

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 2023

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 27. 10. 2023

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

Místo provedení přezkoumání:

DSO Horažďovicko, Mírové náměstí 1, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období od 01. 01. 2023 do 30. 09. 2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 9. 2023 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 12. 12. 2022 do 29. 12. 2022. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 1 900 000,00 Kč, výdaje ve výši 1 900 000,00 Kč. Rozpočet je navržený jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	K 30. 9. 2023 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 1, schváleno Valnou hromadou DSO dne 17. 8. 2023, navýšení příjmů o 0,00 Kč, navýšení výdajů o 0,00 Kč, snížení výdajů o 0,00 Kč, pouze přesuny mezi paragrafy rozpočtové skladby. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 0,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 0,00 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 2023 byl schválen na jednání svazku - DSO Horažďovicko dne 29. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 1 900 000,00 Kč a výdaji ve výši 1 900 000,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. 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 2023 na úřední desce DSO Horažďovicko dne 29. 12. 2022 a na úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhled rozpočtu DSO Horažďovicko na r. 2024 a 2025 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 12. 12. 2022 do 29. 12. 2022 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko. Valná hromada DSO Horažďovicko schválila dne 29. 12. 2022 střednědobé výhledy rozpočtu DSO Horažďovicko na rok 2024 a 2025, které byly zveřejněny na úřední desce DSO Horažďovicko od 29. 12. 2022 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.

Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Horažďovicko za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Horažďovicko od 31. 5. 2023 do 15. 6. 2023 a na úředních deskách členských obcí. Závěrečný účet DSO Horažďovicko za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání Valné hromady DSO Horažďovicko dne 15. 6. 2023, pod bodem 4, usnesení č. 271 bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko dne 15. 6. 2023 a na úředních deskách členských obcí. Účetní závěrka DSO Horažďovicko za rok 2022 byla schválena na jednání Valné hromady DSO Horažďovicko dne 16. 3. 2023, pod bodem 3, usnesení č. 266 bez výhrad.
Bankovní výpis	DSO Horažďovicko měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2023: BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 22 336,66 Kč BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 418,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231: 29 755,56 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2023 a s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6030 (účet 231).
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 - 8. 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 - 31. 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 9/2023.
Kniha došlých faktur	DSO Horažďovicko předložilo Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 30. 9. 2023 přijalo celkem 9 dodavatelských faktur č. 1 - 9.
Kniha odeslaných faktur	DSO Horažďovicko předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 30. 9. 2023 vystavila celkem 31 odběratelských faktur pod č. 1 - 31.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady - za období leden - září 2023: příjmové a výdajové pokladní doklady od č. 1 - 22.
Pokladní kniha (deník)	V DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu, od č. 1 - 22. Stav pokladní hotovosti činil k 30. 9. 2023: 0,00 Kč a souhlasil se stavem uvedeným v rozvaze na účtu 261 (položka č. B.III.17.) a ve výkazu FIN 2 - 12 M k 30. 9. 2023 na ř. 6040, sl. 62.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023. Aktiva (netto) ve výši 4 120 955,56 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 9/2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy

	po konsolidaci ve výši 838 280,18 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 831 560,03 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 30. 9. 2023 byl ve výši 6 720,15 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 8 808,85 Kč v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost DSO nemá. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2023).
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. 3/2022 k systému zpracování účetnictví ze dne 22. 11. 2022. Směrnice č. 4/2021 o způsobu účtování a evidenci majetku ze dne 18. 5. 2021. Směrnice č. 5/2022 Odpisování a odpisový plán č. 5/2022 ze dne 22. 11. 2022. Směrnice č. 6/2022 k inventarizaci ze dne ze dne 22. 11. 2022, příloha č. 1 - Postupy inventur a inventarizace ze dne 22. 11. 2022, příloha č. 2 - Pravidla DSO Horažďovicko o provádění vyřazování a likvidace neupotřebitelného a zbytného majetku DSO ze dne 22. 11. 2022.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání 51. Valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 29. 12. 2022, č. 52 ze dne 16. 3. 2023, č. 53 ze dne 15. 6. 2023. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání valné hromady svazku. O průběhu zasedání valné hromady byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou svazku a ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Zápis z jednání rady DSO Horažďovicko ze dne 25. 1. 2023, 30. 5. 2023, 17. 8. 2023. O průběhu zasedání rady DSO Horažďovicko byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou rady a DSO Horažďovicko, místopředsedkyní DSO Horažďovicko a členem rady DSO Horažďovicko. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

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 5 stran byla dne 27. 10. 2023 seznámena místopředsedkyně DSO.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne: 27. 10. 2023

Rozdělovník:

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

