

Odbor ekonomický 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
13. dubna 2018	Věra Burešová	KUZL 45486/2017	KUSP 45486/2017 IAK

**Zpráva č. 403/2017/IAK**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti**  
**Babicko, IČ: 60369817**  
**za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 11. 12. 2017 - 12. 12. 2017 (dílčí přezkoumání)  
12. 04. 2018 - 13. 04. 2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 11. 12. 2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13. 04. 2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

**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 od 04. 05. 2017: Jiří Tománek  
účetní: Renata Sedláčková

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
<b>Návrh rozpočtu</b>	Návrh rozpočtu Sdružení byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí (od 28. 11. 2016 do 14. 12. 2016, v obcích Traplice, Kudlovice do 15. 11. 2016) v souladu s ust. § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.

<b>Pravidla rozpočtového provizoria</b>	Rozpočet Sdružení na rok 2017 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (14. 12. 2016), rozpočtové hospodaření se nemuselo řídit pravidly rozpočtového provizoria.
---	--

<b>Rozpočtová opatření</b>	Sdružení vyhotovilo směrnici k rozpočtovým opatřením, kterou delegovalo pravomoc schvalovat rozpočtové opatření na předsedu a to do výše limitu 500.000,00 Kč a bez omezení v případě havárie, přijetí a čerpání dotace, pokuty, platby el. energie.
----------------------------	--

V kontrolovaném období byl rozpočet průběžně upravován (celkem jedenáctkrát):

- RO č. 1/2017 - navýšení příjmů 109.000,00 Kč, výdajů o 55.000,00 Kč, zapojení financování pol. 8115 ve výši 54.000,00 Kč, schváleno dne 25. 01. 2017, zveřejněno od 21. 03. 2017.
- RO č. 2/2017 - navýšení příjmů 222.000,00 Kč, výdajů o 417.000,00 Kč, zapojení financování pol. 8115 ve výši 195.000,00 Kč, schváleno dne 19. 04. 2017, zveřejněno od 20. 04. 2017.
- RO č. 3/2017 - navýšení příjmů 770.000,00 Kč, výdajů o 390.000,00 Kč, zapojení financování pol. 8115 ve výši 380.000,00 Kč, schváleno dne 14. 06. 2017, zveřejněno od 16. 06. 2017.
- RO č. 4/2017 - navýšení příjmů a výdajů o 42.000,00 Kč, schváleno předsedou dne 26. 06. 2017, zveřejněno od 24. 07. 2017.
- RO č. 5/2017 - snížení příjmů 640.000,00 Kč, navýšení výdajů o 554.000,00 Kč, zapojení financování pol. 8115 ve výši 1.194.000,00 Kč, schváleno dne 21. 07. 2017, zveřejněno od 24. 07. 2017.
- RO č. 6/2017 - navýšení výdajů o 932.000,00 Kč, financování 932.000,00 Kč schváleno dne 07. 09. 2017, zveřejněno od 21. 09. 2017.
- RO č. 7/2017 - navýšení výdajů o 388.000,00 Kč, financování 388.000,00 Kč schváleno předsedou dne 20. 10. 2017, zveřejněno od 20. 10. 2017.
- RO č. 8/2017 - navýšení příjmů 308.000,00 Kč, výdajů o 162.000,00 Kč, zapojení financování pol. 8115 ve výši 146.000,00 Kč, schváleno předsedou dne 13. 11. 2017, zveřejněno od 14. 11. 2017.
- RO č. 9/2017 - navýšení příjmů o 1.100.000,00 Kč, financování 1.100.000,00 Kč schváleno dne 27. 11. 2017, zveřejněno od 28. 11. 2017.
- RO č. 10/2017 - navýšení příjmů o 230.000,00 Kč, výdajů o 263.000,00 Kč, financování 33.000,00 Kč, schváleno předsedou dne 04. 12. 2017, zveřejněno od 21. 12. 2017.
- RO č. 11/2017 - příjmy navýšeny o 245.000,00 Kč, výdaje sníženy o 245.000,00 Kč, financování 490.000,00 Kč, schváleno předsedou dne 27. 12. 2017, zveřejněno od 15. 01. 2017.

Provedenými změnami byly příjmy v kontrolovaném období navýšeny o 2.344.000,00 Kč na celkem 6.950.000,00 Kč, skutečnost k 31. 12. 2017 ve výši 7.339.688,71 Kč, konsolidace 432.206,47 Kč, plnění příjmů po konsolidaci ve výši 99,39 % upraveného rozpočtu.

Výdaje navýšeny o 2.958.000,00 Kč na celkem 8.312.000,00 Kč, skutečnost k 31. 12. 2017 ve výši 8.512.573,50 Kč, konsolidace 432.206,47 Kč, plnění výdajů po konsolidaci ve výši 97,21 % upraveného rozpočtu.

<b>Rozpočtový výhled</b>	<p>Byl zpracován na léta 2017 až 2019, schválen členskou schůzí dne 14. 12. 2016, v souladu s § 3, odst. 1 zákona 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění.</p> <p>Vzhledem k tomu, že byl rozpočtový výhled schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 250/2000 Sb., v platném znění, byly členské obce emailem dne 17. 03. 2017 požádány o jeho zveřejnění na svých stránkách. Na stránkách Sdružení byl zveřejněn od 21. 03. 2017, v souladu s Přečhodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění Čl. XV zákona č. 24/2017 Sb.</p> <p>Nový střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 až 2020 byl zveřejněn od 29. 11. 2017.</p>
<b>Schválený rozpočet</b>	<p>Rozpočet roku 2017 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 14. 12. 2016 jako schodkový - příjmy celkem 4.606.000,00 Kč, výdaje celkem 5.354.000,00 Kč, schodek (financování, pol. 8115) ve výši 748.000,00 Kč je kryt zůstatkem na bankovních účtech (stav účtů k 01. 01. 2017 byl vykázán ve výši 2 645 413,85 Kč.</p> <p>Vzhledem k tomu, že byl rozpočet na rok 2017 schválen přede dnem nabytí účinnosti zákona 250/2000 Sb., v platném znění, byly členské obce emailem dne 17. 03. 2017 požádány o jeho zveřejnění na svých stránkách. Na stránkách Sdružení byl zveřejněn od 21. 03. 2017 v souladu s Přečhodnými ustanoveními zákona 250/2000 Sb., v platném znění, ve znění Čl. XV zákona č. 24/2017 Sb.</p>
<b>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</b>	<p>Sdružení nemá zřízenou žádnou organizaci, tedy neměl komu stanovit závazné ukazatele.</p>
<b>Závěrečný účet</b>	<p>Návrh závěrečného účtu Sdružení za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí (od 26. 05. 2017 do 14. 06. 2017), v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Závěrečný účet DSO za rok 2016 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 14. 06. 2017 s výhradou a byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků, v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Součástí závěrečného účtu byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 v souladu s § 17 odst. 5 výše citovaného zákona.</p> <p>Sdružení požádalo emailem dne 26. 05. 2017 členské obce o zveřejnění závěrečného účtu na svých internetových stránkách do 30 dnů od jeho schválení, v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Kontrolou bylo ověřeno zveřejnění namátkově u obcí Traplice (od 26. 05. 2017), Košíky (od 23. 06. 2017) a Kudlovice (od 26. 06. 2017).</p>
<b>Bankovní výpis</b>	<p>K 31. 12. 2017 mělo Sdružení vykázáný zůstatek bankovních účtů v rozvaze na účtu 231 - Základní běžný účet v celkové výši 1.602.554,84 Kč. Zůstatek byl ověřen na výpisy jednotlivých bankovních účtů:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• č. 1543045349/0800 u České spořitelny, a. s. (AU 231 0010), zůstatek 1.549.238,90 Kč byl ověřen na výpis č. 244.</li> <li>• č. 94-8213721/0710 u ČNB, (AU 231 0011) zůstatek 53 315,94 Kč byl ověřen na výpis č. 12 ze dne 29. 12. 2017.</li> <li>• č. 4277410369/0800 u České spořitelny, a.s. (AU 231 0012) - zůstatek</li> </ul>

ve výši 0,- Kč byl ověřen na výpis č. 19 ze dne 21. 06. 2017. Účet byl zrušen, zrušení účtu odsouhlasila členská schůze dne 18. 01. 2017. Zůstatek z května 2017 ve výši 432.229,05 Kč: z toho částka ve výši 432.206,47 Kč byla odeslána dne 21. 06. 2017 na ZBÚ u ČS - ověřeno na výpis č. 104, částka 47,79 Kč byla uhrazena za poplatky za vedení účtu a na účet byly připsány úroky ve výši 25,21 Kč.

**Dohoda o hmotné odpovědnosti** Dne 06. 05. 2015 byla s pracovníci Sdružení uzavřena Dohoda o odpovědnosti za svěřené finanční prostředky.

Nová dohoda byla podepsána dne 30. 06. 2017 - odpovědnost za vybrané fin. prostředky, za výběr vodného dle příjmových dokladů.

**Evidence majetku** Majetek Sdružení byl evidován pomocí programu KEO na účtu 018 v ocenění od 7.000,00 Kč do 60.000,00 Kč. DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1.000,00 Kč do 40.000,00 Kč.

Dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2017 vykázán v celkové výši 26.550,00 Kč na účtu 018 - Drobný dl. nehmotný majetek. Počáteční stav 0,00 Kč, nákup za 26.550,00 Kč - program modul vodné za 16.830,00 Kč (faktura evidovaná v KDF pod č. 51 na částku 20.364,30 Kč) a doplnění programu 9.720,00 Kč (faktura evidovaná v KDF pod č. 139 na částku 11.761,20 Kč).

Dlouhodobý hmotný majetek byl evidován v celkové výši 104.323.572,75 Kč na účtech:

- 031 - Pozemky ve výši 312.569,95 Kč. Počáteční stav 302.969,95 Kč. V kontrolovaném období došlo k přírůstku ve výši 7.900,00 Kč - jednalo se o nákup pozemku na základě uzavřené kupní smlouvy a zařazení pozemku z účtu 042 ve výši 1.700,00 Kč.
- 021 - Stavby ve výši 81.650.160,30 Kč. Počáteční stav 81.594 325,30 Kč. Hodnota účtu se v roce 2017 zvýšila celkem o 55.835,00 Kč. Jednalo se o prodloužení vodovodu Traplice Mrkvica. Vyřazen z účtu 021 nebyl v roce 2017 žádný majetek.
- 022- Samostatné movité věci ve výši 17.997.073,57 Kč, beze změny od 01. 01. 2017,
- 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši 623.108,11 Kč. Počáteční stav 489.971,44 Kč, přírůstek v celkové výši 135.934,09 Kč - jednalo se o např. o nákup automobilu, notebooku, PC, magnetické tabule, čerpadla aj. Úbytek ve výši 2.797,42 Kč - vyřazení drobného majetku na základě číslovaných vyřazovacích protokolů.
- 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 3.737.660,82 Kč. Největšími položkami byly nedokončené investice související s realizací akcí:
  - ✓ AU 0010 ve výši 2 482 980,00 Kč - Vrty Kudlovice
  - ✓ AU 0023 ve výši 460.586,00 Kč - trafostanice
  - ✓ AU 0008 ve výši 177.990,30 Kč - rozšíření jímacích území
  - ✓ AU 0009 ve výši 166.030,00 Kč - Kudlovice k ČOV – Dražky a řada dalších. Celkový rozpis účtu byl doložen.

**Evidence pohledávek**

Dlouhodobé pohledávky v kontrolovaném období Sdružení nevykazovalo.

Krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2017 vykázány v celkové výši 1.332.731,81 Kč na účtech:

- 311- Odběratelé v celkové výši 322.473,30 Kč – evidováno v hlavní knize:
  - ✓ 311 0000 ve výši 97.684,28 Kč – jednalo se o nedoplatky vystavených faktur za přípojky za vodu a fakturaci za vodu.
  - ✓ 311 AU 0010 - až AU 0080 - dluhy jednotlivých obcí v roce 2017 a společnost HAMÉ v celkové výši 224.789,02 Kč (Kudlovice 32.081,00 Kč, Babice 34.977,00 Kč, Huštěnovice 58.303,00 Kč, Traplice 75.598,00 Kč, Sušice 10.821,00 Kč, Jankovice 301,00 Kč, Košíky 12.026,00 Kč a

HAMÉ 682,02 Kč). Jmenovitý přehled dlužníků byl doložen sestavami Vodné-Vyrovnaní-nedoplatky (za obce) a knihou vystavených faktur za odběratele.

- 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 23.247,94 Kč – zálohy za el. energii.
- 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 2.828,00 Kč – pohledávky z titulu stravenek.
- 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 984.182,57 Kč - dohad za vodu a odpad.

Na podrozvahových účtech:

- 911 0300 je evidována celková částka 7.162,- Kč - nedobytné vodné (nejstarší z roku 2012)
- 955 vykázána celková částka 3.111.074,85 Kč:
  - ✓ na AU 0200 - 496.017,50 Kč - dotace na kontejner (MŽP vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - Rozšíření společné separace odpadů - Babicko, souhrn finančních prostředků celkem 583.550,- Kč (v roce 2017 max. ze SR 496.017,50 Kč).
  - ✓ na AU 0300 částka 2.615.057,35 Kč - dotace vrty (MŽP vydalo Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - Výstavba vodovodu v oblasti Babicko, souhrn finančních prostředků celkem 3.076.538,07 Kč (v roce 2017 max ze SR 1.124.778,52 Kč, v roce 2018 max. 1.490.278,83 Kč).

Sdružením byla předložena písemná dokumentace o zasílání upomínek neplatičům za vodu a za zhotovení přípojek.

**Evidence závazků** Dlouhodobé závazky v kontrolovaném období Sdružení nevykazovalo.

Krátkodobé závazky byly k 31. 12. 2017 vykázány v celkové výši 759.016,90 Kč na účtech:

- 321- Dodavatelé ve výši 196.950,90 Kč - jednalo se o 8 neuhrazených dodavatelských faktur evidovaných v knize došlých faktur pod č. 278, 304, 306, 308, 309, 313 až 315.
- 331 - Zaměstnanci ve výši 142.624,00 Kč - mzdy 12/2017, doloženo sestavou - mzdové náklady dle zaměstnanců.
- 336 – Sociální zabezpečení ve výši 57.537,00 Kč - z mezd 12/2017,
- 337 – Zdravotní pojištění ve výši 24.659,00 Kč - z mezd 12/2017,
- 342 – Ost. daně ve výši 25.898,00 Kč - z mezd 12/2017,
- 343 - DPH ve výši 311.348,00 Kč - doloženo přiznáním DPH.

**Faktura** V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola dodavatelských faktur č. 17-001-00224 - 17-001-263. Bez nedostatků.

**Hlavní kniha** Byla zpracována programem KEO dne 31. 01. 2017, předložena za období 12/2017. Obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům uvedeným v rozvaze předložené za období 12/2017.

**Inventurní soupis majetku a závazků** Inventarizace probíhala v období od 25. 01. 2018 do 31. 01. 2018, pokladní hotovost v termínu 02. 01. 2018. Stavby majetku byly od počátku roku upraveny o přírůstky a úbytky majetku uskutečněné během roku 2017, veškerý majetek i závazky odpovídaly stavu vykázanému k datu 31. 12. 2017. Z inventarizační zprávy je zřejmé, že žádné rozdíly nebyly zjištěny. Byly doloženy inventurní soupisy (č. 1 až 44, číslované zařazovací a vyřazovací protokoly, faktury, aj. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 18. 12. 2017 - doloženo záznamem o školení s podpisovým záznamem.

**Knihy došlých faktur** Dodavatelské faktury byly evidovány pomocí programu KEO-W. Ke kontrole byla předložena kniha došlých faktur, ve které byly zaevidovány faktury pod číslem 17-001-00001 až 315 za celkovou částku 3.951.824,11 Kč, uhrazeno celkem dle

knihy 204.665,90 Kč minus 20.303,00 Kč za faktury 54, 55 a 244, které neměly být evidovány jako neuhrazené - jednalo se o chybu v programu plus 12.588,00 Kč dobropis faktura 62, který neměl být evidován - jednalo se o chybu v programu tj. neuhrazeno celkem 196.950,90 Kč, částka se týkala 8 neuhrazených dodavatelských faktur a byla zaúčtována na účtu 321.

<b>Kniha odeslaných faktur</b>	Byla vedena pomocí programu KEO-W, v roce 2017 byly vystaveny faktury za celkem 1.122.315,43 Kč evidované od čísla 17-002-00001 až 114. V roce 2017 bylo uhrazeno celkem 1.031.491,98 Kč, nedoplatek 90.823,45 Kč + z roku 2016 neuhrazeno 7.542,85 Kč tj. celkem 98.366,30 minus 682,02 Kč (SU AU 311 0040) tj. 97.684,28 Kč, částka byla součástí vykázaného zůstatku na účtu 311 (AU 0000).
<b>Pokladní doklad</b>	<p>Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vyhotoveny pomocí programu KEO-W a byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou.</p> <p>V kontrolovaném období bylo vystaveno celkem 544 pokladních dokladů evidovaných v pokladním deníku od čísla 17-701-00001. Formální a věcná správnost byla na dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (paragony, prodejky za hotové aj.).</p> <p>V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 17-701-00414 až 470, v rámci závěrečného přezkoumání byly kontrolovány pokladní doklady č. 496 až 544 - nebyly zjištěny nedostatky.</p>
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Pokladní deník byl vedena programem KEO-W. Zůstatek vykázaný k 31. 12. 2017 ve výši 3.202,00 Kč (poslední výdajový doklad č. 17-701-00544 ze dne 29. 12. 2017) byl souhlasný se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v rozvaze.
<b>Příloha rozvahy</b>	Příloha ÚSC vyhotovená programem KEO se stavem k 31. 12. 2017 obsahovala vysvětlení a doplňující informace zejména dle us. § 7 odst. 3) až 5) a ust. § 19 odst. 5) zákona 563/1991 Sb., v platném znění.
<b>Rozvaha</b>	<p>Ke kontrole byla předložena sestavená dne 21. 02. 2018 pomocí programu KEO-W se stavem k 31. 12. 2017. Aktiva se rovnala pasívům ve výši 69.678.819,32 Kč. Korekce v celkové výši 37.825.106,81 Kč byla tvořena oprávkami k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku a opravnými položkami k pohledávkám.</p> <p>Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2017 vykázán v nulové výši.</p> <p>Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 1.608.316,84 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 231 - Základní běžný účet ve výši 1.602.554,84 Kč, blíže viz Bankovní výpisy.</li> <li>• 263 - Ceniny ve výši 2.560,00 Kč, stravenky (32 ks x 80,00 Kč).</li> <li>• 261 - Pokladna ve výši 3.202,00 Kč - bez rozdílu na zápis v pokladním deníku, blíže viz Pokladní kniha.</li> </ul>
<b>Účtový rozvrh</b>	<p>Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2017, který byl sestaven pomocí programu KEO-W a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.</p> <p>Sdružení do účetního rozvrhu zapracovalo doporučení kontroly vyplývající z přezkoumání hospodaření za rok 2016 - v souladu s ust. § 14 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění provedl bližší specifikaci jednotlivých analytických účtů, tak aby bylo zřejmé, čeho se daný účet týká (např. u syntetického účtu 021, 022, 042, 501, 511 a další).</p>

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

K 31. 12. 2017 podle údajů výkazu FIN 2-12M sestaveného dne 06. 02. 2018 dosáhly celkové příjmy 7.339.688,71 Kč (z toho daňové 0,- Kč, nedaňové 5.740.656,24 Kč, kapitálové 95.088,00 Kč, transfery 1.503.944,47 Kč), konsolidace 432.206,47 Kč, příjmy po konsolidaci 6.907.482,24 Kč.

Celkové výdaje dosáhly výše 8.512.573,50 Kč (z toho běžné 7.662.107,44 Kč, kapitálové 850.466,06 Kč), konsolidace 432.206,47 Kč, výdaje po konsolidaci 8.080.367,03 Kč.

K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření Sdružení:

minusovým saldem po konsolidaci ve výši.....	1.172.884,79 Kč
+ pol. 8901.....	130.025,78 Kč
<u>+ počáteční stav účtů k 01. 01. 2017.....</u>	<u>2.645.413,85 Kč</u>
<u>zůstatek.....</u>	<u>1.602.554,84 Kč</u>

Kč byl souhlasný se zůstatkem účtu č. 231 v rozvaze a se zůstatkem jednotlivých zřízených bankovních účtů.

Na OdPa 2310 pol. 3121 bylo v příjmech zaúčtováno celkem 95.088,00 Kč. Jednalo se o:

- úhradu částky 51.953,- Kč na prodloužení vodovodu Huštěnovice - Moravní, žádost Sdružení odeslalo dne 29. 03. 2017, na fin. částku byla uzavřena darovací smlouva - blíže popsáno viz darovací smlouvy.
- úhradu částky 43.135,- Kč na prodloužení vodovodu Traplice u družstva, žádost byla odeslána dne 29. 03. 2017,

Ve výdajích na OdPa 2310 pol. 6130 bylo zaúčtováno celkem 73.690,00 Kč: 7.900,00 Kč a 65.790,00 Kč - odkup pozemků, blíže popsáno viz Smlouvy o převodu majetku.

Na OdPa 3723 pol. 6122 bylo zaúčtováno celkem 36.300,00 Kč - Sdružení uhradilo dodavatelskou fakturu č. FV180077 (evidovanou KDF pod č. 250) na částku 36.300,- Kč za zpracování žádosti o dotaci k projektu Rozšíření společné separace odpadů - Babicko v rámci OPŽP.

Na OdPa 6402 pol. 5367 bylo zaúčtováno celkem 253.759,- Kč.

Sdružení členskými obcemi odeslalo dne 05. 12. 2016 žádost o úhradu částek na odpisy vozidla na svoz tříděného odpadu SCANIA: Babice 71.724,- Kč, Huštěnovice 41.129,- Kč, Kudlovice 38.910,- Kč, Sušice 24.298,- Kč, Jalubí 73.056,- Kč, Traplice 45.771,- Kč, Jankovice 19.254,- Kč a Košíky 16.266,- Kč tj. žádost na celkem 330.408,- Kč. V roce 2016 bylo uhrazeno celkem 229.461,- Kč + částka od obce Sušice provedená v lednu 2017 ve výši 24.298,- Kč tj. celkem 253.759,- Kč. Členskou schůzí bylo odsouhlaseno vrácení fin. částek zpět na účty obcí.

**Výkaz zisku  
a ztráty**

Předložen se stavem k 31. 12. 2017, zpracován programem KEO dne 21. 02. 2018. Sdružení vykázalo ztrátu v celkové ve výši 677.143,91 Kč, z toho za hlavní činnost ztrátu 689.178,71 Kč, za hospodářskou činnost zisk ve výši 12.034,80 Kč. Celková částka souhlasila s řádkem C-III.1 v rozvaze. Sdružení provozovalo hospodářskou činnost - odpady.

Hospodářský výsledek z roku 2016 vykázáný v celkové výši 889.689,49 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu jsou evidovány nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 2.501.447,89 Kč.

**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.

Zápisem členské schůze ze dne 07. 09. 2004 bylo rozhodnuto, že funkci

předsedy sdružení od 01. 01. 2005 převezme pan Josef Hrňa.  
Dne 03. 05. 2017 byl zvolen členskou schůzí nový předseda pan Jiří Tománek s mandátem od 04. 05. 2017.

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.

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. 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.

Návrhem nových stanov se zabývala členská schůze dne 14. 06. 2017, v červenci 2017 a v měsíci září 2017.

Nové stanovy byly schváleny členskou schůzí dne 15. 12. 2017 s účinností od 01. 02. 2018.

**Darovací smlouvy**

Dne 28. 03. 2017 byla podepsána darovací smlouva (dárce M+M. B) a obdarovaný Sdružení). Dárce má zájem na připojení svého pozemku p. č. 194/1 v k. ú. Huštěnovice, jehož součástí je budoucí novostavba RD, na vodovod. Předmětem smlouvy je poskytnutí daru ve výši 51.935,00 Kč, částka určena obdarovanému, aby svým nákladem pro sebe vybudoval stavbu prodloužení vodovodu podle projektu. Splatnost daru - obdarovaný je oprávněn vyzvat dárce k zaplacení daru po zhotovení díla. V čl. V jsou stanoveny podmínky k vrácení daru. Dárce má právo od smlouvy písemně odstoupit, pokud do pěti let od podpisu smlouvy ke stavbě prodloužení vodovodu nebude vydán kolaudační souhlas.

Sdružením byla dne 29. 03. 2017 odeslána písemná žádost o úhradu částky.

**Smlouvy a další  
materiály  
k poskytnutým  
účelovým dotacím**

V kontrolovaném období nebyly podepsány smlouvy.

**Smlouvy a další  
materiály  
k přijatým  
účelovým dotacím**

Sdružení v kontrolovaném období přijalo ze SR, státních fondů a od obcí účelově určené prostředky v celkové výši 1.071.738,00 Kč z toho:

- na pol. 4116 částka 112.000,00 Kč - od Úřadu práce na základě Dohody



o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze SR a Evropského sociálního fondu č. UHA-VZ-145/2016 a dodatku č. 1 - prodloužení pracovního místa do 30. 06. 2017.

- na pol. 4121 celková částka 814.298,00 Kč. 709.298,- Kč.
  - ✓ Sdružení obcí odeslalo dne 24. 07. 2017 (Babice, Jankovice, Košíky) a dne 06. 09. 2017 (Huštěnovice, Kudlovice, Jalubí, Traplice, Sušice) žádosti o úhradu neinvestičního příspěvku jako předpokládaného podílu obcí na režijní náklady na svoz tříděného odpadu pro rok 2017: Huštěnovice 93.000,00 Kč, Kudlovice 89.000,00 Kč, Jalubí 169.000,00 Kč, Traplice 108.000,00 Kč, Sušice 59.000,00 Kč, Babice 172.000,00 Kč, Jankovice 43.000,00 Kč a Košíky 37.000,00 Kč tj celkem 770.000,- Kč. Výše ročních neinvestičních příspěvků byla schválena členskou schůzí dne 14. 06. 2017. Uhrazeno a zaúčtováno bylo celkem 685.000,00 Kč, rozdíl 85.000,00 Kč se týkal neuhrazeného příspěvku od obce Huštěnovice ve výši 93.000,00 Kč - pohledávka byla evidována na účtu 348 a přeplatku od obce Babice ve výši 8.000,00 Kč. Obcí Huštěnovice byl příspěvek uhrazen ve výši 113.000,00 Kč.
  - ✓ Dále byla na pol. zaúčtována od obce Sušice (na základě žádosti ze dne 05. 12. 2016) částka na odpisy vozidla na svoz tříděného odpadu SCANIA ve výši 24.298,00 Kč.
- na pol. 4221 celková částka 145.440,00 Kč:
  - ✓ od obce Kudlovice částka 102.305,00 Kč - individuální příspěvek na investiční výstavbu v souladu se stanovami Sdružení na akci prodloužení vodovodu Kudlovice - Dražky (DSO odeslalo dne 29. 03. 2017 žádost o úhradu), na účet DSO byla částka připsána dne 06. 06. 2017.
  - ✓ od obce Traplice částka 43.135,00 Kč - individuální příspěvek na investiční výstavbu v souladu se stanovami Sdružení na akci prodloužení vodovodu Traplice u družstva (DSO odeslalo dne 29. 03. 2017 žádost o úhradu), na účet DSO byla částka připsána dne 04. 04. 2017.

Dále bylo vydáno MŽP:

- Registrace akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - Výstavba vodovodu v oblasti Babicko, souhrn finančních prostředků celkem 3.076.538,07 Kč (v roce 2017 max ze SR 1.124.778,52 Kč, v roce 2018 max. 1.490.278,83 Kč).
- Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - Rozšíření společné separace odpadů - Babicko, souhrn finančních prostředků celkem 583.550,00 Kč (v roce 2017 max. ze SR 496.017,50 Kč).

V kontrolovaném období nebyly částky připsány na účet DSO.

**Smlouvy  
o převodu  
majetku (koupě,  
prodej, směna,  
převod)**

Dne 09. 01. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva, předmětem byl odkup pozemku p. č. 3074/22 za cenu 3.300,00 Kč. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 06. 04. 2017, a to s právními účinky k 15. 03. 2017. Do majetku byl pozemek zařazen v celkové hodnotě 7.900,00 Kč (vč. správního poplatku 100,00 Kč, vkladu do katastru 1.000,00 Kč, za zpracování znaleckého posudku 1.000,00 Kč a zpracování kupní smlouvy 2.500,00 Kč).

Dne 08. 12. 2017 byla uzavřena Smlouva o koupi nemovité věci, předmětem byl odkup pozemků p. č. 1647/183 o výměře 534 m<sup>2</sup> a p. č. 1647/184 o výměře 240 m<sup>2</sup> za dohodnutou cenu 65.790,00 Kč. Vklad do katastru nemovitostí nebyl v průběhu kontroly proveden. Z účtu Sdružení byla částka uhrazena dne 07. 12. 2017.

Dne 05. 06. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva, předmětem byl nákup osobního automobilu OPEL ASTRA 1,6 za dohodnutou cenu 5.000,00 Kč. Nákup schválen

členskou schůzí 03. 05. 2017.

Dne 02. 12. 2017 byla uzavřena Kupní smlouva o prodeji kancelářského nábytku (Sdružení kupující) za celkovou cenu 11.300,00 Kč. Částka uhrášena v hotovosti dne 02. 12. 2017 -doložen výdajový pokladní doklad č. 17-701-00496.

<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.
<b>Smlouvy o půjčce</b>	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.
<b>Smlouvy o ručení</b>	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.
<b>Smlouvy o věcných břemenech</b>	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.
<b>Smlouvy o vkladu majetku</b>	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.
<b>Smlouvy o výpůjčce</b>	<p>V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.                  V platnosti zůstávají dříve uzavřené smlouvy:                  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 vypůjčitel 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 (7x13 m3 a 3x10 m3) a 164 ks odpadových nádob pro separaci a svoz odděleného sběru plastů, skla, papíru a kovových obalů.</p> <p>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 vypůjčitel 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 10 m3 a 1 ks kontejneru 5,5 m3.</p>
<b>Smlouvy zástavní</b>	V kontrolovaném období nebyly uzavřeny smlouvy.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	<p>Na základě příkazní smlouvy ze dne 22. 09. 2016 poskytovala Regionální rozvojová agentura Východní Moravy poradenské, analytické a konzultační služby pro vyřízení dotace k projektu Rozšíření společné separace odpadů - Babicko, který bude předložen do Operačního programu Životní prostředí. Po schválení podpory bude poskytovat navazující služby administrací zadávacího řízení pro výběr dodavatele stavebních prací a administrace a monitoring projektu. V části - Organizace výběrového řízení bod 4 bude poskytování služeb započato dnem rozhodnutí poskytovatele dotace o přiznání dotace příkazcí a ukončeno po podpisu smlouvy s vybraným dodavatelem nebo po případném zrušení výběrového řízení.</p> <p>Sdružení obdrželo dne 02. 10. 2017 od MŽP Registraci akce a rozhodnutí o poskytnutí dotace - Rozšíření společné separace odpadů - Babicko, souhrn finančních prostředků celkem 583.550,00 Kč (v roce 2017 max. ze SR 496.017,50 Kč).</p> <p>V průběhu kontroly nebyly Sdružení agenturou předány dokumenty týkající se projektu.</p>

**Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Kontrolujícímu orgánu byla odeslána informace o přijatých opatřeních zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 19. 06. 2017.

**Vnitřní předpis a směrnice**

Předloženy byly:

- Směrnice - Systém zpracování účetnictví a oběh účetních dokladů, účinnost od 27. 11. 2017, členskou schůzí schváleno dne 27. 11. 2017,
- Směrnice - Inventarizace majetku a závazků, účinnost od 27. 11. 2017, členskou schůzí schváleno dne 27. 11. 2017,
- Směrnice - Dlouhodobý majetek, účinnost od 27. 11. 2017, členskou schůzí schváleno dne 27. 11. 2017,
- Směrnice - Schvalování účetních závěrek, účinnost od 27. 11. 2017, členskou schůzí schváleno dne 27. 11. 2017,
- Směrnice - Směrnice o poskytování cestovních náhrad, účinnost od 27. 11. 2017, členskou schůzí schváleno dne 27. 11. 2017,
- Směrnice k rozpočtovým opatřením, účinnost od 14. 06. 2017, členskou schůzí schváleno dne 14. 06. 2017,
- Směrnice k sociálnímu fondu, účinnost od 14. 06. 2017, členskou schůzí schváleno dne 14. 06. 2017,
- Směrnice k rezervnímu fondu, účinnost od 14. 06. 2017, členskou schůzí schváleno dne 14. 06. 2017,
- Směrnice č. 3/2016 - OOPP

**Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

Ke kontrole byly předloženy zápisy č. 1/2017 až 15/2017. Zápisy byly podepsány zapisovatelem a ověřovatelem.

Bylo mimo jiné schvalováno:

- dne 25. 01. 2017 odkup pozemku p. č. 3074/21,
- dne 03. 05. 2017 volba nového předsedy pana Jiřího Tománka, mandát od 04. 04. 2017, nákup nového automobilu za cca 5.000,00 Kč,
- dne 07. 11. 2017 odkup pozemků p. č. 1647/183 a 1647/184 za cenu 54.180,00 Kč, navýšená cena pozemků na 65.790,00 Kč byla schválena členskou schůzí dne 27. 11. 2017,
- dne 27. 11. 2017 - nákup Avie Furgon za cenu 35.000,00 Kč,
- dne 15. 12. 2017 - navýšení příspěvku sociálního fondu pro rok 2018 na 400,00 Kč/osobu, tvorbu rezervního fondu ve výši 20.000,00 Kč pro rok 2017, výsledek soutěže na dodavatele stavby Výstavba vodovodu v oblasti Babicko a pověření předsedy k podpisu smlouvy, nové stanoví vč. nového názvu VODOVOD BABICKO s účinností od 01. 02. 2018, rozdělení odměn pro předsedu a zaměstnance v celkové výši 35.000,00 Kč.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

Sociální fond se řídil Směrnicí pro hospodaření se sociálním fondem č. 2/2016, schválenou předsedou Sdružení dne 25. 04. 2016, účinnou od 01. 05. 2016 a Směrnicí o sociálním fondu, schválenou členskou schůzí dne 14. 06. 2017, účinnost od 14. 06. 2017.

Dle předložené směrnice je tvorba fondu prováděna základním přídělem schváleným dle potřeby členskou schůzí - pro rok 2017 schválen dne 14. 06. 2017 ve výši 20.000,00 Kč.

Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný účet, stav, příděl a čerpání byly sledovány pomocí účtu 419:

sociální fond - počáteční stav .....8.241,00 Kč  
+ příděl ve výši.....20.000,00 Kč

Čerpání fondu na účtech:

AÚ 419 0110..... 10.672,00 Kč - čerpání na stravenky,  
AÚ 419 0111 .....17.500,00 Kč - čerpání na kulturní činnost

a dar při odchod do důchodu.

zůstatek k 31. 12. 2017.....69,00 Kč

Rezervní fond - fond oprav se řídil Směrnicí o rezervním fondu, schválenou členskou schůzí 14. 06. 2017, účinnou od stejného data.

Dle směrnice schvaluje tvorbu fondu členská schůze v souvislosti s výsledkem hospodaření za účetní období - účtování 419, analytický účet 200.

Výše natvořené rezervy byla vykázána na účtu 419 0200 k 01. 01. 2017 ve výši 300.000,- Kč, přiděl ve výši 20.000,00 Kč, zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši 320.000,00 Kč.

Sdružení nebude tvořit rezervy na účtu 441 - Rezervy vzhledem k objemu finančních prostředků, rezervní fond bude nadále účtovat přes účet 419.

Celkový zůstatek účtu 419 byl vykázán v celkové výši 320.069,00 Kč, z toho sociální fond ve výši 69,00 Kč a fond rezerv ve výši 320.000,00 Kč.

**Účetní závěrka za rok 2016**

Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2016 byla schválena členkou schůzí dne 14. 06. 2017. Dne 14. 06. 2017 byl vyhotoven Protokol o schvalování účetní závěrky, v souladu s ustanovením § 11 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek.

**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 právními 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 právnických 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

#### Méně závažné chyby a nedostatky:

ČÚS č. 705 Územní celek nedodržel postupy účtování o rezervách. **NAPRAVENO**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 11 odst. 1 písm. d) Účetní doklady neobsahovaly okamžik vyhotovení účetního dokladu.

**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, ve znění pozdějších předpisů.

§ 67 Územní celek nedodržel postup tvorby a použití rezerv. **NAPRAVENO**

Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.

§ 157 odst. 2 Použití soukromého vozidla nebylo odsouhlaseno zaměstnavatelem

**NAPRAVENO**

- II. *Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko 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 DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko za rok 2017*

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Kudlovice dne 13. dubna 2018

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Jiří Tománek, předseda 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 směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 13. dubna 2018



Jiří Tománek  
předseda

podpis

1 x obdržel: Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko  
1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní