

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok
Zlechov 540
687 10 Zlechov

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
20. dubna 2023	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 32207/2023	KUSP 31087/2022 EKO

Zpráva č. 388/2022/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČO: 75068664
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **02.09.2022** (dílčí přezkoumání)
20.04.2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19.07.2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 20.04.2023.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok zastupovali:
předseda: Mgr. Oldřich Vávra
účetní: Alena Hábllová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<p>Návrh rozpočtu</p>	<p>Návrh rozpočtu na rok 2022 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí: Zlechov od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Tupesy od 1. 12. 2021 do 20. 12. 2021 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Břestek od 1. 12. 2021 do 3. 1. 2022 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 5 623 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 902 000,00 Kč, financování 3 773 000,00 Kč.</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě bylo v souladu s ustanovením § 39 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<p>Pravidla rozpočtového provizoria</p>	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2022 byl schválen před 1. 1. 2022 neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V roce 2022 byl rozpočet upravován následovně: RO č. 1 schválena na jednání Správní rady dne 26. 5. 2022, jednalo se o navýšení příjmů o 20 000,00 Kč, a navýšení výdajů ve výši 550 000,00 Kč. RO č. 2 schválena na jednání Správní rady dne 1. 11. 2022, došlo k navýšení příjmů o částku 400 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 150 000,00 Kč. Celkem v roce 2022 došlo k navýšení příjmů o částku 420 000,00 Kč a k navýšení výdajů o částku ve výši 700 000,00 Kč. Byla provedena kontrola zveřejnění změny rozpočtu v souladu s příslušným ust. zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Rozpočet na rok 2022 byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 17. 12. 2021, usnesením v bodě 11. Rozpočet byl schválen jako přebytkový a to celkové příjmy ve výši 5 623 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 902 000,00 Kč a tř. 8 (pol. 8115) ve výši 1 721 000,00 Kč. Závaznými ukazateli byl schválen objem příjmů a objem výdajů. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M. Schválený rozpočet na rok 2022 byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku i členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) od 17. 12. 2021. Nebyl zjištěn nedostatek.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>Kontrola byl předložen střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027 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. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2027 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí následovně: Zlechov od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Tupesy od 23. 11. 2021 do 17. 12. 2021 - ve stejném termínu v elektronické</p>

podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),

Břestek od 1. 12. 2021 do 3. 1. 2022 - 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 17. 12. 2021 byl v bodě 12 usnesením schválen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2027.

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 2023 – 2027, byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku i členských obcí (Zlechov, Tupesy, Břestek) od 17. 12. 2021. Nebyl zjištěn nedostatek.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2021 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně:

- **Břestek** od 6. 5. 2022 doposud
- **Tupesy** od 6. 5. 2022 doposud
- **Zlechov** od 5. 5 2022 doposud

Závěrečný účet DSO za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **26. 5. 2022, bodem 5 - bez výhrad.**

Schválený závěrečný účet za rok 2021, včetně zprávy o přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 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 2022 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech, byl ověřen zůstatek účtů k 31. 12. 2022:

- **č. 94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **993 660,49 Kč** (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0011** v hlavní knize sestavené za období 12/2022 (dále HUK),
- **č. 35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **10 796 440,71 Kč** (ověřeno na výpis č. 12) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v HUK.

Součet analytických účtů ve výši **11 790 041,20 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2022.

Dohoda o hmotné odpovědnosti Evidence majetku

V platnosti byla Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 4. 2021.

Majetek Svazku obcí Čistý Zlechovský potok je evidován v programu KEO4. 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 2022 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **64 092,04 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **219 347,61 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 13 110,00 Kč - jednalo se o pořízení IČ 206 – EZS

úbytek ve výši 6 267,77 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 158 nerezový čistící koš 5 500,00 Kč, IČ 186 ventilátor vč. prodlužky 767,77 Kč

Účet 021 - Stavby ve výši **167 892 390,61 Kč** (oprávky ve výši 19 065 181,00 Kč na účtu 081). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **11 421 353,62 Kč** (oprávky ve výši 5 793 647,00 Kč na účtu 082). V roce 2022 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 031- Pozemky ve výši **231 620,00 Kč** – V roce 2022 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.

Účet 263 – Ceniny ve výši **627,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo seznamem cenin (známky 33 ks á 19 Kč) za období 12/2022.

Účet 261 – Pokladna ve výši **23 622,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

Evidence pohledávek

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2022 následující pohledávky – ***kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé pohledávky v roce 2022 svazek obcí neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **3 615 663,01 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši 371 591,01 Kč – evidováno:

-pohledávka SVaK (doloženo knihou vydaných faktur 002)

Opravná položka na účtu 194 ve výši 0,00 Kč

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 58 132,00 Kč – zálohy doložené přílohami (záloha elektřina Zlechov 55 966,12 Kč AÚ 314 0110, záloha elektřina Břestek 1 983,48 Kč AÚ 314 0111, webhosting 182,40 Kč AÚ 314 0300)

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 3 163 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2022 (do výše uhrazených záloh na stočné).

Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 22 940,00 Kč – mylná platba (odesláno v r. 2022, vrácena v r. 2023).

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2022 - **bez rozdílů.**

Evidence závazků

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2022 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

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

Krátkodobé závazky v celkové výši **4 598 519,26 Kč** na účtech:

Účet 321- Dodavatelé ve výši **9 516,00 Kč** – jednalo se o 2 neuhrazené faktury, doloženo kopiemi.

Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **3 162 447,26 Kč**

Jednalo se:

- o zálohy od fyzických osob na stočné ve výši 3 150 278,00 Kč

-zálohy práv. osoby na stočné ve výši 326 600,00 Kč

- DPH ve výši (minus) 314 430,74 Kč

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **40 549,00 Kč** – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

Účet 336 – Sociální zabezpečení ve výši **14 787,00 Kč** - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **6 379,00 Kč** - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

Účet 342 – Ostatní daně ve výši **5 625,00 Kč** – srážková a zálohová daň – doloženo rekapitulací mezd za 12/2022

Účet 343 - DPH ve výši **88 168,00 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q/2022

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **1 270 000,00 Kč** - dohad daně z příjmu za 2022 (170 000,00 Kč), dále faktury vystavené v roce 2022 ale dodané v lednu 2023 (89 400,00 Kč), dohad elektřiny ve výši 1 060 600,00 Kč.

Účet 378- Ostatní kr. závazky ve výši **1 048,00 Kč** - zákonné pojištění

zaměstnanců za 4Q/2022

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2022 - **bez rozdílu**.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur na svém zasedání dne 20. 12. 2022. Kontrole byl předložen Plán inventur na rok 2022 , který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhajících inventarizaci. Kontrola bylo doloženo: Proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 31. 1. 2023 obsahovala časový (od 2. 1. 2023 do 31. 1. 2023) 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 KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2022 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem 188 přijatých faktur . Závazky DSO evidované na SÚ 321 k 31. 12. 2022 evidoval DSO ve výši 9 516,00 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2022. Byla provedena namátková kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 22-001-00050 – 22-001-00095 nedostatky nebyly zjištěny. Při závěrečném přezkoumání byla provedena kontrola u faktur č. 22-001-00100 – 22-001-00188, nebyly zjištěny nedostatky.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Čistý Zlechovský potok vystavil do 31. 12. 2022 celkem 591 faktur , pod řada 22-055-00001 (vyúčtování záloh fyzickým osobám). K 31. 12. 2022 byla evidována pohledávka na účtu 311 0100 – ve výši 0,00 Kč. Faktury byly vystavovány na jednotlivé fyzické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slováckých vodáren a kanalizací. Fakturace firmě Slovácké vodárny a kanalizace, a.s. řada faktur 002. Do 31. 12. 2022 byly vystaveny dvě faktury, pohledávka na AÚ 311 0000 ve výši 371 591,00 Kč. Pro podnikatele jsou vystavovány nejprve zálohové faktury (řada 22-012-00001, do 31. 12. 2022 vystaveno celkem 104) dále jsou vystaveny daňové doklady o přijaté platbě (řada 22-016-00001, od fyzických i právnických osob, vystaveno celkem 97 faktur) a následně je vystavováno vyúčtování zálohových faktur – daňové doklady - firmy (řada 22-018-00001), do 31. 12. 2022 bylo vystaveno vyúčtování k 32 zálohovým fakturám. Namátkovou kontrolou výše uvedených faktur nebyly zjištěny nedostatky.
Mzdová agenda	Mzdy si DSO zpracovává pomocí programu KEO4 ve vlastní režii.

Pokladní doklad	<p>Do 31. 12. 2022 vystaveno 55 pokladních dokladů (č. 22-701-00001 – 22-701-00055). 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 KEO4.</p> <p>Kontrola prověřila namátkově všechny pokladní doklady, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>DSO sleduje nákup a čerpání cenin – poštovní známky v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2022 evidoval svazek poštovní známky ve výši 627,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet 263 0000. Jedenkrát měsíčně se spotřeba proúčtovává interním dokladem.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl zpracováván v programu KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2022 činil 4 434,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2022 činil dle pokladního deníku celkem 23 622,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze, v HUK za období 12/2022 a výkaze Fin 2-12 M (ř. 6040).</p> <p>Zůstatek účtu 263 "ceniny" v rozvaze k 31. 12. 2022 ve výši 627,00 Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2022 (jednalo se o poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2022 v programu KEO4 ze dne 7. 2. 2023. V části A.3. byly uvedeny informace v souladu s ust. § 7 odst. 5 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části „G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena za období 12/2022 v programu KEO4 ze dne 7. 2. 2023. Aktiva ve výši 170 116 489,44 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 179 828 803,88 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 25 142 267,65 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2021 zisk ve výši 256 520,49 Kč byl převeden na účet 432 0321 "Výsledek hospodaření předch. účetního období" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3, doloženo předkontačním dokladem č. 22-007-00018 ze dne 30. 6. 2022.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účtový rozvrh platný pro rok 2022 byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu KEO4 ze dne 7. 2. 2023.</p> <p>Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 25 000,00 Kč – převody z rozpočtových účtů) k 31. 12. 2022 činily 4 971 020,00 Kč, což bylo 83,64 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 4 971 020,00 Kč, přijaté transfery ve výši 0,00 Kč (převody z rozpočtových účtů) a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.</p> <p>Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 25 000,00 Kč) k 31. 12. 2022 činily 2 994 121,72 Kč, což bylo 66,51 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 3 019 121,72 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč.</p>

K 31. 12. 2022 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 976 898,28 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 976 898,28 Kč
+ poč. stav účtů k 1. 1. 2022	9 832 330,92 Kč
-pokladna (ř. 6040)	-19 188,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2022	11 790 041,20 Kč odpovídal

zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2022.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2022 programem KEO4 ze dne 7. 2. 2023. Náklady ve výši 5 824 368,17 Kč a výnosy ve výši 6 478 291,87 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 653 923,70 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2022 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 610 923,70 Kč, daň z příjmů v roce 2022 (SU 591) v záporné výši 43 000,00 Kč. Kontrola bylo předloženo DPPO ze dne 25. 6. 2022, zpracované daňovým poradcem, daň za rok 2021 ve výši 0,00 Kč.

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

- 502 (spotřeba energie) ve výši 1 102 265,66 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 782 427,88 Kč
- 521 (mzdové náklady) ve výši 480 484,00 Kč
- 551 (odpisy) ve výši 3 123 648,00 Kč

Kontrola **vazby účtu 551- odpisy** ve výši 3 123 648,00 Kč (stav k 31. 12. 2022) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-12/2022 – **bez rozdílů**.

Účetní odpisový plán na rok 2022 byl schválen na jednání Valné hromady dne 17. 12. 2021, kde bylo pro rok 2022 počítáno s odpisy ve výši 3 123 648,00 Kč a rozpuštění transferů ve výši 1 589 418,36 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. 2022 **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.

Darovací smlouvy

V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná darovací smlouva.

Dohody o pracovní činnosti	V platnosti byla jedna stávající dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2022 byly uzavřeny dvě dohody o provedení práce: Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 2006 ze dne 3. 1. 2022 na pozici technologický dozor ČOV, uzavřená na dobu určitou od 3. 1. do 31. 12. 2022.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V roce 2022 byly v platnosti následující pracovní smlouvy: -se zaměstnancem os. č. 2010 – Pracovní smlouva ze dne 30. 4. 2021 na pozici: účetní a administrativní pracovnice, pracovní úvazek 0,4. -se zaměstnancem os. č. 2008 – Pracovní smlouva ze dne 1. 4. 2020 na pozici: pracovník obsluhy ČOV, pracovní úvazek 0,5. Nově byla uzavřena v roce 2022: Pracovní smlouva dne 31. 10. 2022, na pozici administrativní práce na dobu neurčitou bez zkušební doby, s nástupem dne 1. 11. 2022, při úvazku 0,35 (14 hodin týdně).
Smlouvy k poskyt. účelovým dotacím	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná Smlouva o dotaci.
Smlouvy k přij. účelovým dotacím	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná Smlouva o dotaci.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná nová nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná Smlouva o dílo.
Smlouvy o převodu majetku	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná kupní, směnná smlouva ani smlouva o bezúplatném převodu majetku.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období neproběhlo žádné výběrové řízení ve smyslu zák. č. 134/2016 Sb., v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Do 31. 12. 2022 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2022 se uskutečnila dvě zasedání Valné hromady (dne 26. 5., 20. 12. 2022). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy. Do 31. 12. 2022 se neuskutečnily tři zasedání Správní rady (11. 8., 21. 10. a 1. 11. 2022). Na zasedání Správní rady dne 1. 11. 2022 byly z důvodu voleb do obecních zastupitelstev (23. a 24. 9. 2022) zvoleni noví zástupci.
Fond obnovy	Kontrolou bylo předloženo usnesení z Valné hromady konané dne 17. 12. 2021, kde VH schválila (bod 7) za období roku 2022 přiděl do Fondu obnovy ve výši 1 600 000,00 Kč. Kontrolou byl doložen d. č. 22-007-00015 ze dne 31. 1. 2022 o zaúčtování přidělu, účtováno MD 401/D 419 ve výši 1 600 000,00 Kč.
Kalkulace ceny stočného	Kontrolou bylo předloženo Cenové oznámení - cena stočného s účinností od 1. 1. 2022 byla stanovena ve výši 50,05 Kč/1m ³ (vč. 10% DPH) schváleno Valnou hromadou dne 17. 12. 2021, které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce DSO a na elektronických úředních deskách jednotlivých obcí po schválení Valnou hromadou.
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření DSO se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka **Účetní závěrka** DSO Čistý Zlechovský potok byla sestavena k 31. 12. 2021 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 26. 5. 2022 (usnesením v bodě 5), doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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. Nevyskytuje se.

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok za rok 2022

Neuvádí se 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 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,34 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 20. dubna 2023

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 ručitelského 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 20. dubna 2023

Mgr. Oldřich Vávra
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní