

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Horažďovicko, IČO: 02270935
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 29. 11. 2024 – dílčí přezkoumání
04. 04. 2025 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Horažďovicko

OÚ Břežany 23, 341 00 Horažďovice

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Mgr. Marie Metličková - místopředsedkyně DSO Horažďovicko

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 11. 2024 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 4. 4. 2025 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 2024 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 6. 12. 2023 do 21. 12. 2023. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 1 192 000,00 Kč, výdaje ve výši 3 992 000,00 Kč. Rozpočet je navržený jako schodkový. Schodek bude kryt zůstatkem běžného účtu.
Rozpočtová opatření	K 31. 10. 2024 byla schválena 3 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno Valnou hromadou DSO dne 20. 2. 2024, navýšení příjmů o 30 000,00 Kč, navýšení výdajů o 30 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno Valnou hromadou DSO dne 27. 6. 2024, navýšení příjmů o 405 000,00 Kč, navýšení výdajů o 405 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno Valnou hromadou DSO dne 31. 10. 2024, navýšení příjmů o 55 000,00 Kč, snížení výdajů o 24 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 490 000,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 411 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, 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. V období od 1. 11. 2024 do 31. 12. 2024 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 4, schváleno valnou hromadou DSO dne 30. 12. 2024, navýšení příjmů o 660 000,00 Kč, navýšení výdajů o 169 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 1 150 000,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 580 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, 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 2024 byl schválen na jednání svazku - DSO Horažďovicko dne 21. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 1 192 000,00 Kč a výdaji ve výši 3 992 000,00 Kč, tedy jako schodkový. 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 2024 na úřední desce DSO Horažďovicko dne 21. 12. 2023 a na úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh Střednědobého výhled rozpočtu DSO Horažďovicko na r. 2025 a 2026 byl zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko od 6. 12. 2023 do 21. 12. 2023 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko. Valná hromada DSO Horažďovicko schválila dne 21. 12. 2023 střednědobé výhledy rozpočtu DSO Horažďovicko na rok 2025 a 2026, které byly zveřejněny na úřední desce DSO Horažďovicko od 21. 12. 2023 a úředních deskách členských obcí DSO Horažďovicko.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Horažďovicko za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Horažďovicko od 10. 6. 2024 do 27. 6. 2024 a na úředních deskách členských obcí. Závěrečný účet DSO Horažďovicko za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání Valné hromady DSO Horažďovicko dne 27. 6. 2024, pod bodem 6, bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Horažďovicko dne 27. 6. 2024 a na úředních deskách členských obcí. Účetní závěrka DSO Horažďovicko za rok 2023 byla schválena na jednání Valné hromady DSO Horažďovicko dne 27. 6. 2024, pod bodem 5 bez výhrad.
Bankovní výpisy	DSO Horažďovicko měl tyto bankovní účty k datu 31. 10. 2024: BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 49 234,03 Kč BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 288,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231: 56 522,93 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 10. 2024 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 10. 2024 řádek č. 6030 (účet 231).

	BÚ J&T BANKA č. 3900083968/5800 zůstatek 0,00 Kč, finanční hotovost v částce 2 559 398,46 Kč převedena z termínovaného vkladu na BÚ ČS dne 27. 8. 2024 pod dokladem číslo 110008. DSO Horažďovicko měl tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2024: BÚ ČS č. 3304510329/0800 zůstatek 664 334,78 Kč BÚ ČNB č. 94-11010351/0710 zůstatek 7 268,90 Kč Celkem zůstatek BÚ - účet 231: 671 603,68 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2024 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2024 řádek č. 6030 (účet 231).
Faktury	Při dílčím přezkoumání hospodaření 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 - 3. 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. Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány přijaté 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. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 4 - 22. 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 10/2024. Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole bylo předloženo: Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 17. 1. 2025. Příloha k inventarizační zprávě DSO Horažďovicko za rok 2024 - Seznam inventurních soupisů. Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2024. Plán inventur na rok 2024. Prezenční listina - Školení inventarizační komise dne 30. 12. 2024.

Kniha došlých faktur	DSO Horažďovicko předložil Knihu došlých faktur k datu 31. 10. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 10. 2024 přijal celkem 21 dodavatelských fakturu č. 1 - 21. DSO Horažďovicko předložil Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2024, která obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 12. 2024 přijal celkem 23 dodavatelských fakturu č. 1 - 23.
Kniha odeslaných faktur	DSO Horažďovicko předložil Knihu odeslaných faktur k datu 31. 10. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 10. 2024 vystavil celkem 3 odběratelské faktury pod č. 1 - 3. DSO Horažďovicko předložil Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2024, která obsahovala předepsané náležitosti. DSO Horažďovicko k datu 31. 12. 2024 vystavil celkem 22 odběratelských faktur pod č. 1 - 22.
Pokladní doklady	V období od 1. 1. 2024 - 31. 10. 2024 nebyly vystaveny žádné pokladní doklady. V období od 1. 11. 2024 - 31. 12. 2024 nebyly vystaveny žádné pokladní doklady.
Pokladní kniha (deník)	V DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Od 1. 1. 2024 do 31. 10. 2024 nebyl vydán žádný pokladní doklad. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 10. 2024: 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 31. 10. 2024 na ř. 6040, sl. 62. V DSO Horažďovicko byla vedena 1 pokladna. Od 1. 11. 2024 do 31. 12. 2024 nebyl vydán žádný pokladní doklad. Stav pokladní hotovosti činil k 31. 12. 2024: 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 31. 10. 2024 na ř. 6040, sl. 62.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 10. 2024. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 10. 2024. Aktiva (netto) ve výši 7 015 030,93 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2024. Aktiva (netto) ve výši 5 958 145,68 Kč odpovídala pasivům.

Účetní doklady	K dílčí kontrole byly předloženy vnitřní účetní doklady za leden - říjen 2024 pod čísly: 110001 - 110010 (účet ČS), 120001 - 120010 (účet ČNB), 78001 - 780010 (předpisy). Ke konečné kontrole byly předloženy vnitřní účetní doklady za listopad - prosinec 2024 pod čísly: 110011 - 110012 (účet ČS), 120011 - 120012 (účet ČNB), 78011 - 780012 (předpisy).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 10. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1 517 823,52 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 269 647,13 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 31. 10. 2024 byla ztráta ve výši 2 751 823,61 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43). Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 359 031,75 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 495 774,61 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Horažďovicko k 31. 12. 2024 byl ve výši - 2 136 742,86 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 10. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 288 031,39 Kč v hlavní činnosti. Hospodářskou činnost DSO nemá. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 10. 2024). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 1 034 899,82 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2024).
Darovací smlouvy	- Darovací smlouva na peněžitou částku od Obce Velké Hydčice, dárce poskytuje obdarovanému peněžitý dar v částce 90 000,00 Kč, dar bude použit na realizaci, úpravu a udržování Otavské cyklotrasy a propagaci cestovního ruchu okolo cyklotrasy. Smlouva byla podepsána 19. 12. 2024. Částka byla připsána na účet DSO Horažďovicko dne 31. 12. 2024 pod dokladem číslo: 110011.

Smlouva a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování investičních výdajů spojených se zajištěním realizace stavby Pěší a cyklistická trasa podél řeky Otavy v částce 800 000,00 Kč. Zdrojem krytí prostředků poskytovaných jako dotace je rozpočet města Horažďovice, schválený rozhodnutím Zastupitelstva města Horažďovice usnesením číslo 24/Z9/9 ze dne 25. 3. 2024. Smlouva podepsána 3. 4. 2024. Zaúčtováno pod dokladem číslo 110004 ze dne 4. 5. 2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování investičních výdajů spojených se zajištěním realizace stavby Pěší a cyklistická trasa podél řeky Otavy v částce 800 000,00 Kč. Zdrojem krytí prostředků poskytovaných jako dotace je rozpočet města Horažďovice, schválený rozhodnutím Zastupitelstva města Horažďovice usnesením číslo 24/Z9/9 ze dne 25. 3. 2024. Smlouva podepsána 3. 4. 2024. Zaúčtováno pod dokladem číslo 110004 ze dne 4. 5. 2024.
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, Pravidla rozpočtového provizoria ze dne 22. 4. 2014, Podpisové vzory.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání 54. Valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 21. 12. 2023, č. 55. ze dne 27. 6. 2024, č. 56. ze dne 31. 10. 2024. 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 57. Valné hromady DSO Horažďovicko ze dne 30. 12. 2024. 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.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Zápis z jednání rady DSO Horažďovicko ze dne 5. 1. 2024, 20. 2. 2024. 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. 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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Horažďovicko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,55 %

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.)

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 Horažďovicko o počtu 10 stran byla dne 4. 4. 2025 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 04. 04. 2025

Rozdělovník:

Místopředsedkyně svazku - 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.