

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok  
Zlechov 540  
687 10 Zlechov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
24. února 2020	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 39892/2019	KUSP 39892/2019 EKO

**Zpráva č. 269/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČ: 75068664**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 11.10.2019** (dílčí přezkoumání)  
**24.02.2020** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11.10.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 24.02.2020 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 2019 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí: <b>Zlechov</b> od 4.12.2018 doposud, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Tupesy</b> od 4.12.2018 do 20.12.2018 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Břestek</b> od 4.12.2018 do 20.12.2018 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).</p> <p><b>Příjmy byly navrženy</b> ve výši 4 322 000,00 Kč, <b>výdaje</b> ve výši 4 442 000,00 Kč (splátka půjčky 1 579 000,00 Kč, změna stavu bankovního účtu 1 699 000,00 Kč).</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě bylo <b>v souladu s ustanovením § 39 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 2019 byl schválen před 1. 1. 2019 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>Do 31. 12. 2019 byly schváleny 2 změny rozpočtu:</p> <p>RO č. 1 schválena na jednání VH dne 21. 6. 2019, jednalo se pouze o přeúčtování rezervy ve výši 100 000,00 Kč z OdPa 2321 pol. 5901 na OdPa 5213 pol. 5903.</p> <p>RO č. 2 schválena na jednání VH dne 22.11.2019, došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 600 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo provedenými změnami v průběhu roku 2019 na navýšení pouze na straně příjmů o částku výši 600 000,00 Kč.</p> <p>Kontrola prověřila navýšení ve výkaze Fin 2-12 M za 12/2019 nebyly zjištěny rozdíly.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 <b>byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 20. 12. 2018</b>. Rozpočet byl schválen jako deficitní a to celkové příjmy ve výši 4 322 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 422 000,00 Kč a tř. 8 - 120 000,00 Kč – schodek 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>Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku i členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) od 21. 12. 2018. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen <b>střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021</b> sestavený v souladu s ustanovením § 39 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> <p><b>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2020 - 2021</b> byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí následovně:  <b>Zlechov</b> od 4.12.2018 doposud, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),</p>

**Tupesy** od 4.12.2018 do 20.12.2018 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),

**Břestek** od 4.12.2018 do 20.12.2018 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).

Zveřejněním návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo dodrženo ust. § 39 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Na jednání Valné hromady dne 20. 12. 2018 byl v bodě 8 usnesením schválen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2020-2021.

Kontrola prověřila zveřejnění do 30 dnů ode dne schválení na internetových stránkách členských obcí, tak jak to ukládá ust. § 39 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.

Schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 – 2021, byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku i členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) od 21. 12. 2018. 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 2.4.2019 do 1. 7.2019

- **Tupesy** od 16.4.2018 doposud

- **Zlechov** od 1.4.2019 doposud

Závěrečný účet DSO za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **21. 6. 2019, bodem 6 - bez výhrad.**

Schválený závěrečný účet na rok 2019, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření DSO za rok 2018 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku i členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) v souladu s ust. § 39 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Nebyl zjištěn nedostatek.

#### Bankovní výpis

V roce 2019 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech:

- č. **94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **1 548 042,29 Kč** (ověřeno na výpis č. 13 ze dne 31. 12. 2019) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize sestavené za období 12/2019 (dále HUK),

- č. **35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **4 691 189,86 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 263 ze dne 31. 12. 2019)

a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v HUK.

Součet analytických účtů ve výši **6 239 232,15 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2019.

#### 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 2019 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

**Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **64 092,04 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). Přírůstek ve výši 25 844,91 Kč – jednalo se o nákup IČ 1021 Home office 2016 ve výši 1 954,00 Kč, IČ 1013 KEO4 – DPH ve výši 2 002,00 Kč, IČ 1014 KEO4 – Homebanking ve výši 1 799,00 Kč, IČ 1015 PAP ve výši 2 002,00 Kč, IČ 1016 Pokladna ve výši 2 002,00 Kč, IČ 1017 příjmové agendy ve

výši 5 509,00 Kč, IČ 1018 KEO4 SIPO ve výši 1 456,00 Kč, IČ 1019 KEO4 složenky ve výši 909,91 Kč, IČ 1020 KEO4 Účetnictví ve výši 8 211,00 Kč.

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **186 154,91 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 32 269,52 Kč - jednalo se o pořízení IČ 1059/197 – tiskárna Laser Jet ve výši 4 906,61 Kč, IČ 1054/179 vysokotlaký čistič ve výši 6 554,47 Kč, IČ 1055/180 notebook Lenovo ve výši 11 744,80 Kč, IČ 1056/181 ventilátor ve výši 767,77 Kč, IČ 1057/195 PC Elite ve výši 7 295,87 Kč, IČ 1058/196 věcné břemeno Prochovník ve výši 1 000,00 Kč.

Úbytek ve výši 4 728,13 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 138 – PC lenovo ve výši 2 904,13 Kč, IČ 1007 tiskárna Canon ve výši 1 824,00 Kč.

**Účet 021 - Stavby** ve výši **167 892 390,61 Kč** (oprávky ve výši 11 980 777,00 Kč na účtu 081). Přírůstek ve výši 400 000,00 Kč – jednalo se o bezúplatný převod IČ 185 stoka A3.A.3 ve výši 400 000,00 Kč.

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **10 682 829,18 Kč** (oprávky ve výši 3 621 262,00 Kč na účtu 082). V roce 2019 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 031- Pozemky** ve výši **231 620,00 Kč** – V roce 2019 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **35 000,00 Kč** – jednalo se o projektovou dokumentaci pro strojně stírané česle (doloženo fakturou č. z KDF 190 ze dne 18. 12. 2019).

**Účet 263 – Ceniny** ve výši **5 814,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky 6 ks á 19 Kč a stravenky 95 ks á 60 Kč) za období 12/2018.

**Účet 261 – Pokladna** ve výši **5 855,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

#### Evidence pohledávek

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2019 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.**

**Dlouhodobé pohledávky** v roce 2019 svazek obcí neevidoval.

**Krátkodobé pohledávky** v celkové výši **2 412 002,22 Kč** na účtech:

**Účet 311- Odběratelé** ve výši 587 849,00 Kč – evidováno:

-pohledávky firmy za stočné ve výši 1 266,00 Kč (doloženo knihou 015 – vyúčtování zálohových faktur).

- pohledávky fyzické osoby ve výši 265 933,00 Kč (doloženo knihou 025 – vyúčtování stočného).

-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 31 613,22 Kč – záloha za el. energii ve výši 30 413,22 Kč a záloha za webhosting ve výši ve výši 1 200,00 Kč.

**Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 540,- Kč – pohledávky z titulu stravenek

**Účet 388 – Dohadné účty aktivní** ve výši 1 792 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2019 (do výše uhrazených záloh na stočné).

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2019 - **bez rozdílu.**

#### Evidence závazků

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2019 **následující závazky** - **kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

**Dlouhodobé závazky** v celkové výši **0,00 Kč**

**Krátkodobé závazky** v celkové výši **2 274 055,37 Kč** na účtech:

**Účet 321- Dodavatelé** ve výši **38 091,80 Kč** - jednalo se o 5 neuhrazených faktur, doloženo kopiemi.

**Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **1 791 970,21 Kč**

Jednalo se:

- o zálohy od fyzických osob na stočné ve výši 1 748 506,00 Kč

-zálohy práv. osoby na stočné ve výši 312 200,00 Kč

- DPH ve výši (minus) 268 735,79 Kč

**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **25 901,00 Kč** - mzdy za 12/2019 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2019.

**Účet 336- Sociální zabezpečení** ve výši **9 454,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2019.

**Účet 337- Zdravotní pojištění** ve výši **4 078,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2019.

**Účet 342 - Ostatní daně** ve výši **6 975,00 Kč** - srážková a zálohová daň - doloženo rekapitulací mezd za 12/2019

**Účet 343 - DPH** ve výši **126 100,00 Kč** doloženo daňovým příznáním k DPH za 4Q 2019

**Účet 389- Dohadné účty pasivní** ve výši **270 720,36 Kč** - dohad daně z příjmu za 2019 (220 000,00 Kč), dále faktury vystavené v roce 2019 ale dodané v lednu 2020 (50 720,36 Kč).

**Účet 378- Ostatní kr. závazky** ve výši **765,00 Kč** - zákonné pojištění zaměstnanců za 4/Q roku 2019

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2019 - **bez rozdílu.**

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-w za období 12/2019 dne 22. 1. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2019. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur na svém zasedání dne 19. 12. 2019. Kontrole byl předložen **Plán inventur na rok 2019**, který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhajících inventarizaci.

Kontrole bylo doloženo:

**Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise** ze dne 19. 12. 2019.

**Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 31. 1. 2020** obsahovala časový (od 1. 1. 2020 do 31. 1. 2020) a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury (fyzickou a dokladovou), doložení provedení 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. 2019 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem **198 přijatých faktur.**

Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 19-001-00118 - 19-001-00141, 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. 2019 celkem **561 faktur**, pod čísly 19-025-00001 - 19-025-00561. K 31. 12. 2019 byla evidována pohledávka **na účtu 311 0100** - ve výši 265 933,00 Kč. Faktury byly vystavovány na jednotlivé fyzické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slováckých vodáren a kanalizací.

Kontrole byly předloženy dobropisy (týkaly se zejména úlev, které byly schvalovány na VH), řada faktur 002.

Pro podnikatele jsou vystavovány nejprve zálohové faktury (řada 19-013-00001, do 31. 12. 2019 vystaveno celkem 117) dále jsou vytaveny daňové doklady o přijaté platbě (řada 19-014-00001) a následně je vystavováno vyúčtování

zálohových faktur – daňové doklady (řada 19-015-00001), do 31. 12. 2019 bylo vystaveno vyúčtování k 30 zálohovým fakturám.

<b>Mzdová agenda</b>	Mzdy si DSO zpracovává pomocí programu KEO-W ve vlastní režii. Do 31. 12. 2019 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.
<b>Pokladní doklad</b>	<b>Do 31. 12. 2019</b> bylo vystaveno <b>92 pokladních dokladů</b> (č. 19-701-00001 – 19-701-00092). 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. 19-701-00042 – 19-701-00092, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování <b>nebyly zjištěny nedostatky</b> .  Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 8. 8. 2019 (výběr 8 000,00 Kč). Finanční prostředky byly <b>ve stejný den vloženy do pokladny DSO</b> .  DSO sleduje nákup a čerpání <b>cenin – stravenek</b> v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2019 evidoval svazek stravenky ve výši 5 700,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet <b>263 0300</b> . Dále DSO sleduje nákup a čerpání <b>cenin – poštovních známek</b> v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2019 evidoval svazek poštovní známky ve výši 114,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet <b>263 0000</b> .
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<b>Pokladní deník</b> byl zpracováván v programu KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2019 činil 3 942,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2019 činil dle pokladního deníku celkem 5 855,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2019. Zůstatek účtu 263 "ceniny" v rozvaze k 31. 12. 2019 ve výši 5 814,00 Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2019 (jednalo se o stravenky a poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2019 v programu KEO-W ze dne 21. 1. 2020. V části „ G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena " <b>Rozvaha</b> " sestavena za období 12/2019 v programu KEO-W ze dne 21. 1. 2020. Aktiva ve výši <b>171 902 704,16 Kč</b> odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 179 092 086,74 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 15 852 285,95 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. <b>Výsledek hospodaření roku 2018 zisk ve výši 464 303,08 Kč</b> byl převeden na účet 432 0318 "Výsledek hospodaření předch. účetního období" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo předkontačním dokladem č. 20 ze dne 21. 6. 2019.
<b>Účtový rozvrh</b>	<b>Účtový rozvrh platný</b> pro rok 2019 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.
<b>Výkaz pro</b>	Ke kontrole byl předložen " <b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M</b> "

**hodnocení plnění rozpočtu**

sestavený k 12/2019 v programu KEO-W ze dne 1. 1. 2020.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy DSO** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 40 000,00 Kč – převody z rozpočtových účtů) k 31. 12. 2019 činily **4 683 809,00 Kč**, což bylo 97,13 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 4 683 809,00 Kč, přijaté transfery ve výši 40 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

**Skutečné celkové výdaje DSO** po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 40 000,00 Kč) k 31. 12. 2019 činily **2 746 120,07 Kč**, což bylo 63,25 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 2 743 770,07 Kč a kapitálové výdaje ve výši 42 350,00 Kč.

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 937 688,93 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 937 688,93 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2019	6 145 329,02 Kč
+ uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 1 841 872,00 Kč
-pokladna (ř. 6040)	- 1 913,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2019	<b>6 239 232,95 Kč</b>

**odpovídal zůstatku na účtu 231** v rozvaze a hlavní knize za období 12/2019.

Kontrola prověřila kapitálový výdaj na OdPa 2321 pol. 6122 ve výši 42 350,00 Kč – jednalo se o projekt na česla.

**Výkaz zisku a ztráty**

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2019 programem KEO-W ze dne 21. 1. 2020. Náklady ve výši 5 358 474,53 Kč a výnosy ve výši 6 248 839,23 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 890 364,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2019 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním – zisk ve výši 988 364,70 Kč, daň z příjmů v roce 2019 (SU 591) ve výši 98 000,00 Kč.

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

- 502 (spotřeba energie) ve výši 400 530,17 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 905 117,76 Kč
- 521 (mzdové náklady) ve výši 460 490,00 Kč
- 551 (odpisy) ve výši 3 071 469,00 Kč

Kontrola **vazby účtu 551- odpisy** ve výši 3 071 469,00 Kč (stav k 31. 12. 2019) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-12/2019 – **bez rozdílů** (1-7/2019 odpisy měsíčně ve výši 255 782 Kč, 8-12/2019 odpisy ve výši 256 199 Kč).

**Účetní odpisový plán** na rok 2019 byl schválen na jednání Valné hromady dne 21.12.2018, kde bylo pro rok 2019 počítáno s odpisy ve výši 3 069 384,00 Kč. V září 2019 byla provedena aktualizace Odpisového plánu z důvodu daru kanalizace od fyzické osoby, nově bylo počítáno s odpisy za rok 2019 ve výši 3 071 469,00 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. Do 30. 6. 2018 **nebyla schválena žádná změna smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí**.

**Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

Na jednání Valné hromady dne 25. 10. 2017 byly schváleny (v bodě 5) **nové stanovy Svazku obcí Čistý Zlechovský potok**. Jednotlivé členské obce schválily 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

**Dle předložených stanov:**

**předmět činnosti** je zajištění realizace odvádění a čištění odpadních vod, tj. konkrétně odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy a Břestek včetně čistírny odpadních vod.

**orgány svazku** jsou: Valná hromada, Správní rada, Kontrolní komise  
**majetek svazku** tvoří: je tvořen hmotným majetkem, finančními prostředky, pohledávkami a jinými majetkovými právy.

**zdroje příjmů svazku** 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.

<b>Darovací smlouvy</b>	<p>Kontrola byla doložena:</p> <p><b>Smlouva o bezúplatném převodu</b> ze dne 2. 7. 2019. Na základě, kterého byla dle čl. II bezplatně převedeno vlastnické právo ke kanalizační stoce A3.A.3 napojená na kanalizaci A3.A vedená v komunikaci III/4222 (bližší specifikace v čl. I.) v celkové evidenční pořizovací hodnotě 400 000,00 Kč.</p> <p>Doloženo bylo Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí, dle kterého byly právní účinky zápisu ke dni 2. 7. 2019, zápis proveden dne 23. 7. 2019.</p> <p>-valnou hromadou byl bezúplatný převod schválen dne 21. 6. 2019, v bodě 5.</p> <p>-kontrola byl doložen Protokol o zařazení a opis dokladu za období 7/2019, do účetní evidence zařazeno dne 2. 7. 2019, doloženo předkontačním dokladem č. 25</p>
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	<p>Do 31. 12. 2019 neuzavřel DSO Čistý Zlechovský potok žádnou dohodu o pracovní činnosti.</p> <p>V platnosti byla jedna stávající dohoda o pracovní činnosti.</p>
<b>Dohody o provedení práce</b>	<p>V roce 2019 uzavřel DSO jednu Dohodu o provedení práce, jednalo se o technologický a odborný dozor na ČOV.</p>
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>Dle předložených dokladů byla s Regionální rozvojovou agenturou uzavřena smlouva na administraci dotace a výběrového řízení akce „Strojně stírané česle pro ČOV Zlechov“. Dle zápisu z VH dne 19. 12. 2020 bylo osloveno celkem 8 firem k podání nabídek. Veřejné řízení přechází do roku 2020, bude předmětem kontroly následující kalendářní rok.</p>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	<p>Do 31. 12. 2019 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.</p>
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	<p>Do 31. 12. 2019 se <b>uskutečnila čtyři zasedání Valné hromady</b> (dne 15. 3. 2019, 21. 6. 2019, 22. 11. 2019, 19. 12. 2019). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy.</p> <p>Do 31. 12. 2019 se uskutečnila <b>tři zasedání Správní rady</b> (dne 17. 9. 2019, 9. 10. 2019, 13. 11. 2019)</p> <p>Doložen byl zápis z jednání správní rady, prezenční listina a přílohy.</p>
<b>Kalkulace ceny stočného</b>	<p>Kontrola bylo předloženo <b>Cenové oznámení</b> - cena stočného <b>s účinností od 1. 1. 2019 byla stanovena</b> ve výši 44,85 Kč/1m<sup>3</sup> (vč. 15% DPH), schváleno Valnou hromadou dne 5. 12. 2018, které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce DSO a na elektronických úředních deskách jednotlivých obcí po schválení Valnou hromadou.</p>
<b>Právo provádění dalších kontrol</b>	<p>Provedenou kontrolou hospodaření DSO se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.</p>
<b>Účetní závěrka DSO</b>	<p><b>Účetní závěrka</b> DSO Čistý Zlechovský potok byla sestavena k 31.12.2018 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 21. 6. 2019, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.</p>



## **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 právnickými 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 právnických 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 2019 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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne pondělí 24. února 2020

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 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 24. 2. 2020

Mgr. Oldřich Vávra  
předseda

  
.....  
podpis

1 x obdržel: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

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

**Svazek obcí  
Čistý Zlechovský potok  
687 10 Zlechov 540  
IČ: 750 68 664  
Tel.: 777 336 836**