

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Svazek obcí aglomerace KSZ
Zlámanec 95
687 12 Bílovice

Datum
14. května 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací
KUZL 38614/2020

Spisová značka
KUSP 38614/2020 EKO

Zpráva č. 391/2020/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí aglomerace KSZ, IČ: 75112086
za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.11.2020
03.05.2021

(dílčí přezkoumání)
(konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 29.07.2020.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne .

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:
předseda:

Alena Buchtová
Jiří Chmela

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu DSO aglomerace KSZ na rok 2020 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.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách členských obcí a na úředních deskách v období od 2. 12. 2019 do 19. 12. 2019.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.</p> <p>V roce 2020 byla provedena jedna změna rozpočtu: RO č. 1 schválena na jednání členské schůze dne 10. 12. 2020, příjmy navýšeny o 100 000 Kč a výdaje navýšeny o 72 500 Kč.</p> <p>Uvedená změna byla zapracována do výkazu Fin 2-12 M a zveřejněna v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2020 byl schválen na členské schůzi DSO aglomerace KSZ dne 18. 12. 2019, bodem č. 5. Rozpočet byl schválen v navržené výši, jako vyrovnaný a to 531 000,- Kč na straně příjmů i výdajů.</p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byl objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně zepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p><u>V souladu se zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2020 na internetových stránkách členských obcí od 19. 12. 2019 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Kontrola byl předložen Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2023 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. 2019, bodem 6 na členské schůzi DSO.</p> <p><u>Rozpočtový výhled byl v souladu s ust. § 3 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění uveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19. 12. 2019.</u></p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2019 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.</p> <p>Kontrola prověřila vyvěšení návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí KSZ za rok 2019, byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách obcí ve stejném termínu, a to od 8. 6. 2020 do 26. 6. 2020.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2019 byl schválen na členské schůzi dne 25. 6. 2020, bodem č. 3, a to bez výhrad.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku po jeho schválení – bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku od 26. 6. 2020.</u></p>
Bankovní výpis	<p>DSO měl bankovní účet vedený u UniCredit Bank č. 526708003/2700 - zůstatek k 31. 12. 2020 ve výši 31 288,547 Kč (ověřeno na výpis č. 12/2020) - odpovídal zůstatku účtu 231 0010 "běžný účet" v HUK za období 12/2020.</p>

Evidence majetku	<p>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. 2020 ve výši 5 365 924,00 Kč) a na účtu 031 – pozemky ve výši 9 100,- Kč (parc. č. 1348).</p> <p>Kontrolou Rozvahy a HUK za 12/2020 bylo zjištěno, že žádný další majetek (na účtech 018, 028, 022 a dalších majetkových účtech) svazek neeviduje.</p>
Evidence pohledávek	<p>Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2020 následující pohledávky – <i>kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.</i></p> <p>Dlouhodobé pohledávky v roce 2020 svazek neevidoval.</p> <p>Krátkodobé pohledávky v celkové výši 84 119,00 Kč na účtech:</p> <p>Účet 311 – odběratelé ve výši 73 649,00 Kč – jednalo se o přefakturaci nákladů a vodné (doloženo soupisem faktur)</p> <p>Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 10 470,00 Kč – záloha na energie</p> <p>Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2020 - bez rozdílu.</p>
Evidence závazků	<p>Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2020 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky v roce 2020 svazek neevidoval.</p> <p>Krátkodobé závazky v celkové výši 112 751,00 Kč na účtech:</p> <p>Účet 321 – Dodavatelé ve výši 37 602,00 Kč, jednalo se o 3 neuhrazené faktury, splatné v roce 2021</p> <p>Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 70 470,00 Kč vystavené zálohové faktury na obec Kelníky a Svárov za el. energii a vodné</p> <p>Účet 331 – Zaměstnanci ve výši 4 000,00 Kč – dohody o provedení práce</p> <p>Účet 342 – Ostatní daně ve výši 679,00 Kč – daň z dohod</p> <p>Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2020 - bez rozdílu.</p>
Faktura	<p>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- 29.</p> <p>Nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>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- 34, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2020 ze dne 4. 2. 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2020. Plán inventur byl sestaven dne 15. 9. 2020. Obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise (1 komise - doloženo podpisy členů komise), inventarizace byla provedena k datu 31. 12. 2020.</p> <p>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.</p>

Inventarizační zpráva ze dne 12. 1. 2021 obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur byla v roce 2020 vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2020 DSO přijal celkem 29 dodavatelských faktur pod č. 1 - 29 Zůstatek účtu 321 "dodavatelé" činil 37 602,00 Kč. Výše byla odsouhlasena s účtem 321.0000 v HUK za období 12/2020.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena rovněž ručně a obsahovala předepsané náležitosti. DSO vystavil do 31. 12. 2020 celkem 47 odběratelských faktur pod č. 1 - 47. Zůstatek účtu 311 "odběratelé" byl ve výši 73 649,00 Kč - zůstatek souhlasil s HUK za období 12/2020 – AÚ 311.0000.
Mzdová agenda	V roce 2020 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva, vyplaceny pouze prostředky na základě dohod o provedení práce.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k tomu, že do 31. 12. 2020 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 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 4. 2. 2021. 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 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 4. 2. 2021. Aktiva ve výši 15 795 355,54 Kč odpovídala pasívům . Stálá aktiva byla ve výši 21 045 872,00Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 5 365 924,00 Kč pouze na účtu 021. Výsledek hospodaření roku 2019 byl převeden správně na účet 432 0319 "Zúčtování HV za rok 2019" ztráta ve výši 78 534,43 Kč (int. doklad č. 420001 ze dne 26. 6. 2020).
Účetnictví ostatní	Byla provedena kontrola účetních odpisů. Dle Výkazu zisku a ztráty byly do 31. 12. 2020 zaúčtovány na účet 551 odpisy ve výši 701 688,00 Kč, souhlasilo s předloženými účetními odpisy za jednotlivé měsíce roku 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " za 12/2020 v programu Gordic ze dne 4. 2. 2021. Skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2020 byly ve výši 622 209,49Kč , což bylo 98,6 %. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 592 209,49 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. 2020 činily 595 032,41 Kč , což bylo 98,6 % (pouze běžné výdaje, kapitálové výdaje 0,- Kč). K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření DSO s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 27 177,08 Kč Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... + 27 177,08 Kč + poč. stav účtů k 1. 1. 2020..... 4 111,46 Kč = konečný stav účtů k 31. 12. 2020..... 31 288,54 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2020.

Na počátku účetního období byly vystaveny faktury na členské příspěvky. Přijaté transfery na pol. 4121 činily členské příspěvky obci Kelníky (9 000,- Kč uhrazeno

dne 16. 1. 2020), Svárov (10 500,- Kč uhrazeno dne 10. 1. 2020), Zlámanec (10 500,- Kč uhrazeno dne 9. 1. 2020).

Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen " Výkaz zisku a ztráty " sestaven za období 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 4. 2. 2021. DSO nevykazoval hospodářskou činnost . Náklady ve výši 1 259 551,50 Kč , výnosy ve výši 1 171 635,86 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období ztráta ve výši 87 915,64 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykazovanému v Rozvaze v části C. III. 1. za období 12/2020.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2020 DSO neuzavřel žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2020 byla uzavřena jedna dohoda o provedení práce. Jednalo se o zpracování účetnictví svazku za rok 2020. Smlouva byla uzavřena písemně a uložena v dokumentech DSO. V roce 2020 (do 30. 9. 2020) byly vyplaceny odměny vyplývající z těchto dohod ve výši 7 058,00 Kč (pol. 5021).
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	V roce 2020 neuzavřel svazek žádné smlouvy o poskytnutých dotacích.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	V roce 2020 neuzavřel svazek žádné smlouvy o přijatých dotacích.
Smlouvy nájemní	V roce 2020 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2020 nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2020 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 2020 se konaly dvě členské schůze a to dne 25. 6. a 10. 12. 2020.
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. 2019 v plném rozsahu a byla schválena usnesením členské schůze dne 25. 6. 2020. Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2019 ze dne 25. 6. 2020.

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 právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí aglomerace KSZ za rok 2020 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 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	11,84 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,80 %
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 14. května 2021

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Zprávu 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 14. května 2021



.....
podpis

1 x obdrží: Svazek obcí aglomerace KSZ

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