

<b>Odbor ekonomický</b> Oddělení kontrolní	Svazek obcí Čistý Zlechovský potok Zlechov 540 687 10 Zlechov
---	---

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
5. února 2021	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 42224/2020	KUSP 42224/2020 EKO

**Zpráva č. 393/2020/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČ: 75068664**  
**za rok 2020**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 21.09.2020 (dílčí přezkoumání)  
05.02.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 03.08.2020.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.02.2021

**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 2020 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí: <b>Zlechov</b> od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Tupesy</b> od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Břestek</b> od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).</p> <p><b>Příjmy byly navrženy</b> ve výši 5 222 000,00 Kč, <b>výdaje</b> ve výši 4 399 000,00 Kč (změna stavu bankovního účtu 823 000,00 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 2020 byl schválen před 1. 1. 2020 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. 2020 byly schváleny dvě změny rozpočtu:</p> <p>RO č. 1 schválena na jednání VH dne 16. 6. 2020, jednalo se o navýšení příjmů v částce 461 000,00 Kč (dotace na česla z MZe).</p> <p>RO č. 2 schválena na jednání VH dne 18. 12. 2020, došlo pouze k přesunu mezi položkami v rámci OdPa 2321.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění změny rozpočtu v souladu s příslušným ust. zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 <b>byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 19. 12. 2019</b>. Rozpočet byl schválen jako přebytkový a to celkové příjmy ve výši 5 222 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 399 000,00 Kč a tř. 8 (pol. 8115) ve výši 823 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byl schválen objem příjmů a objem výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2020 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku i členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) od 19. 12. 2019. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen <b>střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 - 2022</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 2021 - 2022</b> byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí následovně: <b>Zlechov</b> od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), <b>Tupesy</b> od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),</p>

**Břestek** od 25. 11. 2019 do 31. 12. 2019 - 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 19. 12. 2019 byl v bodě 6 usnesením schválen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2022.

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 19. 12. 2019. Nebyl zjištěn nedostatek.

#### Závěrečný účet

**Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2019 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně:

- **Břestek** od 27. 2. 2020 doposud
- **Tupesy** od 25. 2. 2020 doposud
- **Zlechov** od 25. 2. 2020 doposud

Závěrečný účet DSO za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **31. 3. 2020, bodem 5 - bez výhrad.**

Schválený závěrečný účet na rok 2019, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření DSO za rok 2019 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 2020 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech:

- č. **94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **993 840,49 Kč** (ověřeno na výpis č. 14 ze dne 31. 12. 2020) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize sestavené za období 12/2020 (dále HUK),
- č. **35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **6 837 846,77 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 267 ze dne 31. 12. 2020) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v HUK.

Součet analytických účtů ve výši **7 831 687,26 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2020.

#### 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). V roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **188 138,38 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 1 983,47 Kč - jednalo se o pořízení IČ 1060/199 – popelnice 240 I ve výši 1033,06 Kč, IČ 1061/200 hliníkové schůdky ve výši 950,41 Kč.

**Účet 021 - Stavby** ve výši **167 892 390,61 Kč** (oprávky ve výši 14 342 245,00 Kč na účtu 081). V roce 2020 nedošlo k přírůstku ani úbytku

**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **11 619 729,18 Kč** (oprávky ve výši 4 349 806,00 Kč na účtu 082). Přírůstek ve výši 936 900,00 Kč – jednalo se o zařazení IČ 202 strojně stírané česle ve výši 936 900,00 Kč.

**Účet 031- Pozemky** ve výši **231 620,00 Kč** – V roce 2020 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

**Účet 263 – Ceniny** ve výši **4 336,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky 4 ks á 19 Kč a stravenky 71 ks á 60 Kč) za období 12/2020.

**Účet 261 – Pokladna** ve výši **6 256,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

#### Evidence pohledávek

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2020 následující pohledávky – kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.

**Dlouhodobé pohledávky** v roce 2020 svazek obcí neevidoval.

**Krátkodobé pohledávky** v celkové výši **2 483 500,18 Kč** na účtech:

**Účet 311- Odběratelé** ve výši 481 986,00 Kč – evidováno:

-pohledávky firmy za stočné ve výši 6 014,00 Kč (doloženo knihou 015 – vyúčtování zálohových faktur).

- pohledávky fyzické osoby ve výši 128 097,00 Kč (doloženo knihou 025 – vyúčtování stočného).

-pohledávka SVAK ve výši 347 875,00 Kč (doloženo knihou vydaných faktur 002)

Opravná položka na účtu 194 ve výši 0,00 Kč

**Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 37 884,18 Kč – zálohy doložené přílohami

**Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci** ve výši 630,- Kč – pohledávky z titulu stravenek

**Účet 388 – Dohadné účty aktivní** ve výši 1 963 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2020 (do výše uhrazených záloh na stočné).

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2020 - bez rozdílu.

#### Evidence závazků

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2020 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 **64 692,20 Kč** - jednalo se o 6 neuhrazených faktur, doloženo kopiemi.

**Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **1 963 028,96 Kč**

Jednalo se:

- o zálohy od fyzických osob na stočné ve výši 1 853 651,00 Kč

-zálohy práv. osoby na stočné ve výši 328 000,00 Kč

- DPH ve výši (minus) 218 622,04 Kč

**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **39 149,00 Kč** - mzdy za 12/2020 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2020.

**Účet 336– Sociální zabezpečení** ve výši **14 535,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2020.

**Účet 337– Zdravotní pojištění** ve výši **6 270,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2020.

**Účet 342 – Ostatní daně** ve výši **8 175,00 Kč** – srážková a zálohová daň – doloženo rekapitulací mezd za 12/2020

**Účet 343 - DPH** ve výši **77 379,00 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2020

**Účet 389- Dohadné účty pasivní** ve výši **276 620,74 Kč** - dohad daně z příjmu za 2020 (213 000,00 Kč), dále faktury vystavené v roce 2020 ale dodané v lednu

2021 (63 620,74 Kč).

**Účet 378- Ostatní kr. závazky** ve výši **965,00 Kč** - zákonné pojištění zaměstnanců za 4/Q roku 2020

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2020 - **bez rozdílu**.

<b>Hlavní kniha</b>	<b>Hlavní kniha</b> byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2020 dne 21. 1. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur na svém zasedání dne 18. 12. 2020. Kontrole byl předložen <b>Plán inventur na rok 2020</b> , který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhajících inventarizaci. Kontrole bylo doloženo: <b>Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise</b> ze dne 18. 12. 2020. <b>Inventarizační zpráva za rok 2020 ze dne 31. 1. 2021</b> obsahovala časový (od 1. 1. 2021 do 31. 1. 2021) a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventury (fyzickou a dokladovou), doložení provedených inventur (inventurní soupisy). Dle předložené zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. <b>Inventurní soupisy</b> 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.
<b>Kniha došlých faktur</b>	<b>Kniha došlých faktur</b> byla vedena v programu KEO-W. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2020 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem <b>207 přijatých faktur</b> . Závazky DSO evidované na SÚ 321 k 31. 12. 2020 evidoval DOS ve výši 64 692 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2020. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 20-001-00065 - 20-001-00098 a 20-001-0173 – 20-001-00207 nedostatky nebyly zjištěny.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<b>Kniha vydaných faktur</b> byla v programu KEO-W. Obsahovala dále uvedené náležitosti. DSO Čistý Zlechovský potok vystavil do 31. 12. 2020 celkem <b>847 faktur</b> , pod čísla 20-025-00001 – 20-025-00847. K 31. 12. 2020 byla evidována pohledávka <b>na účtu 311 0100</b> – ve výši 128 097,00 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 a dále fakturace firmě Slovácké vodárny a kanalizace, a.s.), řada faktur 002. Do 31. 12. 2020 byly vystaveny celkem 2 dobropisy a 2 faktury SVaK.  Pro podnikatele jsou vystavovány nejprve zálohové faktury (řada 20-013-00001, do 31. 12. 2020 vystaveno celkem 108) dále jsou vytaveny daňové doklady o přijaté platbě (řada 20-014-00001, od fyzických i právnických osob) a následně je vystavováno vyúčtování zálohových faktur – daňové doklady (řada 19-015-00001), do 31. 12. 2020 bylo vystaveno vyúčtování k 32 zálohovým fakturám.  Namátkovou kontrolou výše uvedených faktur nebyly zjištěny nedostatky.
<b>Mzdová agenda</b>	Mzdy si DSO zpracovává pomocí programu KEO-W ve vlastní režii. V platnosti byl stávající pracovní úvazek pro zaměstnance s os. č. 1002, při pracovním úvazku 0,4. Kontrole byla předložena: Dohoda o ukončení pracovního poměru ke dni 30. 4. 2020, se zaměstnancem os. č. 1005 (pracovní úvazek 0,5) Nově byla pozice nahrazena zaměstnancem os. č. 2008, při pracovním úvazku 0,5.



<b>Pokladní doklad</b>	<p><b>Do 31. 12. 2020</b> vystaveno <b>126 pokladních dokladů</b> (č. 20-701-00001 – 20-701-00126). 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, prodejkami 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.</p> <p>Kontrola prověřila pokladní doklady č. 20-701-00051 – 20-701-00096 a č. 20-701-101 – 20-701-00126 zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování <b>nebyly zjištěny nedostatky</b>.</p> <p>Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 21. 4. 2020 (výběr 8 000,00 Kč). Finanční prostředky byly <b>ve stejný den vloženy do pokladny DSO</b>.</p> <p>DSO sleduje nákup a čerpání <b>cenin – stravenek</b> v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2020 evidoval svazek stravenky ve výši 4 260,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet <b>263 0300</b>.</p> <p>Dále DSO sleduje nákup a čerpání <b>cenin – poštovních známek</b> v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2020 evidoval svazek poštovní známky ve výši 76,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet <b>263 0000</b>.</p>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<p><b>Pokladní deník</b> byl zpracováván v programu KEO-W. Počáteční stav k 1. 1. 2020 činil 5 855,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2020 činil dle pokladního deníku celkem 6 256,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze, v HUK za období 12/2020 a výkaze Fin 2-12 M (ř. 6040).</p> <p>Zůstatek účtu 263 "ceniny" v rozvaze k 31. 12. 2020 ve výši 4 336,00 Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2020 (jednalo se o stravenky a poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).</p>
<b>Příloha rozvahy</b>	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2020 v programu KEO-W ze dne 21. 1. 2021. V části „ G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
<b>Rozvaha</b>	<p>Ke kontrole byla předložena "<b>Rozvaha</b>" sestavena za období 12/2019 v programu KEO-W ze dne 21. 1. 2021. Aktiva ve výši <b>171 377 468,23 Kč</b> odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 179 995 970,21 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 18 944 281,42 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. <b>Výsledek hospodaření roku 2019 zisk ve výši 890 364,70 Kč</b> byl převeden na účet 432 0319 "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.</p>
<b>Účtový rozvrh</b>	<p><b>Účtový rozvrh platný</b> pro rok 2020 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.</p>
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Ke kontrole byl předložen "<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M</b>" sestavený k 12/2020 v programu KEO-W ze dne 7. 1. 2021.</p> <p>Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že <b>skutečné celkové příjmy DSO</b> po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 41 000,00 Kč – převody z rozpočtových účtů) k 31. 12. 2020 činily <b>5 307 160,00 Kč</b>, což bylo 95,06 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 4 846 160,00 Kč, přijaté transfery ve výši 502 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.</p> <p><b>Skutečné celkové výdaje DSO</b> po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši</p>

41 000,00 Kč) k 31. 12. 2020 činily **3 714 303,89 Kč**, což bylo 86,40 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 2 664 004,89 Kč a kapitálové výdaje ve výši 1 091 299,00 Kč.

K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 592 856,11 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 592 856,11 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2020	6 239 232,15 Kč
-pokladna (ř. 6040)	- 401,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2020	<b>7 831 687,26 Kč</b>

**odpovídal zůstatku na účtu 231** v rozvaze a hlavní knize za období 12/2020.

#### Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2020 programem KEO-W ze dne 21. 1. 2021. Náklady ve výši 5 386 219,28 Kč a výnosy ve výši 6 328 448,56 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **ztráta** ve výši 942 229,28 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2020 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 935 229,28 Kč, daň z příjmů v roce 2020 (SU 591) v záporné výši 7 000,00 Kč.

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

- 502 (spotřeba energie) ve výši 384 100,29 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 913 583,51 Kč
- 521 (mzdové náklady) ve výši 564 436,00 Kč
- 551 (odpisy) ve výši 3 090 012,00 Kč

Kontrola **vazby účtu 551- odpisy** ve výši 3 090 012,00 Kč (stav k 31. 12. 2020) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-12/2020 – **bez rozdílů**.

**Účetní odpisový plán** na rok 2020 byl schválen na jednání Valné hromady dne 19. 12. 2019, kde bylo pro rok 2020 počítáno s odpisy ve výši 3 074 388,00 Kč a rozpuštění transferů ve výši 2 097 537,72 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. 2020 **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.

#### Dohody o pracovní činnosti

Do 31. 12. 2020 neuzavřel DSO Čistý Zlechovský potok žádnou dohodu o pracovní činnosti.

V platnosti byla jedna stávající dohoda o pracovní činnosti.

<b>Dohody o provedení práce</b>	<p>V roce 2020 byla uzavřena jedna Dohoda o pracovní činnosti na pracovní úkol: plán financování obnovy kanalizace.</p> <p>V platnosti byla jedna stávající dohoda o provedení práce.</p>
<b>Pracovní smlouvy včetně platových výměrů</b>	<p>Kontrola byla předložena Pracovní smlouva ze dne 31. 3. 2020 se zaměstnancem os. č. 2008. Pracovní smlouva byla sjednána na pracovní pozici: strojník vodohospodářských zařízení. Den nástupu do práce byl stanoven na 1. 4. 2020, na dobu neurčitou se zkušební dobou 3 měsíců. Pracovní úvazek byl sjednán na 0,5. Současně byla doložena Dohoda o mzdě ze dne 31. 3. 2020.</p>
<b>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</b>	<p>V roce 2020 obdrželo DSO následující transfery:  <b>Pol. 4216 ve výši 461 000,00 Kč</b> - bylo doloženo Registrací akce a rozhodnutím o poskytnutí dotace ze dne 2. 6. 2019 na akci „ČOV Zlechov, strojně stírané česle“. Jednalo se o investiční dotaci z Ministerstva zemědělství, id. č. 129D303004106, typ financování: ex ante. Celkem bylo počítáno s investicí ve výši 838 000,00 Kč, z toho vlastní zdroje ve výši 377 000,00 Kč a investiční dotace ve výši 461 000,00 Kč.</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. 2019 bylo osloveno celkem 8 firem k podání nabídek.</p> <p>V roce 2020 byla kontrola doložena veškerá dokumentace týkající se VŘ na akci „ČOV Zlechov, strojně stírané česle“.</p> <p>Kontrola byla předložena Výzva k podání nabídky a prokázání kvalifikace ze dne 31. 12. 2019, dle bodu X. bylo sjednáno kritérium pro nejvýhodnější nabídku – a to nejnižší nabídková cena bez DPH.</p> <p>Dle předložené dokumentace bylo osloveno celkem 8 firem, 6 z nich podalo své nabídky. Stanovenou hodnotící komisí byla vybrána nabídka s nejnižší nabídkovou cenou ve výši 838 900,00 Kč (bez DPH), od firmy Fontana R, s.r.o.</p> <p>Kontrola byla předložena Smlouva o dílo ze dne 4. 2. 2020 (číslo smlouvy zhotovitele: 4279/2020). Dle čl. I. bylo předmětem smlouvy provedení díla (bližší specifikace ve smlouvě). Dle čl. V. byla sjednána cena díla ve výši 838 900 Kč bez DPH.</p> <p>Správní rada na svém zasedání dne 20. 1. 2020 schválila uzavření výše uvedené Smlouvy o dílo.</p> <p>Na profilu zadavatele byla Smlouva o dílo zveřejněna dne 8. 2. 2020.</p>
<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	<p>V platnosti byly stávající směrnice.</p>
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	<p>Do 31. 12. 2020 se uskutečnila <b>tři zasedání Valné hromady</b> (dne 31. 3. 2020, 16. 6., 18. 12. 2020). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy.</p> <p>Do 31. 12. 2020 se uskutečnilo <b>pět zasedání Správní rady</b> (dne 20. 1., 12. 2., 13. 3., 20. 3., 5. 10. 2020)</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 - cena stočného s účinností od 1. 1. 2020 byla stanovena</b> ve výši 46,00 Kč/1m<sup>3</sup> (vč. 15% DPH, na období 1 - 4/2020) a ve výši 44,00 Kč/1m<sup>3</sup> (vč. 10 % DPH, od 1. 5. 2020), schváleno Valnou hromadou dne 19. 12. 2019, 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>



**Účetní závěrka DSO**      **Účetní závěrka DSO Čistý Zlechovský potok** byla sestavena k 31. 12. 2019 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 31. 3. 2020, 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 2020 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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

**V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

dne 5. února 2021

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 nebyl 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 ručitého 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 5. února 2021

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.: 777 356 536