

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

OBECNÍ ÚŘAD VELKÝ BOR		Cís. dod.
Došlo: 20. 02. 2023	Zprac.	
Č.j.: 49/LB	Ukl. znak	
Příl.: R DS	R	

Elektronicky

Čj: PK-EK/1271/22

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Radina,
IČO: 68818335
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 10. 2022 – dílčí přezkoumání hospodaření
- 17. 02. 2023 – konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání:

DSO Radina, Velký Bor 71, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorky:
 - Ing. Romana Beníšková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Zábranský - předseda DSO
- Jana Fiřtová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 1. 2023 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 17. 2. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obce Velký Bor v období od 12. 11. 2021 do 7. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce obce Velký Bor a na úředních deskách členských obcích. Návrh rozpočtu byl navržen jako přebytkový. Příjmy byly navrženy ve výši 60 300,00 Kč, výdaje ve výši 13 000,00 Kč, přebytek činil 47 300,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2022 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 1, schváleno předsedou DSO dne 6. 12. 2022, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 6 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 0,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 6 000,00 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 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO Radina na rok 2022 byl schválen na jednání svazku - DSO Radina dne 7. 12. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 60 300,00 Kč a výdaji ve výši 13 000,00, tedy jako přebytkový - přebytek činil 47 300,00 Kč.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - položky 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 i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M.</p> <p>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách členských obcí dne 14. 12. 2021.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Radina na r. 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce

	od 21. 4. 2022 do 17. 5. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu DSO Radina na r. 2023 - 2025 byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 17. 5. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce obce dne 18. 5. 2022 a úředních deskách členských obcí DSO Radina.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Radina za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce členských obcí DSO Radina od 21. 4. 2022 do 17. 5. 2022. Závěrečný účet DSO Radina za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 17. 5. 2022 a to bez výhrad, zveřejněn na úředních deskách členských obcí DSO Radina dne 18. 5. 2022. Účetní závěrka DSO Radina za rok 2021 byla schválena na jednání DSO Radina dne 17. 5. 2022.
Bankovní výpis	DSO Radina měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2022: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořicí účet) zůstatek 601 742,83 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 122 961,81 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2022 a s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2022 řádek č. 6030 (účet 231). DSO Radina měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořicí účet) zůstatek 601 755,01 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 109 747,81 Kč Zůstatek v částce 711 502,82 souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v rozvaze k datu 31. 12. 2022 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6030 (účet 231).
Faktura	Byla kontrolována přijatá faktura č. 1. a vystavené faktury č. 1 - 13. V období měsíce říjen - prosinec 2022 byla přijata faktura č. 2 a vystavena faktura č. 15 (č. 14 bylo stornována).
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12.2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 9. 1. 2023.
Knihy došlých faktur	DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 30. 9. 2022 přijala celkem 1 dodavatelskou fakturu č. 1. DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 2 dodavatelské faktury č. 1 - 2.
Knihy odeslaných faktur	DSO Radina předložila Knihu odeslaných faktur k datu

	<p>30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 30. 9. 2022 vystavila celkem 13 faktur pod č. 1 - 13.</p> <p>DSO Radina předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 15 faktur pod č. 1 - 15.(č. 14 bylo stornováno).</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2022.</p> <p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2022. Aktiva ve výši 4 726 411,64 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.</p> <p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva ve výši 4 633 842,82 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.</p>
Účetní doklad	<p>Byly kontrolovány předkontační doklady č. 1 - 10.</p> <p>Byly kontrolovány předkontační doklady č. 11 - 12.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 1 - 9/2022. Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 59 694,99 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 776,31 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2022 byl přebytek (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43) ve výši 54 918,68 Kč.</p> <p>Byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 10 - 12/2022. Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 60 192,17 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18 475,31 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 byl přebytek (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43) ve výši 41 716,86 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 8 592,68 Kč v hlavní činnosti.</p>

	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 83 976,14 Kč v hlavní činnosti.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	konaných dne 7. 12. 2021, 17. 5. 2022 a 6. 12. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Radina:

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	77,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,00 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO

0 %

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

Územní celek 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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Radina o počtu 7 stran byl dne 17. 2. 2022 seznámen předseda DSO Radina – Václav Zábranský.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17. 02. 2023

Rozdělovník:

Předseda DSO Radina - Václav Zábranský

Krajský úřad - Ing. Marcela Gajdušková

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.