

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

Svazek obcí aglomerace KSZ
Zlámanec 95
687 12 Bílovice

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
25. března 2024	Ing. Jana Brázdilová	KUZL 27171/2024	KUSP 55358/2023 IA

Zpráva č. 368/2023/IA
o výsledku přezkoumání hospodaření
Svazek obcí aglomerace KSZ, IČO: 75112086
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.11.2023 (dílčí přezkoumání)
25.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 07.08.2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25.03.2024.

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	<p>Návrh rozpočtu DSO aglomerace KSZ na rok 2023 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 1 000 000,00 Kč.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na webových stránkách svazku a na internetových stránkách členských obcí a na úředních deskách v období od 22. 11. do 16. 12. 2022.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria Rozpočtová opatření	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2023 byl schválen před 1. 1. 2023, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria.</p> <p>V roce 2023, byl rozpočet upraven jedenkrát: RO č. 1 bylo schváleno usnesením v bodě 3 na jednání členské schůze dne 14. 12. 2023, příjmy byly navýšeny o 300 000,00 Kč a výdaje sníženy o 60 000,00 Kč.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění, bez nedostatků.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2023 byl schválen na členské schůzi DSO aglomerace KSZ dne 12. 12. 2022. Rozpočet byl schválen v navržené výši, jako vyrovnaný a to 1 000 000,00 Kč na straně příjmů i výdajů.</p> <p>Závaznými ukazateli rozpočtu byly stanoveny paragrafy. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M.</p> <p>Po schválení byl rozpočet na rok 2023 zveřejněn na webových stránkách svazku od 16. 12. 2023, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>V platnosti byl Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 – 2025 v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Rozpočtový výhled byl schválen na jednání členské schůze dne 10. 12. 2021, v bodě 5. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v období od 25. 11. -10. 12. 2021. Po schválení byl SVR na roky 2024-2025 zveřejněn od 13. 12. 2021.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2022 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 2022, byl zveřejněn na internetových stránkách svazku a na úředních deskách obcí ve stejném termínu, a to od 18. 4. 2023 do 30. 6. 2023.</p> <p>Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání Svazku obcí aglomerace KSZ za rok 2022 byl schválen na členské schůzi dne 16. 5. 2023, bodem č. 3, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění závěrečného účtu včetně zprávy o přezkoumání hospodaření svazku po jeho schválení – bylo zveřejněno na webových stránkách svazku od 17. 5. 2023, současně byla zveřejněna informace „Oznámení o zveřejnění dokumentů“.</p>

Bankovní výpis	DSO měl bankovní účet vedený u UniCredit Bank č. 526708003/2700 - zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 328 241,02 Kč (ověřeno na výpis č. 12/2023) - odpovídal zůstatku účtu 231 0010 "běžný účet" v HUK za období 12/2023.
Evidence majetku	Majetek Svazku obcí aglomerace KSZ je evidován v programu Gordic, a to pouze na účtu 031 – pozemky ve výši 9 100,- Kč (parc. č. 1348) . Kontrolou Rozvahy a HUK za 12/2023 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. 2023 následující pohledávky – kontrola provedena na dokladovou inventarizaci . Dlouhodobé pohledávky v roce 2023 svazek neevidoval. Krátkodobé pohledávky v celkové výši 98305,38 Kč na účtech: Účet 311 – odběratelé ve výši 98 305,38 Kč – jednalo se o přefakturaci nákladů a vodné (faktury č. 58/2023 a č. 60/2023 až č. 68/2023) Účet 343 – Daň z přidané hodnoty ve výši 5 023,95 Kč – doloženo přiznáním k DPH za období 10, 11 a 12/2023 (vč. opravného daňového přiznání) Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2023- bez rozdílu .
Evidence závazků	Svazek obcí aglomerace KSZ evidoval k 31. 12. 2023 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci . Dlouhodobé závazky v roce 2023 svazek neevidoval. Krátkodobé závazky v celkové výši 97 462,38 Kč na účtech: Účet 321 – Dodavatelé ve výši 85 698,38 Kč , jednalo se o 4 neuhrazené faktury, splatné v roce 2024 (faktury č. z KDF 33/2023, č. 34/2023 a přeplatky z faktur č. 69/2023 a č. 70/2023) Účet 331 – Zaměstnanci ve výši 10 000,00 Kč – dohody o provedení práce Účet 342 – Ostatní daně ve výši 1 764,00 Kč – daň srážková z dohod Odsouhlaseno na stav v HUK, rozvaze za období 12/2023 - bez rozdílu .
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 všech faktur, nebyly zjištěny nedostatky. 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu GINIS Express za období 12/2023 ze dne 22. 3. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2023. Plán inventur byl sestaven dne 18. 12. 2023. Obsahoval termíny provedení inventarizace, složení inventarizační komise (1 komise - doloženo podpisy členů komise), inventarizace byla provedena k datu 31. 12. 2023. 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 29. 1. 2024 obsahovala průběh (termín zahájení, termín ukončení), složení inventarizační komise, a výsledek inventarizace - nebyly zjištěny rozdíly.

Kniha došlých faktur	Kniha přijatých faktur byla v roce 2023 (do 31. 12. 2023) vedena pomocí programu a obsahovala předepsané náležitosti. V roce 2023 DSO přijal celkem 33 dodavatelských faktur pod č. 100001 -100033. Zůstatek účtu 321 "dodavatelé" byl ve výši 85 698,38 Kč, souhlasilo s AÚ 321 0000 a Rozvahou za 12/2023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur byla vedena pomocí programu a obsahovala předepsané náležitosti. DSO vystavil v roce 2023 (do 31. 12. 2023) celkem 70 odběratelských faktur pod č. 200001 - 200070. Zůstatek účtu 311 "odběratelé" byl ve výši 98 305,38 Kč a souhlasil s AÚ 311 0000 a Rozvahou za období 12/2023.
Mzdová agenda	V roce 2023 nebyla uzavřena žádná pracovní smlouva, vyplaceny pouze prostředky na základě dohod o provedení práce.
Pokladní kniha (deník)	Vzhledem k tomu, že do 31. 12. 2023 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 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 31. 1. 2024. 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 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 31. 1. 2024. Aktiva ve výši 440 670,35 Kč odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 9 100,00 Kč (brutto, účet 031). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 0,00 Kč. Výsledek hospodaření roku 2022 - ztráta byl převeden správně na účet 432 0322 "Zúčtování HV za rok 2022" ztráta ve výši 60 655,86 Kč (int. doklad č. 420001 ze dne 17. 5. 2023).
Účetnictví ostatní	Účetní jednotka neodepisuje žádný majetek (odpisovaný majetek byl k 31. 8. 2022 převeden obci Kelníky).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " za 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 31. 1. 2024. Skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2023 byly ve výši 1 186 319,99Kč , což bylo 70,28 %. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 836 319,99 Kč, přijaté transfery ve výši 350 000,00 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. 2023 činily 875 589,36 Kč , což bylo 93,15 % (pouze běžné výdaje, kapitálové výdaje 0,00 Kč).

K 31. 12. 2023 skončilo hospodaření DSO s kladným **saldem příjmů a výdajů** po konsolidaci ve výši 310 730,63 Kč
 Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 310 730,63 Kč
 + poč. stav účtů k 1. 1. 2023 17 510,39 Kč
 = konečný stav účtů k 31. 12. 2023 **328 241,02 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231** v rozvaze a hlavní knize za období 12/2023.

Na počátku účetního období byly vystaveny faktury na členské příspěvky. Přijaté transfery na pol. 4121 činily členské příspěvky obcí Kelníky (15 000,00 Kč uhrazeno dne 14. 3. 2023, VFA č. 200015), Svárov (17 500,00 Kč uhrazeno dne 27. 4. 2023, VFA č. 200016), Zlámanec (17 500,00 Kč uhrazeno dne 7. 3. 2023, VFA č. 200017). Dále mimořádný členský příspěvek ve výši 300 000,00 Kč od obce Kelníky – faktura vystavená č. 200055 (připsáno na účet dne 18. 10. 2023).

Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen " Výkaz zisku a ztráty " sestaven za období 12/2023 v programu GINIS Express ze dne 31. 1. 2024. DSO nevykazoval hospodářskou činnost . Náklady ve výši 824 901,64 Kč , výnosy ve výši 1 162 344,79 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 337 443,15 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykazovanému v Rozvaze v části C. III. 1. za období 12/2023.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2023 DSO neuzavřel žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2023 byly uzavřeny dvě dohody o provedení práce. Jednalo se o zpracování účetnictví svazku za rok 2023 (jedna DPP) a kontrolu včetně údržby vodojemu (jedna DPP). Do 31. 12. 2023 byl na pol. 5021 OdPa 2310 proúčtován výdaj ve výši 11 764,00 Kč (jednalo se o vyplacené odměny z dohod). Smlouvy byly uzavřeny písemně a uloženy v dokumentech DSO.
Smlouvy k poskytnutí účelových dotací	V roce 2023 neuzavřel svazek žádné smlouvy o poskytnutých dotacích.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	V roce 2023 neuzavřel svazek žádné smlouvy o přijatých dotacích.
Smlouvy nájemní	V roce 2023 nebyla uzavřena žádná nájemní smlouva.
Smlouvy o dílo	V roce 2023 nebyly uzavřeny žádné smlouvy o dílo.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2023 nebyla uzavřena žádná smlouva o úvěru.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V roce 2023 nebylo realizováno žádné výběrové řízení.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 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	V roce 2023 (do 31. 12. 2023) se konaly dvě členské schůze a to dne 16. 5. 2023 a 14. 12. 2023. Kontrole byly doloženy pozvánky, zápisy i usnesení z těchto jednání.
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 sestavena k 31. 12. 2022 v plném rozsahu a byla schválena usnesením členské schůze dne 16. 5. 2023 (bod 4). Kontrola byl doložen Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne 16. 5. 2023.

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 právními 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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,22 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Jiří Chmela, předseda dobrovolného svazku obcí Svazek obcí aglomerace KSZ, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí Svazek obcí aglomerace KSZ dne 25.03.2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: Svazek obcí aglomerace KSZ

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní