

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Ostružná,
IČO: 75134578
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dílčí přezkoumání – 25. 11. 2022

konečné přezkoumání - 24. 03. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: v sídle DSO Ostružná, Kolinec 28, 341 42 Kolinec

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Waldmann - předseda
- Ing. Michaela Vojířová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 2. 2023 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 24. 3. 2023 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 2022 byl zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná v období od 25. 10. 2021 do 9. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 35 200,00 Kč, výdaje ve výši 35 200,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 30. 9. 2022 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 1, schváleno Valnou hromadou DSO dne 1. 6. 2022, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 8 350,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 0,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 8 350,00 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.</p> <p>K 31. 12. 2022 byla schválena 2 rozpočtová opatření: RO č. 2, schváleno Valnou hromadou DSO dne 3. 11. 2022, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 14 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno Valnou hromadou DSO dne 31. 12. 2022, navýšení příjmů 529 136,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 529 136,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 22 350,00 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.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Ostružná na rok 2022 byl schválen na jednání svazku - DSO Ostružná dne 17. 11. 2021. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen s příjmy ve výši 35 200,00 Kč a výdaji ve výši 35 200,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů

	<p>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.</p> <p>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 Ostružná dne 17. 11. 2021 a na internetových stránkách členských obcí.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu DSO Ostružná na r. 2023 - 26 byl zveřejněn na úřední desce DSO dne 7. 10. 2022 a úředních deskách členských obcí DSO Ostružná.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Ostružná za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Ostružná dne 21. 3. - 4. 4. 2022 na úřední desce členských obcí. Závěrečný účet DSO Ostružná za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Ostružná dne 4. 4. 2022 bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná dne 6. 4. 2022 a na úředních deskách členských. Účetní závěrka DSO Ostružná za rok 2021 byla schválena na jednání DSO Ostružná dne 4. 4. 2022.
Bankovní výpis	<p>DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2022:</p> <p>BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek 78 194,90 Kč</p> <p>BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 zůstatek 52 060,01 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 130 254,91 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 30. 9. 2022 řádek č. 6010, sl. 62 a v rozvaze k 30. 9. 2022.</p> <p>DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2022:</p> <p>BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek 78 164,90 Kč</p> <p>BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 zůstatek 570 537,71 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 648 702,61 Kč.</p> <p>Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2022 řádek č. 6010, sl. 62 a v rozvaze k 31. 12. 2022.</p>
Faktury	<p>Při dílčím byly kontrolovány přijaté faktury (za období leden - září 2022) č. 1 - 4.</p> <p>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.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury (za období leden - září</p>

	<p>2022) č 2022001 - 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.</p> <p>Při konečném byly kontrolovány přijaté faktury (za období říjen - prosinec 2022) č. 5 - 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. Byly kontrolovány vydané faktury (za období říjen - prosinec 2022) č. 2022005 - 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.</p>
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 01 -12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>K inventarizaci bylo předloženo: Příkaz předsedy DSO Ostružná k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2022 č. 1/2022 ze dne 6. 12. 2022. Zápis o proškolení inventarizační komise ze dne 6. 12. 2022. Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 18. 1. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 30. 9. 2022 přijala celkem 4 dodavatelské faktury pod č. 1 - 4.</p> <p>Obec předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 přijala celkem 6 dodavatelské faktury pod č. 1 - 6.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 30. 9. 2022 vystavila 6 faktur.</p> <p>Obec předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31. 12. 2022 vystavila 6 faktur.</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2022. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha</p>

	účetní jednotky k 31. 12. 2022.
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2022. Aktiva (netto) ve výši 4 277 116,74 Kč odpovídala pasivům.</p> <p>Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2022. Aktiva (netto) ve výši 4 766 188,44 Kč odpovídala pasivům.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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 33 154,29 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 39 475,70 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2022 byla ztráta ve výši - 6 321,41 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 562 293,62 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 50 167,33 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2022 byl zisk ve výši 512 126,29 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 6 321,41 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2022).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 99 598,71 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2022).</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>K dílčímu přezkum byl předložen Zápis z valné hromady DSO Ostružná ze dne 17. 11. 2021, 21. 1. 2022, 4. 4. 2022, 1. 6. 2022, 15. 9. 2022.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byl předložen Zápis z valné hromady DSO Ostružná ze dne 3. 11. 2022.</p>

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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2022

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.)

Územní celek 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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Ostružná o počtu 8 stran byl dne 24. 3. 2023 seznámen předseda DSO.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 24. 03. 2023

Rozdělovník:

DSO Ostružná - Josef Waldmann

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.