



Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Svazek obcí aglomerace KSZ
Zlámanec 95
687 12 Bílovice

datum

2. června 2020

pověřená úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

číslo jednací

KUZL 37367/2019

spisová značka

KUSP 37367/2019 EKO

Zpráva č. 268/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí aglomerace KSZ, IČ: 75112086
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 04.10.2019

(dílčí přezkoumání)

25.05.2020

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 04.10.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 25.05.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Zlámanec 95
687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Svazek obcí aglomerace KSZ zastupoval:

účetní:

Ing. Kristýna Hašová

předseda:

Jiří Chmela

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO aglomerace KSZ na rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách obcí v souladu s ustanovením § 39 č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Navržen byl vyrovnaný rozpočet a to na straně příjmů i výdajů ve stejné výši 531 000,00 Kč. Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a členské obce zveřejnily na úředních deskách od 1. 12. 2018 do 19. 12. 2018.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2019 byl schválen před 1. 1. 2019, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria. V roce 2019 byla provedena jedna změna rozpočtu: RO č. 1 schválena členskou schůzí dne 18. 12. 2019, došlo k navýšení výdajů o částku ve výši 14 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2019 byl schválen na členské schůzi DSO aglomerace KSZ dne 18. 12. 2018 , bodem č. 4. Rozpočet byl schválen v navržené výši, jako vyrovnaný a to 531 000,- Kč na straně příjmů i výdajů. Závažnými ukazateli rozpočtu byl objem příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M. <u>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2018 na internetových stránkách všech členských obcí od 19. 12. 2018 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u>
Střednědobý výhled rozpočtu	DSO měl zpracován Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled byl schválen a dne 18. 12. 2017, bodem 5 na členské schůzi DSO. <u>Rozpočtový výhled byl v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění uveřejněn na internetových stránkách členských obcí (u všech od 19. 12. 2017).</u>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Kontrola prověřila vyvěšení návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí KSZ za rok 2018, byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách obcí ve stejném termínu, a to od 11. 3. 2019 do 25. 6. 2019. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2018 byl schválen na členské schůzi dne 24. 6. 2019, bodem č. 3, a to bez výhrad . Současně byla přijata nápravná opatření. <u>Byla provedena kontrola zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku po jeho schválení – bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku od 25. 6. 2019.</u>
Bankovní výpis	DSO měl bankovní účet vedený u UniCredit Bank č. 526708003/2700 - zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši 4 111,46 Kč (ověřeno na výpis č. 12/2019) - odpovídal zůstatku účtu 231 0010 "běžný účet" v HUK za období 12/2019.
Evidence majetku	Majetek Svazku obcí aglomerace KSZ je evidován v programu Gordic, a to pouze na účtu 021 – stavby ve výši 21 036 772,00 Kč , jedná se o vodojem svazku (oprávky na účtu 081 k 31. 12. 2019 ve výši 4 664 236,00 Kč) a na účtu

031 – pozemky ve výši **9 100,- Kč (parc. č. 1348).**

Kontrolou Rozvahy a HUK za 12/2019 bylo zjištěno, že žádný další majetek (na účtech 018, 028, 022 a dalších majetkových účtech) svazek neeviduje.

**Evidence
pohledávek**

Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2019 následující pohledávky – ***kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.***

Dlouhodobé pohledávky v roce 2019 svazek neevidoval.

Krátkodobé pohledávky v celkové výši **68 131,00 Kč** na účtech:

Účet 311 – odběratelé ve výši 62 831,00 Kč – jednalo se o přefakturaci nákladů a vodné

Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 5 300,00 Kč – záloha na energie

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2019 - **bez rozdílů.**

Evidence závazků

Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2019 **následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.**

Dlouhodobé závazky v roce 2019 svazek neevidoval.

Krátkodobé závazky v celkové výši **69 652,00 Kč** na účtech:

Účet 321 – Dodavatelé ve výši **54 442,00 Kč**, jednalo se o 3 neuhrazené faktury, splatné v roce 2020

Účet 324– Krátkodobé přijaté zálohy ve výši **7 950,00 Kč** vystavené zálohové faktury na obec Kelníky za el. energii (3 x 2 650).

Účet 331 – Zaměstnanci ve výši **6 000,00 Kč** – dohody o provedení práce

Účet 342 – Ostatní daně ve výši **1 260,00 Kč** – daň z dohod

Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2019 - **bez rozdílů.**

Faktura

Faktury přijaté byly zakládány odděleně v šanonu s ostatními účetními doklady. Každá dodavatelská faktura byla opatřena „průvodkou k došlé faktuře“ s předpisem závazku a specifikací rozpočtové skladby při úhradě faktury. Všechny dodavatelské faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování u faktur č. 1- 34.

Kontrolou přijatých faktur bylo zjištěno, že u faktury č. z KDF 15/2019 bylo nesprávně účtováno o úroku z prodlení na nákladový účet 502, pol. 5169. Správně mělo být účtováno na nákladový účet 541, pol. 5191. Do konce roku 2019 bylo opraveno.

Vydané faktury byly zakládány v šanonu rovněž odděleně od ostatních účetních dokladů. Každá vydaná faktura byla rovněž opatřena „průvodkou k vystavené faktuře“ s předpisem účtování pohledávek a specifikací rozpočtové skladby při příjmu. Všechny vydané faktury byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Byla provedena kontrola přiřazené rozpočtové skladby a zaúčtování u faktur č. 1- 43, nebyly zjištěny nedostatky.

Hlavní kniha

Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2019 ze dne 5. 3. 2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2019.

**Inventurní soupis
majetku a závazků**

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2019. **Plán inventur** byl sestaven dne 13. 9. 2019. Obsahoval termín provedení inventarizace, složení inventarizační komise (1 komise - doloženo podpisy členů komise), inventarizace byla provedena k datu 31. 12. 2019.

K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvázných účtech byly vyhotoveny inventurní soupisy, které obsahovaly datum zahájení inventarizace, datum

ukončení a podpisy inventarizační komise. V soupisech byl uveden stav zjištěný inventarizací, účetní stav a případný zjištěný rozdíl.

Inventarizační zpráva ze dne 10. 1. 2020 obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur byla v roce 2019 vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2019 DSO přijal celkem 34 dodavatelských faktur pod č. 1 - 34. Zůstatek účtu 321 "dodavatelé" činil 54 442,00 Kč. Výše byla odsouhlasena s účtem 321.0000 v HUK za období 12/2019.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena rovněž ručně a obsahovala předepsané náležitosti. DSO vystavil do 31. 12. 2019 celkem 43 odběratelských faktur pod č. 1 - 43. Zůstatek účtu 311 "odběratelé" byl ve výši 62 831,00 Kč - zůstatek souhlasil s HUK za období 12/2019 – AÚ 311.0000 + 311.0100.
Mzdová agenda	V roce 2019 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva, vyplaceny pouze prostředky na základě dohod o provedení práce.
Pokladní doklad	Vzhledem k tomu, že do 31. 12. 2019 nebyly realizovány žádné příjmy ani výdaje v hotovosti, nebyl veden pokladní deník ani nebyly vyhotoveny příjmové nebo výdajové pokladní doklady.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k tomu, že do 31. 12. 2019 nebyly realizovány žádné příjmy ani výdaje v hotovosti, nebyl veden pokladní deník ani nebyly vyhotoveny příjmové nebo výdajové pokladní doklady.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 5. 3. 2020. V části A.3. byly uvedeny informace o použitých účetních metodách, v části G. Stavby byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. Pozemky dle jednotlivých typů - odpovídaly zůstatkům příslušných analytických účtů 021 a 031 v HUK.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 5. 3. 2020. Aktiva ve výši 16 453 878,46 Kč odpovídala pasivům . Stálá aktiva byla ve výši 21 045 872,00Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 4 664 236,00 Kč pouze na účtu 021. Výsledek hospodaření roku 2018 byl převeden správně na účet 432 0318 "Zúčtování HV za rok 2018" ztráta ve výši 99 665,78 Kč (int. doklad č. 420001 ze dne 24. 6. 2019).
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola účetních odpisů. Dle Výkazu zisku a ztráty byly do 31. 12. 2019 zaúčtovány na účet 551 odpisy ve výši 701 688,00 Kč, souhlasilo s předloženými účetními odpisy za jednotlivé měsíce roku 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " za 12/2019 v programu Gordic ze dne 5. 3. 2020. Skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2019 byly ve výši 513 397,96Kč , což bylo 96,69 %. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 483 397,96 Kč, přijaté transfery ve výši 30 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2019 činily 518 802,27 Kč , což bylo 95,19 % (pouze běžné výdaje, kapitálové výdaje 0,- Kč).

K 31. 12. 2019 skončilo hospodaření DSO se záporným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši 5 404,31 Kč
 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... - 5 404,31 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2019..... 9 515,77 Kč
 = konečný stav účtů k 31. 12. 2019..... **4 111,46 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231** v rozvaze a hlavní knize za období 12/2019.

Na počátku účetního období byly vystaveny faktury na členské příspěvky. Přijaté transfery na pol. 4121 činily členské příspěvky obcí Kelníky (9 000,- Kč uhrazeno dne 20. 2. 2019), Svárov (10 500,- Kč uhrazeno dne 28. 2. 2019), Zlámanec (10 500,- Kč uhrazeno dne 8. 2. 2019).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2019 v programu GINIS Express ze dne 5. 3. 2020. DSO **nevykazoval hospodářskou činnost**. Náklady ve výši **1 216 417,27 Kč**, výnosy ve výši **1 137 882,84 Kč** a výsledek hospodaření běžného účetního období **ztráta** ve výši **78 534,43 Kč odpovídal výsledku hospodaření** vykazovanému v Rozvaze v části C. III. 1. za období 12/2019.

Dohody o pracovní činnosti Dohody o provedení práce

V roce 2019 DSO **neuzavřel žádnou** dohodu o pracovní činnosti.

V roce 2019 byly uzavřeny celkem dvě dohody o provedení práce. Jednalo se o zpracování účetnictví svazku za rok 2019 a kontrolu a údržbu vodojemu. Smlouvy byly uzavřeny písemně a uloženy v dokumentech DSO. V roce 2019 (do 31. 12. 2019) byly vyplaceny odměny vyplývající z těchto dohod ve výši 7 058,00 Kč (pol. 5021).

Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím Smlouvy k přijatým účelovým dotacím Smlouvy nájemní

V roce 2019 neuzavřel svazek žádné smlouvy o poskytnutých dotacích.

V roce 2019 neuzavřel svazek žádné smlouvy o přijatých dotacích.

V roce 2019 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.

Smlouvy o přijetí úvěru Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2019 nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru.

V roce 2019 nebyla provedena změna vnitřních směrnic, v platnosti byly stávající vnitřní předpisy a směrnice (Směrnice k vedení účetnictví pro DSO K-S-Z, účinná od 1. 7. 2015).

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V roce 2019 (do 31. 12. 2019) se konaly dvě členské schůze a to dne 24. 6. 2019 a 18. 12. 2019.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě č. 297/2018/EKO o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Aglomerace KSZ za rok 2018, včetně Zprávy o plnění opatření byla přezkoumávajícímu orgánu **doručena dne 26. 6. 2019**. Závěrečný účet svazku byl schválen členskou schůzí dne 24. 6. 2019, kontrola konstatuje dodržení § 13 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

Právo provádění dalších kontrol

Provedenou kontrolou hospodaření svazku se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.

Účetní závěrka

Účetní závěrka Svazku obcí aglomerace KSZ byla sestavena k 31. 12. 2018 v plném rozsahu a byla schválena usnesením členské schůze dne 24. 6. 2019. Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 24. 6. 2019.

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 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 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

Závažné chyby a nedostatky:

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

§ 39 odst. 6 Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. Návrh rozpočtu na rok 2018 u všech členských obcí byl zveřejněn od 30.11. 2017 do 15.12.2017, přestože členská schůze, kde byl rozpočet projednán a schválen se konala až 18.12.2017.

NAPRAVENO

§ 39 odst. 4 Svazek obcí nezveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu v souladu se zákonem. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl u všech členských obcí zveřejněn od

30.11.2017 do 15.12.2017, přestože byl projednán a schválen na členské schůzi 18.12.2017. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí aglomerace KSZ za rok 2019 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 Svazek obcí aglomerace KSZ za rok 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,24 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

V. Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

dne 2. června 2020

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Jiří Chmela, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí aglomerace KSZ, 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 2. června 2020

.....
podpis

1 x obdrží: Svazek obcí aglomerace KSZ

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