

Čj: PK/EK/1806/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD),
IČO: 03230333
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. 11. 2023 dílčí přezkoumání a **19. 04. 2024** 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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Jitka Volfíková**

Při přezkoumání byla přítomna:

- Milada Píšová, DiS. - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 6. 11. 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. 4. 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 VSOD byl zveřejněn ve dnech 10. 11. - 13. 12. 2022. DSO oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu DSO na rok 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet na rok 2023 byl schválen na 22. shromáždění zástupců členských obcí DSO dne 1. 12. 2022, příjmy ve výši 197 000,00 Kč a výdaje ve výši 90 000,00 Kč, rozdíl je přebytek ve výši 107 000,00 Kč. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na úřední desce dne 13. 12. 2022 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 2024 – 2026 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 10. 11. - 13. 12. 2022. Střednědobý výhled byl schválen na 22. shromáždění zástupců členských obcí DSO dne 1. 12. 2022 a zveřejněn na elektronické úřední desce dne 13. 12. 2022 dosud. |
| Závěrečný účet | Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO ve dnech 30. 5. - 21. 6. 2023. Závěrečný účet DSO za rok 2022 byl schválen 20. 6. 2023 shromážděním zástupců členských obcí DSO včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO bez výhrad. ZÚ byl zveřejněn na úřední desce dne 21. 6. 2023 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 2022 byla schválena bez výhrad na shromáždění zástupců členských obcí DSO dne 20. 6. 2023 a je doložena protokolem o schválení účetní závěrky k 31. 12. 2022. Hospodářský výsledek je zisk ve výši 93 872,28 Kč a byl převeden v měsíci červnu z účtu 431 HV ve schvalovacím řízení na účet 432 HV předcházejících účetních období /na účtu 432 je celkem stav 34 185 193,71 Kč/. |
| Bankovní výpisy | Účetní jednotka má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 10. 2023/: |

| | |
|--------------------|---|
| | <p>231 0010 - Běžný účet u KB - č. 107-8364860227/0100 - 128 514,45 Kč 231 0011 - Spořicí účet u KB - č. 107-8637720247/0100 - 11 388,85 Kč 231 0012 - Konto pro nezisk.org. u ČSOB - č. 287454148/0300 - 17 870,23 Kč 231 0013 - Profiúčet s bonusem u ČSOB - č. 294532626/0300 - 448 411,14 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 606 184,67 Kč souhlasily se stavem účtů 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní účetní knize a se stavem běžných účtů ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2023.</p> <p>DSO zavedlo ke dni 17. 2. 2023 termínovaný vklad u ČSOB č. 319916272/0300, kde je evidován zůstatek k 31. 10. 2023 ve výši 3 500 000,00 Kč, a který souhlasí s účtem 244 Termínované vklady uvedeným v hlavní knize.</p> <p>Účetní jednotka má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:</p> <p>231 0010 - Běžný účet u KB - č. 107-8364860227/0100 - 119 912,09 Kč 231 0011 - Spořicí účet u KB - č. 107-8637720247/0100 - 11 389,08 Kč 231 0012 - Konto pro nezisk.org. u ČSOB - č. 287454148/0300 - 17 660,23 Kč 231 0013 - Profiúčet s bonusem u ČSOB - č. 294532626/0300 - 450 271,70 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 599 233,10 Kč souhlasily se stavem účtů 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní knize, v rozvaze a se stavem běžných účtů ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p> <p>DSO má termínovaný vklad u ČSOB č. 319916272/0300, kde je evidován zůstatek k 31. 12. 2023 ve výši 3 500 000,00 Kč, a který souhlasí s účtem 244 Termínované vklady uvedeným v hlavní knize a v rozvaze. Přijaté úroky za rok 2023 byly převedeny na účet u ČSOB č. 287454148/0300 Konto pro nezisk.org.</p> |
| Faktury | Byly zkontrolovány přijaté faktury č. 1 - 15, které obsahovaly předpis závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. |
| Hlavní kniha | Byla předložena hlavní kniha k 31. 10. 2023 a k 31. 12. 2023, sestavená v programu GORDIC. |
| Inventurní soupisy | Plán inventur ze dne 6. 11. 2023 na rok 2023 obsahoval |

| | |
|--------------------------------------|---|
| majetku a závazků | <p>termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení a seznámení všech členů IK s postupem inventarizace proběhlo též 6. 11. 2023.</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 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 5. 1. 2024, 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. 2023. K datu bylo přijato 15 dodavatelských faktur. |
| Pokladní kniha | Stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 je 258,00 Kč a odpovídá stavu na účtu 261 Pokladna uvedenému v hlavní knize a v rozvaze. |
| Příloha rozvahy | Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala číselné a písemné informace doplňující účetní závěrku. |
| Rozvaha | <p>Ke kontrole předložena rozvaha sestavená v programu GORDIC k 30. 9. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 195 285 525,21 Kč odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek ve výši 149 180,50 Kč se rovnal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztráty.</p> <p>Předložena rozvaha k 31. 12. 2023. Aktiva celkem netto ve výši 195 275 121,10 Kč odpovídala ve stejné výši pasivům. Hospodářský výsledek ve výši 139 358,39 Kč se rovnal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztráty.</p> |
| Účetní deníky | Byly předloženy účetní deníky za období leden - prosinec 2023 sestavené v programu GORDIC. |
| Účetní doklady | <p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Předpisy faktur došlých - číselné řady č. 23001 - 23015 2. Vnitřní účetní doklady - číselné řady č. 3001 - 3011 3. Běžný účet u KB, ČSOB - číselné řady č. 4001 - 4046 |
| Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu | <p>Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za období únor - říjen 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 10. 2023 byly ve výši 151 939,07 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 80 398,23 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce je přebytek ve výši 71 540,84 Kč.</p> <p>Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za období listopad -</p> |

| | |
|--|--|
| | prosinec 2023, příjmy rozpočtu po konsolidaci k 31. 12. 2023 byly ve výši 155 973,50 Kč, výdaje rozpočtu po konsolidaci ve výši 93 298,23 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření obce je přebytek ve výši 62 675,27 Kč. |
| Výkaz zisku a ztráty | Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty sestavený v programu GORDIC k 30. 9. 2023, náklady celkem jsou ve výši 80 046,23 Kč, výnosy celkem jsou ve výši 229 226,73 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 149 180,50 Kč a k 31. 12. 2023, náklady celkem jsou ve výši 97 018,23, výnosy celkem jsou ve výši 236 376,62 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 139 358,39 Kč. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 shromáždění zástupců členských obcí VSOD č. 23 a 24, a to dne 20. 6. 2023 a dne 7. 12. 2023. 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. |
| Nespecifikován | Předložena zpráva revizní komise ze dne 11. 4. 2023 za rok 2022. |

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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD) za rok 2023

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 2023

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 2023

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

| | |
|--|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO | 1,39 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu DSO | 1,39 % |
| 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.)

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 Vodohospodářský svazek obcí Domažlicka (VSOD) o počtu 7 stran byla dne 19. 4. 2024 seznámena předsedkyně svazku.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 19. 04. 2024

Podpis kontrolorky:

Jitka Volfíková

Rozdělovník:

předsedkyně svazku - Bc. Hana Valachovičová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková