

Čj: PK/EK/2645/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Kdyňsko,
IČO: 03176053
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

21. 12. 2023 dílčí přezkoumání
16. 05. 2024 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Kdyňsko

Náměstí 1, 345 06 Kdyně

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

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Pro přezkoumání veškeré podklady poskytla:

- Blanka Vilímcová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 11. 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 16. 5. 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 DSO Kdyňsko na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 26. 11. - 31. 12. 2022. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Rozpočtová opatření	Do data 31. 12. 2023 byla provedena celkem 3 rozpočtová opatření, schválena předsedou svazku a následně dána na vědomí na valné hromadě svazku. Celkem příjmy po změně rozpočtu činily k 31. 12. 2023 částku 1 072 308,00 Kč a výdaje 1 038 620,00 Kč. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu FIN 2-12 M a řádně zveřejněna dle platné legislativy.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Kdyňsko na rok 2023 byl schválen valnou hromadou svazku dne 16. 12. 2022 jako vyrovnaný, s příjmy i výdaji rozpočtu ve výši 703 000,00 Kč a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 31. 12. 2022 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Kdyňsko na období 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 26. 11. - 31. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen valnou hromadou svazku dne 16. 12. 2022 a zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 31. 12. 2022 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Kdyňsko za rok 2022 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 1. 6. - 26. 6. 2023. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou svazku dne 16. 6. 2023 bez výhrad. Rozpočtové hospodaření za rok 2022 skončilo schodkem ve výši 2 688,15 Kč. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 6. 2023 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí. Současně byla dne 16. 6. 2023 schválena i roční účetní závěrka DSO Kdyňsko za rok 2022, byla doložena protokolem o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek z roku 2022 ve výši 19 396,15 Kč /ztráta/ byl převeden z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.

Bankovní výpisy	<p>DSO Kdyňsko má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k datu 30. 12. 2023/:</p> <p>231 10 - běžný účet u KB č. 107-8105070247/0100 ve výši 742 008,72 Kč, 231 20 - běžný účet u ČNB č. 94-9816321/0710 ve výši 31,60 Kč</p> <p>Celkem zůstatky na běžných účtech činily k datu 31. 12. 2023 částku 742 040,32 Kč a souhlasily na stav účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní knize, v rozvaze a na stav běžných účtů celkem ve výkazu FIN 2-12 M.</p>
Evidence majetku	<p>Zápis o vyřazení majetku ze dne 31. 12. 2023, odpisy majetku za rok 2023 a účet 042 Nedokončený dlouh.hm.majetek, kontrola účtování a s výkazem FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 41 za leden - prosinec 2023 a odeslané faktury č. 1 - 398 za leden - prosinec 2023. Faktury byly řádně očíslovány, zaúčtovány a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole předložena hlavní kniha za 1 - 12/2023, sestavená v programu FENIX.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2023 ze dne 30. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz č. 1/2023 k provedení inventarizace byl dán předsedou DSO dne 30. 11. 2023 na základě vnitřní směrnice DSO Kdyňsko.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 15. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod. Bylo vyhotoveno celkem 22 inventurních soupisů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 23. 1. 2024 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Byla předložena kniha došlých faktur k 31. 12. 2023. K tomuto datu bylo přijato celkem 41 dodavatelských faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Byla předložena kniha odeslaných faktur k 31. 12. 2023. K tomuto datu bylo vydáno celkem 398 odběratelských</p>

	faktur.
Mzdová agenda	Předloženy mzdové listy 2 zaměstnanců svazku – (sepsány dohody o provedení práce)
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Kontrola byl předložen výkaz "Rozvaha" sestavená v programu FENIX k datu 31. 12. 2022, kde aktiva se rovnala ve stejné výši pasivům ve výši 1 317 216,32 Kč. HV - zisk ve výši 91 035,55 Kč odpovídá výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2023.
Účetní deník	Ke kontrole předložen účetní deník za 1 - 12/2023, sestavený v programu FENIX.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za pomoci výpočetní techniky v programu FENIX. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, zaúčtovány a opatřeny podpisy oprávněných osob. Účetní zápisy jsou prováděny na PC přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost.</p> <p>K datu 30. 12. 2023 byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy faktur došlých číselné řady 20001 - 20041 2. předpisy faktur odeslaných číselné řady 30001 - 30398 3. vnitřní účetní doklady vč. předpisů mezd a cest.příkazů číselné řady 12000 - 12020 4. účetní doklady k bankovním výpisům ČNB číselné řady 11000 - 11011 5. účetní doklady k bankovním výpisům KB číselné řady 161 - 341
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor – prosinec 2023. K datu 31. 12. 2023 byl předložen výkaz FIN 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu jednotlivých příjmů a výdajů. Příjmy po konsolidaci celkem k tomuto datu činily 1 042 627 Kč, výdaje po konsolidaci celkem činily 934 594 Kč, výsledek rozpočtového hospodaření je přebytek ve výši 108 033 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12. 2023, sestavený v programu FENIX. Náklady ve výši 665 224,47 Kč, výnosy ve výši 756 260,02 Kč, HV je zisk ve výši 91 035,55 Kč a odpovídá výsledku hospodaření uvedenému v rozvaze k 31. 12. 2023. DSO neprovozuje hospodářskou činnost.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2022 na vedení účetnictví a zpracování mezd pro rok 2023 a

	dohoda o provedení práce ze dne 31. 12. 2022 na redakční práce - zpravodaj Kdyňsko pro rok 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. C15/23 ze dne 28. 6. 2023 - přijatá dotace od Plzeňského kraje ve výši 300 000,00 Kč na investiční akci - vypracování projektové dokumentace na část cyklotrasy Domažlice-Kdyně v úseku Domažlice-Mrákov vč. geodetického zaměření a soupisu prací, schváleno Radou svazku dne 16. 6. 2023, zveřejněna v registru smluv 28. 6. 2023, dotace došla na účet u KB dne 13. 7. 2023. Smlouva o poskytnutí dotace č. 38962023 ze dne 5. 10. 2023 - přijatá dotace od Plzeňského kraje ve výši 67 000,00 Kč - neinvestiční dotace na mzdové náklady mikroregionu Kdyňsko na jednoho zaměstnance v roce 2023, zveřejněna v registru smluv dne 5. 10. 2023, dotace došla na účet u KB dne 13. 10. 2023.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 3. 7. 2023 se zhotovitelem Ing. J. Rojtem - Projektční kancelář Domažlice na vypracování projektové dokumentace na zřízení cyklotrasy v úseku obce Spáňov, jedná se o I. etapu cyklotrasy Domažlice - Klatovy v ceně díla 222 000,00 bez DPH, schválena Radou svazku dne 16. 6. 2023, není povinnost zveřejnit na profilu zadavatele.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 jednání valné hromady DSO Kdyňsko, a to dne 16. 6. a 15. 12. 2023, dále se uskutečnila 2 jednání rady DSO Kdyňsko, a to dne 16. 6. a 15. 12. 2023. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání rady i valné hromady svazku. O průběhu zasedání valné hromady i rady svazku byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou svazku. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko:

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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	1,59 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	3,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Kdyňsko** 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 Kdyňsko o počtu 7 stran byl dne 16. 5. 2024 seznámen předseda svazku.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonala.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 05. 2024

Podpis kontrolorky:

Jitka Volfíková

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Vladislav Vilímeč

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková