

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Horažďovicko, IČO: 02270935
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04. 11. 2021 dílčí přezkoumání
22. 04. 2022 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Horažďovicko

Mírové náměstí 1, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorky:
 - Blanka Villmrová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Mgr. Marie Metličková - místopředsedkyně DSO
- Marie Příbková - specialista na rozvoj mikroregionu
- Jana Vaníková - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 4. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření)

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 22. 04. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 9. 9. 2020. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 1 499 373,00 Kč (financování ve výši 1 313 400,00), výdaje ve výši 2 812 773,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2021 bylo schváleno 6 rozpočtových opatření: RO č. 1. schváleno Valnou hromadou DSO dne 18. 5. 2021, navýšení příjmu 157 939,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 587 000,00 Kč. RO č. 2. schváleno Radou DSO dne 21. 6. 2021, navýšení příjmu o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 800,00 Kč. RO č. 3. schváleno Radou DSO dne 26. 8. 2021, navýšení příjmu o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 40 000,00 Kč. RO č. 4. schváleno Valnou hromadou DSO dne 30. 9. 2021, snížení příjmu o 129 934,65 Kč, snížení výdajů celkem o 202 629,00 Kč. RO č. 5. schváleno Radou DSO dne 18. 11. 2021, navýšení příjmu o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 41 575,00 Kč. RO č. 6. schváleno Valnou hromadou DSO dne 28. 12. 2021, navýšení příjmu o 142 508,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 20 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmu o částku ve výši 170 512,35 Kč a zvýšení výdajů o částku 486 746,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fm 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb. platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. K 31. 12. 2021 bylo provedeno 9 změn rozpisu rozpočtu, na straně příjmu rozpočtu bylo navýšeno o částku 148 179,00 Kč, na straně výdajů navýšení o částku 65 500,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Horažďovicko na rok 2021 byl schválen na jednání svazku - DSO Horažďovicko dne 8. 12. 2020.

	Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 2 220 000,00 Kč (financování ve výši 1 286 000,00 Kč) a výdaji ve výši 3 506 000,00 Kč, tedy jako schodkový. Schodek bude kryt finančními prostředky z minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny u příjmů i 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 i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na úřední desce DSO Horažďovicko dne 8. 12. 2020 a na úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhled rozpočtu DSO Horažďovicko na r. 2022 a 2023 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 9. 9. 2020 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko. Valná hromada DSO Horažďovicko schválila dne 8. 12. 2020 střednědobé výhledy rozpočtu DSO Horažďovicko na rok 2022 a 2023, které byly zveřejněny na úřední desce DSO Horažďovicko od 8. 12. 2020 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Horažďovicko za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Horažďovicko od 26. 4. 2021 a na úředních deskách členských obcí. Závěrečný účet DSO Horažďovicko za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání valné hromady DSO Horažďovicko dne 18. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko dne 18. 5. 2021 a na úředních deskách členských. Účetní závěrka DSO Horažďovicko za rok 2020 byla schválena na jednání valné hromady DSO Horažďovicko dne 18. 5. 2021.
Bankovní výpisy	DSO Horažďovicko měl tyto bankovní účty k datu 31. 10. 2021: BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 267 539,53 Kč BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 648,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231: 275 188,43 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 10. 2021 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 10. 2021 řádek č. 6030 (účet 231). DSO Horažďovicko měl tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 562 266,27 Kč

	BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 628,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231 569 895,17 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2021 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 řádek č. 6030 (účet 231).
Faktury	Při dílčím přezkoumání byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 1 - F 23. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2100001 - 2100020 Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Při konečném přezkoumání byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 24 - F 32 Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2100021 - 2100036. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 10/2021 a k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 28. 12. 2021. Prezenční listina proškolení účastníků k provádění inventarizace pro rok 2021 ze dne 28. 12. 2021. Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Inventarizační zápis DSO Horažďovicko za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022. Příloha k inventarizační zprávě za rok 2021 ze dne 31. 1. 2022.
Kniha došlých faktur	DSO Horažďovicko předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 10. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 10. 2021 přijala celkem 23 dodavatelskou fakturu č. F 1 - F 23. DSO Horažďovicko předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 32 dodavatelskou fakturu č. F 1 - F 32.
Kniha odeslaných faktur	DSO Horažďovicko předložilo Knihu vydaných faktur k datu 31. 10. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti.

	DSO Horažďovicko k datu 31. 10. 2021 přijalo celkem 20 odběratelských faktur pod č. 2100001 - 2100020. DSO Horažďovicko předložilo Knihu vydaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 12. 2021 přijalo celkem 36 odběratelských faktur pod č. 2100001 - 2100036
Pokladni doklady	Byly zkontrolovány pokladni doklady - za období leden - říjen 2021 příjmové a výdajové pokladni doklady od č. 1 - 56. Byly zkontrolovány pokladni doklady - za období listopad - prosinec 2021 příjmové a výdajové pokladni doklady od č. 57 - 65
Pokladni kniha (deník)	Ve svazku DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, od č. 1 - 56. Stav pokladni hotovosti činil k 31. 10. 2021: 1 400,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) Ve svazku DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, od č. 1 - 65 Stav pokladni hotovosti činil k 31. 12. 2021: 15 362,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.)
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 10. 2021. K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 10. 2021. Aktiva (netto) ve výši 5 890 232,69 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 5 662 104,33 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 10. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1 826 644,60 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši

	2 812 320,98 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 31. 10. 2021 byl schodek ve výši 985 676,38 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43). Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 376 102,13 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3 053 109,77 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 31. 12. 2021 byl schodek ve výši 677 007,64 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 10. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 681 321,86 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 10. 2021). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 203 022,64 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena - Kupní smlouva ze dne 23. 3. 2021 uzavřená s firmou Aqua Dry s. r. o. Praha na koupi domácích komposterů v částce 913 530,00 Kč bez DPH. Smlouva byla uveřejněna v registru smluv dne 24. 3. 2021.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní směrnice svazku DSO Horažďovicko - Směrnice č. 1/2019 o provádění pokladních operací ze dne 25. 1. 2019 - Směrnice č. 2/2019 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25. 1. 2019 - Směrnice č. 3/2021 k systému zpracování účetnictví ze dne 18. 5. 2021 - Směrnice č. 4/2021 o způsobu účtování a evidenci majetku ze dne 18. 5. 2021 - Směrnice č. 2/2014 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 22. 4. 2014 - Směrnice č. 3/2014 Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 17. 12. 2014
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Při dílčím přezkoumání byl předložen Zápis z jednání č. 41 valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 8. 12. 2020, č. 42 ze dne 30. 12. 2020, č. 43 ze dne 18. 5. 2021, č. 44 ze dne 29. 6. 2021.

	č. 45 ze dne 30. 9. 2021
	Při konečném přezkoumání byl předložen Zápis z jednání č. 41 valné hromady DSO Horažďovicko č. 46 ze dne 28. 12. 2021
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Při dílčím přezkoumání byly předloženy zápisy z jednání rady DSO Horažďovicko ze dne 28. 1. 2021, 21. 4. 2021, 21. 6. 2021, 26. 8. 2021, 13. 10. 2021. Při konečném přezkoumání byly předloženy zápisy z jednání rady DSO Horažďovicko ze dne 18. 11. 2021

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko

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 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,88 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	4,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Horažďovicko** 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.)

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 22. 04. 2022

Podpisy kontrolorek:

Blanka Vilímcová



Ing. Marcela Šroubková
kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Předseda svazku obcí 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.

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko o počtu 9 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela.

Mgr. Marie Metličková

Dne: 22. 04. 2022

mistopředsedkyně DSO

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	DSO Horažďovicko	Mgr. Marie Metličková
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

VYKÉŠENO: 3. 6. 2022

SEJMUTO: 23. 6. 2022

OBEC VELKÝ BOR

341 01 Horažďovice

okres Klatovy

IČO: 002 56 269

Tel.: 376 514 378, Fax: 376 514 271

Filip