



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek kanalizace Třebařov

IČ: 72564245

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 07.09.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 10.05.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 07.09.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 10.05.2024.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
 - Mgr. Simona Bublová

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Martin Driml - předseda svazku

Jitka Sedlářová – účetní svazku

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 10.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

A. II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

**B. I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C. III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 27,68 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 2,94 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Svazek kanalizace Třebařov dne pátek 10. května 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Martina Šiborová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze.

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek kanalizace Třebařov o počtu 7 stran byl seznámen dne 10.05.2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek kanalizace Třebařov byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Svazek kanalizace Třebařov
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 30.11.2022 do 3.1.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.3.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.3.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno předsedou svazku dne 2.5.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 2.5.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.8.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.8.2023. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.9.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.9.2023. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.11.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.11.2023. Rozpočtové opatření č. 6 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši. Valná hromada dne 28.2.2015 schválila kompetence předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen valnou hromadou svazku dne 29.12.2022 v příjmové části ve výši 1 995 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 695 500,- Kč a financování ve výši -300 000,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 3.1.2023. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských obcích dne 30.11.2021, schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2021. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v členských obcích dne 16.12.2021.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 3.5.2023 - 6.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 5.6.2023 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 6.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9015591/0710, výpis ze dne 30.6.2023 a ze dne 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 3657677319/0800, výpis ze

	<p>dne 30.6.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-3020260217/0100, výpis ze dne 30.6.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 30.6.2023 a ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Bankovního účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 35-3657677319/0800, výpis ze dne 30.6.2023, výpis ze dne 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech fondů ze dne 30.6.2023 a ze dne 31.12.2023 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.8.2012 - účetní - za pokladní hotovost.
Faktura	<p>Faktura č. 27 ze dne 11.4.2023 ve výši 5517,60 Kč - rozbor vzorku - datum splatnosti dne 25.4.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 17.4.2023 na účet 321/231 § 2321 pol. 5169.</p> <p>Faktura č. 39 ze dne 12.6.2023 ve výši 12 100,- Kč - PMZ pro projekt ČOV Tatenice a kanalizace v obcích Tatenice, Krasíkov, Koruna a Třebařov - datum splatnosti dne 26.6.2023 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 23.6.2023 na účet 321/ 231 § 2321 pol. 5169.</p> <p>Faktura č. 42 ze dne 30.6.2023 ve výši 85 538,- Kč - odměna dle příkazní smlouvy na akci doplnění technologie kalové koncovky ČOV - datum splatnosti dne 14.7.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 3.7.2023 na účet 321/231 § 2321 pol. 6121.</p> <p>Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur ze dne 30.11.2023 včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Proškolení inventarizační komise ze dne 28.12.2023.</p> <p>Inventurní soupisy ke dni 31.12.2023.</p> <p>Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2024 bez inventarizačních rozdílů.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Ginis Express v číselné řadě 1 - 48 za období 1-7/2023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vydaných faktur vedená v roce 2023 v účetním programu Softbit. Jedná se o faktury za stočné pro jednotlivé odběratele.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za období květen - červen roku 2023.
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha vedená v roce 2023 v účetním programu Ginis Express, příjmy i výdaje v jedné číselné řadě 1 - 200 za období 1-12/2023.</p> <p>Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí se zůstatkem na účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.</p>
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.6.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2023 a ke dni 31.12.2023.

	Hospodářský výsledek ve výši 289 519,15 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 196 ze dne 30.6.2023.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - zpracování účetnictví a pokladny. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - odborný dohled nad způsobem odvádění odpadních vod a jejich čištění na přečerpávací stanici Krasíkov. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2023 - údržba ČOV.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápisy z valné hromady svazku ze dne 29.12.2022 - schválení rozpočtu svazku za rok 2022, ze dne 5.6.2023 - schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení závěrečného účtu svazku za rok 2022, schválení účetní závěrky svazku za rok 2022, ze dne 30.8.2023, ze dne 28.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024.
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena valnou hromadou svazku dne 5.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.