

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Ostružná,**  
**IČO: 75134578**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

dílčí přezkoumání 23. 11. 2023  
závěrečné přezkoumání 22. 03. 2024

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Ostružná**

Kolinec 28, 341 42 Kolinec

**Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

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

**Konečné přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorka:
  - Bc. Markéta Čížková

**Při přezkoumání byli přítomni:**

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. 1. 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 22. 3. 2024 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 2023 byl zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná v období od 17. 10. 2022 do 4. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 35 100,00 Kč, výdaje ve výši 35 100,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 30. 9. 2023 byla schválena 4 rozpočtová opatření:            RO č. 1, schváleno Valnou hromadou DSO dne 20. 2. 2023, navýšení příjmů 129 068,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 390 200,00 Kč,            RO č. 2, schváleno Valnou hromadou DSO dne 25. 4. 2023, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 111 500,00 Kč,            RO č. 3, schváleno Valnou hromadou DSO dne 24. 5. 2023, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 0,00 Kč - pouze přesuny mezi položkami,            RO č. 4, schváleno Valnou hromadou DSO dne 21. 9. 2023, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 100 000,00 Kč,</p> <p>Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 129 068,00 Kč a navýšení výdajů o částku 601 700,00 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. 2023 bylo předloženo:            RO č. 5, schváleno Valnou hromadou DSO dne 8. 12. 2023, navýšení příjmů o 30 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 9 045,00 Kč.</p> <p>Celkem došlo v RO č. 1 - 5 k navýšení příjmů o 159 068,00 Kč a navýšení výdajů o částku 610 745, 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.</p>

Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO Ostružná na rok 2023 byl schválen na jednání svazku - DSO Ostružná dne 3. 11. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 35 100,00 Kč a výdaji ve výši 35 100,00 Kč, tedy jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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.</p> <p>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 Ostružná dne 3 11. 2022 a na internetových stránkách členských obcí.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu DSO Ostružná za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Ostružná dne 9. 5. 2023 na úřední desce členských obcí. Závěrečný účet DSO Ostružná za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Ostružná dne 24. 5. 2023 bez výhrad a zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná dne 25. 5. 2023 a na úředních deskách členských. Účetní závěrka DSO Ostružná za rok 2022 byla schválena na jednání DSO Ostružná dne 25. 5. 2023.</p>
Bankovní výpis	<p>DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2023:  BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek 78 074,90 Kč (BV č. 9, ze dne 29. 9. 2023)  BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 zůstatek 245 363,17 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 323 438,07 Kč  Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6030 (účet 231) a analytickou rozvahou k 30. 9. 2023.</p> <p>DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:  BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek 78 044,90 Kč (BV č. 12, ze dne 29. 12. 2023)  BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 zůstatek</p>

	<p>263 825,05 Kč</p> <p>Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 341 869,95 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6030 (účet 231).</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury (za období leden - září 2023) 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 (za období leden - září 2023) č. 2023001 - 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>U konečného přezkumu byla zkontrolována přijatá faktura č. 9. Faktura byla opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena hlavní kniha za období 1 - 9/2023.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byla předložena hlavní účetní kniha za období 10. - 12. 2023.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Zápis z proškolení členů inventarizační komise a pracovníků podílejících se na provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 11. 12. 2023. Inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2024. Příkaz předsedy DSO Ostružná k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2023 ze dne 8. 12. 2023. Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO předložil Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO k datu 30. 9. 2023 přijal celkem 8 dodavatelské faktury pod č. 1 - 8.</p> <p>Ke konečnému přezkumu DSO předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO k datu 31. 12. 2023 přijalo celkem 9 dodavatelské faktury pod č. 1 - 9.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>DSO předložil Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2023.</p>

	<p>Obsahovala předepsané náležitosti. DSO k datu 30. 9. 2023 vystavil 6 faktur.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byla předložena kniha odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO k datu 31. 12. 2023 vystavil 6 faktur.</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.</p>
Rozvaha	<p>K dílčí kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavená k 30. 9. 2023. Aktiva (netto) ve výši 5 009 123,90 Kč odpovídala pasivům.</p> <p>Ke konečnému přezkoumání byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 4 680 045,78 Kč odpovídala pasivům.</p>
Účetní doklad	Ke kontrole byly předloženy účetní doklady za období měsíců říjen - prosinec 2023 (110010 - 12).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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 161 953,52 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 487 218,06 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2023 byla ztráta ve výši - 325 264,54 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. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 191 960,00 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 498 792,00 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 byla ztráta ve výši - 306 832,66 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. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí -67 132,54 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 9. 2023).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí -136 130,66 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu</p>

	Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 14512023 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 5. 9. 2023 (zástupcem PK). Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na Setkání partnerských škol DSO Ostružná v roce 2023 v Zemianské Olči na Slovensku ve výši 30 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 31. 10. 2023 ve výši 30 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 11001031, dne 31. 10. 2023). Byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2023. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou finanční dotaci do 31. 12. 2023.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	K dílčímu přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto zápisy: Zápis z valné hromady DSO Ostružná ze dne 3. 11. 2022, 19. 1. 2023, 20. 2. 2023, 25. 4. 2023, 24. 5. 2023, 21. 9. 2023.  Ke konečnému přezkoumání hospodaření byl předložen tento zápis: Zápis z valné hromady DSO Ostružná ze dne 8. 12. 2023.

## 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2023

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

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.)

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 Ostružná o počtu 9 stran byl dne 22. 3. 2023 seznámen předseda svazku.



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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 22. 03. 2024

**Rozdělovník:**

předseda svazku - 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.*