



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok
Zlechov 540
687 10 Zlechov

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
27. března 2018	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 45412/2017	KUSP 45412/2017 IAK

Zpráva č. 426/2017/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření Svazek obcí Čistý Zlechovský potok , IČ: 75068664 za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13.10.2017 (dílčí přezkoumání)
27.3.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 13.10.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 27.3.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

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

Svazek obcí Čistý Zlechovský potok zastupovali:
předseda: Mgr. Oldřich Vávra
účetní: Jana Šimonová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2017 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí: Zlechov od 5.12.2016 do 21.12.2016, ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Tupesy od 5.12.2016 do 21.12.2016 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky), Břestek od 5.12.2016 do 21.12.2016 - ve stejném termínu v elektronické podobě (doloženo výpisem z elektronické úřední desky).</p> <p>Příjmy byly navrženy ve výši 4 322 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 022 000,00 Kč (splátka půjčky 1 054 000,00 Kč, změna stavu bankovního účtu 754 000,00 Kč).</p> <p>Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě bylo v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, 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>Změny schváleného rozpočtu byly prováděny formou rozpočtových opatření (dále jen RO). Do 31. 12. 2017 schválila valná hromada 3 změny rozpočtu.</p> <p>1. RO schváleno dne 30.3.2017 usnesením valné hromady, v bodě 7. - došlo k navýšení příjmů o 100 000,00 Kč (převody vlastním fondům) a k navýšení výdajů o 170 000,00 Kč (jednalo se o převody do vlastní pokladny, ostatní os. výdaje, nákup materiálu), došlo také ke změně financování o částku 70 000,00 Kč.</p> <p>2. RO schváleno dne 26.9.2017 usnesením valné hromady, v bodě 5. - došlo k navýšení výdajů o částku ve výši 283 000,00 Kč (navýšení ostatních osobních výdajů, služeb peněžních ústavů, školení, navýšení oprav, nákup koliků, platby daní a poplatků) došlo také ke změně financování o částku ve výši 283 000,00 Kč.</p> <p>3. RO schváleno dne 21.12.2017 usnesením valné hromady, v bodě 11. - jednalo se pouze o přesun mezi položkami, nedošlo k navýšení příjmů ani výdajů</p> <p>RO došlo k navýšení finančních prostředků na straně příjmů o 100 000,00 Kč celkem na částku 4 422 000,00 Kč, na straně výdajů o 453 000,00 Kč celkem na 4 475 000,00 Kč a Financování bylo sníženo o 353 000,- Kč celkem na 53 000,- Kč. Údaje byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2017 bez rozdílů.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</u></p>
Rozpočtový výhled	<p>Kontrola byl předložen rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019 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 22.12.2016 a podepsán předsedou DSO, schválen usnesením valné hromady dne 22.12.2016.</p>

Rozpočtový výhled byl v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění uveřejněn na internetových stránkách členských obcí (u všech od 13. 3. 2017).

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2017 **byl schválen Valnou hromadou DSO Čistý Zlechovský potok dne 22.12.2016**. Rozpočet byl schválen jako deficitní a to celkové příjmy ve výši 4 322 000,00 Kč, výdaje ve výši 4 022 000,00 Kč a tř. 8 minus 300 000,00 Kč (z toho půjčka ve výši 1 054 000,00 Kč, pol. 8124). Schodek ve výši 754 000,00 Kč bude kryt přebytky hospodaření z minulých let (pol. 8115).

Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.

V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2017 na internetových stránkách všech členských obcí od 13. 3. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistý Zlechovský potok za rok 2016 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně:

- **Břestek** od 13.3.2017 do 29.3.2017
- **Tupesy** od 13.3.2017 do 29.3.2017
- **Zlechov** od 13.3.2017 do 29.3.2017

Závěrečný účet DSO za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na zasedání Valné hromady dne **30.3.2017 - bez výhrad**.

Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ust. § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek (zveřejněno dne 12.4.2017).

Bankovní výpis

V roce 2017 účtoval Svazek obcí Čistý Zlechovský potok na následujících bankovních účtech:

- **č. 94-3615721/0710** vedený u ČNB (BU) - zůstatek činil **5 497 491,09 Kč** (ověřeno na výpis č. 13 ze dne 29. 12. 2017) a odpovídal zůstatku na účtu **231 0010** v hlavní knize sestavené za období 12/2017 (dále HUK),

- **č. 35-6597880297/0100** vedený u Komerční banky (BU) – zůstatek činil **2 366 990,50 Kč** (ověřeno na el. výpis č. 262 ze dne 31. 12. 2017)

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

Součet analytických účtů ve výši **7 864 481,59 Kč** odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2017.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

S novým zaměstnancem byla sepsána Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 3.7.2017. Dle předložené dohody přebírá zaměstnanec odpovědnost za: převzaté a svěřené hodnoty k vyúčtování, jakož i hodnoty, které převezme v souvislosti s vykonáváním své funkce.

S pracovníkem os. č. 2006 (se kterým je uzavřena Dohoda o provedení práce ze dne 1. 10. 2017), byla také uzavřena Dohoda o odpovědnosti za stav instalované technologie, funkčnost strojů a zařízení vč. řídicího a měřicího systému a jeho částí ze dne 1. 10. 2017.

Dále byly v platnosti 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 2017 - **nebyly zjištěny nedostatky**.

Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši **38 247,13 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 078). V roce 2017 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **142 810,21 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši 31 417,07 Kč - jednalo se o bezúplatné převzetí pozemků kde je vedena kanalizace IČ 175 – břemeno ZK ve výši 13 075,00 Kč, IČ 173 – břemeno Břestek ve výši 9 500,00 Kč, IČ 174 – břemeno Břestek ve výši 2 000,00 Kč, a dále nákup: IČ 171 – lanový naviják ve výši 3 421,03 Kč, IČ 172 – lanový naviják ve výši 3 421,04 Kč

Účet 021 - Stavby ve výši **167 492 390,61 Kč** (oprávky ve výši 7 265 764,00 Kč na účtu 081). V roce 2017 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

Účet 022- Samostatné movité věci ve výši **10 682 829,18 Kč** (oprávky ve výši 2 195 422,00 Kč na účtu 082). V roce 2017 nedošlo k přírůstu ani úbytku.

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

Účet 263 – Ceniny ve výši **5 072,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou seznamem cenin (známky 2 ks á 16 Kč a stravenky 84 ks á 60 Kč) za období 12/2017.

Účet 261 – Pokladna ve výši **711,00 Kč**. Provedena řádná fyzická inventura, doloženo výčetkou platidel.

**Evidence
pohledávek**

DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2017 následující pohledávky – **kontrola provedena na dokladovou inventarizaci**.

Dlouhodobé pohledávky v roce 2017 svazek obcí neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **2 085 060,72 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši 420 858,00 Kč – evidováno:

pohledávky firmy za stočné ve výši 321 311,00 Kč (z toho vystavené faktury v knize 002 v celkové výši 320 650,00 Kč - SVaK a v knize 015 v celkové výši 661,00 Kč).

Opravná položka na účtu 194 ve výši 464,00 Kč - DSO evidoval jednu fakturu po splatnosti.

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 26 553,72 Kč – záloha za el. energii ve výši 23 553,72 Kč a záloha za plyn v pronajaté kanceláři ve výši 3 000,00 Kč.

Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 510,- Kč – pohledávky z titulu stravenek

Účet 341 - Daň z příjmu ve výši 146 700,00 Kč - zálohy na daň z příjmu

Účet 342 – Jiné daně a poplatky ve výši 18 439,00 Kč – záloha na ČIŽP - poplatek za vypouštění odpadních vod ve výši 26 000,- Kč, záloha na silniční daň ve výši 425,- Kč, záloha daně z příjmu z mezd za prosinec 2017 ve výši 7 986,00 Kč.

Účet 388 – Dohadné účty aktivní ve výši 1 472 000,00 Kč – dohadný předpis stočného za rok 2017 (do výše uhrazených záloh na stočné).

Stavy pohledávek **byly** odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2017 - **bez rozdílu**.

Evidence závazků DSO Čistý Zlechovský potok evidoval k 31. 12. 2017 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky v celkové výši **5 002 840,80 Kč** na účtech:

Účet 452 – Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši **5 002 840,80 Kč** – podpora v rámci programu OPŽP na základě smlouvy o poskytnutí podpory č. 09047681 (doloženo splátkovým kalendářem – bez rozdílů).

Krátkodobé závazky v celkové výši **1 828 617,85 Kč** na účtech:

Účet 321- Dodavatelé ve výši **11 937,00 Kč** - jednalo se o 2 neuhrazené faktury se splatností v roce 2018

Účet 324 - Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **1 471 863,78 Kč** - zálohy na stočné

Účet 331 - Zaměstnanci ve výši **31 916,00 Kč** - mzdy za 12/2017 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2017.

Účet 336– Sociální zabezpečení ve výši **9 261,00 Kč** - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2017.

Účet 337– Zdravotní pojištění ve výši **3 970,00 Kč** - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2017.

Účet 343 - DPH ve výši **102 976,00 Kč** doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2017

Účet 389- Dohadné účty pasivní ve výši **195 940,07 Kč** - dohad daně z příjmu za 2017 (117 000,00 Kč), dále faktury vystavené v roce 2017 ale dodané v lednu 2018 (53 940,07 Kč), dohad poplatku za vypouštění odp. vod (25 000,00 Kč).

Účet 378- Ostatní kr. závazky ve výši **754,00 Kč** - zákonné pojištění zaměstnanců za 4/Q roku 2017

Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2017 - **bez rozdílů.**

Hlavní kniha **Hlavní kniha** byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2017 dne 2. 2. 2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2017. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2017.

Inventurní soupis majetku a závazků Valná hromada obcí Čistý Zlechovský potok schválila provedení inventur a provedení inventur na svém zasedání dne 21. 12. 2017. Kontrole byl předložen **Plán inventur na rok 2017**, který obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise a přehled účtů podléhajících inventarizaci.

Kontrola bylo doloženo:

Proškolení zaměstnanců a inventarizační komise ze dne 22. 12. 2017.

Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 31. 1. 2018 obsahovala časový (od 1. 1. 2018 do 30. 1. 2018) 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 **odpovídá 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. 2017 zaevidoval DSO Čistý Zlechovský potok celkem **185 přijatých faktur**, 2 faktury nebyly do konce roku 2017 uhrazeny - splatnost byla až v roce 2018. Závazky ověřeny při kontrole inventury za rok 2017 - viz. evidence závazků.

Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby u faktur č. 17-001-00079 - 17-001-00134 a č. 17-001-00164 až 17-001-00185, nedostatky nebyly zjištěny.

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 2017 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. 2017 celkem **826 faktur**, pod čísly 17-025-00001 – 17-025-00826. 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. 2017 byla evidována pohledávka **na účtu 311 0000** – ve výši 321 311,00 Kč: z toho vystavené faktury v knize 002 v celkové výši 320 650,00 Kč - SVaK a v knize 015 v celkové výši 661,00 Kč.

Kontrola prověřila vydané faktury č. 17-025-00495 až 17-025-00527, se zaměřením na zaúčtování a přidělení rozpočtové skladby, nebyl zjištěn rozdíl.

Pro podnikatele jsou vystavovány nejprve zálohové faktury (řada 17-013-00001 a dál) dále jsou vystaveny daňové doklady o přijaté platbě a následně je vystavováno vyúčtování zálohových faktur (řada 17-015-00001 a dál).

Mzdová agenda

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

V roce 2017 došlo k uzavření Pracovní smlouvy ze dne 3.7.2017 na pracovní pozici jako pracovník obsluhy mechanicko-biologické čistírny odpadních vod – strojník vodohospodářského zařízení. Nový zaměstnanec s os. č. 1005 byl zaměstnán na 0,5 pracovního úvazku.

V platnosti byl stávající pracovní úvazek pro zaměstnance s os. č. 1002, při pracovním úvazku 0,4.

Se zaměstnancem os. č. 1001 (úvazek 0,75) byl rozvázán pracovní poměr dohodou ke dni 14.7.2017.

Pokladní doklad

Do 31. 12. 2017 bylo vystaveno **161 pokladních dokladů** (č. 17-701-00001 – 17-701-00161). 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. 17-701-00090 – 17-701-00146 a č. 17-701-00133 – 17-701-00161, zejména přiřazení rozpočtové skladby a zaúčtování. Kontrolou **nebyly zjištěny nedostatky**.

Byla provedena kontrola převodů hotovosti z běžného účtu do pokladny, a to 19.6.2017 (výběr 9 000,00 Kč) a 19.4.2017 (výběr 9 000,- Kč). Finanční prostředky byly **ve stejný den vloženy do pokladny DSO**.

DSO sleduje nákup a čerpání **cenin – stravenek** v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2017 evidoval svazek stravenky ve výši 5040,00 Kč ověřeno na ruční evidenci a HUK účet **263 0300**.

Dále DSO sleduje nákup a čerpání **cenin – poštovních známek** v ručně vedené evidenci. K 31. 12. 2017 evidoval svazek poštovní známky ve výši 32,00 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. 2017 činil 0,- Kč. Zůstatek hotovosti k 31. 12. 2017 činil dle pokladního deníku celkem 711,00 Kč a souhlasil se zůstatkem účtu 261 v rozvaze a v HUK za období 12/2017. Zůstatek účtu 263 "ceniny" v rozvaze k 31. 12. 2017 ve výši 5 072,00 Kč souhlasil se zůstatkem v HUK za období 12/2017 (jednalo se o stravenky a poštovní známky – vedeno v pomocné evidenci, ověřeno na inventarizaci k 31. 12. 2017).

Příloha rozvahy

Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2017 v programu KEO-W ze dne 1. 2. 2018. V části „G. Stavby“ a části "H. Pozemky" byly členěny dle jednotlivých typů a odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů v HUK.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena "**Rozvaha**" sestavena za období 12/2017 v programu KEO-W ze dne 1. 2. 2018. Aktiva ve výši **178 900 515,10 Kč** odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 178 587 897,13 Kč (brutto). Došlo ke korekci stálých aktiv o 9 642 243,34 Kč na účtu 018, 021, 022, 028. **Výsledek hospodaření roku 2016 zisk ve výši 261 047,21 Kč** byl převeden na účet 432 0316 "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 2017 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 12/2017 v programu KEO-W ze dne 2. 1. 2018.

Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že **skutečné celkové příjmy DSO** po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 67 000,00 Kč – převody z rozpočtových účtů) k 31. 12. 2017 činily **3 812 964,40 Kč**, což bylo 88,22 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 3 812 964,40 Kč, přijaté transfery ve výši 67 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 67 000,00 Kč) k 31. 12. 2017 činily **2 822 113,52 Kč**, což bylo 64,51 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 2 889 113,52 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč.

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši **990 850,88 Kč**.

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	+ 990 850,88 Kč
+ poč. stav účtů k 1.1.2017	10 035 309,71 Kč
+ uhr. splátky dl. příj. půjč. prostředků (pol. 8124)	- 3 160 968,00 Kč
- pokladna (ř. 6040)	711,00 Kč
= konečný stav účtů k 31. 12. 2017	7 864 481,59 Kč

odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2017 programem KEO-W ze dne 1. 2. 2018. Náklady ve výši 5 258 301,19 Kč a výnosy ve výši 5 522 532,62 Kč. **Výsledek hospodaření** běžného účetního období **zisk** ve výši 264 231,43 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázaného v Rozvaze za období 12/2017 v části pasiv C. III. 1. Výsledek hospodaření před zdaněním – zisk ve výši 445 101,43 Kč, daň z příjmů (SU 591) ve výši 180 870,00 Kč.

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

- 502 (spotřeba energie) ve výši 292 518,54 Kč
- 518 (ostatní služby) ve výši 794 993,56 Kč
- 521 (mzdové náklady) ve výši 435 943,00 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. 2017) a **účetních odpisů** dle SU a AU za období 1-12/2017 – **bez rozdílů.**

Účetní odpisový plán na rok 2017 byl schválen na jednání Valné hromady dne 22.12.2016, kde bylo pro rok 2017 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. Do 30.9.2017 **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 Do 31. 12. 2017 neuzavřel DSO žádné darovací smlouvy.

Dohody o pracovní činnosti

V I. pololetí roku 2017 uzavřel DSO jednu dohodu o pracovní činnosti. Dohoda byla uzavřena na dobu neurčitou dne 2.1.2017, jednalo se o administrativní práce související s udržitelostí a rozvojem investice „Odkanalizování obcí Břestek, Tupesy, Zlechov a ČOV“, tj. zejména investiční příprava rozvojových projektů,

zajištění oprav a udržovacích prací, administrace a monitoring datace, kalkulace stočného a další činnosti nespádající do povinností předsedy správní rady v rozsahu 20 hodin měsíčně.

Předložená dohoda byla schválena usnesením Valné hromady dne 22. 12. 2016.

V druhém pololetí roku 2017 nebyla uzavřena nová Dohoda o pracovní činnosti.

Dohody o provedení práce

V prvním pololetí roku 2017 uzavřel DSO Čistý Zlechovský potok jednu dohodu o provedení práce. Dohoda byla uzavřena na dobu určitou od 1.3.2017 do 31.12.2017 na obsluhu ČOV dle pokynů příslušného pracovníka a obsahovala předepsané náležitosti. K uvedené dohodě byl sepsán Dodatek č. 1 ze dne 1.7.2017, který se týkal zvýšení odměny. Dále byla k předložené Dohodě sjednána Dohoda o odpovědnosti ze dne 1.3.2017.

V druhém pololetí roku 2017 uzavřel DSO Čistý Zlechovský potok další tři dohody, a to na práce: zhotovení pojezdových vozíků, technickou pomoc při přípravě kalkulace stočného-roztřídění nákladů a technologický dozor ČOV – kontrola funkčnosti technologie ČOV, údržba a zařízení, rozbor vzorků odpadních vod a řízení procesu čištění odpadních vod a řízení procesu čištění odpadních vod.

Kontrola prověřila vazbu na mzdové listy za rok 2017 – nebyl zjištěn rozdíl.

Smlouvy o věcných břemenech

Kontrola byla předložena **Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29. 11. 2017** uzavřená mezi Zlínským krajem (povinný) Ředitelstvím silnic Zlínského kraje (příspěvková organizace) a Svazkem obcí Čistý Zlechovský potok (oprávněný).

Povinný dle čl. II. zřídil uvedenou smlouvou ve prospěch oprávněného věcné břemeno – služebnost, spočívající v povinnosti povinného strpět:

-Zřízení a provozování kanalizačního řadu v pozemcích p.č. 2598/50, p.č. 2598/55, p.č. 2602/2, p.č. 2603/2, p.č. 2603/6, p.č. 2603/23, p.č. 2610/5, vše ostatní plocha v k.ú. Břestek

-Zřízení a provozování kanalizačního řadu v pozemcích p.č. 2675/2, p.č. 2678/1, p.č.č 2684/1, p.č. 2684/12, p.č. 2695, vše ostatní plocha v k.ú. Zlechov

-Vstup a vjezd na zatěžované pozemky v souvislosti s uložením, provozem, opravami a údržbou kanalizačního řadu

Uvedené věcné břemeno se sjednává na dobu existence stavby.

Bylo účtováno na účet 028 ve výši 13 075,00 Kč.

Vnitřní předpis a směrnice

Do 31. 12. 2017 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Do 31. 12. 2017 se **uskutečnila 4 zasedání Valné hromady** (dne 30. 3., 26. 9., 25. 10. a 21. 12. 2017). Valnou hromadu svolal předseda správní rady. Doloženy byly pozvánky, zápisy, prezenční listiny a přílohy.

Na jednání Valné hromady dne 30. 3. 2017 bylo mimo jiné schváleno i RO č. 1, které se týkalo také mimořádné splátky půjčky SFŽP, ta bylo uhrazena dne 24. 4. 2017 ve výši 2 107 312,00 Kč (řádné splátky jsou prováděny pravidelně čtvrtletně ve výši 263 414,00 Kč/čtvrtletí).

V roce 2017 se uskutečnila **zasedání Správní rady** (dne 31. 1., 4. 5., 12. 5., 1. 6., 5. 6., 20. 6., 19. 7., 6. 12. 2017). 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. 2017 byla stanovena** ve výši 41,63 Kč/1m³ (vč. 15% DPH), schváleno

Valnou hromadou dne 22.12.2016, které bylo zveřejněno na úředních deskách jednotlivých obcí:

-Břestek od 22.12.2016 – 24.1.2017

-Tupesy od 31.12.2016 – 31.1.2017

-Zlechov od 22.12.2016 – 15.1.2017

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 DSO **Účetní závěrka** DSO Čistý Zlechovský potok byla sestavena k 31.12.2016 v plném rozsahu byla schválena usnesením Valné hromady dne 30.3.2017, 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. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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 2017 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 2017

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,53 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	31,85 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 27. března 2018

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

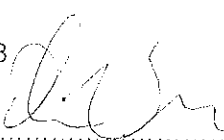

.....
podpis


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného díličního 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 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 ručitého 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 27. března 2018

Mgr. Oldřich Vávra
předseda


.....
podpis



1 x obdržel: Svazek obcí Čistý Zlechovský potok

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

