

DSO SO KLLaS

Svazek obcí Koryta, Loukov, Loukovec a Sezemice
Loukovec 90, 294 11 Loukov
IČO: 70801436

N Á V R H

ZÁVĚREČNÉHO ÚČTU

za rok 2023

Předseda DSO : Dagmar Brunclíková

Zpracovatel závěrečného účtu: Radek Chládek

Vyvěšeno : 30.05.2024

Zveřejněno na úř. desce včetně elektronické DSO i obcí svazku

Sejmuto:

Obsah:

1. Zpráva rok 2023

- Zpráva o hospodaření DSO za rok 2023
- Hospodaření DSO k 31.12.2023

2. Inventarizační zpráva k 31.12.2023

3. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2023 odborem interní kontroly K. ú. Stř. kr. ze dne **05. 04. 2024**

DSO Svazek obcí Koryta, Loukov, Loukovec a Sezemice
Loukovec 90
294 11 p. Loukov
IČO: 70801436

Závěrečný účet DSO za rok 2023 – zpráva

Celkový majetek

DSO SO KLLaS hospodařil k 31.12.2023 s celkovým majetkem ve výši **11.664.935,80 Kč** a se zůstatkem na bankovním účtu u KB ve výši :

Běžný účet Komerční banka	753.073,17
---------------------------	-------------------

Tuto skutečnost potvrdila i inventarizace provedená k **31.12.2023**.

Příjmy a výdaje :

Celkové příjmy byly ve výši **167.593,00 Kč**

Celkové výdaje byly ve výši **26.788,04 Kč**

V roce 2023 nebyla rozpočtová opatření.

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na Obecním úřadě v Loukově (výkaz FIN 2-12, rozbor čerpání příjmů a výdajů).

Přezkoumání hospodaření

Závěrečné přezkoumání hospodaření DSO SO KLLaS za r. 2023 bylo provedeno dne 05. 04. 202 s výsledkem:

nebyly zjištěny chyby ani nedostatky
(§ 10 odst. 3 písm. a, zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění)

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2023 (údaje jsou v korunách)

PŘÍJMY

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Výsledek k 31.12.2023	% plnění RpZ
Třída 2	Nedaňové příjmy				
§6171 2133	Z pronájmu	167.600,00	167.600,00	167.593,00	100
§6310 2141	Z úroků	1.000,00	1.000,00	0,00	0,0
Příjmy celkem		168.600,00	168.600,00	167.593,00	99,4

VÝDAJE

		Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Výsledek k 31.12.2023	% plnění k UR
§6171 5139	Nákup materiálu	40.000,00	40.000,00	4401,04	11,00
§ 6310 5163	Služby peněž.úst.	2.000,00	2.000,00	1188,00	59,04
§6171 5168	Zpracování dat	108.600,00	108.600,00	21199,00	19,50
§ 6171 5169	Ostatní služby	18.000,00	18.000,00	0	0
Výdaje celkem		168.600,00	168.600,00	26.788,04	15,90

čJZborovská 11

150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078465/2023/KUSK

Čj.: 006177/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí

SWAZEK OBCÍ KORYTA, LOUKOV, LOUKOVEC, SEZEMICE

IČ: 70801436

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 07.08.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 05.04.2024
- 04.09.2023

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Svazek obcí Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice

Loukovec 90

294 11 Loukov u Mnichova Hradiště

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Člen kontrolní skupiny:

Jana Pýchová

Zástupci územního celku:

Dagmar Brunclíková - předsedkyně

Radek Chládek - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 9.8.2023 pod č.j. 104391/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

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

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 05.04.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2022 - 2024 schválen orgánem svazku dne 25.11.2021, zveřejněn dne 25.11.2021, návrh zveřejněn od 06.11.2021 do 26.11.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 28.11.2022 do 22.12.2022

Schválený rozpočet

- orgánem svazku dne 15.12.2022 jako vyrovnaný, závazné ukazatele v odvětvovém třídění (paragrafy) dle rozpočtové skladby, zveřejněn dne 16.12.2022

Závěrečný účet

- za rok 2022, projednán a schválen orgánem svazku dne 29.06.2023 s vyjádřením "bez výhrad", zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO schválena samostatným bodem zápisu dne 29.06.2023, zveřejněn dne 30.06.2023, návrh zveřejněn od 10.06.2023 do 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven k 28.02.2023 ze dne 13.03.2023, 30.06.2023 ze dne 13.07.2023, 31.08.2023 ze dne 02.09.2023, 31.12.2023 ze dne 08.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Rozvaha

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2023

Hlavní kniha

- k 31.08.2023 ze dne 02.09.2023, 31.12.2023 ze dne 16.02.2024

Kniha došlých faktur

- vedena ručně v Knize přijatých faktur - č.: 1 - 8, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena ručně v Knize vydaných faktur - č.: 1/2023

Faktura

- dodavatelská - č.: 1 - 8
- odběratelská - č.: 1/2023

Bankovní výpis

- k účtu č. 27-4073260207/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 1 - 12 (základní běžný účet)

Účetní doklad

- k č. 27-4073260207/0100 - č.: 100001 – 100021
- č.: 20001 - 20005
- č.: 4400001 - 4400008
- č.: 7700001 - 7700003
- č.: 8800001

Evidence majetku

- vedena v excel tabulkách - dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace za rok 2023 - Plán inventur na rok 2023 ze dne 20.12.2023, Inventarizační zpráva ze dne 08.02.2024

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2022 ze dne schválení 29.06.2023
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 31.03.2023

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- ze dne 15.12.2022, 09.03.2023, 29.06.2023, 20.12.2023 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
(§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištěných z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.:

Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 0,00 Kč.

Svazek obcí Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice 05.04.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Marcela Pavlíčková

**Marcela
Pavlíčková**

Digitálně podepsal
Marcela Pavlíčková
Datum: 2024.04.05
10:03:51 +02'00'

Jana Pýchová

**Jana
Pýchová**

Digitálně podepsal
Jana Pýchová
Datum: 2024.04.05
10:02:54 +02'00'

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 6 stran byla projednána s předsedkyní územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.

Zborovská 11

150 21 Praha 5

SpZn: SZ_078465/2023/KUSK

Příloha k č. j.: 006177/2024/KUSK

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

SVAZEK OBCÍ KORYTA, LOUKOV, LOUKOVEC, SEZEMICE

IČ: 70801436

za rok 2023

Kontrolní osoby oddělení přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“), vypracovaly dne 05.04.2024 návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023.

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Marcela Pavlíčková

Osoba oprávněná za územní celek k projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Dagmar Brunclíková

předsedkyně Svazku obcí Koryta, Loukov, Loukovec, Sezemice

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření v souladu se stanoviskem Odboru centrální harmonizační jednotky Ministerstva financí České republiky č. 7/2020 projednala po provedení posledního kontrolního úkonu s oprávněnou osobou dle § 11 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) v rámci osobního jednání celý obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Hlavním předmětem projednání byl jak výčet kontrolovaných písemností či jednotlivých prověřovaných účetních operací a právních případů, tak zejména veškerá provedená kontrolních zjištění včetně upozornění na případně zjištěná rizika.

Součástí projednání bylo rovněž poučení o právech územního celku v souvislosti s provedenými zjištěními, a to zejména ve věci možnosti podání písemného stanoviska k těmto zjištěním.

Tímto osobním projednáním došlo zároveň k naplnění ustanovení § 6 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., a to ve věci povinnosti předmětného projednání výše uvedeného dokumentu.

Podmínka stanovená tímž ustanovením uvedeného zákona spočívající v předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. alternativně tedy návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územnímu celku, bude splněna doručením uvedeného dokumentu územnímu celku v elektronické formě prostřednictvím datové schránky, kdy se za den jeho předání považuje den dodání do datové schránky územního celku.

Pro zamezení pochybností o relevantnosti tohoto záznamu o osobním projednání výsledků přezkoumání hospodaření územního celku se má zato, že v případě, kdy územní celek ve lhůtě stanovené pro podání případného písemného stanoviska k návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání hospodaření nevyjádří obdobným způsobem rozpor s jeho obsahem, je možno považovat předmětný záznam za autentický i z pohledu oprávněného zástupce územního celku.

Zpracoval (a) dne 05.04.2024:

Marcela Pavlíčková

**Marcela
Pavlíčková**

Digitálně podepsal
Marcela Pavlíčková
Datum: 2024.04.05
10:05:25 +02'00'