

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Vod.sdr.obcí Halže,
IČO: 64884741
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 13. 12. 2023 a 30. 4. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Vod.sdr.obcí Halže

Žďárská 187, 347 01 Tachov

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorky:
 - Marcela Tesařová

Při přezkoumání byli přítomni:

- František Čurka - předseda DSO
- Blanka Hornová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 03. 2024 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 30. 04. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na elektronické úřední desce v období od 24. 11. 2022 dosud. Příjmy byly navrženy ve výši 700 000,00 Kč, výdaje ve výši 700 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 3 krát:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 1, schváleno jednatelem DSO Vodárenské sdružení obcí dne 3. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč - RO č. 2, schváleno jednatelem DSO Vodárenské sdružení obcí dne 28. 6. 2023 navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč - RO č. 3, schváleno jednatelem DSO Vodárenské sdružení obcí dne 2. 10. 2023 navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 0,00 Kč a navýšení výdajů o 0,00 Kč, jednalo se o přesun mezi položkami.</p> <p>Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet Vodárenského sdružení obcí Halže na rok 2023 byl schválen členskou schůzí dne 15. 12. 2022, usnesením č. 301. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 700 000,00 Kč a výdaje ve výši 700 000,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. U příjmů ve schváleném rozpočtu bylo chybně zahrnuto financování na položce 8115 v částce 400 000,00 Kč. Rozpočet měl být schválen jako schodkový.</p> <p>V souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl</p>

	zveřejněn rozpočet na rok 2023 na elektronické úřední desce a současně bylo oznámeno, kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Vodárenského sdružení obcí Halže za rok 2022 byl vyvěšen na elektronické úřední desce Vodárenského sdružení obcí Halže od 19. 5. 2023 dosud. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen členskou schůzí Vodárenského sdružení obcí Halže dne 15. 6. 2023 usnesením č. 306. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu Vodárenského sdružení obcí Halže včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 16. 6. 2023.
Bankovní výpisy	DSO účtovalo do 31. 12. 2023 na následujícím bankovním účtu: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 313 577,52 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedeného u Moneta Money Bank.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. FaD/23/001 do č. FaD/23/020. Faktury založené v šanonu byly opatřeny likvidačním lístkem, ten obsahoval číslo faktury, datum splatnosti, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. FaV/23/001 do č. FaV/23/003. Faktury založené v šanonu byly opatřeny likvidačním lístkem, ten obsahoval číslo faktury, datum vystavení, datum splatnosti, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Inventurní soupisy	DSO Vodárenské sdružení obcí Halže mělo sestavený

majetku a závazků	Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 12. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.
Kniha došlých faktur	DSO předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu KEO. Obsahovalo předepsané náležitosti. DSO přijalo v roce 2023 celkem 20 dodavatelských faktur pod č. FaD/23/001 až FaD/23/020.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložilo Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu KEO. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO vystavilo v roce 2023 celkem 3 odběratelské faktury pod č. FaV/23/001 až FaV/23/003.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12.2023 v programu KEO. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 901 – Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 13 283,20 Kč, na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 118,00 Kč, na účtu 909 - Ostatní majetek ve výši 234 798 422,50 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu KEO. Aktiva ve výši 2 647 299,04 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 072 503,32 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 54 986,80 Kč na účtech 018, 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši 313 746,33 Kč, doloženo interním dokladem VD/23/001 ze dne 30. 6. 2023 (závěrečný účet schválen 15. 6. 2023 a účetní závěrka DSO schválena dne 29. 3. 2023).
Účetní deník	Byl předložen Účetní deník sestaven v programu KEO za období 1 - 12/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 308 149,41 Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši 0,00 Kč Nedaňové příjmy ve výši 308 149,41 Kč Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč

	Přijaté transfery ve výši 0,00 Kč Konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 632 733,00 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 632 733,00 Kč Kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč Konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrole byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023. DSO Vodárenské sdružení obcí nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 193 487,00 Kč a výnosy ve výši 270 846,41 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 77 359,41 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 77 359,41 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 30. 11. 2023 se uskutečnily 2 členské schůze Vodárenského sdružení obcí Halže (dne 15. 6. a 23. 11. 2023). Ke kontrole byl předložen i zápis ze dne 15. 12. 2022, kdy byl schválen rozpočet na rok 2023. Vodárenské sdružení obcí Halže informovalo o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze. O průběhu zasedání členské schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou VSO. Zápisy byly vyhotoveny včetně usnesení a byly doloženy prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 29. 3. 2023 schválila Revizní skupina Vodárenského sdružení obcí Halže účetní závěrku za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Vod.sdr.obcí Halže:

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 méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

- § 4 odst. 6 - *Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem.* (nenapraveno)

Nedostatek: Návrh rozpočtu byl zveřejněn následovně: příjmy v celkové částce 700 000,00 Kč a výdaje v celkové částce 700 000,00 Kč. Následně byl rozpočet schválen na členské schůzi ve stejné výši, jako byl návrh rozpočtu. V celkové částce příjmů 700 000,00 Kč, bylo zahrnuto financování na položce 8115 v částce 400 000,00 Kč. Nasazený rozpočet ve Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12m byl v celkových příjmech 300 000,00 Kč a celkových výdajích 700 000,00 Kč.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Vod.sdr.obcí Halže za rok 2023

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4)

překročení působnosti

Rozpočet nebyl při uplatnění opatření podle zákona o pravidlech rozpočtové odpovědnosti schválen v souladu se zákonem.

c5)

neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Vod.sdr.obcí Halže za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Vod.sdr.obcí Halže za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	427,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	4,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Vod.sdr.obcí Halže** 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 Vod.sdr.obcí Halže o počtu 8 stran byl dne 30. 4. 2024 seznámen předseda svazku.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 7. 5. 2024

Rozdělovník:

předseda svazku - František Čurka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.