

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Svazek obcí aglomerace KSZ  
Zlámanec 95  
687 12 Bílovice

datum  
9. května 2018

pověřená úřední osoba  
Ing. Jana Brázdilová

číslo jednací  
KUZL 45406/2017

spisová značka  
KUSP 45406/2017 IAK

### **Zpráva č. 425/2017/IAK**

#### **o výsledku přezkoumání hospodaření Svazek obcí aglomerace KSZ, IČ: 75112086 za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.9.2017  
9.5.2018**

(dílčí přezkoumání)  
(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 21.9.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 9.5.2018 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:  
předseda:

Ing. Kristýna Hašová  
Jiří Chmela

**A. Přezkoumané písemnosti**

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p><b>Návrh rozpočtu</b> DSO aglomerace KSZ <b>na rok 2017</b> byl zveřejněn na úředních deskách obcí v souladu s ustanovením § 11 odst. 3 zákona 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 331 000,00 Kč.</p> <p>Obec <b>Kelníky</b> návrh rozpočtu zveřejněn od 16. 11. 2016 do 5. 1. 2017, v elektronické podobě ve stejném termínu.</p> <p>Obec <b>Svárov</b> návrh rozpočtu zveřejněn od 14. 11. 2016 do 14. 12. 2016 na úřední desce obce a od 14. 11. 2016 do 29. 11. 2016 na elektronické úřední desce obce.</p> <p>Obec <b>Zlámanec</b> návrh rozpočtu zveřejněn od 11. 11. 2016 do 30. 11. 2016, v elektronické podobě ve stejném termínu.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2017 byl schválen před 1. 1. 2017, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	V roce 2017 byla schválena jedna změna rozpočtu: RO č. 1 – schválena na členské schůzi dne 18. 12. 2017, navýšení příjmů o 200 000,00 Kč, navýšení výdajů o 176 000,00 Kč.
Rozpočtový výhled	<p>DSO měl zpracován <b>rozpočtový výhled na roky 2018 - 2019</b> v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled <b>byl schválen</b> a dne 18. 12. 2015, bodem 5 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 členských obcí (u všech od 9. 3. 2017).</u></p>
Schválený rozpočet	<p><b>Rozpočet na rok 2017</b> byl schválen na členské schůzi DSO aglomerace KSZ <b>dne 15. 12. 2016</b>, bodem č. 4. Rozpočet byl schválen v navržené výši, jako vyrovnaný a to 331 000,- Kč na straně příjmů i výdajů.</p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byl objem příjmů a výdajů.</p> <p>Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p><u>V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb. (§ 11), v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2017 na internetových stránkách všech členských obcí od 9. 3. 2017 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</u></p>
Závěrečný účet	<p><b>Návrh závěrečného účtu</b> včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2016 byl zveřejněn 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>Obec <b>Kelníky</b> od 4. 4. 2017 do 12. 5. 2017 (na úřední desce obce i na elektronické úřední desce obce ve stejném termínu).</p> <p>Obec <b>Svárov</b> od 20. 4. 2017 do 12. 5. 2017 (na úřední desce obce i na elektronické úřední desce obce ve stejném termínu).</p> <p>Obec <b>Zlámanec</b> od 4. 4. 2017 do 12. 5. 2017 (na úřední desce obce i na elektronické úřední desce obce ve stejném termínu).</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2016 byl schválen na členské schůzi dne 12. 5. 2017, bodem č. 3, a to <b>bez výhrad</b>.</p> <p><u>Byla provedena kontrola zveřejnění závěrečného účtu (u všech členských obcí) v</u></p>

souladu s ust. § 17 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.

<b>Bankovní výpis</b>	Svazek obcí aglomerace KSZ měl bankovní účet vedený u UniCredit Bank č. <b>526708003/2700</b> - zůstatek k 31. 12. 2017 ve výši <b>41 151,48 Kč</b> (ověřeno na výpis č. 13/2017 ze dne 29. 12. 2017) - odpovídal zůstatku účtu 231 0010 "běžný účet" v HUK za období 12/2017.
<b>Evidence majetku</b>	Majetek Svazku obcí aglomerace KSZ je <b>evidován</b> v programu Gordic, a to <b>pouze na účtu 021 – stavby</b> ve výši <b>21 036 772,00 Kč</b> , jedná se o vodojem svazku (oprávky na účtu 081 k 31. 12. 2017 ve výši 3 260 860,00 Kč) a na <b>účtu 031 – pozemky</b> ve výši <b>9 100,- Kč (parc. č. 1348)</b> . Kontrolou Rozvahy a HUK za 12/2017 bylo zjištěno, že žádný další majetek (na účtech 018, 028, 022 a dalších majetkových účtech) svazek neeviduje.
<b>Evidence pohledávek</b>	<p>Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2017 následující pohledávky – <b>kontrola provedena na dokladovou inventarizaci</b>.</p> <p><b>Dlouhodobé pohledávky</b> v roce 2017 svazek neevidoval.</p> <p><b>Krátkodobé pohledávky</b> v celkové výši <b>23 094,00 Kč</b> na účtech: <b>Účet 311 – odběratelé ve výši 10 494,00 Kč</b> – jednalo se o 2 vystavené faktury za výměnu vodoměrů (splatné v r. 2018). <b>Účet 314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy</b> ve výši 12 600,00 Kč – záloha na energie od firmy E.ON Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2017 - <b>bez rozdílu</b>.</p>
<b>Evidence závazků</b>	<p>Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2017 <b>následující závazky</b> - <b>kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci</b>.</p> <p><b>Dlouhodobé závazky</b> v roce 2017 svazek neevidoval.</p> <p><b>Krátkodobé závazky</b> v celkové výši <b>59 200,45 Kč</b> na účtech: <b>Účet 321 – Dodavatelé</b> ve výši <b>41 895,45 Kč</b>, jednalo se o 4 neuhrazené faktury, které aglomerace KSZ obdržela na konci roku 2017. <b>Účet 324– Krátkodobé přijaté zálohy</b> ve výši <b>12 600,00 Kč</b> vystavené zálohové faktury na obec Kelníky za el. energii (3 x 4 200). <b>Účet 331 – Zaměstnanci</b> ve výši <b>4 000,00 Kč</b> – dohody o provedení práce <b>Účet 342 – Ostatní daně</b> ve výši <b>705,00 Kč</b> – daň z dohod Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2017 - <b>bez rozdílu</b>.</p>
<b>Faktura</b>	<p><b>Faktury přijaté</b> 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- 33, nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p><b>Vydané faktury</b> 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- 44, nebyly zjištěny nedostatky.</p>



<b>Hlavní kniha</b>	<b>Hlavní kniha</b> byla sestavena v programu Gordic za období 12/2017 ze dne 21. 3. 2018 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2017.
<b>Inventurní soupis majetku a závazků</b>	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2017. <b>Plán inventur</b> byl sestaven dne 15. 9. 2017 v souladu s vyhláškou č. 270/2011 Sb., o inventarizaci majetku a závazků obsahoval termín provedení inventarizace, složení inventarizační komise (1 komise - doloženo podpisy členů komise), inventarizace byla provedena k datu 31. 12. 2017. K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvážných 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.  <b>Inventarizační zpráva</b> ze dne 9. 1. 2018 obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly.
<b>Kniha došlých faktur</b>	<b>Kniha přijatých faktur</b> byla v roce 2017 vedena ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2017 Svazek obcí aglomerace KSZ přijal celkem <b>33 dodavatelských faktur</b> pod č. 1 - 33. Zůstatek účtu 321 "dodavatelé" činil 41 895,45 Kč - jednalo se o 4 neuhrazené faktury. Výše byla odsouhlasena s účtem 321.0000 v HUK za období 12/2017.
<b>Kniha odeslaných faktur</b>	<b>Kniha vydaných faktur</b> byla vedena rovněž ručně a obsahovala předepsané náležitosti. Svazek obcí aglomerace KSZ vystavil do 31. 12. 2017 celkem 44 odběratelských faktur pod č. 1 - 44. Zůstatek účtu 311 "odběratelé" činil 10 494,00 Kč - zůstatek souhlasil s HUK za období 12/2017 – AÚ 311.0000.
<b>Mzdová agenda</b>	V roce 2017 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva, vyplaceny pouze prostředky na základě dohod o provedení práce.
<b>Pokladní kniha (deník)</b>	Vzhledem k tomu, že v roce 2017 nebyly realizovány žádné příjmy ani výdaje v hotovosti, nebyl veden pokladní deník ani nebyly vyhotoveny příjmové nebo výdajové pokladní doklady.
<b>Příloha rozvahy</b>	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2017 v programu GINIS Express ze dne 21. 3. 2018. 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.
<b>Rozvaha</b>	Ke kontrole byla předložena " <b>Rozvaha</b> " sestavena za období 13/2017 v programu GINIS Express ze dne 21. 3. 2018. <b>Aktiva</b> ve výši 17 849 257,48 Kč <b>odpovídala pasivům</b> . Stálá aktiva byla ve výši <b>21 045 872,00Kč</b> (brutto). Došlo ke <b>korekci stálých aktiv</b> o 3 260 860,00 Kč pouze na účtu 021. <b>Výsledek hospodaření roku 2016</b> byl převeden <b>správně na účet 432 0316</b> "Zúčtování HV za rok 2016" ztráta ve výši 153 079,63 Kč (int. doklad č. 420002 ze dne 15. 5. 2017).

<b>Účetnictví ostatní</b>	Byla provedena kontrola účetních odpisů. Dle Výkazu zisku a ztráty byly do 31. 12. 2017 zaúčtovány na účet 551 odpisy ve výši 701 688,00 Kč, souhlasilo s předloženými účetními odpisy za měsíc 12/2017.
<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu</b>	<p>Ke kontrole byl předložen "<b>Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M</b>" za 12/2017 v programu Gordic ze dne 9. 5. 2018.</p> <p><b>Skutečné celkové příjmy DSO</b> po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2017 byly ve výši <b>514 134,76 Kč</b>, což bylo 96,82 %. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 514 134,76 Kč, přijaté transfery ve výši 30 000,00 Kč a kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč.</p> <p><b>Skutečné celkové výdaje DSO</b> po konsolidaci (konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2017 činily <b>492 806,37 Kč</b>, což bylo 97,20 % (pouze běžné výdaje, kapitálové výdaje 0,- Kč).</p> <p>K 31. 12. 2017 skončilo hospodaření DSO s kladným <b>saldem příjmů a výdajů</b> po konsolidaci ve výši 21 328,39 Kč  Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... +21 328,39 Kč  + poč. stav účtů k 1. 1. 2017..... 19 823,09 Kč  = konečný stav účtů k 31. 12. 2017.....<b>41 151,48 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231</b> v rozvaze a hlavní knize za období 12/2017.</p> <p>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 15. 3. 2017), Svárov (10 500,- Kč uhrazeno dne 15. 3. 2017), Zlámanec (10 500,- Kč uhrazeno dne 9. 3. 2017).</p>
<b>Výkaz zisku a ztráty</b>	Kontrola byla předložena " <b>Výkaz zisku a ztráty</b> " sestaven za období 12/2017 v programu GINIS Express ze dne 9. 5. 2018. DSO <b>nevykazoval hospodářskou činnost</b> . Náklady ve výši <b>1 218 752,13 Kč</b> , výnosy ve výši <b>1 056 827,45 Kč</b> a výsledek hospodaření běžného účetního období <b>ztráta</b> ve výši <b>161 924,68 Kč odpovídal výsledku hospodaření</b> vykazovanému v Rozvaze v části C. III. 1. za období 12/2017.
<b>Dohody o pracovní činnosti</b>	V roce 2017 aglomerace KSZ <b>neuzavřela žádnou</b> dohodu o pracovní činnosti.
<b>Dohody o provedení práce</b>	V roce 2017 bylo uzavřeno celkem pět dohody o provedení práce. Jednalo se o zpracování účetnictví svazku a kontrolu a údržbu vodojemu. Smlouvy byly uzavřeny písemně a uloženy v dokumentech DSO. V roce 2017 byly vyplaceny odměny vyplývající z těchto dohod ve výši 7 940,00 Kč (pol. 5021).
<b>Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím</b>	V roce 2017 neuzavřel svazek žádné smlouvy o poskytnutých dotacích.
<b>Smlouvy k přijatým účelovým dotacím</b>	V roce 2017 neuzavřel svazek žádné smlouvy o přijatých dotacích.
<b>Smlouvy nájemní</b>	V roce 2017 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	V roce 2017 nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru.



<b>Vnitřní předpis a směrnice</b>	V roce 2017 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).
<b>Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	V roce 2017 se konaly dvě členské schůze a to dne 12. 5. 2017 a 18. 12. 2017.
<b>Účetní závěrka DSO</b>	<b>Účetní závěrka</b> Svazku obcí aglomerace KSZ byla sestavena k 31. 12. 2016 v plném rozsahu a byla schválena usnesením členské schůze dne 12. 5. 2017. Kontrole byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 12. 5. 2017.

## 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 hospodářství 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

### 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 2017 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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,06 %
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.**

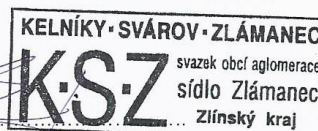
Ing. Jana Brázdilová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Jiří Chmela, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí aglomerace KSZ, 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.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 9. května 2018



.....  
podpis

1 x obdržel: Svazek obcí aglomerace KSZ

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor ekonomický, oddělení kontrolní