

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Černošín,
IČO: 48325252
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 11. 2023 a 18. 03. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Černošín

Náměstí 1. máje 62, 349 58 Černošín

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byl přítomen:

- Ing. Ladislav Kajaba - jednatel DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 2. 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 18. 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 byl zveřejněn na elektronické a úřední desce v období od 23. 11. 2022 dosud. Příjmy byly navrženy ve výši 3 060 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 060 000,00 Kč, rozpočet byl navržen jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 3 krát:</p> <p>RO č. 1, schváleno usnesením č. 7 na zasedání členské schůze dne 20. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 0 tis. Kč, výdajů celkem o 0 tis. Kč.</p> <p>RO č. 2, schváleno usnesením č. 4 na zasedání členské schůze dne 14. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 552 tis. Kč, výdajů celkem o 552 tis. Kč.</p> <p>RO č. 3, schváleno jednatelem SOČ dne 14. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 276 tis. Kč, výdajů celkem o 276 tis. Kč.</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 828 tis. Kč a navýšení výdajů o 828 tis. Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO SOČ Černošín na rok 2023 byl schválen členskou schůzí dne 9. 12. 2022, usnesením č. 7. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 3 060 000,00 Kč a výdaje ve výši 3 060 000,00 Kč, rozpočet je vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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.</p> <p>V souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách DSO SOČ Černošín dne 20. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je</p>

	zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání DSO SOČ Černošín za rok 2022 byl vyvěšen na elektronické a úřední desce DSO od 5. 5. 2023 dosud. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen členskou schůzí DSO SOČ Černošín dne 25. 5. 2023 usnesením č. 2 f), a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu DSO SOČ Černošín včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO 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 na elektronické a úřední desce dne 25. 5. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín účtovalo v roce 2023 na následujícím bankovním účtu:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2023 v celkové výši 7 551 298,08 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2023 (ČS, ČNB).</p>
Evidence majetku	<p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2023.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 7 990,00 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 35 483 929,20 Kč, oprávky byly ve výši 12 087 644,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2023 v celkové výši 11 032 976,64 Kč, oprávky byly ve výši 7 730 535,00 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 167 189,97 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 2 806 666,00 Kč.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 51. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodním dokladem, ten obsahoval číslo faktury, datum splatnosti, název dodavatele, účel platby, částku, 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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2301000001 do č. 2301000139. Faktury založené v šanonu byly opatřeny</p>

	<p>průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, 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.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v účetním 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. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>SOČ mělo sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 14. 12. 2023.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 14. 12. 2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu KEO. Obsahovala předepsané náležitosti. Sdružení obcí přijalo do 31. 12. 2023 celkem 51 dodavatelských faktur pod č. 23-001-00001 až č. 23-001-00051.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín předložilo Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu KEO. Obsahovala předepsané náležitosti. Sdružení obcí vystavilo do 31. 12. 2023 celkem 139 odběratelských faktur pod č. 2301000001 do č. 2301000139.</p>
Pokladní doklad	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 23-701-00001 – 23-701-00011. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-9. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního</p>

	<p>programu KEO. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet DSO. U pokladny k 1. 1. 2023 byl počáteční stav 5 639,00 Kč. Za sledované období 1-12/2023 bylo vystaveno celkem 11 dokladů 23-701-00001 – 23-701-00011. K 31. 12. 2023 byl vykázán zůstatek 3 124,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2023, nebyl zjištěn rozdíl.</p>																
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu KEO. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 298 732,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.</p>																
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu KEO. Aktiva ve výši 47 080 637,82 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 58 787 471,37 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 19 993 711,97 Kč na účtu 018.</p>																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu KEO.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši Kč:</p> <table> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>3 790 929,93 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 3 018 516,04 Kč:</p> <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>3 018 516,04 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	0,00 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	3 790 929,93 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	0,00 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	0,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	3 018 516,04 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	0,00 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	0,00 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	3 790 929,93 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	0,00 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	0,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	3 018 516,04 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	0,00 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	0,00 Kč																
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu KEO. Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 4 308 570,17 Kč a výnosy ve výši 4 600 063,36 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 291 493,19 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p> <p>Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 291 584,01 Kč.</p>																
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Do 31. 12. 2023 se uskutečnily 3 členské schůze DSO SOČ Černošín (dne 25. 5., 20. 10. a 14. 12. 2023). Ke kontrole byl předložen i zápis z členské schůze ze dne</p>																

	9. 12. 2022, kde byl schválen rozpočet na rok 2023. DSO SOČ Černošín informovalo o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze. O průběhu zasedání členské schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou DSO. Zápisy byly vyhotoveny včetně usnesení a byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady DSO SOČ Černošín, která se uskutečnila k 31. 12. 2023. Jednalo se o jednání č. 1/2023 – č. 4/2023. Zasedání rady DSO proběhlo ve dnech 14. 4., 25. 5 a 20. 10. a 24. 11. 2023.
Poradní výbor	Kontrole byly předloženy zápisy poradního výboru ze dne 25. 5. a 20. 10. 2023. Jedná se o zápisy z jednání se společností EKODEPON s.r.o. Zápisy obsahují skutečnosti týkající se obchodního tajemství, dle čl. 9. stanov SOČ.
Účetní závěrka	Dne 25. 5. 2023 na zasedání členské schůze DSO SOČ Černošín, usnesením č. 2 e) byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín:

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

- § 16 odst. 5 - *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Rozpočtové opatření č. 3 nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 4 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.*

napraveno

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

- § 16 odst. 5 - *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

napraveno

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2023

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

c1)

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	17,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	18,13 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Černošín** 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 Černošín o počtu 9 stran byl dne 18. 3. 2024 seznámen předseda 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 20. 03. 2024

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Ladislav Kajaba

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.