

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobříč,
Kaceřov, Koryta,
IČO: 05545072
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

09.10.2023 a 22.03.2024

na základě § 53 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta

Dobříč 29, 330 05 DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (22. 3. 2024)
 - Ing. Jiřina Lišková (9. 10. 2023)
 - Ing. Petra Pavlíčková (22. 3. 2024)

Při přezkoumání byli přítomni:

- Martin Liška - předseda DSO
- Alena Braunová - administrativní pracovnice

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13. 9. 2023 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 22. 3. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta byl zveřejněn na úředních deskách obcí dle předložených doložek, následně zaveden do výkazu FIN2-12M, na úřední desce svazku byl zveřejněn ve dnech 12. 12. 2022 - 31. 1. 2023.
Rozpočtová opatření	Rada svazku na svém zasedání dne 28. 12. 2023 schválilo rozpočtové opatření č. 1, vypracované v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a zavedeno do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen radou DSO dne 28. 12. 2022 jako schodkový, závazným ukazatelem byly stanoveny celkové příjmy a výdaje. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na úřední desce svazku dne 29. 12. 2022 s plánovaným sejmutím 7. 1. 2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2024-2025 byl zveřejněn na úředních deskách obcí Dobříč, Kaceřov, Koryta dle předložených doložek. Střednědobý výhled na období let 2024-2025 byl schválen radou DSO dne 28. 12. 2022 usnesením č. 6/2022 a zveřejněn na úředních deskách obcí Dobříč, Kaceřov, Koryta dle předložených doložek. Postup byl v souladu s § 3 zákona č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Byla provedena kontrola zveřejnění návrhu výhledu na úřední desce svazku, zveřejněn od 12. 12. 2022 - 31. 1. 2023, schválený výhled byl zveřejněn dne 29. 12. 2022 s plánovaným sejmutím dne 7. 1. 2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce svazku DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta od 29. 5. 2023 do 30. 6. 2023, dle doložek byl návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku. Závěrečný účet DSO za

	<p>rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO dne 29. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl včetně příloh na úřední desce svazku dne 30. 6. 2023 doposud. Účetní závěrka DSO za rok 2022 byla schválena radou DSO dne 29. 6. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění závěrečného účtu, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Bankovní výpis	<p>DSO má tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2023): KB, a. s. - 115-3561470217/0100 - 1 211 417,21 Kč ČNB - 94-11015371/0710 - 632,40 Kč ČSOB, a.s. - 322451728/0300 - -10,01 Kč ČSOB, a.s. - 327379630/0300 - - 15 mil. Kč (úvěr) Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 28, 39 - 51. Faktury byly založené v deskách a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., zákon o finanční kontrole.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů 231 - Základní běžný účet odpovídaly zůstatkům dle doložených bankovních výpisů k 31. 12. 2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO předložil "Knihu došlých faktur" DSO za období leden - prosinec 2023 přijal 51 faktur, faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Svazek dle předložených výkazů nevede pokladní knihu, nedisponuje hotovostí, účet 261 nebyl zaveden v hlavní knize, ve výkazu FIN2-12M byl k 31. 12. 2023 vykázán</p>

	nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2023 v programu Fenix ze dne 30. 1. 2024. Aktiva ve výši 224 947 517,10 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 119 127 002,5 Kč (brutto). Doposud nedošlo ke korekci stálých aktiv, DSO eviduje Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.
Účetní deník	ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden-prosinec 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu FIN2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 38 535 329 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 64 343 483 Kč. Nebylo zjištěno překročení závazných ukazatelů. Zůstatky bankovních účtů odpovídají na předložené bankovní výpisy. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku 1 212 039,60 Kč a odpovídal částce vykázané v hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet a částce vykazované v Rozvaze.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -3 613,01 Kč v hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 43 613,01 Kč a výnosy 40 000,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši - 3 613,01 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy o dílo	Na profilu zadavatele svazku byl dne 8. 12. 2023 dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo na veřejnou zakázku Vodovod Dobříč, Koryta, Čivice a Kaceřov ze dne 23. 9. 2021. Dodatkem došlo ke změně termínu do 30. 4. 2024, došlo ke změně předmětu díla a ke změně ceny díla z původní ceny bez DPH ve výši 94 100 852,74 Kč na cenu bez DPH ve výši 94 127 140,79 Kč. Postup byl v souladu s § 219 odst. 2) zákona Zákon č. 134/2016 Sb., zákon o zadávání veřejných zakázek. Bylo prověřeno dle knih faktur za rok 2022 a 2023 vynaložení finančních prostředků ve smluvně sjednané výši.
Smlouvy o přijetí úvěru	Svazek uzavřel dne 9. 8. 2023 Smlouvu o úvěru č. 2023005427 na akci "Vodovod Dobříč, Koryta, Čivice a Kaceřov" ve výši 15 000 000.- Kč s čerpáním do 29. 12. 2023 a se splatností do 21. 12. 2037, byl uveden způsob výpočtu konkrétní úrokové sazby. smlouva byla opatřena doložkou o schválení radou svazku dne 29. 6. 2023.

	Smlouva byla zveřejněna na profilu zadavatele svazku dne 17. 8. 2023.
Smlouvy o ručení	Dohody o ručení byly uzavřeny Československou obchodní bankou a. s. s jednotlivými členskými obcemi dle poměrné výše podílů na celou výši poskytnutého úvěru.
Smlouvy ostatní	Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce ze dne 31. 7. 2023, poskytovatel Obec Kaceřov, poskytnutá částka 1 250 000,00 Kč, přijato na bankovní účet dne 15. 8. 2023 (částka 500 000,00 Kč), dne 18. 8. 2023 (částka 500 000,00 Kč), 21. 8. 2023 (částka 250 000,00 Kč), účtováno na položku 4221.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo zasedání rady DSO dne 29. 6. 2023 a dne 28. 12. 2023. Obecní úřady dle předložených pozvánek včetně doložek informovaly o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání rady DSO v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou a místopředsedou svazku.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta: **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	2,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)

Dobrovolný svazek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Dobrovolný svazek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Dobříč, Kaceřov, Koryta o počtu 7 stran byl dne 22. 3. 2024 seznámen předseda svazku.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 25.03.2024

Podpisy kontrolerek:

Jiřina Lišková
Plzeňský kraj
25.03.2024 13:21

Ing. Jiřina Lišková

Mgr. Kateřina
Kasalová
Plzeňský kraj
25.03.2024 13:17

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana
Musilová
Plzeňský kraj
25.03.2024 13:15

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra
Pavličková
Plzeňský kraj
25.03.2024 13:18

Ing. Petra Pavličková

Rozdělovník:

DSO, předseda svazku - Martin Liška

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová