

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolníDSO VODOVOD BABICKO
Kudlovice 39
687 03 Babice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
čtvrtek 5. května 2022	Ing. Ludmila Garguláková	KUZL 30214/2022	KUSP 40254/2021 EKO

Zpráva č.370/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO VODOVOD BABICKO, IČ: 60369817
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16.12.2021 (dílčí přezkoumání)
04.05.2022 - 05.05.2022 (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 05.08.2021.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 05.05.2022.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Kudlovice 39
687 03 Babice

Přezkoumání vykonala:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ludmila Garguláková

DSO VODOVOD BABICKO zastupovali:
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 2021 v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.) na úřední desce v termínu od 6. listopadu 2020 do 25. 11. 2020. Téhož dne byl návrh rozpočtu zveřejněn na úředních deskách členských obcí Babice, Huštěnovice, Košíky, Kudlovice, Jankovice, Sušice, Traplice.</p> <p>Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný, v příjmové a výdajové části ve výši 9 665 000,00 Kč, financování: pol. 8115 ve výši +3 944 000 Kč, pol. 8124 ve výši -651 000 Kč.</p> <p>Spolu s návrhem rozpočtu na rok 2021 byly zveřejněny údaje o schváleném rozpočtu na rok 2020, a o očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok dle ustanovení § 5 odst. 3 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření DSO VODOVOD BABICKO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s ustanovením § 13 zákona 250/2000 Sb.</p>
Rozpočtová opatření	<p>DSO VODOVOD BABICKO 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>Do 31. 12. 2021 byl schválený rozpočet změněn 4 rozpočtovými opatřeními. Změny rozpočtu byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1 - 4 v souladu s § 16 zákona 250/2000 Sb.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1/2021 schváleno předsedou dne 1. 3. 2021 (navýšení výdajů a financování o 156 000,00 Kč) - rozpočtové opatření č. 2/2021 schváleno členskou schůzí usnesením č. 3/3/2021 dne 24. 6. 2021 (navýšení příjmů o 750 000,00 Kč, výdajů o 800 000,00 Kč a financování o 50 000,00 Kč) - rozpočtové opatření č. 3/2021 schváleno členkou schůzí usnesením č. 2/5/2021 dne 24. 11. 2021 (navýšení výdajů o 722 000,00 Kč, snížení financování o 206 000,00 Kč) - rozpočtové opatření č. 4/2021 schváleno předsedou dne 29. 12. 2021 (navýšení příjmů o 140 000,00 Kč, snížení financování o 140 000,00 Kč) <p>Provedenými změnami rozpočtu došlo k navýšení schváleného rozpočtu na straně příjmů o 1 818 000,00 Kč na celkovou částku 11 483 000,00 Kč a k navýšení schváleného rozpočtu na straně výdajů o 1 678 000,00 Kč na celkovou částku 11 343 000,00 Kč, financování navýšeno o 206 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Všechna rozpočtová opatření byla zveřejněna v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Upravený rozpočet - viz příloha.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2021 byl schválen členskou schůzí dne 24. 11. 2020 usnesením č. 5/5/2020. Rozpočet byl schválen jako vyrovnaný, na straně příjmů i výdajů ve výši 9 665 000,00 Kč, financování: pol. 8115 ve výši +3 944 000 Kč, pol. 8124 ve výši -651 000 Kč. Zůstatek finančních prostředků na běžných účtech byl vykázán k 1. lednu 2021 ve výši 2 966 042,50 Kč. Jako závazné ukazatele rozpočtu byly stanoveny paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 11. 12. 2021 v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí od 6. 11. do 22. 11. 2020. Střednědobý výhled byl schválen členskou schůzí dne 24. 11. 2020 usnesením č. 7/5/2020.</p> <p>Návrh i schválený střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 – 2023 byl současně zveřejněn také na internetových stránkách členských obcí.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh Závěrečného účtu DSO VODOVOD BABICKO za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí a členských obcí od 8. 6. 2021 v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Závěrečný účet za rok 2020 byl projednán a schválen včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 členskou schůzí usnesením č. 2/3/2021 dne 24. 6. 2021. Byl vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, spolu s přijetím opatření k nápravě chyb a nedostatků, že bude v usnesení o schvalování rozpočtu vždy uvádět, zda je rozpočet vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.</p> <p>Schválený Závěrečný účet za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí dne 16. 7. 2021 v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2020 byla projednána a schválena členskou schůzí současně se Závěrečným účtem za rok 2020 v souladu s § 84 odst. 2 písm. b) zákona č. 128/2000 Sb. Kontrole byl doložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2020. Výsledek hospodaření roku 2020 ve výši 400 222,74 Kč byl převeden na účet 432 0320 "Výsledek hosp. předch. účetních období r. 2020" dokladem č. 21-007-00050.</p>
Bankovní výpis	<p>DSO VODOVOD BABICKO má zřízeny následující bankovní účty:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní běžný účet u České spořitelny č. 1543045349/0800 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 2 043 960,45 Kč dle výpisu č. 012 odpovídal zůstatku účtu 231 0010 v hlavní knize za období 12/2021 - Základní běžný účet u České národní banky č. 94-8213721/0710 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 396,45 Kč dle výpisu č. 13 odpovídal zůstatku účtu 231 0011 v hlavní knize za období 12/2021. <p>Celkový stav základních běžných účtů činil k 31. 12. 2021 částku 2 044 356,90 Kč, která odpovídala zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.</p>

- **Běžný účet** u FIO banka č. 2001912051/2010 – zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **1 810 769,52 Kč** dle výpisu č. 12/2021 odpovídal zůstatku účtu 236 0120 v hlavní knize a Rozvaze za období a ř. 6020 ve Výkazu FIN 2-12 M za období 12/2021.

- **Úvěrový účet** u České spořitelny č. 317841449/0800 – zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **0,00 Kč** dle výpisu č. 012 odpovídal zůstatku na účtu 451 0200 v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021 (splacením úvěru účet zrušen k 2. 1. 2022)

Dohoda o hmotné odpovědnosti **Dohodu o hmotné odpovědnosti** za svěřené finanční prostředky má uzavřenu účetní dne 6. 5. 2015. V kontrolovaném období 2021 nedošlo k žádné změně této dohody.

Evidence majetku **Majetek DSO VODOVOD BABICKO** je evidován v programu KEO4. DDNM je evidován 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. V účetnictví byl majetek evidován na příslušných majetkových účtech uvedených v hlavní knize a Rozvaze za příslušné účetní období roku 2021:

účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 26 550,00 Kč

- oprávky v plné výši na účtu 078
- evidován program Gordic - modul vodné, stočné
- nebyl účtován pohyb majetku

účet 021 - Stavby ve výši 94 842 746,15 Kč

- oprávky ve výši 36 463 784,88 Kč na účtu 081
- zaúčtován přírůstek v celkové výši 8 321 979,00 Kč, z toho:
2 482 980,00 Kč vrty Kudlovice - hydrogeologický průzkum KVN1, KVN2 (doložen Protokol o zařazení č. 1 - inv. č. 453, doklad č. 21-007-00139)
- 5 838 999,00 Kč stavba VODOVOD BABICKO - modernizace a doplnění (doklad č. 21-007-00053)

účet 022 - Samostatné movité věci a soubory mov. věcí ve výši 14 991 234,31 Kč

- oprávky ve výši 7 577 634,62 Kč na účtu 082
- zaúčtováno pořízení DHM ve výši 63 895,04 Kč - úpravna vody pro odstranění železa a manganu - PČS Košíky

účet 028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 698 149,96 Kč

- oprávky ve stejné výši na účtu 088
- zaúčtovány přírůstky ve výši 54 507,39 Kč - sekačka bubnová, zařízení pro stahování dat z tachografu, ponorné čerpadlo, hydrantový nádstavec, lokátor kovových poklopů, kancelářská židle, mobilní telefon (doloženy Protokoly o zařazení č. 2 - č. 8)
- vyřazeny byly nefunkční čerpadla v počtu 3 ks v celkové hodnotě 7 643,79 Kč (doložen Protokol o vyřazení č. 1/2021 a hromadný protokol o vyřazení č. 2/2021)

účet 031 - Pozemky ve výši 385 884,16 Kč

- doloženy výpisy z katastru nemovitostí pro obce a k.ú. Košíky, Sušice, Jankovice, Kudlovice, Traplice
- nebyl evidován pohyb majetku

účet 042 - Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 288 516,52 Kč,

z toho:

- 110 692,00 Kč - Sušice - Díly - cesta k úpravě vod
- 45 828,00 Kč - Prodloužení vodovodu Sušice - Cihelní
- 56 541,52 Kč - Manipulační plocha Vrt Traplice
- 51 953,00 Kč - Prodloužení vodovodu Huštěnovice
- 23 501,00 Kč - Košíky Vršava - prodloužení vod. řadu

Konečné stavy jednotlivých majetkových účtů byly doloženy Inventurními soupisy těchto účtů a inventurními seznamy majetku. Zůstatky všech účtů byly ověřeny a doloženy fyzickou i dokladovou inventurou majetku obce. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence pohledávek

DSO VODOVOD BABICKO evidoval k 31. 12. 2021 pouze **krátkodobé pohledávky v celkové výši 2 548 293,59 Kč brutto**, po korekci krátkodobých pohledávek ve výši 4 878,00 Kč činil jejich stav 2 543 415,59 Kč netto:

účet 311 - Odběratelé ve výši 44 882,63 Kč

- opravná položka ve výši 4 878,00 na účtu 194
- nedoplatky z vystavených faktur a nezaplacené vodné
- účet analyticky rozdělen podle pohledávek v jednotlivých členských obcích

účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 39 440,00 Kč

- záloha na elektrickou energii

účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 2 365,00 Kč

- stravenky zaměstnanců za prosinec 2021

účet 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 2 461 605,96 Kč

- dohad na příspěvky obcí na odpad za rok 2021

účet 905 - Vyřazené pohledávky ve výši 2 663,00 Kč

- odepsané nedoplatky vodného

Uvedené pohledávky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Evidence závazků

DSO VODOVOD BABICKO evidoval k 31. 12. 2021 následující závazky:

Dlouhodobé závazky:

účet 459 - Ostatní dlouhodobé závazky ve výši 15 000,00 Kč

- kauce na zapůjčený hydrantový nástavec s vodoměrem pro případ vzniku škody na vodovodní síti

Krátkodobé závazky v celkové výši 2 986 243,35 Kč, z toho:

účet 321 - Dodavatelé ve výši 71 578,35 Kč

- evidovány dvě neuhrazené faktury se splatností v lednu 2022, odsouhlaseno na knihu došlých faktur a daňové doklady

účet 331 - Zaměstnanci ve výši 163 690,00 Kč

účet 336 - Sociální zabezpečení ve výši 54 037,00 Kč

účet 337 - Zdravotní pojištění ve výši 23 308,00 Kč

- zúčtování mezd a zákonných odvodů za měsíc prosinec 2021, odsouhlaseno na rekapitulaci mezd za období 12/2021

účet 342 - Ostatní daně ve výši 8 406,00 Kč

- zálohová a srážková daň za prosinec 2021 ve výši 7 921,00 Kč, silniční daň 485,00 Kč

účet 343 - Daň z přidané hodnoty ve výši 298 489,00 Kč

- doloženo Přiznání k dani z přidané hodnoty

účet 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 1 800 000,00 Kč

- přijaté zálohy od členských obcí na svoz odpadů za rok 2021

účet 378 - Ostatní krátkodobé závazky ve výši 6 905,00 Kč

- zákonné pojištění odpovědnosti 2 905,00 Kč, příspěvek na penzijní připojištění 4 000,00 Kč

účet 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 559 830,00 Kč

- dohad spotřeby elektrické energie 39 440,00 Kč a poplatku za odběr podzemní vody za rok 2021 ve výši 520 390,00 Kč

Uvedené závazky byly evidovány na příslušných účtech hlavní knihy a Rozvahy a byly doloženy dokladovou inventurou těchto účtů. Dokladová inventura pohledávek byla odsouhlasena na Inventurní soupisy jednotlivých inventarizačních položek a přílohy. Nedostatky nebyly zjištěny.

Faktura

Byla provedena kontrola přijatých a obcí vydaných faktur v roce 2021:

Faktury přijaté

Faktury byly opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování závazku včetně úhrady. Kontrolou vybraného vzorku faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Faktury vydané

Faktury byly zpracovány na počítači v programu KEO4. Po vystavení byly faktury opatřeny "likvidačním lístkem" s předpisem účtování pohledávky včetně úhrady. Kontrolou vydaných faktur nebyly zjištěny nedostatky.

Předložené faktury obsahovaly předepsané formální náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.) včetně záznamů o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě v platném znění.

Hlavní kniha

Hlavní kniha za období 12/2021 byla sestavena v programu KEO4 a obsahovala počáteční stavy, měsíční a roční obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2021. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v Rozvaze sestavené za období 12/2021. Hlavní kniha byla vedena v souladu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2021 byla provedena na základě **Plánu inventur za rok 2021** vydaného předsedou svazku obcí dne 17. 12. 2021.

V Plánu inventur byly stanoveny podrobnosti k harmonogramu inventarizačních prací v souladu s ustanovením § 5 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.). V příloze č. 1 bylo doloženo jmenování ústřední inventarizační komise (předseda + 3 členové). Doložen byl seznam a popis inventarizačních identifikátorů. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 17. 12. 2021 (doloženo Záznamem o školení inventarizační komise s podpisovými záznamy všech členů).

Po ukončení inventur vyhotovila ústřední inventarizační komise **Inventarizační zprávu za rok 2021** ze dne 2. 2. 2022, ve které byly shrnuty podstatné skutečnosti o provedených inventurách, vyhodnocen byl časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení a doložení inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Inventarizační zpráva byla schválena předsedou svazku obcí dne 2. 2. 2022.

Inventura majetku a závazků byla doložena **Inventurními soupisy** č. 1 - č. 48 jednotlivých inventarizačních položek a přílohami - soupisy identifikátorů, přehledy pohybů a stavů na účtech za období a dalšími sestavami prokazující existenci identifikátorů. Pohyby majetku byly doloženy tabulkou Přehled přírůstků a úbytků majetku (dodatečný inventurní soupis), protokoly o zařazení a vyřazení majetku. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti v souladu s ustanovením § 30 odst. 7 zákona č. 563/1991 Sb. a ustanovení § 8 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb.

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků obce za rok 2021 byla provedena v souladu s vyhláškou č. 270/2010 Sb. a ustanoveními § 29 a § 30 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 1 - Došlé faktury. V předložené knize bylo evidováno celkem **282 ks** přijatých faktur pod č. 21-001-00001 - 21-001-00282. Ke konci roku 2021 nebyly uhrazeny 2 faktury v celkové výši **71 578,35 Kč** - souhlasilo se zůstatkem na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. Předložená kniha došlých faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4 jako dokladová řada 2 – Vydané faktury. Za období 1/2021 – 12/2021 bylo vydáno 160 odběratelských faktur č. 21-002-00001 až 21-002-00160. Ke dni 31. 12. 2021 byly evidovány nehrazené pohledávky ve výši 30 577,00 Kč, částka souhlasila na součet analytických účtů 311 0022, 0040 a 0302 - Odběratelé. Předložená kniha vydaných faktur obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona č. 563/1991 Sb.

Pokladní doklad

Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které byly tištěny z počítače a které obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb. včetně podpisů odpovědných pracovníků a příjemců a plátců finanční hotovosti. Do 31. 12. 2021 bylo vyhotoveno celkem 216 pokladních dokladů. Výdajové pokladní doklady byly doloženy paragony, stvrzenkami, daňovými doklady apod. Trvalost účetních dokladů tištěných na „termopapíru“ byla doložena kopiemi. Kontrolou vybraného vzorku příjmových a výdajových pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky.

Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní deník byl veden v programu KEO4 jako dokladová řada 701 - Pokladna. V roce 2021 bylo vystaveno celkem 216 pokladních dokladů č. 21-701-00001 až 21-701-00216. Vyúčtování pokladny bylo prováděno měsíčně, účetní závěrka pokladny byla doložena tištěným pokladním deníkem včetně zaúčtování. Ke dni 31. 12. 2021 byl vykazován zůstatek pokladní hotovosti ve výši 74 894,00 Kč, který souhlasil se zůstatkem na účtu 261 - Pokladna v hlavní knize a Rozvaze za období 12/2021. Fyzická inventura pokladny byla doložena výčetkou platidel.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena Příloha za období 9/2021 sestavená v programu KEO4 dne 21. 10. 2021. V části A. 1. a A.3. byly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 3 - 5 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>V části A. 4 byl vykazován zůstatek na účtu 905 – Vyřazené pohledávky ve výši 2 663,00 Kč.</p> <p>V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem, zůstatek k 30. 9. 2021 ve výši 1 313 047,81 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze a hlavního knize za období 9/2021.</p> <p>V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v Rozvaze za 9/2021. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).</p> <p>Při konečném přezkoumání byla předložena Příloha za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 16. 12. 2022. V části A. 1. a A.3. byly uvedeny informace dle ust. § 7 odst. 3 - 5 zákona č. 563/1991 Sb.</p> <p>V části A. 4 byl vykazován zůstatek na účtu 905 – Vyřazené pohledávky ve výši 2 663,00 Kč.</p> <p>V části F. byl přehled o hospodaření se sociálním fondem, zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 1 889 574,52 Kč odpovídal zůstatku na účtu 419 v Rozvaze a hlavního knize za období 12/2021.</p> <p>V části G. byly stavby členěny dle jednotlivých druhů a v části H. pozemky dle jednotlivých typů – celkové vykazované hodnoty nemovitého majetku odpovídaly zůstatkům příslušných syntetických účtů v Rozvaze za období 12/2021. Příloha obsahovala další předepsané náležitosti (doplňující údaje k účetním výkazům atd.).</p>
Rozvaha	<p>Kontrola byla předložena Rozvaha za období 9/2021 sestavená v programu KEO4 dne 22. 10. 2021. Aktiva netto ve výši 71 423 125,47 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 111 262 458,43Kč. Korekce stálých aktiv byla provedena ve výši 42 699 607,25 Kč (na účtech 018, 021, 022, 028) a oběžných aktiv ve výši 4 203,80 Kč (na účtu 311). Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -1 381 642,96 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 9/2021.</p> <p>Při konečném přezkoumání byla předložena Rozvaha za období 12/2021 sestavená v programu KEO4 dne 16. 2. 2022. Zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v hlavní knize za období 12/2021. Aktiva netto ve výši 73 260 750,41 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva brutto byla ve výši 111 233 081,10 Kč. Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 44 770 97,46 Kč na účtech 019, 021, 022 a 028 a oběžných aktiv o 4 878,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 1 304 837,17 Kč odpovídal Výkazu zisku a ztráty za období 12/2021.</p>

Účetnictví ostatní Odpisový plán

Kontrola byl předložen **Účetní odpisový plán** po čtvrtletích pro rok 2021 sestavený v programu KEO4. Předpokládané roční odpisy dlouhodobého majetku byly vyčísleny na **2 074 156,00 Kč**. O odpisech bylo účtováno 1 x ročně na konci účetního období (ověřeno na doklad č. 21-007-00133).

Dle údajů hlavní knihy za období 12/2021 byly zaúčtovány odpisy (účet 551) ve výši **2 074 156,00 Kč**, částka souhlasila s údajem ve Výkaze zisku a ztráty za období 12/2021 + podíl odpisů z inv. transferů ve výši 1 504 322,54 Kč (účet 672 0300).

Kontrola vazby účtu 558 a 018, 028:

V roce 2021 pořídil svazek obcí drobný dlouhodobý majetek (účet 558) ve výši 54 507,39 Kč, částka odpovídala obratu na straně MD účtu 028.

Účtový rozvrh

Účtový rozvrh platný pro rok 2021 byl sestaven v programu KEO4 v členění dle syntetických a analytických účtů včetně popisů těchto účtů, u vybraných účtů byly uváděny OdPa, položky dle rozpočtové sklady a ORG.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrola byl předložen **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M** za období 9/2021 sestavený v programu KEO4 dne 22. 10. 2021

Celkové příjmy po konsolidaci k 30. 9. 2021:	6 345 237,17 Kč
Celkové výdaje po konsolidaci k 30. 9. 2021:	6 369 976,40 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	-24 739,23 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 966 042,50 Kč
- změna stavu pokladny	- 9 535,00 Kč
- pol. 8124 Uhrazené splátky dl. přij. půjček	-487 503,00 Kč
= částce ve výši	2 444 265,27 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236)

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz Fin 2-12 M za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 4. 2. 2022

Celkové příjmy po konsolidaci k 31. 12. 2021:	9 990 695,71 Kč
Celkové výdaje po konsolidaci k 31. 12. 2021:	8 392 188,79 Kč
Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci	1 598 506,92 Kč
+ počáteční stav účtů k 1. 1. 2021	2 966 042,50 Kč
- změna stavu pokladny	- 59 431,00 Kč
- pol. 8124 Uhrazené splátky dl. přij. půjček	-649 992,00 Kč
= částce ve výši	3 855 126,42 Kč , která odpovídala součtu stavu bankovních účtů (231 a 236), ověřeno na hlavní knihu a Rozvahu za období 12/2021.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen **Výkaz zisku a ztráty** za období 9/2021 sestavený v programu KEO4 dne 22. 10. 2021. Svazek obcí nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady celkem	4 906 125,82 Kč
----------------	-----------------

Výnosy celkem	3 524 482,86 Kč
---------------	-----------------

Výsledek hospodaření běžného úč. obd. **-1 381 642,96 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III.1.) v Rozvaze za období 9/2021.

Při konečném přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty za období 12/2021 sestavený v programu KEO4 dne 16. 2. 2022. Svazek obcí nevykazuje hospodářskou činnost.

Náklady k 31. 12. 2021 celkem 9 404 255,90 Kč

Výnosy k 31. 12. 2021 celkem 10 709 093,07 Kč

Výsledek hospodaření běžného. úč. obd. **1 304 837,17 Kč**, který byl shodný s údajem na straně pasiv (část C. III. bod 1. Výsledek hospodaření běžného účetního období) uvedený v Rozvaze za období 12/2021.

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, Košíky, Kudlovice, Sušice a Traplice.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Dne 24. 11. 2020 byly schváleny členskou schůzí usnesením č. 7/5/2020 nové **Stanovy dobrovolného svazku obcí VODOVOD BABICKO** s účinností od 1. 1. 2021. Členové svazku jsou obce: Babice, Huštěnovice, Kudlovice, Sušice, Traplice, Košíky a 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

V roce 2021 uzavřel svazek obcí celkem **19 dohod o provedení práce**, např. na sjednaný druh práce - roznos obálek s informacemi a fakturami v jednotlivých obcích, odečet stavu vodoměrů a roznos obálek s fakturami, řidič kukavozu, pomocné práce na kukavozu, výměna vodoměrů, práce na úpravě vody, elektromontážní práce, správa webových stránek VODOVODU BABICKO.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO VODOVOD BABICKO přijal v roce 2021 neinvestiční transfery od obcí (pol. 4121) v celkové výši **1 800 000,00 Kč**, jednalo se o příspěvky od členských obcí na svoz odpadů na rok 2021:

- 210 000,00 Kč od obce Kudlovice

- 400 000,00 Kč od obce Babice

- 210 000,00 Kč od obce Huštěnovice

- 250 000,00 Kč od obce Traplice
- 150 000,00 Kč od obce Sušice
- 100 000,00 Kč od obce Jankovice
- 100 000,00 Kč od obce Košíky
- 380 000,00 Kč od obce Jalubí

Přijaté zálohy byly vykazovány na účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery s analytickým rozlišením jednotlivých záloh.

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

Kontroly byly předloženy tyto smlouvy:

Dohoda o změně investora stavby a kupní smlouva uzavřená mezi obcí Košíky (investor stavby a jako vlastník stavby "Košíky - rozšíření vodovodu v lokalitě Vršava") a DSO VODOVOD BABICKO (jako provozovatel veřejného vodovodu) dne 13. 12. 2021

- předmětem dohody byl přechod vlastnictví nově provedené stavby vodního díla dle stavebního povolení ze dne 2. 7. 2008, a to ke dni **31. 12. 2021** za dohodnutou cenu 1,00 Kč včetně DPH (uhrazeno dne 20. 12. 2021 - ověřeno na bankovní výpis č. 012)

- převod rozšířeného vodovodu v lokalitě Vršava do majetku svazku obcí bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce Košíky č. 5/2021 bod 4 dne 27. 9. 2021

- svazek obcí se zavázal provést neprodleně kroky k zajištění řádné kolaudace provedeného díla

- právní účinky kolaudačního rozhodnutí ke dni 13. 1. 2022

Dohoda o změně investora stavby a kupní smlouva uzavřená mezi J. Š (jako investor a vlastní stavby "Rodinný dům a prodloužení technické infrastruktury") a DSO VODOVOD BABICKO (jako provozovatel veřejného vodovodu) dne 10. 11. 2021

- předmětem dohody byl přechod vlastnictví nově provedeného vodovodního řádu dle stavebního povolení ze dne 12. 7. 2019, a to ke dni **1. 12. 2021** za dohodnutou cenu 1,00 Kč včetně DPH (uhrazeno dne 8. 12. 2021 - ověřeno na bankovní výpis č. 012)

- svazek obcí se zavázal provést neprodleně kroky k zajištění řádné kolaudace provedeného díla

- právní účinky kolaudačního rozhodnutí ke dni 26. 1. 2022

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 svazek obcí neuzavřel novou smlouvu o úvěru. Byla aktuální **smlouva o úvěru č. 0317841449/LCD** uzavřená s Českou spořitelnou, a. s. dne 23. 4. 2018 na částku 2 500 000,00 Kč na výstavbu vodovodu. První splátka byla zaplacená dne 31. ledna 2019, poslední splátka byla uhrazena dne 31. prosince 2021 (ověřeno na bankovní výpis č. 012). Účet 451 0200 - Dlouhodobé úvěry - vrty vykazoval k 31. 12. 2021 nulový zůstatek.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí neorganizoval v průběhu roku 2021 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

Informace o přijatých opatřeních k nápravě zjištěných chyb a nedostatků byla odeslána datovou službou dne 2. 7. 2021 přezkoumávajícímu orgánu.

**Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

Byly předloženy zápisy a usnesení z jednání členských schůzí roku 2021:

- č. 1/2021 ze dne 25. 2. 2021 (Plán financování obnovy vodovodu, přiděl do sociálního fondu na rok 2021 a následné roky ve výši 110 000,00 Kč, rekonstrukce potrubí na úpravě vody v Traplicích, převzetí vodovodu Košíky - Vršava, způsob vyúčtování přeplatků za svoz odpadů, RO č. 5/2020 a č. 6/2020)
- č. 2/2021 ze dne 6. 5. 2021 (RO č. 1/2021, aktuální otázky dění ve Vodovodu Babicko - personální a provozní)
- č. 3/2021 ze dne 24. 6. 2021 (Závěrečný účet a účetní závěrka za rok 2020, RO č. 2/2021)
- č. 4/2021 ze dne 2. 9. 2021 (změna Směrnice o sociálním fondu, aktuální stav dlužníků na vodném, termín udržitelnosti projektu "Společné řešení separace a svozu odpadů" Babicko)
- č. 5/2021 ze dne 24. 11. 2021 (Rozpočet na rok 2022, Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2022 - 2024, výše vodného pro rok 2022, traktorbagr JCB - aktuální využití, převod finančních prostředků do fondu obnovy vodovodu, RO č. 3/2021, návrh odměn za rok 2021)
- č. 6/2021 ze dne 9. 12. 2021

Informace o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze byly zveřejněny, byly pořízeny zápisy, které byly podepsány předsedou a určenými ověřovateli. V zápise byl uveden počet přítomných členů, schválený pořad jednání, průběh a výsledek hlasování a přijatá usnesení.

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

DSO VODOVOD BABICKO má zřízeny dva fondy - sociální fond a rezervní fond:

Sociální fond

Směrnice č. 1/2020 o sociálním fondu platná pro rok 2021 byla schválena členskou schůzí dne 6. 2. 2020. Pro sociální fond **nebyl** zřízen samostatný účet, stav, přiděl a čerpání byly sledovány pomocí účtu 419 (AU 0100, 0101, 0110 a 0111).

- Počáteční stav sociálního fondu (419 0100) byl vykazován ve výši **54 661,00 Kč**
- Základní přiděl do sociálního fondu pro rok 2021 ve výši **110 000,00 Kč** (účet 419 0101) byl schválen členskou schůzí dne 25. 2. 2021.
- V roce 2021 byl sociální fond čerpán ve výši: **25 256,00 Kč** - stravenky zaměstnanců (účet 419 0110) a **60 600,00 Kč** - kultura apod. (účet 419 0111)
- Sociální fond vykazoval zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **78 805,00 Kč**

Rezervní fond - fond oprav

Byla předložena Směrnice č. 2/2020 o rezervním fondu ze dne 30. 11. 2020 s účinností od 1. 12. 2020. Pro rezervní fond byl zřízen samostatný bankovní účet u Fio banka, a.s.

- počáteční stav rezervního fondu (419 0120 a 419 0200) byl vykazován ve výši **1 170 001,67 Kč**
- přiděl do rezervního fondu pro rok 2021 ve výši 682 040,00 Kč byl schválen členskou schůzí dne 24. 11. 2021 s tím, že fakticky bude převedena částka, která ke dni 15. 12. 2021 odpovídá skutečnému čerpání
- Rezervní fond vykazoval zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši **1 810 769,52 Kč**, který souhlasil na zůstatek účtu 419 0121 a 236 0120

**Právo provádění
dalších kontrol**

Provedenou kontrolou hospodaření DSO VODOVOD BABICKO se svazek obcí nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

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.

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:

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. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO VODOVOD BABICKO za rok 2021 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 VODOVOD BABICKO za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne čtvrtek 5. května 2022

Ing. Ludmila Garguláková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Bc. Ivo Podškubka, předseda dobrovolného svazku obcí DSO VODOVOD BABICKO, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne čtvrtek 5. května 2022

Bc. Ivo Podškubka
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: DSO VODOVOD BABICKO

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

VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12M za období 12/2021

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Daňové příjmy	0,00	0,00	0,00
Nedaňové příjmy	7 865 000,00	8 233 000,00	8 190 695,71
Kapitálové příjmy	0,00	0,00	0,00
Přijaté transfery	1 800 000,00	3 250 000,00	3 230 311,00
PŘÍJMY CELKEM	9 665 000,00	11 483 000,00	11 421 006,71
VÝDAJE	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	Od počátku roku
Běžné výdaje	9 360 000,00	11 138 000,00	9 624 884,79
Kapitálové výdaje	305 000,00	205 000,00	197 615,00
VÝDAJE CELKEM	9 665 000,00	11 343 000,00	9 822 499,79
FINANCOVÁNÍ	0,00	-140 000,00	-1 598 506,92