



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

**ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ
A KONTROLY**

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

**Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření
DSO Horažďovicko za rok 2021**

IČO: 02270935

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09. 12. 2021

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

Místo provedení přezkoumání:

DSO Horažďovicko, Mayerova 1067, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období od 01. 01. 2021 do 31. 10. 2021

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marcela Šroubková**

- kontrolorka: Ing. Romana Beníšková

Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byly přítomny:

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

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.
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 výpis	DSO Horažďovicko měla 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).
Faktury	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.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 10/2021.
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.
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.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady - za období leden - říjen 2021: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 56.
Pokladní kniha (deník)	Ve svazku DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, od č. 1 - 56. Stav pokladní 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.)
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 10. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 10. 2021. Aktiva (netto) ve výši 5 890 232,69 Kč odpovídala pasívům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
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).
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).
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	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.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápis z jednání DSO Horažďovicko ze dne 28. 1. 2021, 21. 4. 2021, 21. 6. 2021, 26. 8. 2021, 13. 10. 2021.

B. Výsledek dílčího přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků

Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne: 9. 12. 2021

Podpisy kontrolorek:

Ing. Romana Benišková

Blanka Vilímcová

Ing. Marcela Šroubková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko o počtu 5 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela:



Dne: 9. 12. 2021

Mgr. Marie Metličková - místopředsedkyně

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1 x	DSO Horažďovicko	Ing. Michael Forman
2	1 x	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková