

Čj: PK-EK/476/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD),
IČO: 03230333
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01. 12. 2022 – **dílčí přezkoumání**

06. 04. 2023 – **konečné přezkoumání**

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD), Bezděkovské předměstí 388, 344 78 Domažlice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Mgr. Kateřina Kasalová**

Při přezkoumání byla přítomna:

- Milada Píšová, DiS. - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 3. 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 6. 4. 2023 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 VSOD byl zveřejněn ve dnech 23. 11. - 22. 12. 2021, DSO oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu DSO na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 nebyla provedena žádná rozpočtová opatření. Rozpočet po změnách činil v příjmové části celkem 131 600,00 Kč a ve výdajové části 94 200,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen na 20. shromáždění zástupců dne 21. 12. 2021, příjmy ve výši 131 600,00 Kč a výdaje ve výši 94 200,00 Kč rozdíl je přebytek ve výši 37 400,00 Kč. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na úřední desce dne 22. 12. 2021 - dosud. DSO oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet DSO na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 23. 11. 2021 – 22. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2025 byl schválen 20. shromážděním zástupců členských obcí DSO dne 21. 12. 2021 a zveřejněn na elektronické úřední desce dne 22. 12. 2021 - dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO ve dnech 27. 5. - 28. 6. 2022. Závěrečný účet DSO za rok 2021 byl schválen 21. shromážděním zástupců členských obcí DSO včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO dne 23. 6. 2022 s výrokem, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky. ZÚ byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 6. 2022 dosud. DSO oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka DSO za rok 2021 byla schválena bez výhrad na shromáždění zástupců členských obcí DSO dne 23. 6. 2022 a doložena protokolem o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2021. Hospodářský výsledek je ztráta ve výši 34 946,58 Kč a byla převedena v měsíci červnu z účtu 431 HV ve schvalovacím řízení na účet 432 HV předcházejících účetních období.
Bankovní výpisy	Účetní jednotka má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky

	<p>k 31. 12. 2022/:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Spořicí účet u ČSOB - č. 294532626/0300 - 3 251 309,64 Kč 2. Běžný účet u KB - č. 107-8364860227/0100 - 252 830,76 Kč 3. Konto pro nezisk.org. u ČSOB - č. 287454148/0300 - 320 821,11 Kč 4. Běžný účet u KB - č. 107-8637720247/0100 - 131 375,20 Kč <p>Zůstatky ve výši 3 956 336,71 Kč souhlasily se stavem účtů 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní účetní knize a stavem běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 16, které obsahovaly předpis závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Byla předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 14. 11. 2022 na rok 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí.</p> <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, apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 6. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Ke kontrole byla předložena "Kniha došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu bylo přijato 16 faktur.
Kniha odeslaných faktur	Odeslané faktury nebyly k datu kontroly vystaveny.
Pokladní deník	Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 je 258,00 Kč a odpovídá stavu na účtu 261 Pokladna uvedenému v hlavní účetní knize, v rozvaze a ve výkazu Fin 2-12M.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2022 Aktiva celkem Netto ve výši 195 130 052,71 Kč odpovídala pasivům. HV ve výši 93 872,28 Kč se rovnal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2022.
Účetní deníky	Byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec

	2022.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady k 31. 10. 2022: 1. Předpisy faktur došlých - číselné řady č. 215001 - 215016, 2. Vnitřní účetní doklady - číselné řady č. 3001 - 3010, 3. Běžný účet u KB, ČSOB - číselné řady č. 4001 - 4044.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za období únor - prosinec 2022, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2022 byly ve výši 175 255,79 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 81 750,31 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 je přebytek ve výši 93 505,48 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2022, náklady celkem jsou ve výši 83 519,31 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 177 391,59 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 93 872,28 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2022 se uskutečnilo 2 shromáždění zástupců členských obcí VSOD, a to dne 23. 6. 2022 a 1. 12. 2022. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání DSO. O průběhu zasedání byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedkyní svazku, místopředsedou svazku a ověřovatelem. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD):

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD) za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD) za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD) za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD)** 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.)

Územní celek 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.

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 Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD) o počtu 6 stran byla dne 6. 4. 2022 seznámena předsedkyně svazku VSOD.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 11. 04. 2023

Rozdělovník:

předsedkyně svazku - Bc. Hana Valachovičová
KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková