



Odbor interního auditu a kontroly Oddělení kontrolní	DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko Kudlovice 39 687 03 Uherské Hradiště
---	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
15. dubna 2016	Věra Burešová	KUZL 46116/2015	KUSP 46116/2015/IAK

Zpráva č. 376/2015/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti
Babicko , IČ: 60369817
za rok 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:24. 09.2015 - 25. 09.2015 (dílčí přezkoumání)
14. 04.2016 - 15. 04.2016 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Krajský úřad zahájil přezkoumání podle § 5 zákona 420/2004 Sb. písemným oznámením doručeným územnímu celku nejpozději 5 dnů přede dnem realizace přezkoumání.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad,
Kudlovice 39
687 03 Uherské Hradiště

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová

DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko zastupovali:
předseda: Josef Hrňa
účetní: Sedláčková Renata

Krajský úřad Zlínského kraje tř. Tomáše Bati 21, 761 90 Zlín	IČ: 70891320 tel.: 577 043 206, fax: 577 043 202 e-mail: podatelna@kr-zlinsky.cz, www.kr-zlinsky.cz
--	---

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2015 byl zveřejněn přede dnem jeho projednávání členskou schůzí na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup: ✓ v Košíkách od 08. 12. 2014 - 24. 12. 2014, ✓ v Traplicích od 08. 12. 2014 - 23. 12. 2014, ✓ v Huštěnovicích od 08. 12. 2014 - 24. 12. 2014, ✓ v Kudlovicích od 08. 12. 2014 - 29. 12. 2014, ✓ v Sušicích od 08. 12. 2014 - 01. 01. 2015, ✓ v Babicích od 08. 12. 2014 - 23. 12. 2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet na rok 2015 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (29. 12. 2014), rozpočtové hospodaření DSO se nemuselo řídit pravidly rozpočtového provizoria, v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění.
Rozpočtová opatření	Změny rozpočtu, provedené ve výkazu FIN 2-12M sestaveného k 30. 06. 2015, byly doloženy rozpočtovým opatřením č. 1, které bylo schváleno členskou schůzí dne 29. 06. 2015 - navýšení výdajů o celkem 292.000,- Kč. Změnou rozpočtu byly výdaje navýšeny na celkem 5.352.000,- Kč. <u>Zjištění:</u> <i>V předloženém rozpočtovém opatření č. 1 byla vykázána původní celková hodnota schváleného rozpočtu ve výdajích v celkové částce 5.050.000,- Kč. Schválený a zaúčtovaný objem výdajů ve výkazu FIN 2-12M byl v celkové výši 5.060.000,- Kč. Rozdíl byl zjištěn u OdPa 6310 pol. 5163 (schválena částka 30.000,- Kč, převzata do původní hodnoty částka 20.000,- Kč). Jednalo se o programovou chybu.</i> K 31. 12. 2015 byly provedeny další změny rozpočtu a byly schváleny a doloženy rozpočtovými opatřeními: ✓ členskou schůzí dne 31. 08. 2015, RO č. 2/2015 (příjmy navýšeny o 80.000,- Kč a výdaje ve výši 485.000,- Kč, zapojeno financování ve výši 405.000,- Kč), ✓ členskou schůzí dne 15. 10. 2015, RO č. 3/2015 (příjmy + 4.903.200,- Kč, výdaje + 6.003.200,- Kč, financování + 1.100.000,- Kč), ✓ členskou schůzí dne 03. 11. 2015, RO č. 4/2015 (příjmy - 45.200,- Kč, výdaje - 301.200,- Kč, financování - 256.000,- Kč), ✓ členskou schůzí dne 14. 12. 2015, RO č. 5/2015 (příjmy - 169.000,- Kč, výdaje - 288.000,- Kč, financování - 119.000,- Kč). Byla provedena namátková kontrola doložených rozpočtových opatření na změny provedené ve výkazu Fin 2 – 12 M sestaveného k 31. 12. 2015 – nebyly zjištěny rozdíly, nedošlo k překročení stanovených závazných ukazatelů. Provedenými změnami byly rozpočtové příjmy navýšeny o celkem 4.769.000,- Kč na částku 10.329.000,- Kč, rozpočtové výdaje o částku 6.191.000,- Kč na celkových 11.251.000,- Kč a financování + 922.000,- Kč. K 31. 12. 2015 byl upravený rozpočet plněn po konsolidaci v příjmové části na 65,77 % ve výdajové části na 96,91%. Nedošlo k překročení závazných ukazatelů.

Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na roky 2016 - 2018, v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění. Odsouhlasen byl členskou schůzí dne 29. 06. 2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet roku 2015 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 29. 12. 2014 jako přebytkový - příjmy celkem 5.560.000,- Kč, výdaje celkem 5.060.000,- Kč. Přebytek ve výši 500.000,- Kč zůstává jako rezerva na bankovních účtech (pol. 8115). Počáteční zůstatek účtů k 01. 01. 2015 činil 1.516.966,95 Kč. Závazným ukazatelem byl stanoven celkový objem příjmů a celkový objem výdajů. Neprodleně po schválení rozpočtu byl proveden jeho rozpis podle podrobné rozpočtové skladby, shodně se schváleným rozpočtem byl zanesen do finančního výkazu FIN 2-12 M.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	DSO nezřizuje žádnou organizaci, neměl komu stanovit závazné ukazatele.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem zaručujícím dálkový přístup: ✓ v Sušicích od 01. 06. 2015 - 16. 06. 2015, ✓ v Košíkách od 03. 06. 2015 - 19. 06. 2015, ✓ v Traplicích od 02. 06. 2015 - 19. 06. 2015, ✓ v Huštěnovicích od 01. 06. 2015 - 17. 06. 2015, ✓ v Babicích od 04. 06. 2015 - 19. 06. 2015, ✓ v Kudlovicích od 03. 06. 2015 - 19. 06. 2015. Členská schůze DSO schválila závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za uplynulý kalendářní rok dne 29. 06. 2015. <i>Projednání závěrečného účtu DSO nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem.</i>
Bankovní výpis	V roce 2015 byly předloženy bankovní výpisy účtů: ✓ č. 1543045349/0800, zřízený u České spořitelny. Smlouva o běžném účtu v české měně byla uzavřena dne 28. 11. 2011. Zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši 856.764,10 Kč byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 177. ✓ č. 94-8213721/0710, zřízený u ČNB (dotační). Smlouva o běžném účtu byla uzavřena dne 20. 3. 2013. Zůstatek k 31. 12. 2015 ve výši 53.771,94 Kč byl ověřen na bankovní výpis pořadové č. 16. Souhrnná částka 910.536,04 Kč souhlasila s vykázaným zůstatkem na účtu 231 ve výkazu rozvaha a řádkem 6030 ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu.
Evidence majetku	Majetek je evidován programem KEO-W. Na účtu 018 je evidován majetek dle vnitřní směrnice od 1,- Kč a na účtu 028 je evidován dle dodatku č. 1 od hodnoty 1.000,- Kč. Dlouhodobý nehmotný majetek byl vykázán k 31. 12. 2015 ve výši 4.098,- Kč a zaúčtován na účtu č. 018. Počáteční a konečný stav majetku byl vykázán ve stejné hodnotě, v roce 2015 nebyl pořizován ani vyřazován majetek. Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán v celkové výši 102.864.408,06 Kč na účtech:

- ✓ **č. 031 - Pozemky** ve výši 260.535,- Kč, počáteční stav ve výši 260.535,- Kč, v roce 2015 nebyl pořizován ani vyřazován majetek.
- ✓ **č. 021 - Stavby** ve výši **81.634.135,30 Kč**. Počáteční stav ve výši 79.874.995,93 Kč, přírůstek 1.759.139,37 Kč (vrty). Oprávky ve výši 29.971.184,- Kč.
- ✓ **č. 022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **17.707.912,- Kč**. Počáteční stav 12.393.465,- Kč, přírůstek 5.314.447,- Kč (vozidlo s nosičem kontejnerů, kontejnery). Oprávky ve výši 1.837.980,- Kč.
- ✓ **č. 028 - DDHM** ve výši **490.789,84 Kč**. Počáteční stav 441.515,98 Kč, přírůstek 49.253,86 Kč (notebook, uhlová bruska aj.), úbytek 0,- Kč. Oprávky vykázány ve výši 490.769,84 Kč.
V rámci dílčího přezkoumání bylo zjištěno, že DSO nezaúčtoval náklady související s pořízením DDHM na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. Opraveno dokladem č. 1505-000188 ze dne 24. 09. 2015.
Obrat strany MD v hlavní knize vykázaný k 31. 12. 2015 ve výši 49.253,- Kč se nerovnal vykázanému zůstatku na účtu 558 ve výkazu zisku a ztráty (13.532,50 Kč), **rozdíl 35.720,50 Kč** se týkal nezaúčtování el.svařovací jednotky (zakoupeno a uhrazeno v únoru 2015). Chyba vznikla při převodu účtování z programu Gordic na program KEO.
- ✓ **č. 042 - Nedokončený DNM** ve výši **2.761.055,92 Kč** - např. vrty Kudlovice, vrty Sušice aj.

Evidence pohledávek

Pohledávky DSO byly evidovány v tabulce a v hlavní knize, ve které měla každá členská obec přiděleno analytické členění. **Podrobnou evidenci pohledávek si vede členská obec sama.**

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2015 vykázány **v nulové výši.**

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši **8.207.751,30 Kč** na účtech:

- ✓ **č. 311 - Odběratelé** ve výši **1.060.937,03 Kč**. Jednalo se o neuhrazené vystavené faktury za celkem 239.508,07 Kč, nedoplatky za vodné v celkové výši 820.912,96 Kč s na základě dohody o vzájemném započtení pohledávek a závazků částka 516,- Kč. Oprávky vykázány ve výši 22.863,46 Kč (k nejstarší pohledávce z roku 2012),
- ✓ **č. 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy** ve výši **15.099,17 Kč**, uhrazené zálohy el. energie,
- ✓ **č. 343 - DPH** ve výši **778.645,- Kč**,
- ✓ **č. 348 - Pohledávky za vybranými místními vl. institucemi** ve výši **3.085,- Kč**, neuhrazený investiční příspěvek od 2 obcí za vedlejší výdaje spojené s odpady,
- ✓ **č. 388 - Dohadné účty aktivní** ve výši **6.349.985,10 Kč**, dohad na dotaci na vrty a odpady.

Evidence závazků

Dlouhodobé závazky byly k 31. 12. 2015 vykázány **v nulové výši.**

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši **6.492.588,06 Kč** na účtech:

- č. 321 - Dodavatelé** ve výši **19.114,95 Kč**, jednalo se o 2 neuhrazené dodavatelské faktury za celkem 23.904,- Kč a přefakturaci vystavené faktury č. 82 ve výši minus 4.789,05 Kč.
- ✓ **č. 331 - Zaměstnanci** ve výši **72.250,- Kč**, z mezd 12/2015,
- ✓ **č. 336 - Sociální zabezpečení** ve výši **28.321,- Kč**, z mezd 12/2015,
- ✓ **č. 337 - Zdravotní pojištění** ve výši **12.139,- Kč**, z mezd 12/2015,
- ✓ **č. 342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **10.778,- Kč**, z mezd 12/2015,
- ✓ **č. 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery** ve výši **6.349.985,10 Kč**, přijaté zálohy na vrty a odpady (z EU, SFŽP)

Faktura	Přijaté faktury byly zařazeny v samostatném šanonu. K přijatým fakturám byly přiloženy likvidační lístky, obsahující podpisy příkazce operace (starosty) správce rozpočtu a hlavní účetní včetně předpisu účtování závazku a rozpočtové skladby při úhradě. K 30. 06. 2015 byla provedena kontrola dodavatelských faktur evidovaných pod č. 15-001-00050 až 15-001-00118 – nedostatky nebyly zjištěny. V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola faktur č. 15-001-00218 - 250, bez nedostatků.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (předvaha) analytická byla vyhotovena k 31. 12. 2015 programem KEO-W. Obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických a syntetických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným ve výkazu rozvaha sestaveného k 31. 12. 2015.
Inventurní soupis majetku a závazků	Byl vydán Příkaz oprávněné osoby k provedení inventarizace - Plán inventur. Byla určena jedna inventarizační komise a jmenování členové. Členové inventurních komisí byli proškoleni dne 04. 01. 2016 - doloženo Záznamem o školení inventarizační komise. Inventarizační komise vyhotovila dne 01. 02. 2015 Inventarizační zprávu za rok 2015, dle které nebyly zjištěny rozdíly. Byl vyhotoven seznam inventurních soupisů (č. 1 - 41). Inventarizace byla provedena u všech účtů rozvahy a podrozvahy. Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 021, 022, 028, 031, 231, 261, 311, 315, 321 a nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.
Kniha došlých faktur	Zpracována programem KEO-W, v roce 2015 byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. 15-001-00001 do 15-001-00250. Kniha obsahovala potřebné náležitosti. K 31. 12. 2015 nebyly uhrazeny faktury v celkové výši 23.904,- Kč + neuhrazená vystavená faktura (přefakturace) na částku minus 4.789,05 Kč tj. celkem 19.114,95 Kč, což souhlasí s vykázaným zůstatkem účtu 321 ve výkazu rozvaha.
Kniha odeslaných faktur	Vystavené faktury byly evidovány pomocí programu KEO-W, v roce 2015 zaevidovány pod č. 15-002-00001 do 15-001-00113. K 31. 12. 2015 nebylo splaceno celkem 239.508,07 Kč, částka byla součástí vykázaného zůstatku účtu 311 ve výkazu rozvaha.
Pokladní doklad	Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vyhotoveny programem KEO-W, obsahovaly předepsané náležitosti, číslovány jednou souvislou číselnou řadou. Předmětem kontroly v rámci dílčího přezkoumání hospodaření byly pokladní doklady za měsíc duben a červen 2015 (d. č. 15-701-00035-67 a 15-701-00092-110) v návaznosti na jejich náležitosti, doloženost prvotními účetními doklady a na zápisy v pokladně – kontrolované účetní případy byly zaznamenány. Účetní doklady obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona 563/1991Sb., o účetnictví, v platném znění. <u>Zjištění:</u> VPD č. V 21 bylo zjištěno, že se předseda DSO dne 09. 04. 2015 zúčastnil školení. Dle uvedeného časového rozpětí mu vznikl nárok na stravné, které však vyplaceno nebylo. Ustanovení § 346c zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, uvádí, že „zaměstnanec nemůže zaměstnavatele zprostit povinnosti poskytnout mu náhrady výdajů příslušejících zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce“. Žádné jiné nedostatky nebyly zjištěny.

Ke konci účetního období byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 248 - 287, nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník) Pokladna byla vedena programem KEO-W. Zůstatek vykázaný k 31. 12. 2015 ve výši 0,- Kč byl souhlasný se zůstatkem na účtu č. 261 ve výkazu rozvaha. Posledním výdajovým dokladem č. 15-701-00287 ze dne 30. 12. 2015 byl proveden odvod hotovosti ve výši 5.651,- Kč na účet DSO, připsáno dne 30. 12. 2015 v částce 35.000,- Kč.

Příloha rozvahy Byla vyhotovena programem KEO-W.
Kontrola upozorňuje, že ve výkaz k 30. 06. 2015 neobsahoval údaje uvedeném v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění.

Předložený výkaz Příloha vyhotovený k 31. 12. 2015 již obsahoval údaje stanovené v § 7 odst. 5 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a v § 45 vyhlášky č. 410/2009 Sb.

Rozvaha Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2015 programem KEO.
Aktiva vykázaná ve výši 79.745.470,62 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla vykázána ve výši 102.858.506,06 Kč (brutto). Ke korekci stálých aktiv došlo na účtech č. 018, 021, 022 a 028 o celkem 32.304.031,84 Kč.
Výsledek hospodaření roku 2014 byl převeden na účet č. 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období ve výši 154.858,09 Kč.

Dlouhodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2015 **v nulové výši.**

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán **ve výši 910.536,04 Kč** a zaúčtován na účtu 231.
Zůstatek byl ověřen na zůstatky zřízených jednotlivých bankovních účtů, bez rozdílu.

Účtový rozvrh Účtový rozvrh roku 2015 byl vyhotoven programem KEO-W a uzpůsoben pro potřeby DSO.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu **K 31. 12. 2015** byly vykázány příjmy v celkové výši 11.796.978,99 Kč (z toho daňové ve výši 0,- Kč, nedaňové 4.393.839,89 Kč, kapitálové ve výši 0,- Kč, přijaté transfery ve výši 7.403.139,10 Kč), konsolidace ve výši 1.500.000,- Kč. **Příjmy po konsolidaci byly vykázány ve výši 10.296.978,99 Kč.**

Výdaje byly vykázány v celkové výši 12.403.409,90 Kč (z toho běžné výdaje ve výši 5.284.468,90 Kč, kapitálové výdaje ve výši 7.118.941,- Kč), konsolidace ve výši 1.500.000,- Kč. **Výdaje po konsolidaci byly vykázány ve výši 10.903.409,90 Kč.**

K 31. 12. 2015 skončilo hospodaření DSO:
minusovým saldem po konsolidaci ve výši.....606.430,91 Kč
+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2015.....1.516.966,95 Kč
= konečný zůstatek účtů k 31. 12. 2015 ve výši 910.536,04 Kč byl souhlasný s účtováním na rozvahovém účtu č. 231 ve výkazu Rozvaha a se zůstatkem jednotlivých zřízených bankovních účtů.

Výkaz zisku a ztráty **K 31. 12. 2015** byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2015 programem KEO, který obsahoval konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření v hlavní činnosti a hospodářské činnosti.

Náklady byly vykázány v celkové výši **5.442.512,75 Kč** (z toho hospodářská činnost 248.654,35 Kč) **a výnosy** vykázány v celkové výši **5.925.361,31 Kč** (hospodářská činnost nula Kč). Výsledek hospodaření před zdaněním i po zdanění byl vykázán v celkové výši **482.848,56 Kč**, odpovídal hodnotě vykázané ve výkazu rozvaha.

Okresní úřad v Uherském Hradišti - okresní a živnostenský úřad vydal dne 17. 06. 1996 Koncesní listinu na předmět podnikání - Provozování vodovodů.

Dne 21. 05. 2002 vydal Okresní úřad v Uh. Hradišti, referát okresního živnostenského úřadu Živnostenský list na předmět podnikání - Provozování vodovodů pro veřejnou potřebu.

Dne 03. 05. 2005 vydal Městský úřad v Uh. Hradišti, obecní živnostenský úřad Živnostenský list na předmět podnikání - Vodoinstalatérství, topenářství.

Dne 30. 06. 2009 byl Městským úřadem Uherské Hradiště vyhotoven Výpis z živnostenského rejstříků, kde v předmětu podnikání jsou uvedeny: vodoinstalatérství, topenářství, projektová činnost ve výstavbě, provozování vodovodů a kanalizací a úprava a rozvod vody, přípravné a dokončovací stavební práce, specializované stavební činnosti.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti "Babicko" se sídlem v Kudlovicích č. p. 39, IČO 60 36 98 17, bylo založeno na základě zakladatelské smlouvy dne 01. 12. 1992. Předmětem činnosti je provozování skupinového vodovodu, rozšiřování stávající sítě a správa obecních kanalizací.

Zápisem ze dne 07. 09. 2004 bylo rozhodnuto, že funkci předsedy sdružení od 01. 01. 2005 převezme pan Josef Hrňa.

Smlouva o vytvoření „Sdružení“ byla změněna dne 27. 12. 2001 a „Sdružení“ podniká na základě Živnostenského listu vyhotoveného dne 03. 05. 2005, který byl vydán Městským úřadem Uherské Hradiště - obecním živnostenským úřadem. Jako předmět podnikání bylo uvedeno vodoinstalatérství, topenářství.

Krajským úřadem Zlínského kraje - odborem životního prostředí a zemědělství jako vodoprávním úřadem bylo dne 16. 02. 2004 vydáno Rozhodnutí č. 19 o povolení k provozování vodovodu pro veřejnou potřebu v obcích Babice, Huštěnovice, Košíky, Kudlovice, Sušice a Traplice.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Stanovy zájmového sdružení obcí - svazku obcí, byly nově vyhotoveny dne 13. 03. 2013. Obsahují: název svazku, sídlo členů svazku obcí, sídlo svazku, předmět činnosti, vznik a zánik členství, práva a povinnosti členů, orgány svazku, zdroje příjmů svazku a závěrečná ustanovení. Dle stanov je vrcholným orgánem svazku členská schůze. Na členských schůzích sdružené obce zastupují starostové obcí nebo jím pověřeni členové obecních zastupitelstev.

Členskou schůzí dne 19. 08. 2014 byla doporučena změna stanov spočívající v úpravě bodu č. VIII-Zdroje příjmů svazku, kde se vsadí bod g) dotace fyzických a právnických osob na inv. výstavbu. Změna byla provedena dne 19. 03. 2015. Krajský úřad Zlínského kraje podal dne 24. 07. 2015 Informaci o provedení změny údajů v Rejstříku svazku obcí.

Registr zájmových sdružení právnických osob byl vyhotoven dne 13. 08. 2007 Zlínským krajem, krajským úřadem Zlín, evidenční číslo DSO 2206.

Výpis z registru ekonomických subjektů byl vydán ČSÚ dne 13. 09. 1999 pod č. j. 1306/99. Výpis z živnostenského rejstříku byl vyhotoven dne 30. 06. 2009.

	Finančním úřadem v Uherském Hradišti bylo dne 15. 11. 2004 vydáno osvědčení o registraci, přiděleno DIČ CZ60369817.
Darovací smlouvy	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V roce 2015 přijal DSO následující dotace: Na pol. 4213 zaúčtováno 297.871,45 Kč (schválený rozpočet 0,- Kč, upravený 300.000,- Kč, změna provedena RO 3/2015 + 298.100,- Kč, RO 4/2015 + 900,- Kč a RO 5/2015 + 1.000,- Kč). Smlouva č. 14219786 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR byla podepsána dne 29. 12. 2014. Fond se zavazuje poskytnout dotaci ve výši 87.997,30 Kč na akci Hydrogeologický průzkum na zajištění zdroje vody pro skupinový vodovod Babicko, Jankovice, Sušice. Dotace je určena na spolufinancování akce a příjemci má být poskytnuta rovněž dotace ze SR na základě rozhodnutí MŽP ve výši maximálně 1.495.954,10 Kč. Rozhodnutí o poskytnutí dotace bylo vydáno MŽP dne 27. 11. 2014. Dne 16. 09. 2015 byl vyhotoven Dodatek č. 1, kterým se mění termíny pro předložení podkladů k závěrečnému vyhodnocení akce (prodloužení do 30. 06. 2016). Rozhodnutí o poskytnutí dotace (změna) byla podepsána 08. 09. 2015. V roce 2015 byly na účet obce vedený u ČNB připsány dne 15. 12. 2015 částky 558.899,65 Kč (EU) a 32.876,45 Kč (SFŽP) tj. celkem 591.776,10 Kč a uhrazena dne 16. 12. 2015 částka 613.893,- Kč za vystavenou dodavatelskou fakturu č. 2015043 ze dne 12. 11. 2015. Na pol. 4216 zaúčtováno 5.063.814,65 Kč (schválený rozpočet 925.000,- Kč, upravený 5.066.000,- Kč, změna provedena RO 3/2015 + 4.605.100,- Kč, RO 4/2015 - 462.100,- Kč a RO 5/2015 - 2.000,- Kč tj. v celkové výši 4.141.000,- Kč). Dne 08. 09. 2015 bylo Ministerstvem životního prostředí ČR vydáno Rozhodnutí o poskytnutí dotace na projekt Společné řešení separace a svozu odpadů Babicko, souhrn zdrojů celkem 5.299.900,- Kč. Dne 11. 06. 2015 bylo vydáno SFŽP rozhodnutí č. 15234134-SFŽP o poskytnutí dotace ze SFŽP ve výši 276.150,- Kč. Smlouva č. 15234134 o poskytnutí podpory ze SFŽP byla podepsána dne 06. 11. 2015. Fond se zavazuje poskytnout dotaci ve výši 264.995,- Kč (na účet u ČNB bylo připsáno dne 08. 12. 2015), která je určena na spolufinancování akce a příjemci má být poskytnuta rovněž dotace z EU a ze SR (MŽP) a bude činit maximálně 4.504.915,- Kč (na účet u ČNB připsáno dne 09. 12. 2015). Členská schůze schválila podmínky smlouvy dne 15. 10. 2015 a 10% podíl na spolufinancování projektu, který bude hrazen formou dotace jednotlivých obcí vč. Jalubí a Jankovic (rozhodující je počet obyvatel). Na pol. 4221 zaúčtováno 541.453,- Kč (schválený rozpočet 220.000,- Kč, upravený 546.000,- Kč, změna provedena RO 3/2015+ 380.000,- Kč, RO a RO 5/2015 - 54.000,- Kč tj. v celkové výši 326.000,- Kč). Jednalo se o 10% podíl na spolufinancování projektu (odpady), který bude hrazen formou dotace jednotlivých obcí vč. Jalubí a Jankovic. Dle písemných žádostí mělo být uhrazeno celkem 529.991,- Kč + 14.547,- Kč za nutné vedlejší výdaje spojené s projektem tj. celkem 544.538,- Kč. Rozdíl ve výši 3.085,- Kč se týkal neúhrady vedlejších nákladů od dvou členských obcí.

Smlouvy nájemní	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o dílo	Předložena Smlouva o dílo uzavřená dne 05. 03. 2015 s Regionální rozvojovou agenturou Východní Moravy na zpracování projektové dokumentace a poradenství k žádosti o dotaci na projekt s pracovním názvem Společné řešení separace a svozu odpadů - Babicko. Ceny stanoveny 60.500,- Kč (zpracování žádosti o dotaci), 60.500,- Kč (zajištění výběrového řízení).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o přistoupení k závazku	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o půjčce	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o ručení	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o uznání závazku	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o vkladu majetku	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o výpůjčce	V roce 2015 bylo uzavřeno 8 Smluv o výpůjčce a darovací mezi jednotlivými obcemi DSO (výpůjčitel) a DSO (půjčitel). Předmětem výpůjčky bylo předání půjčitele k bezplatnému užívání vypůjčiteli na dobu počínaje dnem účinnosti smlouvy do konce udržitelnosti projektu nejméně však do 31. 12. 2021 kontejnery a odpadové nádoby (počet ks je uveden v jednotlivých smlouvách). Kontejnery a odpadové nádoby jsou po dobu výpůjčky vedeny v evidenci půjčitele. Jednalo se o vypůjčení celkem 11 ks odpadových kontejnerů (7x13m3 a 3x10m3) a 164 ks odpadových nádob pro separaci a svz odděleného sběru plastů, skla, papíru a kovových obalů. V platnosti dále zůstává 6 uzavřených smluv z roku 2013, které byly uzavřeny dne 02. 12. 2013 mezi jednotlivými obcemi "Sdružení " (vypůjčitel) a Sdružením obcí "Babicko" (půjčitel). Předmětem výpůjčky bylo předání půjčitele k bezplatnému užívání vypůjčiteli na dobu počínaje dnem účinnosti smlouvy do konce udržitelnosti projektu nejméně však do 31. 12. 2018 kompostéry (počet ks je uveden v jednotlivých smlouvách). Kompostéry jsou po dobu výpůjčky vedeny v evidenci půjčitele. Jednalo se o vypůjčení celkem 1.529 ks kompostérů, 4 ks kontejnerů 10m3 a 1 ks kontejneru 5,5 m3.
Smlouvy zástavní	V roce 2015 nebyla uzavřena smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<u>V kontrolovaném období byla provedena veřejná zakázka:</u> "Společné řešení separace a svozu odpadů - Babicko" Jednalo se o veřejnou zakázku zjednodušeného podlimitního řízení. Předpokládaná hodnota zakázky 5.218.000,- Kč vč. DPH. Základním hodnotícím kritériem bude nejnižší nabídková cena. Veřejná zakázka byla

	uveřejněna na profilu zadavatele - doloženo Potvrzení o uveřejnění zakázky. Osobou pověřenou výkonem zadavatelských činností byla Regionální rozvojová agentura Východní Moravy Zlín. Písemnou výzvou k podání nabídky bylo osloveno 5 dodavatelů. Ve stanovené lhůtě obec obdržela 3 nabídky. Na základě Zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 22. 06. 2015 byla zakázka přidělena firmě KOBIT, spol. s.r.o. nabídková cena 5.199.900,- Kč bez DPH. S vybraným uchazečem byla uzavřena dne 16. 07. 2015 Kupní smlouva č. prodávajícího 227/15, předmět dodání 10 ks odpadových kontejnerů a 164 ks odpadových nádob, celková cena 6.291.879,- Kč vč. DPH. Firmou byla vystavena faktura č. 316000815 evidovaná v KDF pod č. 15-001-00219 na cenu 6.291.879,- Kč vč. DPH, z účtu DSO byla částka uhrazena 16. 12. 2015.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2014 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V roce 2015 se uskutečnily členské schůze zástupců DSO dne 10. 2. 2015; 18. 02. 2015; 03. 03. 2015; 20. 05. 2015; dne 29. 06. 2015; 31. 08. 2015; 15. 10. 2015; 03. 11. 2015, 14. 12. 2015 a 31. 12. 2015. O průběhu jednání byly pořizovány zápisy podepsané předsedou a určeným ověřovatelem.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Sdružení "Babicko" v kontrolovaném období mělo vytvořeny fondy: sociální fond a rezervní fond. Sociální fond Tvorba a čerpání sociálního fondu se řídilo vyhotovenou Směrnicí pro hospodaření se sociálním fondem, která byla součástí vyhotovené směrnice č. 4/2011 (bod 4.5), účinnost od 01. 12. 2011, s platností i v roce 2015. Příspěvek byl stanoven ve výši 3% rozpočtových nákladů na mzdy, minimálně však částkou 14.000,- Kč. Dne 27. 12. 2012 byla členskou schůzí vzata na vědomí úprava čerpání sociálního fondu - možnost využití finančních prostředků k čerpání půjček. Pro tvorbu a čerpání nebyl založen samostatný účet, příjmy i výdaje byly účtovány pomocí rozvahového účtu 419 s příslušným analytickým členěním (AU 0100, 0101 a 0110). Dle účtování v hlavní knize za období 12/2015 byly vykázány zůstatky účtu č. 419: č. 419 100 počáteční stav celkem 5.382,- Kč, č. 419 0101 příjmy celkem 14.000,- Kč, č. 4190 110 výdaje celkem 13.380,- Kč (příspěvek na stravné, penzijní připojištění, vstupenky na kulturní vystoupení aj.). Zůstatek k 31. 12. 2015 vykázán ve výši 6.002,- Kč. <u>Rezervní fond - fond oprav</u> Dne 04. 12. 2013 byla členskou schůzí schválena výše rezervního fondu pro rok 2013 ve výši 100.000,- Kč. Dne 20. 05. 2014 bylo stanoveno, že o konkrétním použití fondu rozhoduje členská schůze, a další tvorbu navrhuje a rovněž schvaluje členská schůze v souvislosti s výsledkem hospodaření za účetní období. Pro tvorbu a čerpání nebyl založen samostatný účet, příjmy i výdaje byly

účtovány pomocí rozvahového účtu 419 s příslušným analytickým členěním (AU 0200).

Počáteční stav účtu 419 0200 byl vykázán ve výši 100.000,- Kč. V roce 2015 byl fond navýšen o 100.000,- Kč na celkovou **částku 200.000,- Kč**. Finanční prostředky nebyly v roce 2015 čerpány. Zvýšení fondu oprav na 200.000,- Kč bylo schváleno dne 15. 10. 2015.

Celkový stav účtu 419 k 31. 12. 2015 ve výši 206.002,- Kč dle hlavní knihy odpovídal hodnotě uvedené ve výkazu rozvaha.

Účetní závěrk

Účetní závěrka Sdružení sestavená k 31. 12. 2014 byla schválena členkou schůzí dne 29. 06. 2015 - doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky. Součástí účetní závěrky byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření. V předloženém zápisu č. 5/2015 byla dle sdělení schválena bodem 3 spolu se závěrečným účtem.

Kontrola doporučuje schvalovat účetní závěrku samostatným bodem.

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 byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:*

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 17 odst. 7 Projednání závěrečného účtu nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. Projednání závěrečného účtu DSO nebylo uzavřeno vyjádřením v souladu se zákonem. **NAPRAVENO**

ČÚS 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví).

..... ČÚS 710 bod 6. Územní celek nedodržel postup účtování o dlouhodobém hmotném majetku. bod. 6. 3. 1.

DSO nezaúčtoval náklady souvisejících s pořízením DDHM na stranu MÁ DÁTI účtu 558 – Náklady z drobného dlouhodobého majetku. **NAPRAVENO**

Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky.

§ 45 Územní celek nedodržel obsahové vymezení vysvětlujících a doplňujících informací v příloze. Údaje, uvedené v předloženém výkazu vyhotoveném k 30. 6. 2015, nebyly vyplněny plně v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. **NAPRAVENO**

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly napraveny.

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	17,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 15. dubna 2016

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Josef Hrňa, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko , 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 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 15. dubna 2016

Josef Hrňa
předseda


.....
podpis

SDRUŽENÍ OBCÍ
pro výstavbu skupinového vodovodu
v oblasti „Babicko“
se sídlem v Kudlovicích

- 1 x obdrží: DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko
- 1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní