

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO VODOVOD BABICKO
Kudlovice 39
687 03 Babice

Datum

1. června 2021

Oprávněná úřední osoba

Mgr. Pavlína Minarčíková

Číslo jednací

KUZL 40118/2020

Spisová značka

KUSP 40118/2020 EKO

Zpráva č. 372/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO VODOVOD BABICKO, IČ: 60369817
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02.12.2020 - 04.12.2020 (dílčí přezkoumání)

27.05.2021 - 01.06.2021, mimo 31.05.2021 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.06.2021.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Kudlovice 39
687 03 Babice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Mgr. Pavlína Minarčíková

DSO VODOVOD BABICKO zastupoval:

předseda :

Bc. Ivo Podškubka

účetní:

Sedláčková Renata

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Dobrovolný svazek obcí Vodovod Babicko zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2020 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění na úřední desce v termínu od 15. listopadu 2019. Rozpočet byl navržen v příjmové části ve výši 9 012 000 Kč, ve výdajové části ve výši 13 655 000 Kč a financování ve výši 4 643 000 Kč (z toho 651 000 Kč uhrazené splátky dl. půjčených prostředků).</p> <p>Členské obce zveřejnily návrh rozpočtu na svých úředních deskách:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Babice od 15. listopadu 2019 • Huštěnovice od 15. listopadu 2019 • Kudlovice od 14. listopadu 2019 • Košíky od 14. listopadu 2019 • Sušice od 14. listopadu 2019 • Traplice od 14. listopadu 2019 <p><i>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2020 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2019, a o skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</i></p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen dne 3. 12. 2019, tzn. před 1. 1. 2020. Neřídilo se hospodaření DSO Vodovod Babicko pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>DSO vyhotovil směrnici k rozpočtovým opatřením, kterou delegoval pravomoc schvalovat rozpočtová 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.</p> <p>Rozpočet byl v kontrolovaném období upravován v příjmové i výdajové části. Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 6.</p> <ul style="list-style-type: none"> • rozpočtové opatření č. 1 schváleno členskou schůzí dne 15. dubna 2020, navýšení příjmů o 310 000,00 Kč • rozpočtové opatření č. 2 schváleno předsedou vodovodu dne 21. května 2020, navýšení výdajů o 69 000,00 Kč • rozpočtové opatření č. 3 schváleno členskou schůzí dne 8. září 2020, navýšení příjmů o 3 552 000,00 Kč a výdajů o 1 972 000,00 Kč. • rozpočtové opatření č. 4 schváleno členskou schůzí dne 24. listopadu 2020, navýšení příjmů o 547 000,00 Kč a navýšení výdajů o 340 000,00 Kč • rozpočtové opatření č. 5 schváleno předsedou vodovodu dne 14. prosince 2020, navýšení příjmů i výdajů o 500 000,00 Kč. • rozpočtové opatření č. 6 schváleno předsedou vodovodu dne 15. prosince 2020, navýšení příjmů o 45 000,00 Kč a výdajů o 86 000,00 Kč. <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 4 954 000,00 Kč na celkovou částku 14 266 000,00 Kč a na straně výdajů o 2 967 000,00 Kč na celkovou částku 15 572 000,00 Kč. <i>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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. Upravený rozpočet - viz příloha.</i></p>

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2020 byl schválen členskou schůzí DSO dne 3. 12. 2019 usnesením č. 2/8/2019. Rozpočet byl schválen jako schodkový, a to celkové příjmy ve výši 9 312 000 Kč, výdaje ve výši 12 605 000 Kč a financování ve výši 3 293 000 Kč (pol. 8115 ve výši 3 944 000 Kč, pol. 8124 ve výši minus 651 000 Kč). Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech byl vykázán k 1. lednu 2020 ve výši 3 846 169,68 Kč. DSO zveřejnil schválený rozpočet na rok 2020 na svých internetových stránkách od 27. 12.2019 v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.

Doporučení: Závazná struktura nebo forma usnesení není zákonem předepsaná, je však velmi důležité, aby z unesení nezpochybnitelně vyplývalo, jaký dokument je schvalován jako rozpočet (resp. jaké údaje jsou schvalovány za závazné ukazatele rozpočtu). Je to moc důležité proto, že závazné ukazatele rozpočtu je pak možné měnit pouze rozpočtovými opatřeními (na rozdíl od rozpisu rozpočtu) a jejich překročení se (až na výjimky) považuje za překročení pravomoci a může být vyhodnoceno jako správní delikt.

Střednědobý výhled rozpočtu

Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období **2020 - 2022** byl zveřejněn od 15. listopadu 2019 a schválen členskou schůzí dne **3.12.2019**.

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2019 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce DSO od 26. března 2020.

Členské obce zveřejnily návrh závěrečného účtu na svých úředních deskách:

- Košíky od 26.3. - 15.4.2020
- Traplice od 26.3. - 30.4.2020
- Sušice od 26. 3. - 11. 4. 2020
- Kudlovice od 27.3. - 5.6.2020
- Huštěnovice od 30. 3. - 16. 4.2020
- Babice od 26.3. - 11.4.2020

Závěrečný účet DSO za rok 2019 byl projednán a **schválen členskou schůzí dne 15. dubna 2020** bez výhrad. Svazek obcí zveřejnil schválený závěrečný účet v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění dne 5. května 2020.

Bankovní výpis

Dobrovolný svazek obcí Vodovod Babicko (dále jen DSO) má zřízeny následující bankovní účty:

Základní běžný účet u České spořitelny č. 1543045349/0800 (231 0010) - konečný zůstatek činil **1 795 454,38 Kč** (ověřeno na výpis) a odpovídal zůstatku v hlavní účetní knize za období 12/2020.

Běžný účet u **České národní banky** č. 94-8213721/0710 (231 0200) - konečný zůstatek činil **670 586,45 Kč** (ověřeno na výpis č. 16) a odpovídal zůstatku v hlavní účetní knize za období 12/2020.

Celkový stav BÚ obce činil k 31. 12. 2020 částku **2 466 040,83 Kč** a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve výkazu FIN 2-12M. Zůstatek finančních prostředků na účtu DSO se meziročně snížil o 1 380 128,85 Kč.

Účet rezervního fondu evidovaný u Fio banky č. 2001912051/2010 (236 0120) - konečný zůstatek činil **500 001,67 Kč** (ověřeno na výpis č. 1/2020) a odpovídal zůstatku v hlavní účetní knize a ř. č. 6020 ve výkazu FIN 2-12M.

Dále DSO evidoval zůstatek na **úvěrovém účtu** č. 317841449/0800 vedený u České spořitelny (451 0200) - konečný zůstatek činil 649 992,00 Kč (ověřeno na

výpis z účtu č. 012) a odpovídal zůstatku v hlavní účetní knize za období 12/2020.

Evidence majetku *Majetek DSO je evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v Hlavní účetní knize a Rozvaze. Z uvedených účetních výkazů jsou zřejmé počáteční stavy, obraty (přírůstky a úbytky) majetku, ke kterým došlo v průběhu účetního období a konečné stavy, které byly následně ověřeny při fyzických inventurách za rok 2020. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek* byl evidován na účtu 018 v pořizovací ceně od **7 do 60 tis. Kč** a *drobný dlouhodobý hmotný majetek* byl evidován na účtu **028** v pořizovací ceně od **1 do 40 tis. Kč**.

018 DDNM zůstatek ve výši **26 550,00 Kč**, který byl jednorázově odepsán (oprávky v plné výši na účtu 078). Na tomto účtu **nebyl evidován pohyb**.

021 Stavby činil stav brutto **86 520 767,15 Kč**, po odpisech v celkové výši 35 399 012,88 Kč činila hodnota tohoto účtu částku 51 121 754,27 Kč netto. Na tento účet zařazen majetek v celkové výši 168 431,00 Kč (IČ 442 - vodovodní řad Kudlovice Dražky ve výši 168 430,00 Kč; IČ 443 - vodovodní síť Jankovice ve výši 1,00 Kč).

022 Samostatné hmotné movité věci činil stav brutto **14 927 339,27 Kč**, po odpisech v celkové výši 6 568 250,62 Kč činila hodnota tohoto účtu 8 359 088,65 Kč. Na tomto účtu **nebyl evidován pohyb**.

DDHM byl evidován na účtu **028** v celkové částce **651 286,36 Kč** a byl jednorázově odepsán v souladu s platnými účetními postupy. Do evidence na tento účet byl **nově zařazen majetek** v celkové výši **83 170,56 Kč** (např. tiskárna CANON MF 643-kancelář, mobilní telefon HUAWEI, tablet SAMSUNG Galaxy, úhlová bruska MAKITA, laserový měřič BOSCH, věcné břemeno, mob. telefon XIAOMI Redmi, polohovací pouzdro na tablet, paměťová karta do tabletu, čerpadlo a past na kuny). Z evidence byl **vyřazen majetek** v celkové výši **32 285,64 Kč** (např. mobilní telefon, auto Škoda Felicia a kolečka stavební) - doloženo **protokolem o vyřazení** včetně likvidačního lístku, který byl součástí inventur za rok 2020.

Na účtu 031 pozemky byl evidován zůstatek ve výši **385 884,16 Kč**. Pozemky vyřazené ve výši 4 582,79 Kč a zařazené ve výši 11 107,00 Kč dále viz. kupní smlouvy.

Zůstatek nedokončeného dlouhodobého hmotného majetku evidovaného na účtu 042 ve výši **8 561 993,52 Kč** doložen dokladovou inventurou (např. nové vrty 2018, vrty Kudlovice, Sušice - Díly, vrt Traplice, vodovod Huštěnovice, rozšíření separace odpadů, techn. objekt, modernizace a doplnění,

Pohyby na jednotlivých majetkových účtech vycházely z účetnictví obce, byly zachyceny v HUK a konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy **inventurními soupisy těchto účtů** v členění dle analytické evidence. Zůstatky všech účtů byly **ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce**.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky byly k 31. 12. 2020 vykázány na účtu 465 Dlouhodobé poskytnuté zálohy ve výši **21 735,54 Kč** .

Krátkodobé pohledávky vykazoval DSO v celkové výši **6 464 836,96 Kč** brutto, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 4 203,80 Kč činil jejich stav Netto částku 6 460 633,16 Kč:

311 Odběratelé ve výši 41 989,13 Kč - nedoplatky z vystavených faktur a nezaplacené vodné. Účet je analyticky rozdělen podle pohledávek v jednotlivých členských obcích. **Tvorba opravné položky** byla provedena na účtu 194 ve výši 4 203,80 Kč.

314 Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 36 280,98 Kč - zálohy el. energie
335 Pohledávky za zaměstnanci ve výši 2 033,00 Kč - stravenky
388 Dohadné účty aktivní ve výši 6 384 533,85 Kč - dohad na spotřebu vody, přeplatek za svoz tříděného odpadu, investiční dotace ze Zlínského kraje, dotace od Ministerstva zemědělství

Byla provedena dokladová inventarizace účtů, doloženy vyhotovené inventurní soupisy č. 18, 19, 23, 32 a 23.

Členskou schůzí dne 3. 10. 2019 bylo odsouhlaseno **zpoplatnění upomínek**

1. upomínka - telefon, e-mail, sms, 2. upomínka - doporučeně a zpoplatněna 100,00 Kč, pokud ani tak nebude pohledávka uhrazena, zastaví se voda - úkon bude zpoplatněn.

Na podrozvahovém účtu 905 - **Vyřazené pohledávky ve výši 2 663,00 Kč.**

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** byly k 31. 12. 2020 vykázány v celkové výši **4 746 992,00 Kč** na účtech:

451 Dlouhodobé úvěry ve výši 649 992,00 Kč- blíže popsáno viz Smlouvy o úvěru.

472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 4 097 000,00 Kč - blíže popsáno viz. Smlouvy a materiály k přijatým dotacím

Krátkodobé závazky v celkové výši **2 905 135,83 Kč** na účtech:

321 Dodavatelé ve výši 5 663,00 Kč - blíže viz kniha došlých faktur.

Zbývající krátkodobé závazky byly evidovány na účtech 331, 336, 337 a 342 z titulu **pracovněprávních vztahů zaměstnanců svazku.**

343 DPH ve výši 268 913,00 Kč, doloženo daňovým přiznáním DPH za 4. Q. 2020.

374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 730 000,00 Kč - příspěvky od obcí na svoz odpadů

383 Výdaje příštích období ve výši 137 005,83 Kč - neuhrazené dodavatelské faktury, které DSO obdržel v lednu se splatností v lednu 2021 a které se týkaly se účetního období roku 2020. Vedeno na účtu z důvodu DPH.

378 Ostatní krátkodobé závazky ve výši 8 139,00 Kč - zákonné pojištění zaměstnanců, příspěvek na penzijní připojištění.

Byla provedena dokladová inventarizace výše uvedených účtů, byly vyhotoveny inventurní soupisy č. 20, 27, 29, 30, 31, 45 a 43.

Hlavní kniha

Svazek obcí vedl měsíčně hlavní účetní knihu v programu KEO-W. Byla provedena kontrola HUK ze dne 24. 2. 2021 s podrobnějším členěním sestavené za období 12/2020 (včetně celkových ročních obrátů). HUK byla vedena v souladu s ustanovením § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola počátečních a konečných stavů rozvahových účtů, obraty na těchto účtech a jejich návaznost na účetnictví obce.

Inventurní soupis majetku a závazků

K provedení inventarizace majetku, pohledávek a závazků byl vydán předsedou svazku **Plán inventur na rok 2020** sestavený v souladu s ust. §5, vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků v platném znění a **vnitřní směrnici** svazku.

Předsedou svazku byla jmenována jedna **čtyřčlenná ústřední inventarizační komise**. Dne 18.12.2020 byl vyhotoven záznam o školení inventarizační komise včetně podpisů.

Kontrolou předložených **inventurních soupisů** majetku, pohledávek a závazků, které obsahovaly předepsané náležitosti (inventarizační soupisy - inventarizační položky dle umístění, podpisy členů komisí atd.) a **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**. Rovněž byla předložena dokladová inventura jednotlivých účtů, kde nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Stejně tak nebyly shledány inventarizační

rozdíly a zúčtovatelné rozdíly.

Na základě **provedených inventur** majetku, pohledávek a závazků svazku byla k 31. 12. 2020 zpracována **Inventarizační zpráva za rok 2020**, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Kontrolou bylo ověřeno provedení inventur a nebyly zjištěny rozdíly mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO-W a obsahovala všechny předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Svazek obcí přijala v roce 2020 celkem 308 faktur pod č. 20-001-00001 až 20-001-00308 v celkové částce 8 602 937,22 Kč z toho uhrazeno 8 597 274,22 Kč závazek ve výši 5 663,00 Kč - souhlasilo se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur byla vedena v programu KEO-W a obsahovala všechny předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Svazek obcí vydal v roce 2020 celkem 162 faktur pod č. 20-002-00001 až 20-002-00162 v celkové částce 569 919,26 Kč z toho uhrazeno 565 231,26 Kč a pohledávka ve výši 4 688,00 Kč - součet souhlasil se zůstatkem na analytických účtech 311 0055, 0088, 0066, 0033 a 0040 - Dodavatelé.
Pokladní doklad	Příjmy a výdaje svazku za rok 2020 v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony a stvrzenkami. Namátkovou kontrolou předložených pokladních dokladů nebyly zjištěny závažnější věcné ani formální nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden programem KEO. K poslednímu dni v měsíci byl vyhotoven deník pokladny - Pokladna - stručný opis pokladní dávky, který mimo příjmy, výdaje a stavy v pokladně obsahoval i protokol o zaúčtování pokladních dokladů. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladním deníku k 31. prosinci 2020 ve výši 15.463,00 Kč (poslední doklad č. 20-701-00248 ze dne 29. prosince 2020) odpovídal zůstatku účtu 261 - Pokladna v rozvaze a řádku 6040 ve výkazu FIN 2-12 M. Účet byl předmětem inventarizace a byl doložený výčetkou platidel ze dne 04. ledna 2021.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena k 31. 12. 2020 v programu KEO-W ze dne 24. 02. 2021. V části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. V části A.4 byl evidován majetek na účtu 905 Vyřazené pohledávky ve výši 2 663,00 Kč. V části F byly informace o peněžním fondu (FRB) - konečný stav fondu odpovídal stavu účtu 419 v rozvaze a hlavní knize ve výši 1 224 662,67 Kč . V části "G. Stavby" byly členěny dle jednotlivých druhů a v části "H. Pozemky" dle jednotlivých typů. Hodnota staveb brutto ve výši 86 520 767,15 Kč odpovídal stavu účtu 021 v rozvaze. Hodnota pozemků brutto ve výši 385 884,16 Kč odpovídala stavu účtu 031 v rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2020 v programu KEO-W ze dne 24. 2. 2021. Aktiva ve výši 78 114 120,26 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 111 095 556,00 Kč (brutto). Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 42 645 099,86 Kč (na účtech 018, 021, 022 a 028), korekce oběžných aktiv byla ve výši 4 203,80 Kč na účtu 311.

Účetnictví ostatní	Účetní jednotka provádí roční odpisy majetku na základě odpisového plánu. V kontrolovaném období zaúčtovány odpisy na účtu 551 Odpisy dl. majetku v celkové výši 1 874 693,00 Kč - souhlasilo s odpisovým plánem.								
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2020 byl sestaven v programu KEO-W (ze dne 16. 3. 2021) a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.								
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený za období 12/2020 ze dne 5. 2. 2021 v programu KEO-W (viz. příloha č.1). <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci</td> <td style="text-align: right;">- 229 462,18 Kč</td> </tr> <tr> <td>+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020</td> <td style="text-align: right;">3 846 169,68 Kč</td> </tr> <tr> <td>- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)</td> <td style="text-align: right;">- 650 004,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>- změna stavu pokladny</td> <td style="text-align: right;">- 661,00 Kč</td> </tr> </table> <p>= částce ve výši 2 966 042,50 Kč, která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236) ve stejné výši, ověřeno na Rozvahu a HUK za 12/2020.</p>	Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 229 462,18 Kč	+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	3 846 169,68 Kč	- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)	- 650 004,00 Kč	- změna stavu pokladny	- 661,00 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	- 229 462,18 Kč								
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2020	3 846 169,68 Kč								
- uhrazené splátky úvěru (pol. 8124)	- 650 004,00 Kč								
- změna stavu pokladny	- 661,00 Kč								
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen " Výkaz zisku a ztráty " sestaven za období 12/2020 programem KEO-W ze dne 24. 2. 2021. Svazek obcí neúčtoval o hospodářské činnosti . Náklady zaúčtovány v celkové výši 9 069 481,00 Kč a výnosy ve výši 9 469 703,84 Kč . Výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 400 222,84 Kč a byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) uvedený v rozvaze.								
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 1. prosince 1992. Od 1. února 2018 je vedeno pod novým názvem svazku: VODOVOD BABICKO . Dne 31. července 2018 byl zvolen členskou schůzí nový předseda Bc. Ivo Podškubka s mandátem od 1. srpna 2018. Smlouva o vytvoření Sdružení byla změněna dne 27. prosince 2001 a Sdružení podniká na základě Živnostenského listu vyhotoveného dne 03. května 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. února 2004 vydáno Rozhodnutí č. 19 o povolení k provozování vodovodu pro veřejnou potřebu v obcích Babice, Huštěnovice, Jankovice, Košíky, Kudlovice, Sušice a Traplice.								
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Nové Stanovy dobrovolného svazku obcí VODOVOD BABICKO byly schváleny členskou schůzí dne 15. prosince 2017 usnesením č. 7/14/2017 s účinností od 1. února 2018. Členové svazku jsou obce: Babice, Huštěnovice, Kudlovice, Sušice, Traplice a Košíky. Od roku 2012 provozuje svazek obcí vodovod i pro Obec Jankovice. Sídlo svazku obcí: Kudlovice 39, 687 03 Babice, IČO 60369817. Předmět činnosti svazku: provozování skupinového vodovodu, rozšiřování stávající vodovodní, případně kanalizační sítě a správy obecních kanalizací, svoz tříděného a komunálního odpadu, jeho prodeje a uložení nevyužitého odpadu na skládku, propagace třídění odpadů a ekologické osvěty. Orgány svazku: členská schůze (členy jsou zástupci jednotlivých obcí) a předseda. Předseda - je statutární orgán svazku, který zastupuje svazek navenek.								

Dohody o provedení práce	Do 30. září 2020 uzavřel DSO Vodovod Babicko několik dohod o provedení práce (dále jen DPP). DPP byly uzavírány na nahodilé činnosti, např.: roznášení obálek s informacemi a fakturami, správa webových stránek, projekční činnost, výměna vodoměrů, atd.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>DSO Vodovod Babicko přijal v roce 2020 následující transfery:</p> <p>pol. 4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výši 2 035 492,83 Kč - příspěvky na svoz odpadů za rok 2020 + doplatky na svoz odpadů za rok 2019</p> <p>pol. 4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze stá. rozpočtu ve výši 3 552 000,00 Kč - dotace z Ministerstva zemědělství na podporu výstavby a technického zhodnocení infrastruktury vodovodů a kanalizací II</p> <p>pol. 4221 Investiční přijaté transfery od obcí ve výši 165 980,00 Kč - investiční příspěvky od obcí 1/5 z DPH za vozidlo SCANIA</p> <p>pol. 4222 Investiční přijaté transfery od krajů ve výši 545 000,00 Kč - investiční dotace z rozpočtu Zlínského kraje na projekt "Vodovod Babicko - modernizace a doplnění"</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly vybrány následující smlouvy:</p> <p>1. Kupní smlouva uzavřená dne 7. 9. 2020 mezi DSO (jako kupující) a obcí Jankovcie (jako prodávající) - předmětem smlouvy byl pozemek p.č. 320 o výměře 40 m², pozemek p.č. 825/27 o výměře 396 m² a nemovité věci za sjednanou cenu 3,00 Kč. - nákup schválen na členské schůzi dne 25.6.2020 - návrh na vklad podán dne 10. 9. 2020 - zařazení pozemků zaúčtováno k 10. 9. 2020 - kupní cena zaplacená dne 14. 9. 2020 ve výši 3,00 Kč - doklad č. 20-801-02290 (§ 2310 pol. 6121 = 1,00 Kč a § 2310 pol. 6130 = 2,00 Kč).</p> <p>2. Kupní smlouva (tzv. směna) uzavřená dne 18. 6. 2020 mezi DSO a panem R.. - pan R. prodává DSO pozemek p.č. 1647/187 a díl "c" o výměře 38 m² (oddělený z parc. č. 1635/4). Kupní cena 3 075,00 Kč zaplacená dne 18.6.2020 - VPD č. 20-701-00094 (§ 2310 pol. 6130). - DSO prodává panu R. pozemek p.č. 1637/3 o výměře 123 m². Kupní cena ve výši 3 075,00 Kč zaplacená dne 18.6.2020 - PPD č. 20-701-00095 (§ 2310 pol. 3111). - záměr prodeje byl vyvěšen od 21.2.2020 - návrh na vklad podán dne 19.6. 2020 - vyřazení a zařazení pozemků zaúčtováno k 19.6.2020</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dne 23. dubna 2018 byla podepsána smlouva o úvěru č. 0317841449/LCD s Českou spořitelnou, a. s. na částku 2 500 000,00 Kč na výstavbu vodovodu. Banka zřídila úvěrový účet č. 317841449/0800. Splácení úvěru bylo stanoveno měsíčními splátkami ve výši 54 167,00 Kč. První splátka byla zaplacená dne 31. ledna 2019, poslední bude uhrazena dne 31. prosince 2021. Kromě splátek je klient povinen splatit úvěr nepravidelnými splátkami z prostředků Dotace v celkové výši 550 000,00 Kč, a to nejpozději do dne 31. prosince 2021. Zajištění peněžitých dluhů je blankosměnkou vlastní. Poskytnutí úvěru od České spořitelny na financování bylo schváleno členskou schůzí dne 22. března 2018.</p> <p>Roční splátky ve výši 650 004,00 Kč - souhlasí s pol. 8124 ve výkazu FIN 2-12 M. Zůstatek úvěru k 31. 12. 2020 ve výši 649 992,0 Kč (ověřeno na výpis z účtu č. 012) a souhlasil se zůstatkem na účtu 451 v rozvaze.</p>

**Dokumentace
k veřejným
zakázkám**

Dle vyjádření odpovědných pracovníků svazku **neorganizoval** Vodovod Babicko v průběhu roku 2020 žádné výběrové řízení na dodávku stavebních prací nebo služeb ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

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

Při přezkoumání hospodaření DSO Vodovod Babicko za rok 2019 nebyly zjištěny chyby závažnosti b) ani c) ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 420/2004 Sb. o přezkoumání. Případné drobné nedostatky uvedené v textu byly průběžně odstraňovány. Z toho důvodu není DSO povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

V kontrolovaném období byly předloženy **zápisy a usnesení ze zasedání členských schůzí:**

- **ze dne 6. února 2020** (směrnice č. 1/2020 o sociálním fondu + přiděl do SF ve výši 110 tis. Kč)
- **ze dne 15. dubna 2020** (závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2019, RO č. 1/2020)
- **ze dne 25. června 2020** (RO č. 2/2020, vstup obce Jankovice do DSO)
- **ze dne 8. září 2020** (RO č. 3/2020)
- **ze dne 24. listopadu 2020** (RO č. 4/2020, výše vodného pro rok 2021, zřízení účtu pro rezervní fond a výši přidělu pro rok 2020 ve výši 500 tis. Kč, rozpočet na rok 2021, střednědobý výhled rozpočtu 2022-2023, odměna předsedovi pro rok 2020)
- **ze dne 10. prosince 2020** (odepsání nedoplatků ve výši 8 852,00 Kč r. 2013-2017)

Informace o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze byly zveřejněny, byly pořízeny zápisy, které podepsal předseda a určení ověřovatelé. V zápise byl uveden počet přítomných členů, schválený program jednání, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

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

Svazek obcí má zřízeny dva fondy:

- **sociální fond**
- **fond rezervní**

Sociální fond se řídil Směrnicí č. 1/2020 o sociálním fondu, která byla schválena členskou schůzí dne 6. února 2020.

Příděl do sociálního fondu na rok 2020 byl schválen členskou schůzí ve výši 110 tis. Kč.

Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný účet, stav, příděl a čerpání byly sledovány pomocí účtu 419 (AU 0100, 0101, 0110 a 0111):

stav účtu k 1. lednu 2020	24.719,00 Kč
+ příděl	110.000,00 Kč
- čerpání fondu v celkové výši.....	80.058,00 Kč (stravenky, kulturní akce)
= zůstatek k 31. prosinci 2020.....	54.661,00 Kč

Rezervní fond - fond oprav se řídil Směrnicí o rezervním fondu schválenou členskou schůzí 14. června 2017 a s účinností od stejného data. **Od 1.12.2020 účinná** nová Směrnice č. 2/2020 o rezervním fondu. Příděl do fondu schválen členskou schůzí dne 24. listopadu 2020 ve výši 500.000,00 Kč.

stav účtu k 1. lednu 2020	670.000,00 Kč
+ příděl	500.001,67 Kč
- čerpání	0,00 Kč
= zůstatek k 31. prosinci 2020.....	1.170.001,67 Kč

Zůstatek účtu 419 byl vykázán v rozvaze v celkové výši **1.224.662,67 Kč** (54.661,00 Kč + 1.170.001,67 Kč).

Právo provádění dalších kontrol Provedenou kontrolou hospodaření svazku obcí se svazek nezavazuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka **Účetní závěrka** DSO Vodovod Babicko sestavená k 31. 12. 2019 byla schválena v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. členskou schůzí dne 15. 4. 2020. Kontrola byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2019. *Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden na účet 432 0319 "Výsledek hosp. předch. účetních období r. 2019" ve výši 353 103,48 Kč.*

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 právnickými 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 hospodář 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 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.

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.

§ 4 odst. 4, 5 Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **NENAPRAVENO**

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 VODOVOD BABICKO za rok 2020 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) 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 VODOVOD BABICKO za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,96 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne úterý 1. června 2021

Mgr. Pavlína Minarčíková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Bc. Ivo Podškubka, předseda dobrovolného svazku obcí VODOVOD BABICKO, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospoďaril s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel 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.

Bc. Ivo Podškubka, předseda dobrovolného svazku obcí VODOVOD BABICKO, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 1. června 2021

Bc. Ivo Podškubka
předseda

.....
podpis

1 x obdržel: DSO VODOVOD BABICKO

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

Příloha č. 1

Poznámka:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a **to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.**

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.

Příloha č. 1: VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2020

	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
PŘÍJMY			
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	7 412 000,00	7 410 000,00	7 149 636,43
Kapitálové příjmy	0,00	4 000,00	3 075,00
Přijaté transfery	1 900 000,00	6 852 000,00	6 978 472,83
PŘÍJMY CELKEM	9 312 000,00	14 266 000,00	14 131 184,26
Konsolidace příjmů	0,00	545 000,00	680 000,00
Příjmy po konsolidaci	9 312 000,00	13 721 000,00	13 451 184,26
VÝDAJE			
Běžné výdaje	8 375 000,00	9 669 000,00	8 740 662,44
Kapitálové výdaje	4 230 000,00	5 903 000,00	5 619 984,00
VÝDAJE CELKEM	12 605 000,00	15 572 000,00	14 360 646,44
Konsolidace výdajů	0,00	545 000,00	680 000,00
Výdaje po konsolidaci	12 605 000,00	15 027 000,00	13 680 646,44
Saldo příjmů a výdajů po kons.	-3 293 000,00	-1 306 000,00	-229 462,18