

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového
vodovodu v oblasti „Babicko“
Kudlovice 39
687 03 Uherské Hradiště

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
13. dubna 2017	Věra Burešová	KUZL 45133/2016	KUSP 45133/2016

Zpráva č. 346/2016/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti
Babicko , IČ: 60369817
za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 15. 09. 2016 - 16. 09. 2016 (dílní přezkoumání)
12. 04. 2017 - 13. 04. 2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 15.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.4.2017 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 vykonaly:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová
člen kontrolní skupiny: Ing. Jana Brázdilová

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu na rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách jednotlivých členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup:</p> <ul style="list-style-type: none"> • v Košíkách od 14. 12. 2015 - 30. 12. 2015, • v Traplicích od 15. 12. 2015 - 31. 12. 2015, • v Huštěnovicích od 15. 12. 2015 - 31. 12. 2015, • v Kudlovicích od 14. 12. 2015 - 30. 12. 2015, • v Sušicích od 14. 12. 2015 - 30. 12. 2015, • v Babicích od 15. 12. 2015 - 30. 12. 2015. <p>Rozpočet byl navržen jako přebytkový - příjmy ve výši 6.487.000,- Kč, výdaje 4.861.000,- Kč, financování - 1.626.000,- Kč (položka 8115). Členská schůze nestanovila závazné ukazatele rozpočtu, sledován je celkový objem příjmů a celkový objem výdajů.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet na rok 2016 byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku (31. 12. 2015), rozpočtové hospodaření DSO se nemuselo řídit pravidly rozpočtového provizoria, v souladu s § 13 zákona č. 250/2000 Sb., rozpočtová pravidla, v platném znění.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Členskou schůzí byla v roce 2016 schválena rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Dne 29. 02. 2016 č. 1 - navýšení výdajů o celkem 300.000,- Kč, navýšení financování o celkem 300.000,- Kč, • Dne 11. 04. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 2 - snížení příjmů o celkem 1.147.000,- Kč, navýšení výdajů o celkem 181.000,- Kč, navýšení financování o celkem 1.328.000,- Kč, • Dne 27. 06. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 3 - navýšení příjmů o celkem 2.000,- Kč, navýšení výdajů o celkem 48.000,- Kč, navýšení financování o celkem 46.000,- Kč, • Dne 02. 08. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 4 - navýšení příjmů o celkem 273.000,- Kč, navýšení výdajů o celkem 624.000,- Kč, navýšení financování o celkem 351.000,- Kč. • Dne 05. 09. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 5 - navýšení výdajů o 16.000,- Kč, • Dne 06. 10. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 6 - navýšení příjmů o 18.000,- Kč, navýšení výdajů o 167.000,- Kč, financování 149.000,- Kč. • Dne 21. 11. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 7 - navýšení příjmů o 602.000,- Kč a výdajů o 62.000,- Kč, financování minus 540.000,- Kč. • Dne 14. 12. 2016 schváleno rozpočtové opatření č. 8 - navýšení příjmů 246.000,- Kč, snížení výdajů o 145.000,- Kč, financován minus 391.000,- Kč. <p>Celkově byly příjmy v roce 2016 sníženy o 6.000,- Kč, výdaje navýšeny o celkem 1.253.000,- Kč. Upravený rozpočet příjmů byl plněn na 103,43 % a rozpočet výdajů na 81,26 %.</p> <p>Směrnici k rozpočtu č. 1/2015 - Schvalování rozpočtových změn ze dne 31. 07. 2015 delegovalo Sdružení obcí pravomoc schvalovat rozpočtová opatření na předsedu sdružení a to do výše limitu 500.000,- Kč a bez omezení v případě havárie, přijetí a čerpání dotace, pokuty, platby energie.</p>
Rozpočtový výhled	<p>DSO při sestavování rozpočtu na rok 2016 vycházel z rozpočtového výhledu sestaveného na období 2016 - 2018 a odsouhlaseného členskou schůzí dne 29. 06. 2015.</p>

Schválený rozpočet	Rozpočet roku 2016 byl projednán a schválen členskou schůzí dne 31. 12. 2015 jako přebytkový - příjmy celkem 6.487.000,- Kč, výdaje celkem 4.861.000,- Kč. Přebytek ve výši 1.626.000,- Kč zůstává jako rezerva na bankovních účtech (pol. 8115). Počáteční zůstatek účtů k 01. 01. 2016 byl vykázán ve výši 910.536,04 Kč.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	DSO nezřizuje žádnou organizaci, tedy neměl komu stanovit závazné ukazatele.
Závěrečný účet	Dne 29. 06. 2016 byl schválen členskou schůzí DSO závěrečný účet DSO za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2015 bez výhrad. Byl zveřejněn vhodným způsobem a ve vhodném rozsahu na úředních deskách členských obcí a v elektronické podobě způsobem zaručujícím dálkový přístup: <ul style="list-style-type: none"> • v Sušicích od 04. 05. 2016 - 23. 05. 2016, • v Košíkách od 04. 05. 2016 - 20. 05. 2016, • v Traplicích od 03. 05. 2016 - 03. 06. 2016, • v Huštěnovicích od 03. 05. 2016 - 19. 05. 2016, • v Babicích od 03. 05. 2016 - 18. 05. 2016, • v Kudlovicích od 06. 05. 2016 - 21. 05. 2016.
Bankovní výpis	V roce 2016 účtoval DSO na následujících bankovních účtech: <ul style="list-style-type: none"> • č. 1543045349/0800 vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek ve výši 2 329 151,94 Kč (ověřeno na el. výpis č. 221 ze dne 31. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2016 (dále HUK), • č. 94-8213721/0710 vedený u ČNB – zůstatek ve výši 53 543,94 Kč (ověřeno na výpis č. 12 ze dne 30. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0011 v HUK za 12/2016. • č. 4277410369/0800 vedený u České spořitelny, a.s. - zůstatek ve výši 262 717,97 Kč (ověřeno na el. výpis č. 49 ze dne 31. 12. 2016) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0012 v hlavní knize sestavené za období 12/2016. <p>Součet analytických účtů ve výši 2 645 413,85 Kč odpovídal syntetickému účtu 231 "Základní běžný účet ÚSC" v rozvaze za období 12/2016.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dne 06. 05. 2015 byla s pracovníci DSO uzavřena Dohoda o odpovědnosti za svěřené finanční prostředky.
Evidence majetku	Majetek DSO je evidován v programu KEO. DDNM je evidován na účtu 018 v ocenění od 7 000 Kč do 60 000 Kč . DDHM je evidován na účtu 028 v ocenění od 1 000 Kč do 40 000 Kč . Předmětem kontroly byly dle HUK přírůstky a úbytky na všech analytických účtech dle inventárních čísel (dále jen IČ), které se uskutečnily v roce 2016 - nebyly zjištěny nedostatky . Účet 018 - Drobný dl. nehmotný majetek ve výši 0,00 Kč (oprávky v nulové výši na účtu 078). V roce 2016 došlo k úbytku ve výši 4 098,00 Kč – doloženo protokoly o vyřazení majetku IČ 2 program mzdy a personalistika ve výši 2 600,00 Kč, IČ 1 program fakturace ve výši 1 498,00 Kč. Účet 021 - Stavby ve výši 81 594 325,30 Kč (oprávky ve výši 29 518 855,88 Kč na účtu 081). V roce 2016 došlo k úbytku ve výši 39 810,00 Kč – jednalo se o vyřazení IČ 429 vrty Jankovice – Sušice ve výši 39 810,00 Kč Účet 022- Samostatné movité věci ve výši 17 997 073,57 Kč (oprávky ve výši

4 838 306,02 Kč na účtu 082). V roce 2016 došlo k přírůstku ve výši 289 161,57 Kč – doloženo Protokolem o zařazení majetku IČ 224 auto Citroen Berlingo Furgon SX 1,6 ve výši 289 161,57 Kč.

Účet 028 - Drobný dl. hmotný majetek ve výši **489 971,44 Kč** (oprávky v plné výši na účtu 088) - **přírůstek** ve výši **71 660,42 Kč** - jednalo se o nákup: snímače hladiny 3 010,00 Kč, notebooku Lenovo 21 201,65 Kč, mobilu Samsung Galaxy J5 za 4 123,97 Kč, tlakový čistič 15 080,00 Kč, mobil NOKIA 1 380,09 Kč, chladnička Sencor 2 193,00 Kč, mikrovlnná trouba 1 484,00 Kč, externí disk 1 478,51 Kč, vrtačka příklepová 2 471,07 Kč, přívěs Handy 9 495,34 Kč, venkovní kamera (přebytek z inventur) 2 099,00 Kč, čerpadlo IP 3 ks (přebytek z inventur) á 2 547,93 Kč.

Úbytek ve výši 72 458,82 Kč – jednalo se o vyřazení Škody Felicie 34 000,00 Kč, čerpadlo GRUNDFOS 8 270,10 Kč, pájecí souprava 810,00 Kč, telefon Nokia 757,05 Kč, telefon Nokia 908,33 Kč, notebook Acer 1 665,84 Kč, notebook DELL 18 075,00 Kč, telefon Nokia 2 122,50 Kč, vrtačka 5 850,00 Kč.

Účet 031- Pozemky ve výši **302 969,95 Kč**. V roce 2016 došlo k přírůstku ve výši 42 434,95 Kč – jednalo se o pozemky zařazené v důsledku zjištění při provádění inventarizace k 31. 12. 2016.

Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši **2 857 680,92 Kč**.

Jednalo se o:

- 042 0008 ve výši 40 800,00 Kč rozšíření jímacích území
- 042 0009 ve výši 63 725,00 Kč Kudlovice k ČOV – Dražky
- 042 0010 ve výši 2 482 980,00 Kč Vrty Kudlovice
- 042 0011 ve výši 109 737,00 Kč Sušice – Díly
- 042 0015 ve výši 49 189,40 Kč prodloužení vodovodu Traplice
- 042 0018 ve výši 50 008,00 Kč prodloužení vodovodu Sušice – Cihelní
- 042 0021 ve výši 56 541,52 Kč manipulační plocha Vrt Traplice
- 042 0031 ve výši 1 700,00 Kč pozemek Sušice
- 042 0026 ve výši 3 000,00 Kč prodloužení vodovodu Kudlovice

Kontrola doporučuje provést revizi nedokončeného majetku (u většiny datum zařazení 31. 12. 2014) a případně zvážit zda se nejedná o zmařenou investici.

Účet 112 – materiál na skladě ve výši **267 902,33 Kč**. Doloženo čtyřmi soupisy materiálu na skladě, jejichž součet byl ve výši 267 902,33 Kč. Kontrola doporučuje účtovat pomocí analytických účtů, tak jak jsou evidovány soupisy materiálu na skladě.

Účet 263 – ceniny ve výši **6 880,00 Kč**. Doloženo seznamem čerpání stravenek za jednotlivé měsíce a pracovníky. Dle předložené sestavy byl konečný stav kuponů na stravování 86 ks (80,- Kč/ks).

Jednotlivé přírůstky a úbytky výše uvedeného majetku byly řádně doloženy zařazovacími a vyřazovacími protokoly.

**Evidence
pohledávek**

DSO evidoval k 31. 12. 2016 následující pohledávky – ***kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé pohledávky v roce 2016 sdružení neevidovalo.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **1 089 034,15 Kč** na účtech:

Účet 311- Odběratelé ve výši 968 55,32 Kč – evidováno:

- 311 0100 ve výši 151 879,48 Kč – jednalo se o pohledávky za odpad
- 311 0000 ve výši 816 675,84 Kč – jednalo se o nedoplatky za vodu u jednotlivých členských obcí ve výši 167 425,34 Kč, nedoplatky za přípojky za vodu a fakturaci za vodu ve výši 151 426,00 Kč a předpis za měsíce 11-

12/2016 ve výši 497 824,50 Kč.

Kontrola doporučuje z důvodu dohadu předpisu za měsíce 11-12/2016 ve výši 497 824,50 Kč, účtovat tento dohad přes účet 388.

Kontrola doporučuje, pro větší přehlednost evidovat dluhy jednotlivých obcí na příslušných analytických účtech.

Kontrola dále doporučuje zavést písemnou dokumentaci o zasílání upomínek neplatičům za vodu a za zhotovení přípojek. Dále je nutné vyčlenit všechny pohledávky po splatnosti 90 dnů a tvořit k nim opravné položky.

Opravná položka na účtu 194 ve výši 52 154,20 Kč (k 31. 12. 2016)

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 16 619,83 Kč – záloha za el. energii

Účet 335 - Pohledávky za zaměstnanci ve výši 2 912,00 Kč – pohledávky z titulu stravenek

Účet 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 100 947,00 Kč – doloženy byly dopisy – žádosti o úhradu částek celkem ve výši 100 947,00 Kč na odpisy vozidla na svoz tříděného odpadu.

Stavy pohledávek byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze a podrozvaze sestavené za období 12/2016 - bez rozdílů.

Kontrolou a dle odpovědné pracovnice, bylo zjištěno, že o pohledávkách za vodu nebylo účtováno v souladu s ČÚS č. 701.

Evidence závazků

DSO evidoval k 31. 12. 2016 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.

Dlouhodobé závazky Sdružení neevidovalo.

Krátkodobé závazky v celkové výši 548 281,00 Kč na účtech:

- **Účet 321- Dodavatelé** ve výši 719,00 Kč - jednalo se o 1 neuhrazenou fakturu za materiál se splatností v roce 2017
- **Účet 331 - Zaměstnanci** ve výši 89 233,00 Kč - mzdy za 12/2016 doloženo rekapitulací mzdových nákladů za 12/2016.
- **Účet 336 – Sociální zabezpečení** ve výši 37 137,00 Kč - SP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2016.
- **Účet 337 – Zdravotní pojištění** ve výši 15 916,00 Kč - ZP za zaměstnance a zaměstnavatele za 12/2016.
- **Účet 342 – ost. daně** ve výši 13 231,00 Kč – souhlasilo s rekapitulací mezd za 12/2016
- **Účet 343 - DPH** ve výši 392 045,00 Kč doloženo daňovým přiznáním k DPH za 4Q 2016 ve výši 400 759,00 Kč a dodatečnými daňovým přiznáním za 1Q 2016 ve výši 3 126,00 Kč, a dodatečným daňovým přiznáním za 3 Q 2016 ve výši 5 588,00 Kč
- Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK, rozvaze sestavené za období 12/2016 - bez rozdílů.

Kontrolou HUK za 12/2016 bylo zjištěno, že nebylo účtováno o odhadu daně z příjmů právnických osob za DSO (účet 389).

Faktura

V rámci přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola dodavatelských faktur č. 16-001-00092 - 16-001-143. Bez nedostatků.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO-W za období 12/2016 dne 23. 2. 2017 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2016. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2016.

Inventurní soupis majetku

Předseda Sdružení vydal (bez uvedení data) Příkaz oprávněné osoby k provedení inventarizace. **Kontrola upozorňuje na ust. § 3 vyhlášky 270/2010 Sb., v platném**

a závazků znění, dle které má být sestaven „Plán inventur“, nikoliv „Příkaz oprávněné osoby k provedení inventarizace“.

Kontroly bylo dále doloženo:

Jmenování inventarizační komise ze dne 15. 12. 2016, dle kterého byla jmenována čtyřčlenná inventarizační komise (předseda + 3 členové).

Záznam o školení inventarizační komise ze dne 16. 1. 2017, které provedl předseda Sdružení. Kontrola upozorňuje na skutečnost, že inventura pokladny byla provedena již 31. 12. 2016, tedy před proškolením členů inventarizační komise.

Inventarizační zpráva za rok 2016 ze dne 6. 2. 2017 obsahovala časový a věcný průběh (od 18. 1. 2017 do 30. 1. 2017, inventura pokladny dne 31. 12. 2016), způsob provedení inventury (fyzickou a dokladovou), doložení provedených inventur (inventurní soupisy). Dále byly popsány **inventarizační rozdíly** – byly zjištěny rozdíly v evidenci pozemků, nově zjištěné pozemky byly zaevidovány a zaúčtovány, také byl zjištěn i nový DDHM, který byl zaevidován a zaúčtován.

Inventurní soupisy byly doloženy ke všem rozvahovým a podrozvahovým účtům, které byly předmětem inventarizace. Inventurní soupisy obsahovaly: okamžik zahájení, okamžik ukončení inventury, popis účtu, jméno a příjmení a podpisy inventarizační komise, včetně data připojení podpisového záznamu.

Kontrola upozorňuje, že bylo jako okamžik ukončení inventury stanoveno datum 30. 1. 2016, správně mělo být uvedeno 30. 1. 2017.

Rozsah provedené inventarizace **odpovídal vyhlášce č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění.

Kniha došlých faktur Byla předložena zpracována programem KEO-W Kniha 001 - Došlé faktury. Obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2016 bylo zaevidováno celkem 278 faktur od čísla 16-001-00001. K 31. 12. 2016 evidoval DSO závazky na účtu 321 – Dodavatelé ve výši 719,- Kč (neuhrazená DF evidovaná pod č.16-001-00277) - ověřeno na hlavní knihu účetnictví a výkaz Rozvaha za 12/2016).

Kniha odeslaných faktur Byla předložena zpracovaná programem KEO-W Kniha 002 - Vydané faktury. Obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2016 bylo zaevidováno celkem 284 faktur od čísla 16-002-00001 (devět faktur bylo stornováno). K 31. 12. 2016 evidoval DSO pohledávky za neuhrazené faktury na účtu 311 – Pohledávky v celkové výši 297.796,48 Kč (z toho z předchozích let 10.083,20 Kč).

Pokladní doklad Příjmové i výdajové pokladní doklady byly vyhotoveny programem KEO-W a byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou.

V roce 2016 bylo vystaveno celkem 496 pokladních dokladů evidovaných v pokladně od čísla 16-701-00001. 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, prodejkami za hotové aj.).

V rámci dílčího přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 16-701-00201 až 265.

Zjištění:

- VPD č. 16-701-00213 ze dne 30. 06. 2016 bylo zjištěno, že se pracovník DSO dne 01. 06. 2016 zúčastnil školení. Dle uvedeného časového rozpětí mu vznikl nárok na stravné, které však vyplaceno nebylo. Ustanovení § 346c zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, uvádí, že „zaměstnanec nemůže zaměstnavatele zprostit povinnosti poskytnout mu náhrady výdajů příslušejících zaměstnanci v souvislosti s výkonem práce. **Stravné v hodnotě 80,- Kč bylo**

doplaceno dne 31. 12. 2016 - ověřeno na VPD č. 16-701-00495.

- VPD č. 16-701-00253 ze dne 30. 07. 2016 na částku 327,- Kč za úhradu materiálu byl zjištěn časový nesoulad - doložen paragony - daňové doklady č. 1757 a 1760 a datem uskutečnění 18. 08. 2016.
- Dále byly doloženy zjednodušené daňové doklady k VPD č. 16-701-00235 ze dne 22. 07. 2016 za zakoupení osobních ochranných prostředků a mycích, čistících a desinfekčních prostředků. *Kontrola doporučuje upravit poskytování ochranných pomůcek vnitřní směrnici. Dne 01. 09. 2016 byla vyhotovena Směrnice č. 3/2016 - Osobní ochranné pracovní prostředky.*

V rámci závěrečného přezkoumání hospodaření byla provedena kontrola pokladních dokladů č. 16-701-00391 až 447.

Zjištění:

- VPD č. 16-701-00397 ze dne 31. 10. 2016 na částku 2.600,- Kč - doložena faktura za hotové číslo 0302098 - **scházel datum vystavení dokladu.**
- VPD č. 16-701-00398 ze dne 31. 10. 2016 na částku 4.550,- Kč - doložena faktura - daňový doklad č. 2516 - **scházel datum vystavení faktury, nebyla uvedena forma úhrady a datum uskuteč.zdan.plnění.**
- VPD č. 16-701-00400 ze dne 31. 10. 2016 na částku 744,- Kč - doloženo vyúčtování cestovného. Cestovní příkaz byl nedostatečně vyplněn - **scházel údaj o určeném dopravním prostředku - porušení § 157 zákona č. 262/2006 Sb. v platném znění. Nebyla uvedena hodina odjezdu a příjezdu u pracovních cest ze dne 20.10.; 27.10.; 21.10.; 31. 10. 2016, nebylo možno ověřit, zda zaměstnanci vznikl nárok na stravné dle zákoníku práce.**

Pokladní kniha (deník)	Pokladna byla vedena programem KEO-W. Zůstatek vykázaný k 31. 12. 2016 ve výši 0,- Kč (poslední výdajový doklad č. 16-701-00496 ze dne 30. 12. 2016) byl souhlasný se zůstatkem na účtu č. 261 ve výkazu rozvaha.
Příloha rozvahy	Kontrolou výkazu Příloha ÚSC vyhotoveného k 31. 08. 2016 a k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že obsahovala předeepsané náležitosti.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31. 12. 2016 v programu KEO-W. Aktiva se rovnala pasivům ve výši 72.351.963,97 Kč. Korekce v celkové výši 34.899.287,54 Kč. Stálá aktiva byla vykázána v celkové výši 103.242.021,18 Kč, korekce ve výši 34.847.133,34 Kč. Dlouhodobý finanční majetek byl k 31. 12. 2016 vykázán v celkové výši 0,- Kč. Krátkodobý finanční majetek byl vykázán v celkové výši 2.652.293,85 Kč na účtech: <ul style="list-style-type: none"> • č. 231 - Základní běžný účet v celkové výši 2.645.413,85 Kč - ověřeno na zůstatky jednotlivých zřízených účtů, blíže viz Bankovní výpisy, • č. 263 - Ceniny ve výši 6.880,- Kč - 80 ks stravenek.
Účtový rozvrh	Kontrola byl předložen Účtový rozvrh platný pro rok 2016, který byl sestaven v programu KEO-W (ze dne 27. 3. 2017) a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu. <u>Kontrola doporučuje v souladu s ust. § 14 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, provést 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).</u>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K 31. 12. 2016 podle údajů výkazu FIN 2-12M dosáhly celkové příjmy 6.703.077,95 Kč (z toho daňové 0,- Kč, nedaňové 5.904.698,19 Kč, kapitálové 49.825,- Kč, transfery 748.554,76 Kč), konsolidace 460.008,76 Kč, příjmy po konsolidaci 6.243.069,19 Kč.

Celkové výdaje dosáhly výše 4.968.200,14 Kč (z toho běžné 4.521.238,14 Kč, kapitálové 446.962,- Kč), konsolidace 460.008,76 Kč, **výdaje po konsolidaci 4.508.191,38 Kč.**

K 31. 12. 2016 skončilo hospodaření DSO:

plusovým saldem po konsolidaci ve výši.....1.734.877,81 Kč
 + počáteční stav účtů k 01. 01. 2016.....910.536,04 Kč
zůstatek.....2.645.413,85 Kč byl souhlasný s účtováním na rozvahovém účtu č. 231 ve výkazu Rozvaha a se zůstatkem jednotlivých zřízených bankovních účtů.

V příjmech na OdPa 2310 pol. 2322 - Přijaté pojistné náhrady byla zaúčtována celková částka 22.190,- Kč.

Dne 21. 10. 2016 byla na účet DSO připsána částka **18.000,- Kč.** Částka byla připsána na základě ukončení pojistné události (dopis ČPP ze dne 19. 10. 2016). Obec Babice uplatnila dne 08. 09. 2016 náhradu újmy vzniklé poškození chodníku a vjezdů.

Dne 02. 11. 2016 částka **4.190,- Kč.** Částka byla připsána na základě ukončení likvidace pojistné události (dopis ČPP ze dne 31. 10. 2016). - Dopisem ze dne 07. 09. 2016 bylo podáno uplatnění náhrady újmy vzniklé následkem havárie vodovodního potrubí před domem č. p. 434 a 342.

Výkaz zisku a ztráty

Náklady k 31. 12. 2016 byly vykázány dle předloženého výkazu zisku a ztráty v celkové výši **6.793.320,77 Kč:**

- hlavní činnost 6.044.055,13 Kč
- hospodářská činnost 749.265,64 Kč

výnosy v celkové výši 7.683.010,26 Kč:

- hlavní činnost 6.569.159,02 Kč
- hospodářská 1.113.851,24 Kč

Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2016 byl vykázán v celkové výši **889.689,49 Kč:**

- hlavní činnost 525.103,89 Kč
- hospodářská činnost 364.585,60 Kč

a byl souhlasný s vykázáním zůstatkem ve výkazu rozvaha na straně pasiv (část C III. 1.) sestaveného k 31. 12. 2016. Ve stejné výši byl vykázán i výsledek hospodaření před zdaněním. Hospodářská činnost DSO se týkala odpadového hospodářství.

Hospodářský výsledek z roku 2015 vykázáný v celkové výši 482.848,56 Kč byl převeden na účet 432 0315 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu jsou evidovány nerozdělené hospodářské výsledky k 31. 12. 2016 v celkové výši 1.611.758,40 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 ze dne 07. 09. 2004 bylo rozhodnuto, že funkci předsedy sdružení od 01. 01. 2005 převezme pan Josef Hřňa.

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	<p>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.</p> <p>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 svazků obcí.</p> <p>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.</p> <p>Finančním úřadem v Uherském Hradišti bylo dne 15. 11. 2004 vydáno osvědčení o registraci, přiděleno DIČ CZ60369817.</p>
Darovací smlouvy	<p>Dne 27. 12. 2015 byla uzavřena darovací smlouva - DSO obdarovaný (dárce dává příkaz obdarovanému, aby svým nákladem vybudoval stavbu prodloužení vodovodu podle projektu). Splatnost daru - výzvou až poté, co budou vynaloženy všechny náklady. Žádost o zaslání finanční částky 49.825,- Kč byla podána dne 11. 03. 2016, na účet připsána 14. 03. 2016 (zaúčtováno v kapitálových příjmech na pol. 3121).</p>
Dohody o provedení práce	<p>V roce 2016 bylo uzavřeno celkem 13 Dohod o provedení práce. Kontrola sjednaných částek byla provedena na mzdové listy a výplatní listy předložené za rok 2016. Za rok 2016 bylo vyplaceno na DPP celkem 14.563,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> • DSO přijal v roce 2016 na pol. 4221 částku 3.085,- Kč (schválený rozpočet 250.000,- Kč, upravený 252.000,- Kč, změna provedena RO 1/2016 a RO 3/2016). Jednalo se o 10% podíl na spolufinancování projektu (odpady), který bude hrazen formou dotace jednotlivých obcí vč. Jalubí a Jankovic. Dle písemných žádostí mělo být uhrazeno celkem 529.991,- Kč + 14.547,- Kč za nutné vedlejší výdaje spojené s projektem tj. celkem 544.538,- Kč. Částka se týkala neuhrazených vedlejších nákladů od dvou členských obcí z roku 2015. • Dne 28. 06. 2016 byla uzavřena Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního fondu a Evropského sociálního fondu č. UHA-VZ-145/2016 (zajištění pracovního místa od 01. 07. 2016 do 31. 12. 2016). V roce 2016 byly připsány finanční prostředky na účet DSO v celkové výši 56.000,- Kč na pol. 4116 (ÚZ 13013). Kontrola nebyla provedena – je plně v kompetenci Úřadu práce. • Na pol. 4121 bylo přijato celkem 229.461,- Kč. DSO členským obcím 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, uhrazeno celkem 229.461,- Kč, rozdíl 100.947,- Kč (neuhrazené individuální příspěvky od obcí Huštěnovice, Sušice, Jankovice a Košíky). Pohledávka byla evidována na účtu 348 a inventarizována na inv. soupisu č. 30.

Smlouvy nájemní	Dne 20. 12. 2016 byla uzavřena Nájemní smlouva a smlouva o budoucí smlouvě o zřízení služebnosti mezi DSO (nájemce či budoucí oprávnění) a Povodím Moravy (pronajímatel či budoucí povinný). Předmětem nájmu jsou části pozemků parc. č. 4020/7 o výměře 13 m ² , p. č. 427 o výměře 30 m ² , účelem nájmu je provedení stavby - rozšíření jímacích území, výstavba přivaděče vystrojení na předmětu nájmu. Nájem se zřizuje na dobu určitou ode dne účinnosti smlouvy do dokončení stavby a následného majetkoprávního vypořádání, tj. ode dne vkladu práva věcného břemene do katastru nemovitostí, max. však na dobu 5 let. Celková výše nájemného za kalendářní rok činí 568,- Kč. Nájem bude fakturován v jedné splátce.
Smlouvy o dílo	Dne 21. 03. 2016 byla uzavřena Smlouva o dílo, specifikace díla - zpracování monitorovacích zpráv o udržitelnosti na projekty "Hydrogeologický průzkum pro zajištění zdroje vody pro skupinový vodovod Babicko, Jankovice-Sušice a Společné řešení separace a svozu odpadů - Babicko. Doba a způsob plnění - v termínech daných harmonogramem realizace projektu vždy jednou ročně v období do roku 2021. Celková cena za vyhotovení díla je stanovena částkou 2.500,- Kč/rok za každou monitorovací zprávu o udržitelnosti ročně. Zhotovitel vystaví fakturu - daňový doklad.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Dne 04. 08. 2016 byla uhrazena dodavatelská faktura evidovaná pod číslem 16-001-00163 vystavená firmou UH CAR, s. r. o. Uherské Hradiště na částku 348.857,- Kč (vč. zálohy 35.000,- Kč) za nákup vozidla Berlingo Furgon SX Man. Nákup odsouhlasen členskou schůzí dne 29. 02. 2016. Celková cena vozu 348.857,- Kč. Ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu je na OdPa 2310 pol. 6123 zaúčtována částka 349.707,- Kč (vč. správního poplatku).
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o přistoupení k závazku	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o ručení	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o sdružených prostředcích	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o uznání závazku	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Smlouvy o věcných břemenech	Dne 25. 11. 2016 byla podepsána Smlouva o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (DSO budoucí oprávněná), zatížený pozemek p. č. 3844/1 pro realizaci stavby Traplice, trafostanice a kabel NN pro úpravnu vody. Věcné břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 20.000,- Kč. Odsouhlaseno na schůzi zástupců obcí dne 21. 11. 2016. Dne 10. 10. 2016 byla podepsána Smlouva č. 1030034034/005 o smlouvě budoucí o zřízení věcného břemene (DSO budoucí povinný), zatížený pozemek p. č. 3074/3 pro vedení NN. Věcné břemeno bude zřízeno jako časově neomezené za jednorázovou úplatu 1.000,- Kč+DPH.
Smlouvy o vkladu majetku	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.

Smlouvy o výpůjčce	<p>V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová smlouva.</p> <p>V platnosti zůstávají dříve uzavřené smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 vypůjčitelu 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. • 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 vypůjčitelu 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.
Smlouvy zástavní	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období nebyla vyhlášena výzva na veřejnou zakázku.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2015 nebyly zjištěny nedostatky, nemusela být přezkoumávajícímu orgánu předána písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy č. 1/2016 až 9/2016. Zápisy byly podepsány zapisovatelem (předsedou) a ověřovatelem.</p> <p>Bylo mimo jiné schvalováno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • dne 29. 02. 2016 koupě nového vozidla do max. 300.000,- Kč, koupě přívěsu za automobil (ceny bez DPH), • dne 27. 06. 2016 vyřazení automobilu Škoda Felicia, • dne 02. 08. 2016 odsouhlaseno havarijní pojištění nového automobilu a provedení výběru pojišťovny pro havarijní pojistku, odsouhlasen 12ti letý odpis nákladního auta - kuka vozu - příspěvky na odpis z jednotlivých obcí budou v závěru roku připsány na účet DSO. • dne 06. 10. 2016 nákup pneumatik pro bagr,
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p><u>Sociální fond</u></p> <p>Kontrola byla předložena Směrnice pro hospodaření se sociálním fondem č. 2/2016, schválená předsedou Sdružení dne 25. 4. 2016, účinná od 1. 5. 2016.</p> <p>Dle předložené směrnice měla být tvorba fondu – provedena základním přidělem fondu pro každý rok a následně schválena při tvorbě rozpočtu členskou schůzí Sdružení.</p> <p>Kontrola byl dále předložen zápis z členské schůze ze dne 14. 12. 2015, dle bodu 4 bylo odsouhlaseno zvýšení částky přidělu do fondu na 20 000,00 Kč.</p>

Kontrola konstatuje, že toto zvýšení bylo schváleno, před účinností nové směrnice (od 1. 5. 2016), proto měl být příděl na rok 2016 znovu schválen členskou schůzí v roce 2016.

Kontrola konstatuje, že v době účinnosti Směrnice č. 2/2016 od 1. 5. 2016 byl již rozpočet na rok 2016 schválen. Proto kontrola prověřila zápisy členské schůze v období od dubna do prosince 2016, a bylo zjištěno, že **přestože byl příděl do fondu zaúčtován ve výši 20 000,00 Kč (AÚ 419 0101) nebyl tento příděl schválen členskou schůzí, tak jak bylo stanoveno ve vnitřní normě.**

Tvorba soc. fondu byla doložena interním dokladem č. 16-007-00004 ze dne 30. 6. 2016.

Čerpání fondu probíhalo na účtech:

- AÚ 419 0110 ve výši 5 573,00 Kč jednalo se o čerpání na stravenky
- AÚ 419 0111 ve výši 12 188,00 Kč jednalo se o čerpání na rekreační, kulturní a vzdělávací činnost

Kontrola upozorňuje, že v roce 2016 probíhalo čerpání příspěvku na stravenky ze sociálního fondu, přestože dle předložené směrnice nebylo v bodě II. použití fondu na čerpání příspěvku na stravenky stanoveno. Proto je nutné uvedenou směrnicí přepracovat, aby bylo možné čerpání na stravenky proúčtovat.

Kontrola byla doložena směrnice o stravování č. 1/2016 (účinná od 1. 5. 2016), dle které byla hodnota stravenky ve výši 80,00 Kč. Dle předložené směrnice byl finanční příspěvek ve výši 55 % z ceny na jedno hlavní jídlo z rozpočtu a 10 % finanční příspěvek ze sociálního fondu.

Pro sociální fond nebyl zřízen samostatný účet, stav, příděl a čerpání byly sledovány pomocí účtu 419. Zůstatek k 31. 12. 2016 byl vykázán dle HUK a Rozvahy za 12/2016 ve výši 8 241,00 Kč.

Rezervní fond - fond oprav

V roce 2016 byla proúčtována tvorba rezervy ve výši 100 000,00 Kč (schváleno členskou schůzí dne 14. 12. 2016), doloženo interním dokladem č. 16-007-00074 ze dne 31. 12. 2016. Účtováno MD 419 0200/DAL 401 0800.

Kontrola upozorňuje, že tvorba rezervy měla být účtována prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů, vzhledem k tomu, že toto provedeno nebylo, došlo tak ke zkreslení hospodářského výsledku za rok 2016.

Vzhledem k tomu, že nebylo o tvorbě rezervy účtováno prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů a účtu 441 – Rezervy, došlo k porušení ustanovení ČÚS č. 705 bod 2 a 3, a ustanovení § 67 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

Kontrolou bylo zjištěno, že výše natvořené rezervy byla vykázána k 31. 12. 2016 ve výši 300 000,00 Kč na účtu 419 0200.

Vnitřní
směrnice

Kontrola doporučuje provést revizi vnitřních směrnic.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Sdružení sestavená k 31. 12. 2015 byla schválena členkou schůzí dne 29. 06. 2016 - doloženo Protokolem o schvalování účetní závěrky. Součástí účetní závěrky byla rozvaha, její příloha, výkaz zisku a ztráty, zpráva o přezkoumání hospodaření.

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 163 odst. 1 Zaměstnavatel neposkytl zaměstnanci za pracovní cestu stravné.

Zjištěno v pokladně u VPD č. 16-701-00213 ze dne 30. 06. 2016 **NAPRAVENO**

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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

§ 157 odst. 2 Použití soukromého vozidla nebylo odsouhlaseno zaměstnavatelem

zjištěno u VPD č. 16-701-00400 ze dne 31. 10. 2016 na částku 744,- Kč. Nebyla uvedena hodina odjezdu a příjezdu u 20.10.; 27.10.; 21.10.; 31. 10. 2016, nebylo možno ověřit, zda zaměstnanci vznikl nárok na stravné dle zákoníku práce.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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

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

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

zjištěno u VPD č. 16-701-00397 ze dne 31. 10. 2016 na částku 2.600,- Kč a VPD č. 16-701-00398 ze dne 31. 10. 2016 na částku 4.550,- Kč.

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.

Vzhledem k tomu, že nebylo o tvorbě rezervy účtováno prostřednictvím příslušného syntetického účtu nákladů a účtu 441 – Rezervy, došlo k porušení ustanovení ČÚS č. 705 bod 2 a 3, a ustanovení § 67 vyhlášky č. 410/2009 Sb., v platném znění.

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 DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko za rok 2016 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 Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,44 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 13. dubna 2017

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

Ing. Jana Brázdilová
člen kontrolní skupiny


.....
podpis

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

Josef Hrňa, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Josef Hrňa, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti 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 13. dubna 2017

Josef Hrňa
předseda



.....
podpis

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

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí pro výstavbu skupinového vodovodu v oblasti Babicko

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

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.