

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Horažďovicko,
IČO: 02270935
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04. 11. 2022 **dílčí přezkoumání**
14. 04. 2023 **konečné přezkoumání**

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Horažďovicko

Pod Vodojemem 841, 341 01 Horažďovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorky: Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Mgr. Marie Metličková - místopředsedkyně DSO Horažďovicko
- Marie Příbková - specialista na rozvoj mikroregionu

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 10. 3. 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 14. 4. 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 DSO Horažďovicko od 11. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 703 000,00 Kč (financování - schodek ve výši 224 500,00 Kč), výdaje ve výši 927 500,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 30. 9. 2022 byla schválena 2 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno Valnou hromadou DSO dne 23. 6. 2022, navýšení příjmů 50,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 70 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno Valnou hromadou DSO dne 13. 9. 2022, navýšení příjmů o 40 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 40 000,00 Kč,</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 40 050,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 110 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 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.</p> <p>V období od 1. 10. 2022 do 31. 12. 2022 byla schválena 2 rozpočtová opatření: RO č. 3, schváleno Valnou hromadou DSO dne 22. 11. 2022, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 90 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno Valnou hromadou DSO dne 29. 12. 2022, snížení příjmů o 46 305,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 143 000,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k snížení příjmů o částku ve výši 6 255,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 343 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Horažďovicko na rok 2022 byl schválen na jednání svazku - DSO Horažďovicko dne

	<p>28. 12. 2021.</p> <p>Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 703 000,00 Kč (financování - schodek ve výši 224 500,00 Kč) a výdaji ve výši 927 500,00 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.</p> <p>V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na úřední desce DSO Horažďovicko dne 28. 12. 2021 a na úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh Střednědobého výhled rozpočtu DSO Horažďovicko na r. 2023 a 2024 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 11. 12. 2021 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko. Valná hromada DSO Horažďovicko schválila dne 28. 12. 2021 střednědobé výhledy rozpočtu DSO Horažďovicko na rok 2022 a 2023, které byly zveřejněny na úřední desce DSO Horažďovicko od 28. 12. 2021 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu DSO Horažďovicko za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Horažďovicko od 2. 6. 2022 a na úředních deskách členských obcí. Závěrečný účet DSO Horažďovicko za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání Valné hromady DSO Horažďovicko dne 23. 6. 2022 pod bodem 4) bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko dne 23. 6. 2022 a na úředních deskách členských. Účetní závěrka DSO Horažďovicko za rok 2021 byla schválena na jednání Valné hromady DSO Horažďovicko dne 24. 3. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO Horažďovicko měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2022:</p> <p>BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 279 981,06 Kč BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 538,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231: 287 519,96 Kč.</p> <p>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).</p>

	<p>DSO Horažďovicko měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 10 284,51 Kč BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 508,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231: 17 793,41 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2022 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6030 (účet 231).</p>
Faktury	<p>Při dílčím přezkumu byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 21. 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.</p> <p>Při konečném přezkumu byly kontrolovány přijaté faktury od č. 22 - 26 a vydané faktury od č. 22 - 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.</p>
Hlavní kniha	<p>K dílčímu přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 01 - 9/2022. Ke konečnému přezkumu byla předložena hlavní kniha za období 01 - 12/2022.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>K inventarizaci bylo předloženo: Plán inventur na rok 2022 ze dne 29. 12. 2022, Prezenční listina z proškolení inventarizační komise ze dne 29. 12. 2022, Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022, Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 17. 1. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO Horažďovicko předložilo Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 30. 9. 2022 přijalo celkem 21 dodavatelskou fakturu č. 1 - 21.</p> <p>DSO Horažďovicko předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 12. 2022 přijalo celkem 26 dodavatelskou fakturu č. 1 - 26.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>DSO Horažďovicko předložilo Knihu vydaných faktur k datu 30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 30. 9. 2022 vystavila celkem 21 odběratelských faktur pod č. 1 - 21.</p> <p>DSO Horažďovicko předložilo Knihu vydaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 12. 2022 vystavila celkem 23 odběratelských faktur pod č. 1 - 23.</p>

Pokladní doklady	<p>Byly zkontrolovány pokladní doklady - za období leden - září 2022: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 41.</p> <p>Byly zkontrolovány pokladní doklady - za období říjen - prosinec 2022: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 42 - 55.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ve svazku DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, od č. 1 - 41. Stav pokladní hotovosti činil k 30. 9. 2022: 12 693,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.)</p> <p>Ve svazku DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, od č. 42 - 55. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2022: 5 242,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a ve výkazu FIN 2 - 12 M K 31. 12. 2022, ř. 6040, sl. 62.</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2022. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2022.</p>
Rozvaha	<p>K dílčímu přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 10. 2022. Aktiva (netto) ve výši 5 304 247,96 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 4 157 310,41 Kč odpovídala pasivům.</p>
Účetní deník	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen účetní deník za období 1 - 9/2022. Ke konečnému přezkumu byl předložen účetní deník za období 1 - 12/2022.</p>
Účtový rozvrh	<p>Ke konečnému přezkumu byl předložen účtový rozvrh pro rok 2022.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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 588 670,69 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 873 714,90 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 30. 9. 2022 byl schodek ve výši - 285 044,21Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).</p>

	<p>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 677 513,68 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 239 735,44 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 31. 12. 2022 byl schodek ve výši - 562 221,76 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 10. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 460 057,21 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 10. 2022).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 525 886,76 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Ke kontrole byly předloženy tyto vnitřní směrnice svazku DSO Horažďovicko:</p> <p>Směrnice č. 1/2019 o provádění pokladních operací ze dne 25. 1. 2019</p> <p>Směrnice č. 2/2019 pro poskytování a účtování cestovních náhrad ze dne 25. 1. 2019</p> <p>Směrnice č. 3/2021 k systému zpracování účetnictví ze dne 18. 5. 2021</p> <p>Směrnice č. 4/2021 o způsobu účtování a evidenci majetku ze dne 18. 5. 2021</p> <p>Směrnice č. 2/2014 k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 22. 4. 2014</p> <p>Směrnice č. 3/2014 Evidence, účtování a odepisování majetku ze dne 17. 12. 2014.</p> <p>Ke kontrole byly doloženy nové směrnice:</p> <p>Směrnice k systému zpracování účetnictví č. 3. 2022 ze dne 22. 11. 2022 (schváleno na jednání Valné hromady dne 22. 11. 2022)</p> <p>Směrnice: Odpisování a odpisový plán č. 5/2022 ze dne 22. 11. 2022 (schváleno na jednání Valné hromady dne 22. 11. 2022)</p> <p>Směrnice k inventarizaci č. 6/2022 ze dne 22. 11. 2022 (schváleno na jednání Valné hromady dne 22. 11. 2022)</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis z jednání č. 47 Valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 24. 3. 2022, č. 48 ze dne 23. 6. 2022, č. 49 ze dne 13. 9. 2022.</p>

	V období měsíců říjen - prosinec 2022 se konala 2 jednání Valné hromady DSO Horažďovicko: Zápis z jednání č. 50 Valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 22. 11. 2022 a č. 51 ze dne 29. 12. 2022.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápis z jednání DSO Horažďovicko ze dne 26. 4. 2022, 2. 6. 2022, 2. 8. 2022.

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 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2022

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

- | | |
|--|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO | 4,13 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu DSO | 12,89 % |
| 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.)

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 Horažďovicko o počtu 9 stran byla dne 14. 4. 2023 seznámena místopředsedkyně 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 14. 04. 2023

Rozdělovník:

DSO Horažďovicko - Mgr. Marie Metličková

Krajský úřad Plzeňského kraje - 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.