

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ
A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko IČO: 02270935 za rok 2022

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 04. 11. 2022

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 od 01. 01. 2022 do 30. 09. 2022

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Marcela Gajdušková**
- kontrolorka: Ing. Romana Beníšková
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 19. 10. 2022 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále přezkoumávání).

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	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. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Horažďovicko na rok 2022 byl schválen na jednání svazku - DSO Horažďovicko dne 28. 12. 2021. 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 slupci 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 2022 na úřední desce DSO Horažďovicko dne 28. 12. 2021 a na úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.
Střednědobý výhled rozpočtu	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.

Závěrečný účet	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.
Bankovní výpisy	DSO Horažďovicko měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2022: 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. 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).
Faktury	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. Byly kontrolovány vydané 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.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 - 9/2022.
Kniha došlých faktur	DSO Horažďovicko předložilo Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 30. 9. 2022 přijalo celkem 21 dodavatelských fakturu č. 1 - 21.
Kniha odeslaných faktur	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.
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány pokladní doklady - za období leden - září 2022: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 41.
Pokladní kniha (deník)	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.)
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole 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.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 9/2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	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 285 044,21 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	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).
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. 47 Valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 28. 12. 2021, 24. 3. 2022, č. 48 ze dne 23. 6. 2022, č. 49 ze dne 13. 9. 2022.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápis z jednání DSO Horažďovicko ze dne 26. 4. 2022, 2. 6. 2022, 2. 8. 2022.

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.

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko o počtu 4 stran byla seznámena místopředsedkyně DSO dne 4. 11. 2022.

Zápis byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne: 7. 11. 2022

Rozdělovník:

- DSO Horažďovicko - Mgr. Marie Metličková
- Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková