



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek kanalizace Třebařov

IČ: 72564245

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

od 07.12.2022 do 07.12.2022 jako dílčí přezkoumání

od 21.04.2023 do 21.04.2023 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 4.8.2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 7.12.2022.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 21.04.2023.**

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 14. 7. 2022.

Přezkoumání 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 21.4.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022
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 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, 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 9,48 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 0,86 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

DSO Svazek kanalizace Třebařov dne pátek 21. dubna 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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,
- nevyklučuje 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, darovací, 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 ručitého 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 byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou dobrovolného svazku p. Martinem Drimlem dne 21.4.2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek kanalizace Třeňava o počtu 7 stran obdržel předseda svazku p. Martin Driml prostřednictvím datové schránky.

Martin Driml
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Jitka Sedlářová
.....
účetní dobrovolného svazku obcí

.....
podpis účetní dobrovolného svazku obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

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 30.11.2021 - 15.12.2021.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.3.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.3.2022. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.5.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.5.2022. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.9.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.9.2022. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.11.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.11.2022. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno předsedou svazku dne 1.12.2022. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.12.2022. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2022 a ke dni 31.12.2022 ve schválené výši. Valná hromada dne 28.2.2015 schválila kompetence předsedy svazku ke schvalování rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 14.12.2021, v příjmové části ve výši 1 724 500,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 424 500,- Kč a financování ve výši 300 000,- Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.12.2021. 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 2021 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 13.6.2022 - 30.6.2022, celoroční hospodaření za rok 2021 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 30.6.2022 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 1.7.2022.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-9015591/0710 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 3657677319/0800 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022. Bankovní účet vedený u KB, a.s. - účet č. 107-3020260217/0100 ze dne 30.9.2022 a k 31.12.2022.

	<p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.</p> <p>Bankovního účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 35-3657677319/0800 ke dni 31.12.2021 a k 31.12.2022.</p> <p>Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech fondů ze dne 31.12.2022 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 236.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti ze dne 27.8.2012.
Evidence majetku	Pro rok 2022 veden v programu GINIS Express.
Faktura	<p>Faktura č. 1 ze dne 3.1.2022 ve výši 8 555,- Kč - uložení bioodpadu - datum splatnosti dne 17.1.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.1.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 5169 ve výši 8 555,- Kč.</p> <p>Faktura č. 14 ze dne 7.3.2022 ve výši 34 892,77 Kč - oprava čerpadla - datum splatnosti dne 21.3.2022 - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 14.3.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 5171 ve výši 34 892,77 Kč.</p> <p>Faktura č. 21 ze dne 4.4.2022 ve výši 26 924,40 Kč - síran železitý - datum splatnosti dne 18.4.2022 - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 12.4.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 5139 ve výši 26 924,40 Kč.</p> <p>Faktura č. 26 ze dne 27.4.2022 ve výši 40 167,60 Kč - čištění kanalizace - datum splatnosti dne 11.5.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.5.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 5169 ve výši 40 167,60 Kč.</p> <p>Faktura č. 28 ze dne 31.5.2022 ve výši 32 793,75 Kč - odstředění kalů, přeprava - datum splatnosti dne 15.6.2022 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 7.6.2022 na účet 321/ § 2321 pol. 5169 ve výši 32 793,75 Kč.</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 na rok 2022 ze dne 30.11.2022, včetně jmenování inventarizační komise.</p> <p>Zápis o provedeném školení inventarizační komise ze dne 16.12.2022.</p> <p>Závěrečná zpráva o inventarizaci majetku Svazku kanalizace Třebařov k 31.12.2022 ze dne 30.1.2023 bez zjištěných inventarizačních rozdílů.</p> <p>Inventurní soupisy.</p>
Kniha došlých faktur	Za rok 2022 vedena programem GINIS Express v číselné řadě 1 - 50.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2022 v účetním programu Softbit v číselné řadě 20220001 - 20221426.
Mzdová agenda	Vedená v roce 2022 v účetním programu GINIS Express.
Pokladní doklad	Za období 8 - 9/2022 - příjmové i výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 97 do čísla dokladu 111 včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2022 v účetním programu GINIS Express.

	Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2022.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2022 a k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 175 ze dne 30.6.2022 - přeúčtování výsledku hospodaření obce za rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 31.10.2022 a ke dni 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Hospodářský výsledek roku 2021 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2022 - odborný dohled nad způsobem odvádění odpadních vod a jejich čištění na přečerpávací stanici Krasíkov. Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2022 - zpracování účetnictví a pokladny. Dohoda o provedení práce ze dne 30.9.2022 - údržba ČOV.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Pracovní smlouva ze dne 30.11.2017 uzavřená na dobu neurčitou, včetně platového výměru ze dne 1.9.2022 - v souladu s nařízením vlády č. 341/2017 Sb., v platném znění.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice pro tvorbu a používání opravných položek. Směrnice pro časové rozlišení nákladů a výnosů, včetně dohadných položek. Směrnice k podrozvahovým účtům. Směrnice pro poskytování a účtování cestovních náhrad. Inventarizace majetku a závazků. Směrnice k finanční kontrole, včetně aktuálních podpisových vzorů. Směrnice k vedení pokladny. Směrnice upravující oběh účetních dokladů.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z valné hromady Svazku ze dne 14.12.2021 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu. Zápis z valné hromady Svazku ze dne 14.4.2022 - projednání projektové dokumentace pro RDS pro intenzifikaci ČOV. Zápis z valné hromady Svazku ze dne 30.6.2022 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky. Zápis z valné hromady Svazku ze dne 1.12.2022 - volba předsedy a místopředsedy svazku, volba dozorčí rady, projednání návrhu rozpočtu, projednání plánu inventur, projednání žádosti o dotaci na kalolis. Zápis z valné hromady Svazku ze dne 29.12.2022 - rozpočet svazku na rok 2023, schválení cenové nabídky na vzorkování vody.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na zasedání valné hromady svazku dne 30.6.2022. Předložen protokol o schvalování účetní závěrky.