

**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
1. března 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 22590/2024	KUSP 45325/2023 IA

## Zpráva č. 369/2023/IA

### o výsledku přezkoumání hospodaření Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČO: 75068664 za rok 2023

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 10.10.2023 (dílčí přezkoumání)  
01.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 03.08.2023.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.03.2024.

**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: Alena Hábllová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
<b>Návrh rozpočtu</b>	<p><b>Návrh rozpočtu</b> na rok 2023 byl vyvěšen na webu DSO od 4. 12. do 20. 12. 2022 a na úředních deskách členských obcí v elektronické podobě (Zlechov, Tupesy a Břestek) ve stejném termínu.</p> <p><b>Příjmy byly navrženy</b> ve výši 5 300 000,00 Kč, <b>výdaje</b> ve výši 4 800 000,00 Kč, financování 500 000,00 Kč.</p>
<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023 neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
<b>Rozpočtová opatření</b>	<p>Rozpočet byl v roce 2023 upravován následovně:</p> <p>RO č. 1 schválena na jednání Valné hromady dne 28. 4. 2023, jednalo se o navýšení výdajů o částku 230 000,00 Kč (oprava čerpadla, věcná břemena na pozemcích).</p> <p>RO č. 2 schválena na jednání Valné hromady dne 22. 6. 2023, jednalo se o navýšení výdajů o částku 60 000,00 Kč (nákup čerpadla, sekačky, dvě skříňky).</p> <p>RO č. 3 schválena na jednání Valné hromady dne 28. 11. 2023, došlo pouze ke přesunu mezi jednotlivými paragrafy na straně výdajů, nemělo vliv na objem výdajů</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>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet na rok 2023 <b>byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 20. 12. 2022, usnesením v bodě 9.</b> Rozpočet byl schválen jako přebytkový a to celkové příjmy ve výši 5 300 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 800 000,00 Kč a tř. 8 (pol. 8115) ve výši 500 000,00 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 2023 byl zveřejněn webu DSO od 20. 12. 2022.</p>
<b>Střednědobý výhled rozpočtu</b>	<p>V platnosti byl <b>střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2027</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 2023 - 2027</b> byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí následovně:</p> <p><b>Zlechov</b> od 1. 12. 2021 do 17. 12. 2021, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),</p> <p><b>Tupesy</b> od 23. 11. 2021 do 17. 12. 2021 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky),</p> <p><b>Břestek</b> od 1. 12. 2021 do 3. 1. 2022 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).</p> <p>Zveřejněním návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo dodrženo ust. § 39 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>

Na jednání Valné hromady dne 17. 12. 2021 byl v bodě 12 usnesením schválen Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023-2027. Po schválení byl zveřejněn SVR na úřední desce DSO 12. 1. 2022.

- Závěrečný účet** **Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2022 byl zveřejněn na webu DSO od 6. 6. do 22. 6. 2023 a na úředních deskách členských obcí v elektronické podobě (Zlechov, Tupesy a Břestek).  
Závěrečný účet DSO za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **22. 6. 2023, usnesením v bodě 5 - bez výhrad**. Po schválení byl zveřejněn na webu DSO od 22. 6. 2023.
- Bankovní výpis** V roce 2023 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech, zůstatky byly ověřeny k 31. 12. 2023:  
- **č. 94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **993 480,49 Kč** (ověřeno na výpis č. 12), souhlasilo s AÚ 231 011.  
- **č. 35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **4 475 212,60 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 262), souhlasilo s AÚ 231 0010.  
Součet analytických účtů byl ve výši **5 468 693,09 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2023.  
**Termínovaný vklad v roce 2023**  
Na jednání Valné hromady 28. 11. 2023 bylo schváleno v bodě 10 uložení finančních prostředků ve výši 8 mil. Kč na termínovaný vklad u Komerční banky na dobu 6 měsíců.  
Smlouva o termínovaném účtu uzavřena dne 20. 12. 2023 mezi Svazek obcí Čistý Zlechovský potok (klient) a Komerční bankou, a.s. Dle předložené Smlouvy byl zřízen vkladový účet č. 94-7365420667/0100, s výší vkladu 8 000 000,00 Kč, doba vkladu 6 měsíců od 20. 12. 2023 do 20. 6. 2024, s úrokovou indexovanou sazbou 1,32 % p.a. PRIBOR 3. Souhlasilo se zůstatkem účtu 244 0100.
- Dohoda o hmotné odpovědnosti** V platnosti byla Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 30. 4. 2021.
- 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 2023 - **nebyly zjištěny nedostatky**.
- Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek** ve výši **64 092,04 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.  
**Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek** ve výši **317 963,61 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 98 616,00 Kč - jednalo se o pořízení IČ 207 – skříň 5 511,00 Kč, IČ 208 skříň 5 511,00 Kč, IČ 210 sekačka benzínová 11 521,49 Kč, IČ 212 čerpadlo 7 543,06 Kč, IČ 213 UPS 5 100,00 Kč, IČ 214 ohřívač elektrický 2 096,00 Kč, IČ 209 věcné břemeno 32 333,20 Kč, IČ 211 věcné břemeno 29 000,00 Kč  
**Účet 021 - Stavby** ve výši **167 892 390,61 Kč** (oprávky ve výši 21 426 649,00 Kč na účtu 081). V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku  
**Účet 022- Samostatné movité věci** ve výši **11 421 353,62 Kč** (oprávky ve výši 6 555 827,00 Kč na účtu 082). V roce 2023 nedošlo k přírůstku ani úbytku.  
**Účet 031- Pozemky** ve výši **231 620,00 Kč** – V roce 2023 nebylo účtováno o přírůstku ani úbytku.  
**Účet 263 – Ceniny** ve výši **253,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura,

doloženo výčetkou seznamem cenin (známky 11 ks á 23 Kč) za období 12/2023.  
**Účet 261 – Pokladna** ve výši **9 530,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

#### Evidence pohledávek

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2023 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci**.  
**Dlouhodobé pohledávky** v roce 2023 svazek obcí neevidoval.  
**Krátkodobé pohledávky** v celkové výši **4 989 438,87 Kč** na účtech:  
**Účet 311- Odběratelé** ve výši 664 533,00 Kč – evidováno:  
 - pohledávky fyzické osoby ve výši 244 663,00 Kč (doloženo knihou 055 – vyúčtování stočného), souhlasilo s účtem 311 0100  
 -pohledávka SVaK ve výši 419 870,00 Kč (doloženo knihou vydaných faktur 002)  
 Opravná položka na účtu 194 ve výši 0,00 Kč  
**Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši 76 139,87 Kč – zálohy na energie a web, doložené přílohami  
**Účet 388 – Dohadné účty aktivní** ve výši 4 247 308,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2023 (do výše uhrazených záloh na stočné).  
**Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky** ve výši 1 458,00 Kč – jednalo se o nevrácený přeplatek NWT  
 Stav pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2023 - **bez rozdílu**.

#### Evidence závazků

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2023 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci**.  
**Dlouhodobé závazky** v roce 2023 svazek neevidoval.  
**Krátkodobé závazky** v celkové výši **3 430 553,28 Kč** na účtech:  
**Účet 321- Dodavatelé** ve výši **7 867,99 Kč** – doloženo neuhrazenými fakturami.  
**Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy** ve výši **2 083 962,95 Kč**  
 Jednalo se:  
 - o zálohy od fyzických osob na stočné ve výši 1 973 819,00 Kč  
 -zálohy práv. osoby na stočné ve výši 317 400,48 Kč  
 - DPH ve výši (minus) 207 256,53 Kč  
**Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši **40 850,00 Kč** - mzdy za 12/2023 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2023.  
**Účet 336– Sociální zabezpečení** ve výši **14 190,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2023.  
**Účet 337– Zdravotní pojištění** ve výši **6 426,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2023.  
**Účet 342 – Ostatní daně** ve výši **5 610,00 Kč** – srážková a zálohová daň – doloženo rekapitulací mezd za 12/2023  
**Účet 343 - DPH** ve výši **117 660,32 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2023 ve výši 116 746,00 Kč, a částka 914,32 Kč – žádost o vrácení přeplatku  
**Účet 389- Dohadné účty pasivní** ve výši **1 152 784,02 Kč** - dohad daně z příjmu za 2023 (555 333,00 Kč), dále dohad elektrické energie ve výši 597 451,02 Kč  
**Účet 378- Ostatní kr. závazky** ve výši **1 202,00 Kč** - zákonné pojištění zaměstnanců za 4/Q roku 2023  
 Stav závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2023 - **bez rozdílu**.

#### Hlavní kniha

**Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO4 za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.

<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	<p>Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur na svém zasedání dne 19. 12. 2023. Kontrole byl předložen <b>Plán inventur na rok 2023</b>, který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhající inventarizaci.</p> <p>Kontrole bylo doloženo:  <b>Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise</b> ze dne 19. 12. 2023.  <b>Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31. 1. 2024</b> obsahovala časový (od 2. 1. 2024 do 16. 1. 2024) 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.</p>
<b>Kniha došlých faktur</b>	<p><b>Kniha došlých faktur</b> byla vedena v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2023 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem <b>206 přijatých faktur</b>. Závazky DSO evidované na SÚ 321 k 31. 12. 2023 evidoval DSO ve výši 7 867,99 Kč, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2023.</p> <p>Byla provedena namátková kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 23-001-00094 – 22-001-00127 nedostatky nebyly zjištěny.</p>
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<p><b>Kniha vydaných faktur</b> byla v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Čistý Zlechovský potok vystavil do 31. 12. 2023 celkem <b>1 167 faktur</b>, pod řada 23-055-00001 (vyúčtování záloh fyzickým osobám). K 31. 12. 2023 byla evidována pohledávka <b>na účtu 311 0100</b> – ve výši 244 663,00 Kč. Faktury byly vystavovány na jednotlivé fyzické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slováckých vodáren a kanalizací.</p> <p>Fakturace firmě Slovácké vodárny a kanalizace, a.s. řada faktur 002. Do 31. 12. 2023 byly vystaveny dvě faktury, pohledávka na AÚ 311 0000 ve výši 419 870,00 Kč.</p> <p>Pro podnikatele jsou vystavovány nejprve zálohové faktury (řada 23-012-00001, do 31. 12. 2023 vystaveno celkem 102) dále jsou vystaveny daňové doklady o přijaté platbě (řada 23-016-00001, od fyzických i právnických osob, vystaveno celkem 102 faktur) a následně je vystavováno vyúčtování zálohových faktur – daňové doklady - firmy (řada 23-018-00001), do 31. 12. 2023 bylo vystaveno vyúčtování k 33 zálohovým fakturám.</p> <p>Namátkovou kontrolou výše uvedených faktur nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Mzdová agenda</b>	Mzdy si DSO zpracovává pomocí programu KEO4 ve vlastní režii.
<b>Pokladní doklad</b>	<p><b>Do 31. 12. 2023</b> vystaveno <b>60 pokladních dokladů</b> (č. 23-701-00001 – 23-701-00060). 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 všechny pokladní doklady, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování <b>nebyly zjištěny nedostatky</b>.</p> <p>Dále DSO sleduje nákup a čerpání <b>cenin – poštovních známek</b> v pomocné evidenci v PC. K 31. 12. 2023 evidoval svazek poštovní známky ve výši 253,00</p>

Kč ověřeno na počítačovou evidenci a HUK účet **263 0000**. Jedenkrát měsíčně se spotřeba proúčtovává interním dokladem.

<b>Pokladní kniha (deník)</b>	<b>Pokladní deník</b> byl zpracováván v programu KEO4. Počáteční stav k 1. 1. 2023 činil 23 622,00 Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12.. 2023 činil dle pokladního deníku celkem 9 530,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze, v HUK za období 12/2023 a výkaze Fin 2-12 M (ř. 6040).
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2023 v programu KEO4 ze dne 15. 2. 2024. V části A.2. a A.3. byly uvedeny povinné informace. 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 12/2023 v programu KEO4 ze dne 15. 2. 2024. Aktiva ve výši <b>170 052 103,19 Kč</b> odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 179 948 719,88 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 28 364 531,65 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. <b>Výsledek hospodaření roku 2023 zisk ve výši 653 923,70 Kč</b> byl převeden na účet 432 0322, doloženo dokladem č. 23-007-00012 ze dne 30. 6. 2023.
<b>Účtový rozvrh</b>	<b>Účtový rozvrh platný</b> pro rok 2023 byl sestaven v programu KEO4 a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	Ke kontrole byl předložen " <b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M</b> " sestavený k 12/2023 v programu KEO4 ze dne 20. 2. 2024.  Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že <b>skutečné celkové příjmy DSO</b> po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 40 000,00 Kč – převody z rozpočtových účtů) k 31. 12. 2023 činily <b>5 089 835,49 Kč</b> (pouze nedaňové příjmy), což bylo 97,88 % RU.  <b>Skutečné celkové výdaje DSO</b> po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 40 000,00 Kč) k 31. 12. 2023 činily <b>3 425 275,60 Kč</b> (pouze běžné výdaje), což bylo 68,64 % RU.  K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření DSO s kladným <b>saldem příjmů a výdajů</b> po konsolidaci ve výši <b>3 425 275,60 Kč</b> .  Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 1 664 559,89 Kč + poč. stav účtů k 1. 1. 2023 11 790 041,20 Kč + pokladna (ř. 6040) + 14 092,00 Kč -pol. 8118 - 8 000 000,00 Kč = konečný stav účtů k 31. 12. 2023 <b>5 468 693,09 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231</b> v rozvaze a hlavní knize za období 12/2023.
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	Kontrola byl předložen " <b>Výkaz zisku a ztráty</b> " sestaven za období 12/2023 programem KEO4 ze dne 15. 2. 2024. Náklady ve výši 5 883 237,43 Kč a výnosy ve výši 9 106 041,64 Kč. <b>Výsledek hospodaření</b> běžného účetního období <b>zisk</b> ve výši 3 222 804,21 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2023 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním ve výši 3 608 137,21 Kč, daň z příjmů v roce 2023 (SU 591) v výši 385 333,00 Kč (minus 170 000,00 Kč – dohad roku 2022). Kontrola <b>vazby účtu 551- odpisy</b> ve výši 3 123 648,00 Kč (stav k 31. 12. 2023) a <b>účetních odpisů</b> dle SU a AU za období 1-12/2023 – <b>bez rozdílů</b> .

**Účetní odpisový plán** na rok 2023 byl schválen na jednání Valné hromady dne 20. 12. 2022, kde bylo pro rok 2023 počítáno s odpisy ve výši 3 123 648,00 Kč a rozpuštění transferů ve výši 2 119 224,48 Kč (souhlasilo s obratem 403 a 672).

**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 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

**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  
Dohody o provedení práce**

V kontrolovaném období nebyly uzavřeny žádné Dohody o pracovní činnosti.

V roce 2023 byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce: Dohoda o provedení práce s pracovníkem os. č. 2006 ze dne 2. 1. 2023 na pozici technologický dozor ČOV, uzavřená na dobu určitou od 2. 1. do 31. 12. 2023.

**Pracovní smlouvy včetně platových výměrů**

V roce 2023 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.  
-se zaměstnancem os. č. 2004 - Pracovní smlouva ze 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 přijatým účelovým dotacím**

V roce 2023 neobdržel DSO žádné transfery.

**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 smlouva.

**Smlouvy o věcných břemenech**

Smlouva o zřízení věcného břemene uzavřená dne 24. 5. 2023, mezi Zlínský kraj (povinný), Ředitelství silnic Zlínského kraje (příspěvková organizace) a Svazek obcí Čistý Zlechovský potok (oprávněný). Dle I. a II. bylo zřízeno věcné břemeno – služebnost na pozemcích (bližší specifikace ve Smlouvě), a to na dobu neurčitou a za účelem realizování stavby kanalizace pod názvem „Odkanalizování obcí Břestek, Tupesy, Zlechov a ČOV“. Dle čl. III. bylo zřízeno věcné břemeno bezúplatně. Na jednání VH dne 28. 4. 2023 byla uvedená Smlouva schválena usnesením v bodě 6.

Dle čl. III. veškeré související náklady (GP, vklad do KN) hradí oprávněný. Kontrole byly doloženy doklady:

-faktura č. 23-001-00028 ze dne 2. 2. 2023 za vyhotovení GP, byla účtována MD 343, 042 (54 000,00 Kč)/D 65 340,00 Kč, OdPa 2321 pol. 5137. Uvedené smlouvy se týkala polovina nákladů tj. 27 000,00 Kč.

-platba kartou ze dne 2. 5. 2023 za vklad do KN ve výši 2 000,00 Kč, účtováno MD 042/D 231 OdPa 2321 pol. 5137

- do majetku bylo VB zařazeno ve výši 29 000,00 Kč na účet 028 dne 22. 6. 2023, doložen Protokol o zařazení (IČ 211)

Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti uzavřená dne 10. 3. 2023, mezi Ředitelství silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace (povinná) a Svazek obcí Čistý Zlechovský potok (oprávněný). Dle čl. II bylo zřízeno věcné břemeno – služebnost na pozemku p.č. 3102/56 v k.ú. obec Zlechov, v rozsahu 333,32 m<sup>2</sup> a to na dobu životnosti sítě k umístění kanalizace ve vlastnictví strany Oprávněné. Dle čl. III. byla sjednána náhrada v výši 4 033,17 Kč vč. DPH (bez DPH 3 333,20 Kč).

Dle Vyrozumění o provedeném vkladu, byly právní účinky dne 20. 3. 2023.

Kontrole byly doloženy:

-faktura č. 23-001-00028 ze dne 2. 2. 2023 za vyhotovení GP, byla účtována MD 343, 042 (54 000,00 Kč)/D 65 340,00 Kč, OdPa 2321 pol. 5137. Uvedené smlouvy se týkala polovina nákladů tj. 27 000,00 Kč.

-faktura č. 23-001-00075 ze dne 25. 4. 2023 - úplata dle Smlouvy o zřízení VB ve výši 4 033,17 Kč vč. DPH (bez DPH 3 333,20 Kč). Účtováno MD 343, 042 (částka 3 333,20 Kč)/D 321, OdPa 2321 pol. 5137

-VPD č. 23-701-00030 ze dne 21. 3. 2023, úhrada ve výši 2000,00 Kč za návrh na vklad do KN, účtováno MD 042/D 261, OdPa 2321 pol. 5137

-do majetku bylo VB zařazeno ve výši 32 333,20 Kč na účet 028 dne 20. 3. 2023, doložen Protokol o zařazení (IČ 209)

**Smlouvy ostatní**

Kontrole bylo předloženo **Cenové oznámení - cena stočného s účinností od 1. 1. 2023 byla stanovena** ve výši 53,57 Kč/1m<sup>3</sup> (vč. 10% DPH) schváleno Valnou hromadou dne 20. 12. 2022, které bylo zveřejněno na elektronické úřední desce DSO a na elektronických úředních deskách jednotlivých obcí po schválení Valnou hromadou.

**Dokumentace k veřejným zakázkám**

V kontrolovaném období neproběhlo žádné výběrové řízení.

**Vnitřní předpis a směrnice**

V roce 2023 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Do 31. 12. 2023 se **uskutečnilo pět zasedání Valné hromady** (dne 1. 3., 28. 4., 22. 6., 28. 11. a 19. 12. 2023). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy.

Do 31. 12. 2023 se uskutečnila dvě zasedání Správní rady (31. 7. a 25. 8. 2023).

**Peněžní fondy** V kontrolovaném období nebyl schválen žádný příděl do Fondu obnovy.

## **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. DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.

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 právními nebo fyzickými osobami. DSO nesdružuje prostředky na základě smluv.

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

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. DSO nehospodaří s prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí.

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. DSO nehospodaří s majetkem státu.

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. DSO nerealizoval žádné veřejné řízení v roce 2023.

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. DSO neručil za závazky fyzických ani právnických osob.

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

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 2023 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 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>13,08 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,81 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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 zápůjčky, 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.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok dne 01.03.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

#### D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
*podpis*

1 x obdrží: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

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