

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Svazek obcí Čistý Zlechovský potok Zlechov 540 687 10 Zlechov
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. února 2019	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 40946/2018	KUSP 40946/2018 EKO

**Zpráva č. 298/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČ: 75068664**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 7.9.2018 (dílčí přezkoumání)  
19.2.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 7.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.2.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad, Zlechov 540  
687 10 Zlechov

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

**Svazek obcí Čistý Zlechovský potok zastupovali:**  
předseda: Mgr. Oldřich Vávra  
účetní: Jana Šimonová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2017 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí: <b>Zlechov</b> od 5.12.2017 do 22.12.2017, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Tupesy</b> od 6.12.2017 do 22.12.2017 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Břestek</b> od 6.12.2017 do 22.12.2017 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).</p> <p><b>Příjmy byly navrženy</b> ve výši 4 022 000,00 Kč, <b>výdaje</b> ve výši 4 271 000,00 Kč (splátka půjčky 1 054 000,00 Kč, změna stavu bankovního účtu 249 000,00 Kč).</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě bylo <b>v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů</b>, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2018 byl schválen před 1. 1. 2018, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p><b>Změny schváleného rozpočtu</b> byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). Do 31. 12. 2018 schválila valná hromada <b>2 změny rozpočtu</b>.</p> <p>RO č. 1 schváleno VH dne 5. 12. 2018, schváleno navýšení příjmů o 200 000 Kč. RO č. 2 schváleno VH dne 20. 12. 2018, schváleno navýšení příjmů o 100 000 Kč (z důvodu zvýšeného výběru záloh).</p> <p>Celkem došlo schválenými změnami rozpočtu k navýšení příjmů o 300 000 Kč, na straně výdajů nedošlo ke změně po celý rok 2018. Údaje byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2018 bez rozdíků.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 <b>byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 21. 12. 2017</b>. Rozpočet byl schválen jako deficitní a to celkové příjmy ve výši 4 022 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 271 000,00 Kč a tř. 8 - 249 000,00 Kč (z toho splátky, vč. mimořádné splátky ve výši 3 161 000,00 Kč, pol. 8124). Schodek ve výši 249 000,00 Kč bude kryt přebytky hospodaření z minulých let (pol. 8115).</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn schválený rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách všech členských obcí od 28. 12. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen <b>střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2020</b> sestavený v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na straně příjmů byly zahrnuty pouze nedaňové příjmy. Na straně výdajů byly uvedeny běžné a kapitálové výdaje.</p>

Součástí rozpočtového výhledu bylo i financování - splátka půjčky od SFŽP.

**Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2019 - 2020** byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí následovně:

**Zlechov** od 6.12.2017 do 22.12.2017, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),

**Tupesy** od 6.12.2017 do 22.12.2017 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),

**Břestek** od 6.12.2017 do 22.12.2017 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).

Zveřejněním návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo dodrženo ust. § 3 odst. 3 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Na jednání Valné hromady dne 21. 12. 2017 byl v bodě 13 usnesením schválen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2019-2020.

Kontrola prověřila zveřejnění do 30 dnů ode dne schválení na internetových stránkách členských obcí, tak jak to ukládá ust. § 3 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 – 2020, byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) od 28. 12. 2017. Nebyl zjištěn nedostatek.

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2017 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně:

- **Břestek** od 16.4.2018 do 30.6.2018

- **Tupesy** od 16.4.2018 do 2.7.2018

- **Zlechov** od 16.4.2018 do 30.6.2018

Závěrečný účet DSO za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **1. 6. 2018 - bez výhrad.**

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno u všech obcí dne 4.6.2018).

#### Bankovní výpis

V roce 2018 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech:

- č. **94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **3 390 047,09 Kč** (ověřeno na výpis č. 12 ze dne 31. 12. 2018) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize sestavené za období 12/2018 (dále HUK),

- č. **35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **2 755 281,93 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 265 ze dne 21. 12. 2018) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v HUK.

Součet analytických účtů ve výši **6 145 329,02 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2018.

Součástí schváleného rozpočtu byla i **mimořádná splátka ve výši 2 107 312,00 Kč**, která byla uhrazena SFŽP dne 17. 1. 2018, bylo ověřeno na výpis z bank. účtu, nebyl zjištěn rozdíl (řádné splátky jsou prováděny pravidelně čtvrtletně ve výši 263 414,00 Kč/čtvrtletí).

#### Dohoda o hmotné odpovědnosti

V platnosti byly stávající dohody o hmotné odpovědnosti.

#### Evidence majetku

**Majetek Svazku obcí Čistý Zlechovský potok** je evidován v programu KEO. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od **500 Kč do 60 000 Kč**. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od **500 Kč do 40 000 Kč**. Předmětem kontroly

byly dle HUK přírůstky a úbytky na všech analytických účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2018 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

**Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **38 247,13 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2017 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **158 613,52 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 15 803,31 Kč - jednalo se o pořízení IČ 176 – náhradní záložní harddisk PC-ČOV ve výši 1 306,61 Kč, IČ 177 – lanový naviják el. ve výši 3 296,70 Kč, IČ 178 – zálohovací napájecí zdroj řídicího systému ve výši 6 700,00 Kč, IČ 179 – věcné břemeno Břestek ve výši 4 500,00 Kč,

**Účet 021 - Stavby** ve výši **167 492 390,61 Kč** (oprávky ve výši 9 622 228,00 Kč na účtu 081). V roce 2018 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **10 682 829,18 Kč** (oprávky ve výši 2 908 342,00 Kč na účtu 082). V roce 2018 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

**Účet 031- Pozemky** ve výši **231 620,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstu ani úbytku (došlo k přeparcelování pozemků, hodnota zůstala zachována).

**Účet 263 – Ceniny** ve výši **5 164,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky 16 ks á 19 Kč a stravenky 81 ks á 60 Kč) za období 12/2018.

**Účet 261 – Pokladna** ve výši **3 942,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

#### Evidence pohledávek

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2018 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventurizaci.**

**Dlouhodobé pohledávky** v roce 2018 svazek obcí neevidoval.

**Krátkodobé pohledávky** v celkové výši **2 148 428,57 Kč** na účtech:

**Účet 311- Odběratelé** ve výši 467 724,00 Kč – evidováno:

-pohledávky firmy za stočné ve výši 146 070,00 Kč (doloženo knihou vydaných faktur – vyúčtování stočného)

- pohledávky – vyúčtování zálohových faktur ve výši 1 004,00 Kč

-pohledávka SVaK ve výši 320 650,00 Kč (doloženo knihou vydaných faktur 002)

Opravná položka na účtu 194 ve výši 0,00 Kč

**Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 29 611,57 Kč – záloha za el. energii ve výši 26 611,57 Kč a záloha za plyn v pronajaté kanceláři ve výši 3 000,00 Kč.

**Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 480,- Kč – pohledávky z titulu stravenek

**Účet 341 - Daň z příjmu** ve výši 102 000,00 Kč - zálohy na daň z příjmu

**Účet 342 – Jiné daně a poplatky** ve výši 18 613,00 Kč – záloha na ČIŽP - poplatek za vypouštění odpadních vod ve výši 26 000,- Kč, záloha daně z příjmu z mezd za prosinec 2018 ve výši 7 387,00 Kč.

**Účet 388 – Dohadné účty aktivní** ve výši 1 530 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2018 (do výše uhrazených záloh na stočné).

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2018 - **bez rozdílů.**

#### Evidence závazků

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2018 následující závazky - **kontrola proběhla na dokladovou inventurizaci.**

**Dlouhodobé závazky** v celkové výši **1 841 872,80 Kč** na účtech:

**Účet 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé** ve výši **1 841 872,80 Kč** – podpora v rámci programu OPŽP na základě smlouvy o poskytnutí podpory č. 09047681 (doloženo splátkovým kalendářem – bez rozdílů).

**Krátkodobé závazky** v celkové výši **1 901 438,77 Kč** na účtech:

**Účet 321- Dodavatelé** ve výši **16 206,00 Kč** - jednalo se o 4 neuhrazené faktury, téměř všechny se splatností v roce 2019

**Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **1 529 740,14 Kč**

Jednalo se:

- o zálohy od fyzických osob na stočné ve výši 1 578 030,00 Kč

-zálohy práv. osoby na stočné ve výši 181 100,00 Kč

- DPH ve výši (minus) 229 389,86 Kč

**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **28 173,00 Kč** - mzdy za 12/2018 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2018.

**Účet 336- Sociální zabezpečení** ve výši **9 528,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2018.

**Účet 337- Zdravotní pojištění** ve výši **4 084,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2018.

**Účet 343 - DPH** ve výši **105 064,00 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2018

**Účet 389- Dohadné účty pasivní** ve výši **206 529,63 Kč** - dohad daně z příjmu za 2018 (122 000,00 Kč), dále faktury vystavené v roce 2018 ale dodané v lednu 2018 (57 529,63 Kč), dohad poplatku za vypouštění odp. vod (27 000,00 Kč).

**Účet 378- Ostatní kr. závazky** ve výši **2 114,00 Kč** - zákonné pojištění zaměstnanců za 4/Q roku 2018 ve výši 761 Kč, dále Oznámení k dědickému řízení – přeplatek ve výši 1353 Kč.

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2018 - **bez rozdílů**.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2018 dne 24. 1. 2019 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2018. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2018.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur na svém zasedání dne 20. 12. 2018. Kontrolou byl předložen **Plán inventur na rok 2018**, který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhající inventarizaci.

Kontrola bylo doloženo:

**Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise** ze dne 21. 12. 2018.

**Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 31. 1. 2019** obsahovala časový (od 1. 1. 2019 do 30. 1. 2019) a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury (fyzickou a dokladovou), doložení provedených inventur (inventurní soupisy). Dle předložené zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

**Inventurní soupisy** byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: den provedení inventarizace, popis účtu, jméno, příjmení a podpis inventarizační komise.

#### Kniha došlých faktur

**Kniha došlých faktur** byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2018 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem **190 přijatých faktur**. Závazky na účtu 321 DSO k 31. 12. 2018 evidoval závazky ve výši 16 206,00 Kč (4 neuhrazené faktury), ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2018.

Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 18-001-00063 - 18-001-00086, nedostatky nebyly zjištěny.

#### Kniha odeslaných faktur

**Kniha vydaných faktur** byla v programu KEO-W. Obsahovala dále uvedené náležitosti. DSO Čistý Zlechovský potok vystavil do 31. 12. 2018 celkem **515 faktur**, pod čísly 18-025-00001 – 18-025-00826. K 31. 12. 2018 byla evidována pohledávka **na účtu 311 0100** – ve výši 146 070,00 Kč, jednalo se o pohledávky za fyzickými osobami. Faktury byly vystavovány na jednotlivé fyzické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slovákých

vodáren a kanalizací.

**Pro podnikatele** jsou vystavovány nejprve zálohové faktury (řada 18-013-00001) dále jsou vytaveny daňové doklady o přijaté platbě a následně je vystavováno vyúčtování zálohových faktur (řada 18-015-00001), do 31. 12. 2018 bylo vystaveno vyúčtování k 31 zálohovým fakturám.

**Pro fyzické osoby** jsou také nejprve vystavovány zálohové faktury (řada 18-014-00001), kterých bylo v roce 2018 vystaveno celkem 8 438. V případě paušálů došlo k vyúčtování k 31. 12. 2018, u vodoměrů dojde k vyúčtování v následujícím kal. roce.

#### Mzdová agenda

Mzdy si DSO zpracovává pomocí programu KEO-W ve vlastní režii.

Do 31. 12. 2018 nedošlo k žádným změnám v personálním obsazení stávajících pracovních pozic.

V platnosti byl stávající pracovní úvazek pro zaměstnance s os. č. 1002, při pracovním úvazku 0,4 a pro zaměstnance s os. č. 1005, při pracovním úvazku 0,5.

#### Pokladní doklad

**Do 31. 12. 2018** bylo vystaveno **132 pokladních dokladů** (č. 18-701-00001 – 18-701-00132). Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Formální a věcná správnost byla na všech pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové, cestovními příkazy). Příjmové a výdajové pokladní doklady, byly průběžně zpracovávány v PC. Koncem každého měsíce byl doložen pokladní deník za období příslušného kalendářního měsíce z programu KEO-W.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 18-701-00041 – 18-701-000105, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování **nebyly zjištěny nedostatky**.

Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 9. 4. 2018 (výběr 8 000,00 Kč), 2. 3. 2018 (výběr 10 000,- Kč), 23. 8. 2018 (výběr 10 000- Kč), 27. 8. 2018 (výběr 5 000,- Kč). Finanční prostředky byly **ve stejný den vloženy do pokladny DSO**.

DSO sleduje nákup a čerpání **cenin – stravenek** v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2018 evidoval svazek stravenky ve výši 4 860,00 Kč (81 ks á 60,- Kč) ověřeno na ruční evidenci a HUK účet **263 0300**.

Dále DSO sleduje nákup a čerpání **cenin – poštovních známek** v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2018 evidoval svazek poštovní známky ve výši 304,00 Kč (16 ks á 19,- Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet **263 0000**).

V kontrolovaném období nebyla uskutečněna žádná pracovní cesta.

#### Pokladní kniha (deník)

**Pokladní deník** byl zpracováván v programu KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2018 činil 711,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2018 činil dle pokladního deníku celkem 3 942,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2018.

Zůstatek účtu 263 "ceniny" v rozvaze k 31. 12. 2018 ve výši 5 164,00 Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2018 (jednalo se o stravenky a poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).

#### Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 24. 1. 2019. V části „ G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

#### Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2018 v programu KEO-W ze dne 24. 1. 2019. Aktiva ve výši **174 179 133,38 Kč**

odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 178 603 700,44 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 12 727 430,65 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. **Výsledek hospodaření roku 2017 zisk ve výši 264 231,43 Kč** byl převeden na účet 432 0317 "Výsledek hospodaření předch. účetního období" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo předkontaktním dokladem č. 19 ze dne 4. 6. 2018.

**Účtový rozvrh**

**Účtový rozvrh platný** pro rok 2018 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2018 v programu KEO-W ze dne 5. 1. 2019

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy DSO** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 53 000,00 Kč – převody z rozpočtových účtů a z vlastní pokladny) k 31. 12. 2018 činily **4 163 982,00 Kč**, což bylo 98,63 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 4 163 982,00 Kč, přijaté transfery ve výši 53 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

**Skutečné celkové výdaje DSO** po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 53 000,00 Kč) k 31. 12. 2018 činily **2 718 935,57 Kč**, což bylo 65,19 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 2 771 935,57 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč.

K 31. 12. 2018 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 445 046,43 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 445 046,43 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2018	7 864 481,59 Kč
+ uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 3 160 968,00 Kč
-pokladna (ř. 6040)	- 3 231,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2018	<b>6 145 329,02 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231</b> v rozvaze a hlavní knize za období 12/2018.

**Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2018 programem KEO-W ze dne 24. 1. 2019. Náklady ve výši 5 270 685,58 Kč a výnosy ve výši 5 734 988,66 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 464 303,08 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2018 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 469 303,08 Kč, daň z příjmů v roce 2018 (SU 591) ve výši 5 000,00 Kč.

*Ve výkazu zisku a ztráty byly uvedeny nejvyšší náklady na účtech:*

- 502 (spotřeba energie) ve výši 352 197,03 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 911 540,47 Kč
- 521 (mzdové náklady) ve výši 469 565,00 Kč
- 551 (odpisy) ve výši 3 069 384,00 Kč

Kontrola **vazby účtu 551- odpisy** ve výši 3 069 384,00 Kč (stav k 31. 12. 2018) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-12/2018 – **bez rozdílů**.

**Účetní odpisový plán** na rok 2018 byl schválen na jednání Valné hromady dne 21. 12 2017, kde bylo pro rok 2018 počítáno s odpisy ve výši 3 069 384,00 Kč.

**Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

**Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí** byla uzavřena dne 24. 10. 2005. Zakladateli byly Obce Zlechov, Tupesy a Břestek. Název: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok se sídlem Zlechov č.p. 540, 687 10. V roce 2018 **nebyla schválena žádná změna smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí**.

<b>Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí</b>	<p>V roce 2018 nedošlo k žádným změnám. Stále byly v platnosti: Na jednání Valné hromady dne 25. 10. 2017 byly schváleny (v bodě 5) <b>nové stanovy Svazku obcí Čistý Zlechovský potok</b>. Jednotlivé členské obce schválili stanovy v termínech: Břestek na jednání ZO dne 23. 10. 2017, usnesením č. 108/2017 Tupesy na jednání ZO dne 19. 10. 2017, usnesením č. 18/XVII Zlechov na jednání ZO dne 27. 9. 2017, usnesením č. 364</p> <p><b>Dle předložených stanov:</b> <b>předmět činnosti</b> je zajištění realizace odvádění a čištění odpadních vod, tj. konkrétně odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy a Břestek včetně čistírny odpadních vod. <b>orgány svazku</b> jsou: Valná hromada, Správní rada, Kontrolní komise <b>majetek svazku</b> tvoří: je tvořen hmotným majetkem, finančními prostředky, pohledávkami a jinými majetkovými právy. <b>zdroje příjmů svazku</b> jsou: příspěvky členů na základě rozhodnutí valné hromady, majetek převedený do vlastnictví svazku obcí od státu a jiných subjektů, příjmy z vlastní činnosti, příjmy od sponzorů, dary a dotace.</p>
<b>Darovací smlouvy</b>	Do 31. 12. 2018 neuzavřel DSO žádné darovací smlouvy.
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	<p>V roce 2018 neuzavřel DSO Čistý Zlechovský potok žádnou dohodu o pracovní činnosti. V platnosti byla jedna stávající dohoda o pracovní činnosti.</p>
<b>Dohody o provedení práce</b>	<p>V roce 2018 uzavřel DSO Čistý Zlechovský potok jednu dohodu o provedení práce - jednalo se zámečnické práce na ČOV Zlechov (22 hod. ve výši 2 647,- Kč). V platnosti byla jedna stávající dohoda o provedení práce.</p>
<b>Smlouvy ostatní</b>	Smlouva o právu provést stavbu v ochranném pásmu kanalizace ze dne 9. 4. 2018 uzavřená mezi Svazkem Obcí Čistý Zlechovský potok a Obcí Zlechov. Dle čl. VI. bylo právo provést stavbu zřízeno bezplatně.
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	V roce 2018 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	<p>V roce 2018 se <b>uskutečnily 3 zasedání Valné hromady</b> (dne 1. 6., 5. 12. a 20. 12. 2018). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy.</p> <p>V roce 2018 se uskutečnilo jedno <b>zasedání Správní rady</b> (dne 3. 4., 16. 8., 2018) Doloženy byly zápisy z jednání správní rady, prezenční listiny a přílohy.</p>
<b>Kalkulace ceny stočného</b>	<p>Kontrolou bylo předloženo <b>Cenové oznámení - cena stočného s účinností od 1. 1. 2018 byla stanovena</b> ve výši 43,24 Kč/1m<sup>3</sup> (vč. 15% DPH), schváleno Valnou hromadou dne 21. 12. 2017, které bylo zveřejněno na úředních deskách jednotlivých obcí po schválení Valnou hromadou: -Břestek od 21. 12. 2017 – doposud -Tupesy od 28. 12. 2017 – doposud -Zlechov od 27. 12. 2017 – doposud</p>
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	Provedenou kontrolou hospodaření DSO se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
<b>Účetní závěrka DSO</b>	<b>Účetní závěrka</b> DSO Čistý Zlechovský potok byla sestavena k 31.12.2017 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 1. 6. 2018, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.



**B. Zjištění****I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek**

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.****III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.****C. Závěr****I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let**

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

**II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].****III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

**IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok za rok 2018**

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	29,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 19. února 2019

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Mgr. Oldřich Vávra, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. února 2019

Mgr. Oldřich Vávra  
předseda



podpis

1 x obdrží: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní