



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/1975/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Ostružná, IČO: 75134578
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

26. 11. 2021 dílčí přezkoumání hospodaření

08. 03. 2022 konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Ostružná

městys Kolinec, 341 42 Kolinec

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Vilímcová
- kontrolorky:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Ing. Marcela Šroubková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Pavel Prosr - předseda
- Ing. Michaela Vojířová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 2. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 8. 3. 2022 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 2021 byl zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná v období od 17. 9. 2020 do 2. 10. 2020. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 40 200,00 Kč, výdaje ve výši 40 200,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Ostružná na rok 2021 byl schválen na jednání svazku - DSO Ostružná dne 2. 10. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 40 200,00 Kč a výdaji ve výši 40 200,00 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 2021 na úřední desce DSO Ostružná dne 5. 10. 2020 a na internetových stránkách členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu DSO Ostružná na r. 2019 - 22 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 5. 12. 2018 a úředních deskách členských obcí DSO Ostružná.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Ostružná za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Ostružná dne 27. 4. - 13. 5. 2021 na úřední desce členských obcí. Závěrečný účet DSO Ostružná za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Ostružná dne 13. 5. 2021 bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná dne 14. 5. 2021 a na úředních deskách členských. Účetní závěrka DSO Ostružná za rok 2020 byla schválena na jednání DSO Ostružná dne 13. 5. 2021.
Bankovní výpis	DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2021: BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek 78 314,90 Kč BÚ KB č. ú.: 43 - 2401246207/0100 zůstatek 70 134,51 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 148 449,41 Kč.

	Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2021 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 30. 9. 2021. DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek 78 284,90 Kč BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 zůstatek 58291,42 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 136 576,32 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 řádek č. 6010, sl. 62) a v rozvaze k 31. 12. 2021.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury (za období leden - září 2021) 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. Byly kontrolovány vydané faktury (za období leden - září 2021) č. 2021001 - 6. 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. Přijaté i vydané faktury byly přiloženy u bankovních výpisů. Byly kontrolovány přijaté faktury (za období říjen - prosinec 2021) č. 4 - 5. 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 (za období říjen - prosinec 2021) v tomto období nebyla vystavena žádná faktura. 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. Přijaté i vydané faktury byly přiloženy u bankovních výpisů.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 1 - 9/2021. Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 10 - 12/2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31. 12. 2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 7. 2. 2022.

Kniha došlých faktur	DSO Ostružná předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Ostružná k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 5 dodavatelské faktury č. 1 - 5.
Kniha odeslaných faktur	DSO Ostružná předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Ostružná k datu 31.12.2021 vydala celkem 6 odběratelských faktur pod č. 1 - 6.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2021. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2021. Aktiva (netto) ve výši 4 475 688,24 Kč odpovídala pasivům. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva (netto) ve výši 4 283 438,15 Kč odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32 464,70 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 27 278,22 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2021 byl přebytek ve výši 5 186,48 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43). Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32 466,37 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 39 152,98 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 byl ve výši - 6.686,61 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 5 186,48 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2021). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření

	běžného účetního období činí - 89 275,61Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2021).
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z valné hromady DSO Ostružná ze dne 2. 10. 2020, 21. 1. 2021, 13. 5. 2021, 17. 11. 2021, 6. 12. 2021
Revizní komise	22. 12. 2021 byla zpracována zpráva o kontrole revizní komise, která se týkala zaúčtování a plateb faktur Dobrovolného svazku Ostružná.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná:

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 2021
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO

0,00 %

b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

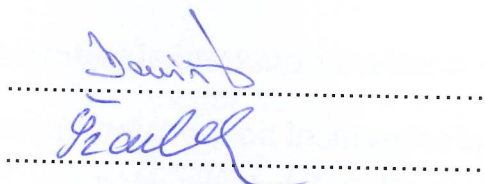
U Dobrovolného svazku obcí **DSO Ostružná** se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděli ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.)

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 08. 03. 2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Romana Beníšková

Ing. Marcela Šroubková




Blanka Vilímcová

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání



Předseda svazku obcí 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.

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Ostružná o počtu 7 stran byl seznámena jeho výtisk číslo 1 obdržel

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
OSTRUŽNÁ

Velhartice 134, 341 42 Kolinec
IČ: 75134578

.....
Ing. Pavel Prosr

Dne: 8. 3. 2022

předseda

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Ostružná	Ing. Pavel Prosr
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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.



PODOŘADKOVÝ PRÁVNÍK
AMSTEL
MILITÁRNÍ PRÁVNÍK
STANOVISKO