

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

Svazek obcí aglomerace KSZ
Zlámanec 95
687 12 Bílovice

Datum

22. března 2022

Oprávněná úřední osoba

Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací

KUZL 7295/2022

Spisová značka

KUSP 37935/2021 EKO

Zpráva č. 390/2021/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí aglomerace KSZ, IČ: 75112086
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.10.2021

(dílčí přezkoumání)

22.03.2022

(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 02.07.2021.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22.03.2022.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Zlámanec 95

687 12 Bílovice

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

Svazek obcí aglomerace KSZ zastupovali:

předseda:

Jiří Chmela

účetní:

Alena Buchtová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO aglomerace KSZ na rok 2021 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 731 000,00 Kč. Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách členských obcí a na úředních deskách v období od 23. 11. do 31. 12. 2020.
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2021 byl schválen před 1. 1. 2021, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria. V roce 2021 byl rozpočet upravován následovně: RO č. 1 schváleno usnesením členské schůze dne 10. 12. 2021, v bodě 3 – došlo ke snížení výdajů o částku 21 000 Kč. Uvedená změna byla zapracována do výkazu Fin 2-12 M a zveřejněna v souladu se zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen na členské schůzi DSO aglomerace KSZ dne 10. 12. 2020 . Rozpočet byl schválen v navržené výši, jako vyrovnaný a to 731 000,- 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 se zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách členských obcí od 11. 12. 2020 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>
Střednědobý výhled rozpočtu	V platnosti byl 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. 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2020 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 2020, byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách obcí ve stejném termínu, a to od 17. 5. 2021 do 22. 6. 2021. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2020 byl schválen na členské schůzi dne 22. 6. 2021, bodem č. 3, a to bez výhrad . <u>Byla provedena kontrola zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku po jeho schválení – bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku od 14. 7. 2021.</u>
Bankovní výpis	DSO měl bankovní účet vedený u UniCredit Bank č. 526708003/2700 - zůstatek k 31. 12. 2021 ve výši 42 156,82 Kč (ověřeno na výpis č. 12/2021) - odpovídal zůstatku účtu 231 0010 "běžný účet" v HUK za období 12/2021.

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. 2021 ve výši 6 067 612,00 Kč) a na účtu 031 – pozemky ve výši 9 100,- Kč (parc. č. 1348).</p> <p>Kontrolou Rozvahy a HUK za 12/2021 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. 2021 následující pohledávky – <i>kontrola provedena na dokladovou inventarizaci.</i></p> <p>Dlouhodobé pohledávky v roce 2021 svazek neevidoval.</p> <p>Krátkodobé pohledávky v celkové výši 101 131,18 Kč na účtech:</p> <p>Účet 311 – odběratelé ve výši 71 461,50 Kč – jednalo se o přefakturaci nákladů a vodné (doloženo soupisem faktur)</p> <p>Účet 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 12 480,00 Kč – záloha na el. energii</p> <p>Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 6 756,61 Kč – doloženo přiznáním k DPH za období 9, 11 a 12/2021</p> <p>Účet 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky ve výši 10 433,07 Kč – faktury z roku 2022</p> <p>Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2021 - bez rozdílů.</p>
Evidence závazků	<p>Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci.</p> <p>Dlouhodobé závazky v roce 2021 svazek neevidoval.</p> <p>Krátkodobé závazky v celkové výši 141 883,00 Kč na účtech:</p> <p>Účet 321 – Dodavatelé ve výši 61 169,00 Kč, jednalo se o 3 neuhrazené faktury, splatné v roce 2022</p> <p>Účet 324 – Krátkodobé přijaté zálohy ve výši 72 480,00 Kč vystavené zálohové faktury na obec Kelníky a Svárov za el. energii a vodné</p> <p>Účet 331 – Zaměstnanci ve výši 7 000,00 Kč – dohody o provedení práce</p> <p>Účet 342 – Ostatní daně ve výši 1 234,00 Kč – daň srážková z dohod</p> <p>Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2021 - bez rozdílů.</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 všech faktur, 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 všech faktur, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu Gordic za období 12/2021 ze dne 7. 3. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2021.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2021. Plán inventur byl sestaven dne 17. 9. 2021. Obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise (1 komise - doloženo podpisy členů komise), inventarizace byla provedena k datu 31. 12. 2021.</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</p>

inventarizací, účetní stav a případný zjištěný rozdíl.

Inventarizační zpráva ze dne 25. 1. 2022 obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur byla v roce 2021 vedena pomocí programu a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2021 DSO přijal celkem 25 dodavatelských faktur pod č. 1 – 34. Zůstatek účtu 321 "dodavatelé" činil 61 169,00 Kč. Výše byla odsouhlasena s účtem 321.0000 v HUK za období 12/2021 a doložena inventarizací.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena pomocí programu a obsahovala předepsané náležitosti. DSO vystavil v roce 2021 celkem 39 odběratelských faktur pod č. 1 - 54. Zůstatek účtu 311 "odběratelé" byl ve výši 71 461,50,00 Kč - zůstatek souhlasil s HUK za období 12/2021 – AÚ 311.0000 + AÚ 311.0100 a byl doložen inventarizací.
Mzdová agenda	V roce 2021 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva, vyplaceny pouze prostředky na základě dohod o provedení práce.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k tomu, že do 31. 12. 2021 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 12/2021 v programu GINIS Express ze dne 16. 2. 2022. 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 12/2021 v programu GINIS Express ze dne 16. 2. 2022. Aktiva ve výši 15 118 857,60 Kč odpovídala pasivům . Stálá aktiva byla ve výši 21 045 872,00Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 067 612,00 Kč pouze na účtu 021. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden <u>správně na účet 432 0320</u> "Zúčtování HV za rok 2020" ztráta ve výši 87 915,64 Kč (int. doklad č. 420001 ze dne 23. 6. 2021).
Účetnictví ostatní	Kontrola byl předložen plán účetních odpisů na rok 2021, schválený předsedou svazku dne 27. 1. 2021, počítáno bylo s odpisy ve výši 701 688 Kč a rozpuštěním transferů ve výši 613 778,88 Kč. Byla provedena kontrola účetních odpisů. Dle Výkazu zisku a ztráty byly do 31. 12. 2021 zaúčtovány na účet 551 odpisy ve výši 701 688,00 Kč, souhlasilo s předloženými účetními odpisy (interní doklady) za jednotlivé měsíce roku 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " za 12/2021 v programu Gordic ze dne 3. 2. 2022. Skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2021 byly ve výši 713 471,12Kč , což bylo 97,60 %. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 683 471,12 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. 2021 činily 702 602,84 Kč , což bylo 98,96 % (pouze běžné výdaje, kapitálové výdaje 0,- Kč). K 31. 12. 2021 skončilo hospodaření DSO s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 10 868,28 Kč Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... + 10 868,28 Kč

+ poč. stav účtů k 1. 1. 2021 31 288,54 Kč
 = konečný stav účtů k 31. 12. 2021..... **42 156,82 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231** v rozvaze a hlavní knize za období 12/2021.

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 5. 3. 2021), Svárov (10 500,- Kč uhrazeno dne 10. 3. 2021), Zlámanec (10 500,- Kč uhrazeno dne 10. 3. 2021).

Výkaz zisku a ztráty

Kontrola byl předložen "**Výkaz zisku a ztráty**" sestaven za období 12/2021 v programu GINIS Express ze dne 16. 2. 2022. DSO **nevykazoval hospodářskou činnost**. Náklady ve výši **1 351 451,72 Kč**, výnosy ve výši **1 259 600,66 Kč** a výsledek hospodaření běžného účetního období **ztráta ve výši 91 851,06 Kč odpovídal výsledku hospodaření** vykazovanému v Rozvaze v části C. III. 1. za období 12/2021.

Dohody o pracovní činnosti Dohody o provedení práce

V roce 2021 DSO **neuzavřel žádnou** dohodu o pracovní činnosti.

V roce 2021 byly uzavřeny tři dohody o provedení práce. Jednalo se o zpracování účetnictví svazku za rok 2021 (jedna DPP) a kontrolu včetně údržby vodojemu (dvě DPP). Smlouvy byla uzavřena písemně a uloženy v dokumentech DSO. V roce 2021 byly vyplaceny odměny vyplývající z těchto dohod ve výši 4 679,00 Kč (pol. 5021).

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

V roce 2021 neuzavřel svazek žádné smlouvy o poskytnutých dotacích.

V roce 2021 neuzavřel svazek žádné smlouvy o přijatých dotacích.

V roce 2021 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.

Smlouvy o dílo

V roce 2021 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.

Smlouvy o přijetí úvěru

V roce 2021 nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V roce 2021 nebylo realizováno žádné veřejné řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

V roce 2021 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 Právo provádění dalších kontrol

V roce 2021 se konaly dvě členské schůze a to dne 22. 6. 2021 a 10. 12. 2021. Kontrole byly doloženy pozvánky, zápisy i usnesení z těchto jednání.

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

Účetní závěrka

Účetní závěrka Svazku obcí aglomerace KSZ byla sestavena k 31. 12. 2020 v plném rozsahu a byla schválena usnesením členské schůze dne 22. 6. 2021. Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 ze dne 22. 6. 2021.

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž 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 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 Svazek obcí aglomerace KSZ za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,73 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 22. března 2022

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 nehosподаřil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 22. března 2022

Jiří Chmela
předseda

.....
podpis

1 x obdrží: Svazek obcí aglomerace KSZ

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