

Elektronicky

Čj:PK-EK/2428/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Čistírna-
zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy,
Bdeněves,
IČO: 69982147 za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

08.12.2023 a 19.03.2024

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Čistírna-zájmové sdružení obcí Město
Touškov, Kozolupy, Bdeněves**

Dolní náměstí 1, 330 33 Město Touškov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (19. 3. 2023)
 - Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Kateřina Duchková - místopředsedkyně svazku
- Bc. Jitka Lukešová - účetní svazku
- Ing. Iva Procházková - ekonom - rozpočtář svazku

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 10. 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 19. 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 svazku byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě a elektronicky zveřejněn dle doložek na úřední desce svazku a členských obcí.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období 1 - 12/2023 byl rozpočet upraven čtyřikrát, schváleno na jednání sdružení, byla provedena kontrola elektronického zveřejnění rozpočtových změn rozpočtu, změny byly zveřejněny dle předložených doložek.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen DSO dne 12. 12. 2022 jako schodkový s příjmy ve výši 2 643 tis. Kč, výdaji ve výši 8 139 tis. Kč a se schodkem ve výši 5 496 tis. Kč, který bude kryt z přebytku hospodaření předchozích let, na běžném účtu svazku byl k 31.12.2022 dostatek financí ke krytí schodku. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn elektronicky na úřední desce svazku v zákonné lhůtě doposud, zaveden do výkazu FIN2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Svazek měl vyhotovený výhled rozpočtu na období 2023 - 2025, schválen dne 12. 12. 2022, zveřejněn včetně návrhu dle doložek v členských obcích, na úřední desce svazku byl schválený výhled zveřejněn dne 13. 12. 2022 doposud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí dle předložených doložek. Závěrečný účet DSO za rok 2022 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO na jednání svazku dne 19. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce svazku v zákonné lhůtě doposud. Účetní závěrka DSO za rok 2022 byla schválena DSO

	dne 19. 6. 2023.
Bankovní výpis	Zůstatek bankovního účtu svazku k 31. 12. 2023: č. účtu 164626536/0300 částka 3 674 412,01 Kč. Zůstatek běžného účtu dle předloženého výpisu souhlasil 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 ke stejnému dni.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy faktury přijaté č. 1 - 11.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 22. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Dobrovolný svazek obcí předložil "Knihu došlých faktur" ručně vedenou. DSO ke dni kontroly přijal 11 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Pokladní doklad	Pokladní doklady (V1 - V3) - nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví. Kontrolou bylo ověřeno, že při nakládání s hotovostí je postupováno v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole.
Pokladní kniha (deník)	Kontrolní skupině byla předložena ručně vedená pokladní kniha. Do 31. 12. 2023 byly vystaveny 3 pokladní doklady. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 5 831 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a zůstatkem "Pokladny" ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023 ze dne 30. 1. 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 35 188 852,59 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 54 360 243,68 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 22 851 904,10 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.

Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12 M" sestavený k 12/2023 sestavený v programu FENIX ze dne 7. 3. 2024. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 641 295 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 8 139 000 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -5 496 000 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku Kč 3 674 412,01 Kč a odpovídal částce vykázané v hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet a částce vykazované v Rozvaze.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 programem FENIX ze dne 30. 1. 2023. Náklady ve výši 5 977 195,12 Kč a výnosy 2 995 788,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -2 981 407,12 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly přeloženy zápisy z jednání svazku ze dne 16. 1. 2023, 27. 1. 2023, 27. 2. 2023, 3. 4. 2023, 29. 5. 2023, 19. 6. 2023, 16. 10. 2023 a 27. 11. 2023 zápisy byly signovány předsedou a ověřovatelem, byly přiloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Čistírna-zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy, Bdeněves: **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 Čistírna-zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy, Bdeněves za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Čistírna-zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy, Bdeněves za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Čistírna-zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy, Bdeněves 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	0,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Čistírna-zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy, Bdeněves** 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 Čistírna-zájmové sdružení obcí Město Touškov, Kozolupy, Bdeněves o počtu 6 stran byla dne 19. 3. 2024 seznámena místopředsedkyně 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 19.03.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina
Kasalová
✓ Plzeňský kraj
21.03.2024 10:53

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana
Musilová
✓ Plzeňský kraj
21.03.2024 10:48

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra
Pavličková
✓ Plzeňský kraj
21.03.2024 10:51

Ing. Petra Pavličková

Rozdělovník:

Předseda svazku - Ing. Petr Chleborád

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová