok)/krátkodobé závazky + část dlouhodobých závazků splatná do 1 roku). Výše tohoto ukazatele svědčí o dostačující likviditě, tj krytí krátkodobých závazků krátkodobými oběžnými prostředky.
Cizí zdroje v rozvaze činí k 31.12.2022 9 107 tis. Kč, z toho krátkodobé závazky činí 4 974 tis. Kč, dlouhodobé závazky 4 133 tis. Kč. Krátkodobé závazky představují především krátkodobé přijaté zálohy na stočné ve výši 2 975 tis. Kč a dohadné účty pasívní na nevyfakturované dodávky ve výši 1 190 tis. Kč. Dlouhodobým závazkem jsou

závazky z titulu dlouhodobých úvěrů ve výši 4 133 tis. Kč. Podíl závazků na rozpočtu vypočtený ve zprávě činil 18,97 % a v porovnání s rokem 2021 se snížil (z 20,02 %).

12. Nebylo zjištěno, že by svazek obcí poskytl v roce 2022 ručení třetím osobám, ani nebyly zjištěny žádné ručitelské závazky z minulosti.
13. Zastavený majetek svazek obcí nemá.
14. Věcná břemena k majetku svazku obcí jsou vedena v rozvaze a byla k 31.12.2022 inventarizována. Způsob evidence je správný.
15. Svazek obcí účtuje v soustavě podvojného účetnictví pro územní samosprávné celky, řídí se zákonem č. 563/1991 Sb. o účetnictví, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a českými účetními standardy č. 701-710. Účetnictví svazku obcí je úplné, průkazné a správné. Zásada věcné a časové souvislosti účetních případů byla dodržena. Majetek a závazky jsou oceněny v souladu se zák. č. 563/1991 Sb. o účetnictví. Bilanční kontinuita byla dodržena a počáteční zůstatky k 1.1.2022 navazují na konečné zůstatky k 31.12.2021. Údaje v rozvaze, výkazu zisků a ztrát, výkazu o plnění rozpočtu a v příloze k účetní závěrce k 31.12.2022 navazují na účetní údaje. Výsledek hospodaření – zisk před i po zdanění ve výši 7 412 tis. Kč je ve všech významných ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření. Účetní záznamy obsahují potřebné náležitosti stanovené zákonem č. 563/1991 Sb. Systém archivace a úschovy účetních záznamů splňuje požadavky zákona č. 563/1991 Sb. V organizaci je nastaven vnitřní kontrolní systém, jeho fungování je zajištěno přes řídicí pracovníky a revizní výbor. Svazek obcí má zpracovány potřebné vnitřní směrnice, které pravidelně aktualizuje. **Doporučujeme však aktualizovat podpisové vzory – příkazce operace a správce rozpočtu.**

Závěr: Finanční situace svazku obcí je závislá na finančních příspěvcích členských obcí. Bude nutné, aby byla v souladu s Plánem obnovy kanalizační struktury tvořena každý rok rezerva v rozpočtu svazku ve výši plánovaných ročních oprav obnovy kanalizace ve výši 3 364 tis. Kč. Tato plánovaná částka oprav nemá mít jen informativní charakter, ale musí být schválena jako mimořádný příspěvek členských obcí na daný rok v příjmech svazku a opravy nebo investice ve výdajích svazku. Tento mimořádný příspěvek musí mít jako výdaj ve svých rozpočtech zahrnut i členové svazku. Rezerva nemusí být skládána na zvláštní účet, ale svazek i členové svazku musí s touto částkou ve svých rozpočtech i rozpočtových výhledech počítat, protože může být svazkem reálně na opravy vynakládána a po členech formou schválených mimořádných příspěvků vyžadována. Pokud se koncem daného roku zjistí, že nebylo zapotřebí takové výdaje na investice vynaložit, je možné sněmem schválit revidování usnesení o mimořádném příspěvku.

Doporučujeme sněmu na základě našeho přezkoumání, aby závěrečný účet a účetní závěrku za rok 2022 schválil bez výhrad a rozhodl o způsobu vypořádání dosaženého zisku za rok 2022 ve výši 7 412 tis. Kč i ztrát minulých let ve výši 21 127 tis. Kč.

Ostrava, 31. 5. 2023

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

Číslo auditorského oprávnění: 523

Jméno a příjmení auditora, který vypracoval zprávu

Jménem auditorské společnosti: Ing. Jana Urbančíková

Číslo auditorského oprávnění: 1947

Podpis auditora:



..... 