

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdouneka se
sídlem ve Zdounkách
Zdounky 27
768 02 Kroměříž

Datum
12. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba
Ing. Jana Brázdilová

Číslo jednací
KUZL 36609/2020

Spisová značka
KUSP 36609/2020 EKO

OBEC ZDOUNKY
okres Kroměříž

Došlo dne: 14. 4. 2021

Č.j.: 0421/7461/2021

listů/příloh: 41-

číslo dopor.

zpracovatel

ukl. znak

Zpráva č. 390/2020/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdouneka se sídlem ve Zdounkách, IČ: 69648832 za rok 2020



OUZDP000165Z

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 02.11.2020

(dílčí přezkoumání)

12.04.2021

(konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkouvání 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 12.04.2021

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad, Zdounky 27
768 02 Kroměříž

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Jana Brázdilová

DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdouneka se sídlem ve Zdounkách zastupovali:

předseda:
účetní:

Ing. Martin Drkula
Jana Kochaníčková

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí (celkem 15 členských obcí), namátkově provedena kontrola zveřejnění u 9-mi obcí): Zdounky od 21. 11. 2019 do 11. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Soběsuky od 21. 11. 2019 do 10. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Troubky - Zdislavice od 21. 11. 2019 do 14. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Střílky od 22. 11. 2019 do 10. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Koryčany od 21. 11. 2019 do 10. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Zborovice od 21. 11. 2019 do 11. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Zástřizly od 21. 11. 2019 do 11. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Roštín od 21. 11. 2019 do 10. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě Cetechovice od 21. 11. 2019 do 10. 12. 2019, ve stejném termínu v elektronické podobě
	Příjmy byly navrženy ve výši 18 400,00 Kč, výdaje ve výši 18 400,00 Kč.
	Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách kontrolovaných členských obcí a v elektronické podobě <u>bylo v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.</u>
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že rozpočet na rok 2020 byl schválen před 1. 1. 2020, neřídilo se hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria v souladu s § 13 zák. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění.
Rozpočtová opatření	V roce 2020 do 31. 12. 2020 nebyla provedena žádná změna schváleného rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2020 byl schválen na společné schůzi Dobrovolného svazku obcí Koryčanska a Zdouncka dne 10. 12. 2019. Rozpočet byl schválen v navržené podobě, jako vyrovnaný a to celkové příjmy ve výši 18 400,00 Kč, výdaje ve výši 18 400,00 Kč. Schválený rozpočet byl neprodleně rozepsán dle příslušných paragrafů a položek ve výkazu Fin 2-12 M. V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byla provedena kontrola zveřejnění schváleného rozpočtu na rok 2020. Svazek obcí neměl vlastní webové stránky, ale veškeré povinně zveřejňované informace zveřejňoval na webu obce Zdounky, pod záložkou Dobrovolného svazku. Zde byl schválený rozpočet na rok 2020 zveřejněn od 11. 12. 2019 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	V platnosti byl střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2022 sestavený v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. Na straně příjmů byly zahrnuty pouze příspěvky od obcí. Na straně výdajů byly uvedeny pouze služby peněžních ústavů a ostatní výdaje. Střednědobý výhled byl schválen na jednání společné schůze dne 22. 6. 2017.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Koryčanska a Zdounicka za rok 2019 byl vyvěšen na úředních i elektronických deskách obcí následovně (namátková kontrola u 6-ti obcí): Zdounky od 1. 6. 2020 do 19. 6. 2020 Střílky od 3. 6. 2020 do 19. 6. 2020 Soběsuky od 1. 6. 2020 do 19. 6. 2020 Cetechovice od 1. 6. 2020 do 19. 6. 2020 Koryčany od 1. 6. 2020 do 19. 6. 2020 Roštín od 1. 6. 2020 doposud Kontrola konstatuje, že bylo dodrženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v souladu s ust. § 39 odst. 9 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. Závěrečný účet DSO za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na společné schůzi DSO dne 18. 6. 2020 - bez výhrad. V souladu s novelizací zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byla provedena kontrola zveřejnění schváleného Závěrečného účtu za rok 2019. Svazek obcí neměl vlastní webové stránky, ale veškeré povinně zveřejňované informace zveřejňoval na webu obce Zdounky, pod záložkou Dobrovolného svazku. Zde byl schválený Závěrečný účet za rok 2019 zveřejněn od 19. 6. 2020 doposud.
Bankovní výpis	V roce 2020 účtoval DSO na následujícím bankovním účtu: - č. 156011662/0300 vedený u ČSOB (BU) – zůstatek k 31. 12. 2020 činil 265 915,52 Kč (ověřeno na výpis č. 2020/12) a odpovídal zůstatku na účtu 231 0010 v hlavní knize sestavené za období 12/2020 (dále HUK).
Dohoda o hmotné odpovědnosti	DSO neměl uzavřené žádné dohody o hmotné odpovědnosti, protože nebyly realizovány žádné platby v hotovosti.
Evidence majetku	DSO není vlastníkem žádného hmotného ani nehmotného majetku. Kontrolou HUK a Rozvahy za 12/2020 bylo zjištěno, že v roce 2020 nebylo účtováno na žádných majetkových účtech.
Evidence pohledávek	DSO neevidoval k 31. 12. 2020 žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky – kontrola provedena na stavy v HUK a Rozvaze za 12/2020.
Evidence závazků	DSO neevidoval k 31. 12. 2020 žádné krátkodobé ani dlouhodobé pohledávky – kontrola provedena na stavy v HUK a Rozvaze za 12/2020.
Faktura	Vzhledem k minimální činnosti DSO byly v roce 2020 zaevidovány, zaúčtovány a proplaceny celkem 4 faktury. Kontrolou došlých faktur nebyly zjištěny žádné nedostatky. Na účtu 321 - dodavatelé neevidoval DSO k 31. 12. 2020 žádný krátkodobý závazek z titulu neuhrazených přijatých faktur, ověřeno na HUK a Rozvahu za 12/2020.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu Ginis Express za období 12/2020 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2020. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2020.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO byla provedena k 31. 12. 2020. Plán inventur byl sestaven dne 20. 11. 2020. Obsahoval termíny provedení inventarizace, termíny porovnání stavů se stavy v účetnictví, zhodnocení provedené inventarizace a předání výsledků předsedovi DSO, rozhodnutí o vypořádání inventarizačních rozdílů a dalších navržených opatření vyplývající z inventarizace, projednání výsledků inventarizace včetně rozhodnutí o vypořádání inventarizačních rozdílů a provedení nezbytných opatření, doplnění

výsledků provedené inventury dokladovou inventurou, zhodnocení výsledků inventur a sestavení inventarizační zprávy. Z důvodu likvidace spolku provedli inventarizaci spolku k 31. 12. 2020 předseda svazku a účetní svazku.

Doložen byl Seznam inventurních identifikátorů k inventarizaci majetku DSO za rok 2020 ze dne 20. 1. 2021.

K jednotlivým položkám se zůstatky na rozvážných účtech byly vyhotoveny inventurní soupisy.

Inventarizační zpráva ze dne 23. 1. 2021 obsahovala vyhodnocení provedené inventarizace, výsledek inventarizace. Při inventarizaci nebyl zjištěn žádný inventarizační rozdíl.

Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur byla vedena ručně v sešitě, obsahovala předepsané náležitosti. Do 31. 12. 2020 byly všechny přijaté faktury uhrazeny.
Kniha odeslaných faktur	Do 31. 12. 2020 nevystavil DOS žádnou fakturu, účet 311 – odběratelé byl bez pohybů.
Mzdová agenda	DSO neuzavíral žádné dohody o provedení práce ani o pracovní činnosti, ani neuzavíral žádné pracovní smlouvy.
Pokladní doklad	DSO nedisponoval finanční hotovostí, ani neprováděl platby v hotovosti, z toho důvodu nebylo účtováno na účtu 261 – Pokladna.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník nebyl zpracováván z důvodu neuskutečněných plateb v hotovosti.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena "Příloha" sestavena za období 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 10. 2. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena " Rozvaha " sestavena za období 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 10. 2. 2021. Aktiva ve výši 265 915,52 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 0,00 Kč (brutto). Výsledek hospodaření roku 2019 zisk ve výši 9 426,42 Kč byl převeden na účet 432 0319 "Výsledek hospodaření předch. účetních období, VH 2019" ve stejné výši v souladu s ČÚS č. 701 bod 6.2. a 6.3 (doloženo d.č. 4 ze dne 30. 6. 2020).
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh platný pro rok 2020 byl sestaven v programu GINIS Express a obsahoval názvy jednotlivých analytických a syntetických účtů včetně jejich popisu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M " sestavený k 12/2020 v programu GINIS Express ze dne 6. 1. 2021. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci (konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč) k 31. 12. 2020 činily 18 312,23 Kč , což bylo 99,52 % RU. Z toho daňové příjmy ve výši 0,00 Kč, nedaňové příjmy ve výši 66,23 Kč, přijaté transfery ve výši 18 246,00 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 8 423,40 Kč , což bylo 45,78 % RU. Z toho běžné výdaje ve výši 8 423,40 Kč a kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč. K 31. 12. 2020 skončilo hospodaření DSO s kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši 9 888,83 Kč . Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci + 9 888,83 Kč + poč. stav účtů k 1.1.2020 256 026,69 Kč = konečný stav účtů k 31. 12. 2020 265 915,52 Kč odpovídal zůstatku na účtu 231 v rozvaze a hlavní knize za období 12/2020.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven za období 12/2020 programem GINIS Express ze dne 10. 2. 2021. Náklady ve výši 8 423,40 Kč a výnosy ve výši 18 312,23 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období zisk ve výši 9 888,83 Kč odpovídal výsledku hospodaření vykázanému v Rozvaze za období 12/2020 v části pasiv C. III. 1. <i>Ve výkazu zisku a ztráty byly uvedeny nejvyšší náklady na účtu:</i> - 518 (ostatní služby) ve výši 6 187,40 Kč - 513 (náklady na reprezentaci) ve výši 1 736,00 Kč
Darovací smlouvy	Do 31. 12. 2020 neuzavřel DSO žádné darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	V roce 2020 neuzavřel DSO žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V roce 2020 neuzavřel DSO žádnou dohodu o provedení práce.
Smlouvy k poskytnutým účelovým dotacím	Do 31. 12. 20120 neposkytl DSO žádné dotace ze svého rozpočtu.
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	Do 31. 12. 2020 nebyly DSO poskytnuty žádné dotace.
Smlouvy o dílo	Do 31. 12. 2020 neuzavřel DSO žádné smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku	Do 31. 12. 2020 neuzavřel DSO žádné kupní smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků bylo zasláno přezkoumávajícímu orgánu dne 22. 6. 2020. Současně byla zaslána Zpráva o plnění přijatých opatření přezkoumávajícímu orgánu dne 22. 6. 2020.
Vnitřní předpis a směrnice	Do 31. 12. 2020 nebyla provedena žádná změna vnitřních směrnic.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2020 se uskutečnilo 1 zasedání společné schůze (dne 18. 6. 2020). Doložen byl zápis č. 1/2020 ze společné schůze DSO Koryčanska – Zdounecka.
Dohoda o zrušení DSO	Na jednání Zastupitelstva obce Zdounky dne 17. 12. 2020 bylo: - usnesením č. ZO 6/2020/64 schváleno dle § 189 odst. 1 občanského zákoníku povolání Ing. Martina Drkulu, současného předsedu dobrovolného svazku obcí do funkce likvidátora Svazku obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, IČ 69648832, bez nároku na odměnu za výkon této funkce - usnesením č. ZO 6/2020/65 schválena Dohoda o zrušení dobrovolného svazku obcí s názvem Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, IČ 696 48 832
Právo provádění dalších kontrol	Provedenou kontrolou hospodaření DSO se DSO nezbavuje odpovědnosti za správnost účetních dokladů a není omezeno právo provádění dalších kontrol.
Účetní závěrka	Účetní závěrka DSO Koryčanska-Zdounecka byla sestavena k 31. 12. 2019 v plném rozsahu byla schválena (usnesením v bodě 2.) společné schůze dne 18. 6. 2020, doložen byl protokol o schválení účetní závěrky.

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

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

§ 39 Nebyla dodržena zveřejňovací povinnost u schváleného rozpočtu Namátkovou kontrolou členských obcí bylo zjištěno, že nebyla dodržena zveřejňovací povinnost u schváleného rozpočtu na rok 2018 v souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění. **NAPRAVENO**

§ 17 odst. 6 Dodržení vyvěšení Návrhu závěrečného účtu nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání Nebylo dodrženo u všech členských obcí vyvěšení Návrhu závěrečného účtu v souladu s ust. § 17 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

NAPRAVENO

§ 39 Nebyla dodržena zveřejňovací povinnost u návrhu rozpočtu Namátkovou kontrolou vyvěšení návrhu rozpočtu na rok 2018 bylo zjištěno, že nebyla dodržena zveřejňovací povinnost v souladu s ust. § 39 odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

NAPRAVENO

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 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách kontrolovaných členských obcí

a v elektronické podobě nebylo v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění. (mimo obec Troubky – Zdislavice). **NAPRAVENO**

§ 39 odst. 9 Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí v souladu se zákonem.

Kontrola konstatuje, že ne u všech členských obcí bylo dodrženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu v souladu s ust. § 39 odst. 9 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění.

NAPRAVENO

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounicka se sídlem ve Zdounkách 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 DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounicka se sídlem ve Zdounkách za rok 2020

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
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 12. dubna 2021

Ing. Jana Brázdilová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

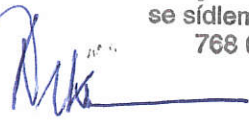
Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Martin Drkula, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách, 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 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 12. dubna 2021

Ing. Martin Drkula
předseda

**Dobrovolný svazek
obcí Koryčanska a Zdounecka**
se sídlem ve Zdounkách
768 02 Zdounky


.....
podpis

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Koryčanska a Zdounecka se sídlem ve Zdounkách
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní