

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok
Zlechov 540
687 10 Zlechov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. března 2017	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 45273/2016	KUSP 45273/2016

Zpráva č. 369/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČ: 75068664
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.10.2016 (dílčí přezkoumání)
10.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.10.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.3.2017 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	Návrh rozpočtu na rok 2016 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí: Zlechov od 7.12.2015 do 22.12.2015, na elektronické úřední desce v termínu od 7.12.2015 do 23.12.2015 (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Tupesy od 7.12.2015 do 22.12.2015 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Břestek od 7.12.2015 do 23.12.2015 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky). Příjmy byly navrženy ve výši 3 491 300,00 Kč, výdaje ve výši 2 988 000,00 Kč (splátka půjčky 1 055 000,00 Kč, schodek – financování ve výši 551 700,00 Kč). Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí v elektronické podobě bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. 1. 2016, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). Do 31. 12. 2016 schválila valná hromada 3 změny rozpočtu. 1. RO schváleno dne 9.6.2016 usnesením valné hromady (nebylo číslováno) - došlo k navýšení výdajů o 200 000,00 Kč (jednalo se o odvod DPH pol. 5362) 2. RO schváleno dne 29.9.2016 usnesením valné hromady (nebylo číslováno) - došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 831 000,00 Kč (vyšší plnění ze stočného) a ke zvýšení výdajů o 110 000,00 Kč (navýšení služeb spojených s provozem ČOV, nákup regálů) 3. RO schváleno dne 22.12.2016 usnesením valné hromady (nebylo číslováno) - došlo ke zvýšení příjmů o částku ve výši 30 000,00 Kč a ke zvýšení výdajů o 50 000,00 Kč (navýšení služeb pošty – SIPO, DPH + daň z příjmu) RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 861 000,00 Kč celkem na částku 4 352 300,00 Kč, na straně výdajů o 360 000,00 Kč celkem na 3 348 000,00 Kč. Údaje byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.12.2016 bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2017 - 2018 sestavený v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na straně příjmů byly zahrnuty pouze nedaňové příjmy. Na straně výdajů byly uvedeny běžné a kapitálové výdaje. Součástí rozpočtového výhledu bylo i financování - splátka půjčky od SFŽP. Rozpočtový výhled byl zpracován dne 7. 12. 2015 a podepsán předsedou DSO, schválen valnou hromadou dne 23. 12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2016 byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 23. 12. 2015 . Rozpočet byl schválen jako schodkový a to celkové příjmy ve výši 3 491 300,00 Kč, výdaje ve výši 4 043 000,00 Kč (z toho půjčka ve

výši 1 055 000,00 Kč, pol. 8124), financování ve výši 551 700,00 Kč, schodek bude kryt přebytky hospodaření z minulých let (pol. 8115).

Závěrečný účet **Návrh závěrečného účtu** včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2015 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně:
- **Břestek** od 23.5.2016 do 8.6.2016
- **Tupesy** od 23.5.2016 do 8.6.2016
- **Zlechov** od 23.5.2016 do 8.6.2016

Závěrečný účet DSO za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **9. 6. 2016 - bez výhrad.**

Bankovní výpis V roce 2016 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech:

- č. **94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **7 604 935,09 Kč** (ověřeno na výpis č. 12 ze dne 30.12.2016) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize sestavené za období 12/2016 (dále HUK),
- č. **35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **2 430 374,62 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 260 ze dne 31. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0040** v HUK.

Součet analytických účtů ve výši **10 035 309,71 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2016.

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 2016 - **nebyly zjištěny nedostatky.**

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **38 247,13 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2016 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **111 393,14 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 9 879,20 Kč - jednalo se o nákup: kovových regálů IČ 168-170 v celkový výši 6 000,00 Kč, externí disk IČ 166 ve výši 2 482,50 Kč, mobilní telefon IČ 167 ve výši 1 396,70 Kč.

Úbytek ve výši 4 197,53 Kč - jednalo se o vyřazení IČ 1012 multif. laserová tiskárna Dell. Kontrola zjistila, že usnesením na jednání správní rady svazku dne 25. 2. 2016 byl schválen prodej vyřazené tiskárny za schválenou částku ve výši 500,00 Kč (vč. DPH). Výnos souhlasil na účet 646 ve výši 413,20 Kč (bez DPH).

Účet 021 - Stavby ve výši **167 492 390,61 Kč** (oprávky ve výši 4 909 300,00 Kč na účtu 081). V roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **10 682 829,18 Kč** (oprávky ve výši 1 482 502,00 Kč na účtu 082). V roce 2016 nedošlo k přírůstku ani úbytku.

Účet 031- Pozemky ve výši **231 620,00 Kč** - nebylo účtováno o přírůstku ani

úbytku.

Účet 263 – Ceniny ve výši **1 740,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky a stravenky) za období 12/2016.

**Evidence
pohledávek**

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2016 následující pohledávky – ***kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé pohledávky v roce 2016 svazek obcí neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **1 832 293,67 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši 320 874,00 Kč – evidováno:

pohledávky firmy za stočné ve výši 320 874,00 Kč (z toho vystavené faktury v knize 002 v celkové výši 320 650,00 Kč - SVaK a v knize 015 v celkové výši 224,00 Kč).

Opravná položka na účtu 194 ve výši 0,00 Kč - DSO neevidoval žádné pohledávky po splatnosti.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 25 239,67 Kč – záloha za el. energii ve výši 21 239,67 Kč a záloha za plyn v pronajaté kanceláři ve výši 4 000,00 Kč.

Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 570,- Kč – pohledávky z titulu stravenek

Účet 341 - Daň z příjmu ve výši 44 700,00 Kč - záloha na daň z příjmu

Účet 342 – Jiné daně a poplatky ve výši 12 910,- Kč – záloha na ČiŽP - poplatek za vypouštění odpadních vod ve výši 18 000,- Kč, záloha na silniční daň ve výši 250,- Kč, záloha daně z příjmu z mezd za prosinec 2016 ve výši 5 340,- Kč.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1 428 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2016 (do výše uhrazených záloh na stočné).

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2016 - **bez rozdílů.**

Evidence závazků

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2016 následující závazky - ***kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé závazky v celkové výši **8 163 808,80 Kč** na účtech:

Účet 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši **8 163 808,80 Kč** – podpora v rámci programu OPŽP na základě smlouvy o poskytnutí podpory č. 09047681 (doloženo dopisem ze dne 15. 1. 2016 o odsouhlasení pohledávek ke dni 31. 12. 2016).

Krátkodobé závazky v celkové výši **1 818 209,63 Kč** na účtech:

Účet 321- Dodavatelé ve výši **11 931,00 Kč** - jednalo se o 3 neuhrazené faktury se splatností v roce 2017

Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **1 427 494,03 Kč** - zálohy na stočné

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **18 283,00 Kč** - mzdy za 12/2016 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2016.

Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši **8 362,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2016.

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **3 584,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2016.

Účet 343 - DPH ve výši **99 865,00 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2016

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **218 334,00 Kč** - dohad daně z příjmu za 2016, dále 6 faktur vystavených v roce 2016 ale dodané v lednu 2017, dohad poplatek za vypouštění odp. vod.

Účet 378- Ostatní kr. závazky ve výši **30 356,00 Kč** - zákonné pojištění

zaměstnanců za 4/Q roku 2016 ve výši 728,00 Kč a dále přeplatek stočného (paušály) - jde o závazek ve výši 29 628,00 Kč.
Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2016 - **bez rozdílů**.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016 dne 8. 2. 2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2016. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2016.

**Inventurní soupis
majetku a závazků**

Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur a inventurní komise na svém zasedání dne 22. 12. 2016. Kontrole byl předložen **Plán inventur na rok 2016**, který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhajících inventarizaci.

Kontrole bylo doloženo:

Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 22. 12. 2016.

Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 31. 1. 2016 obsahovala časový (od 1. 1. 2017 do 30. 1. 2017) 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.

Rozsah provedené inventarizace **odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

**Kniha došlých
faktur**

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W, tištěna měsíčně a zakládána u přijatých faktur. Obsahovala předepsané náležitosti (pořadové číslo faktury, název dodavatele, IČO, datum splatnosti, datum úhrady a fakturovanou částku). Do 31. 12. 2016 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem **168 přijatých faktur**, 3 faktury nebyly do konce roku 2016 uhrazeny - splatnost byla až v roce 2017. Závazky ověřeny při kontrole inventury za rok 2016 - viz. evidence závazků. Kontrola prověřila přijaté faktury č. 16-001-00104 až č. 16-001-00128, se zaměřením na zaúčtování a přidělení rozpočtové skladby, nebyl zjištěn rozdíl.

**Kniha odeslaných
faktur**

Kniha vydaných faktur byla v programu KEO-W. Obsahovala dále uvedené náležitosti (datum vystavení faktury, pořadové číslo faktury, název odběratele, DIČ, fakturovanou částku a datum úhrady).

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval v roce 2016 následující knihy:

kniha 002 - dobropisy a SVaK

kniha 013 - přijaté zálohy firmy - za stočné fakturováno zálohově čtvrtletně

kniha 014 - přijaté zálohy fyzické osoby

kniha 015 - vyúčtování firmy

kniha 025 - vyúčtování fyzické osoby. DSO vystavil do 31. 12. 2016 celkem **814 faktur**, pod čísly 16-025-00001 – 16-025-00814. Jednalo se o faktury za stočné (faktury byly vystavovány na jednotlivé fyzické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slováckých vodáren a kanalizací).

K 31. 12. 2016 byla evidována pohledávka **na účtu 311 0000** – ve výši 320 874,00 Kč. Jednalo se o fakturu vystavenou SVaK dne 31. 12. 2016 ve výši 320 874,00 Kč - náklady na provoz ČOV. (faktury byly vystavovány na jednotlivé

fyzické osoby, dle čísel popisných, trvale přihlášených osob, a m3 dle sestavy od Slovenských vodáren a kanalizací).

Kontrola prověřila vydané faktury č. 16-025-00457 až 16-025-00502, se zaměřením na zaúčtování a přidělení rozpočtové skladby, nebyl zjištěn rozdíl.

Mzdová agenda

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

Do 31. 12. 2016 nedošlo k navýšení ani snížení pracovních úvazků, v platnosti byly stávající pracovní smlouvy s úvazky:

-os. č. 1002, úvazek 0,4

-os. č. 1001, úvazek 0,75

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2016 bylo vystaveno **160 pokladních dokladů** (č. 16-701-00001 – 16-701-00160). 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 byla doložena kopie ručně vedeného pokladního deníku, duplicitně v programu KEO-W.

Kontrola prověřila pokladní doklady č. 15-701-00097 – 15-701-00119, a 16-701-00144 - 16-701-00160 zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Při ověřování **nebyly zjištěny nedostatky**.

Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 1. 8. 2016 (výběr 8 000,00 Kč) a 30.9.2016 (výběr 10 000,- Kč). Finanční prostředky byly **ve stejný den vloženy do pokladny DSO**.

DSO sleduje nákup a čerpání **cenin – stravenek** v ručně vedené evidenci. K 30. 9. 2016 evidoval svazek stravenky ve výši 180,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet **263 0300**.

Dále DSO sleduje nákup a čerpání **cenin – poštovních známek** v ručně vedené evidenci. K 30. 9. 2016 evidoval svazek poštovní známky ve výši 80,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet **263 0000**.

Byla provedena namátková kontrola **proplacených cestovních náhrad** v kontrolovaném období. Výše vyplacených cestovních náhrad a stravného odpovídala platné legislativě - **nedostatky nebyly zjištěny**.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní deník byl zpracováván ručně, duplicitně v programu KEO-W. Počáteční stav k 1.1.2016 činil 0,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2016 činil dle pokladního deníku celkem 0,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2016. Zůstatek účtu 263 "ceniny" v rozvaze k 31. 12. 2016 ve výši 1 740,00 Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2016 (jednalo se o stravenky a poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2016 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2017. V části „G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK a Rozvaze za období 12/2016.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2016 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2017. Aktiva ve výši **183 884 381,17 Kč** odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 178 556 480,06 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 6 541 442,27 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. **Výsledek**

hospodaření roku 2015 ztráta ve výši 117 219,86 Kč byl převeden na účet 432 0315 "Výsledek hospodaření předch. účetního období" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2016 byl sestaven v programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen "**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M**" sestavený k 12/2016 v programu KEO-W ze dne 8. 2. 2017

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy DSO** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2016 činily **4 329 036,50 Kč**, což bylo 99,47 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 4 329 036,50 Kč, přijaté transfery ve výši 0,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2016 činily **2 635 344,47 Kč**, což bylo 78,71 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 2 635 344,47 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč.

K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **1 693 692,03 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 1 693 692,03 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2016	9 395 273,68 Kč
+ uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 1 053 656,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2016	10 035 309,71 Kč odpovídal

zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2016.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2016 programem KEO-W ze dne 8. 2. 2017. Náklady ve výši 5 211 002,19 Kč a výnosy ve výši 5 472 049,40 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 261 047,21 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázaného v Rozvaze za období 12/2016 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním za rok 2016 zisk ve výši 501 367,21 Kč, daň z příjmů účtovaná v roce 2016 (SU 591) ve výši 240 320,00 Kč (odhad daně za rok 2016 ve výši 140 000,00 Kč a 100 320,00 Kč proúčtování skutečnosti daně z příjmu za rok 2015).

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

- 502 (spotřeba energie) ve výši 313 955,35 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 5768 739,29 Kč
- 521 (mzdové náklady) ve výši 355 951,00 Kč
- 551 (odpisy) ve výši 3 069 384,00 Kč

Kontrola **vazby účtu 551- odpisy** ve výši 3 069 384,00 Kč (stav k 31. 12. 2016) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-12/2016 – **bez rozdílů**.

Účetní odpisový plán na rok 2016 byl schválen na jednání Valné hromady dne 23.12.2015, kde bylo pro rok 2016 počítáno s odpisy ve výši 3 069 384,00 Kč.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Smlouva o vytvoření dobrovolného svazku obcí byla uzavřena dne 24. 10. 2005. Zakladateli byly Obce Zlechov, Tupesy a Břestek. Název: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok se sídlem Zlechov č.p. 540, 687 10.

V roce 2016 **nebyla schválena žádná změna smlouvy o vytvoření dobrovolného svazku obcí**.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	V roce 2016 zůstaly Stanovy DSO beze změn. Stanovy "Svazku obcí Čistý Zlechovský potok" - předmět činnosti je zajištění realizace odvádění a čištění odpadních vod, tj. konkrétně odkanalizování obcí Zlechov, Tupesy a Břestek včetně čistírny odpadních vod. Orgány svazku obcí jsou: Valná hromada, správní rada a kontrolní komise. Majetek svazku obcí je tvořen hmotným majetkem, finančními prostředky, pohledávkami a jinými majetkovými právy. Zdroje příjmů svazku obcí 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	Do 31. 12. 2016 neuzavřel DSO žádné darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Do 31. 12. 2016 neuzavřel DSO žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2016 byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce, uzavřená dne 1. 3. 2016 s pracovníkem os. č. 2003. Předložená dohoda obsahovala předepsané náležitosti a byla sjednána na dobu určitou od 1. 3. 2016 do 31. 12. 2016, na pracovní úkol: obsluha ČOV dle pokynů odpovědného pracovníka.
Smlouvy o přijetí úvěru	Do 31. 12. 2016 neuzavřel DSO žádné nové smlouvy o úvěru.
Vnitřní předpis a směrnice	Do 31. 12. 2016 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V roce 2016 se uskutečnily 3 zasedání Valné hromady (dne 9. 6., 29. 9. a 22. 12. 2016). Valnou hromadu svolal vždy předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy. Usnesením z valné hromady ze dne 22. 12. 2016 byl schválen finanční dar ve výši 40 000,00 Kč předsedovi svazku. Kontrola prověřila odeslání finančního daru - ověřeno na el. bank. výpis č. 253, částka ve výši 40 000,00 Kč byla odeslána dne 22. 12. 2016. Do 31. 12. 2016 se uskutečnilo 6 zasedání Správní rady (dne 25. 2., 11. 3., 17. 3., 31. 5., 31. 8. a 28. 11. 2016). Doloženy byly zápisy z jednání správní rady, prezenční listiny a přílohy.
Kalkulace ceny stočného	Kontrola bylo předloženo Cenové oznámení - cena stočného s účinností od 1. 1. 2016 ve výši 38,90 Kč, schváleno Valnou hromadou dne 23.12.2015, které bylo zveřejněno na úředních deskách jednotlivých obcí: -Břestek od 23.12.2015 – 29.1.2016 -Tupesy od 23.12.2015 – 13.1.2016 -Zlechov od 23.12.2015 – 29.2.2016
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. 2015 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 9. 6. 2016, 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,72 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	28,32 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 10. března 2017

Ing. Jana Brázdilová

kontrolor pověřený řízením přezkoumání

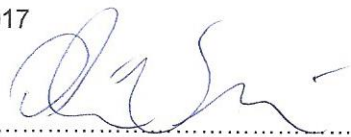

.....
podpis

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

Mgr. Oldřich Vávra, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Čistý Zlechovský potok, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 10. března 2017

Mgr. Oldřich Vávra
předseda


.....
podpis

**Svazek obcí
Čistý Zlechovský potok**
687 10 Zlechov 540
IČ: 750 68 664
Tel.: 777 356 536

1 x obdrží: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

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