

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Kdyňsko, IČO: 03176053
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

22. 12. 2021 - 23. 12. 2021 dílčí přezkoumání

31. 05. 2022 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: KÚPK, odd. přezkoumání a kontroly

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorka:
 - Mgr. Kateřina Kasalová

Písemnosti pro výkon přezkoumání poskytl:

- Blanka Vilímcová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 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 KÚPK dne 31. 5. 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 DSO Kdyňsko na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 28. 11. - 14. 12. 2021. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Rozpočtová opatření	<p>Do data 30. 12. 2021 bylo provedeno 7 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 1 ze dne 30. 4. 2021, schváleno předsedou svazku, změna výdajů rozpočtu 0,--Kč, jednalo se o přesuny mezi položkami rozpočtu, - RO č. 2 ze dne 31. 7. 2021, schváleno předsedou svazku, změna výdajů rozpočtu 0,--Kč, jednalo se o přesuny mezi položkami rozpočtu, - RO č. 3 ze dne 14. 10. 2021, schváleno předsedou svazku, navýšení příjmů o 46 000,00 Kč, financování 46 000,00 Kč, jednalo se o přijetí neinvestiční dotace, - RO č. 4 ze dne 31. 10. 2021, schváleno předsedou svazku, změna výdajů rozpočtu 0,-- Kč, jednalo se o přesuny mezi paragrafy rozpočtu, - RO č. 5 ze dne 17. 12. 2021, schváleno předsedou svazku, navýšení příjmů o 118 580,00 Kč, navýšení výdajů o 118 580,00 Kč, (studie cyklotrasy), - RO č. 6 ze dne 31. 12. 2021, schváleno předsedou svazku, snížení příjmů o 32 482,00 Kč, navýšení výdajů o 32 482,00 Kč, úprava položek rozpočtu, - RO č. 7 ze dne 31. 12. 2021, schváleno předsedou svazku, příjmy 0, snížení výdajů o 21 120,00 Kč, financování 21 120,00 Kč. <p>Celkem byly příjmy rozpočtu k 31. 12. 2021 navýšeny o částku 132 098,00 Kč, výdaje rozpočtu navýšeny o částku 129 942,00 Kč.</p> <p>Rozpočtové příjmy činily celkem k 31. 12. 2021 částku 1 110 098,00 Kč, rozpočtové výdaje činily celkem částku 1 100 942,00 Kč.</p> <p>Rozpočtová opatření byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu Fin 2-12 M a řádně zveřejněna dle platné legislativy.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Kdyňsko na rok 2021 byl schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2021 jako vyrovnaný, s

	<p>příjmy a výdaji rozpočtu ve výši 978 000,00 Kč včetně rozpočtové rezervy ve výši 7 000,00 Kč /finančování/ a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 23. 12. 2020 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Kdyňsko na období 2022 - 2023 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 28. 11. - 14. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen valnou hromadou svazku dne 14. 12. 2020 a zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 23. 12. 2020 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu DSO Kdyňsko za rok 2020 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 5. 5. - 11. 6. 2021. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou svazku dne 11. 6. 2021 bez výhrad a byl zveřejněn dne 24. 6. 2021 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.</p> <p>Současně byla schválena i roční účetní závěrka DSO Kdyňsko za rok 2020 a doložena protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 11. 6. 2021. Hospodářský výsledek z roku 2020 ve výši - 63 908,85 Kč /ztráta/ byl převeden z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO Kdyňsko má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k datu 31. 12. 2021/:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. běžný účet u KB č. 107-8105070247/0100 se zůstatkem ve výši 636 424,32 Kč, 2. běžný účet u ČNB č. 94-9816321/0710 se zůstatkem ve výši 271,60 Kč. <p>Celkem zůstatky na běžných účtech činily k datu 31. 12. 2021 částku 636 695,92 Kč a souhlasily na stav účtu 231 uvedený v hlavní účetní knize, v rozvaze a na stav běžných účtů celkem ve výkazu Fin 2-12 M.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence hmotného a nehmotného majetku je vedena v účetním programu Fenix. Předloženy přehledy majetku vč. odpisů za leden a prosinec 2021.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 27 za leden - prosinec 2021 a odeslané faktury č. 2100001 - 2100431 za leden - prosinec 2021. Faktury byly řádně očíslovány, zaúčtovány a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.</p>
Hlavní kniha	<p>Kontrola byla předložena hlavní kniha za leden - prosinec 2021.</p>
Inventurní soupisy	<p>Plán inventur na rok 2021 ze dne 30. 11. 2021 obsahoval</p>

majetku a závazků	<p>termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz č. 1/2021 k provedení inventarizace byl dán předsedou DSO dne 30. 11. 2021 na základě vnitřní směrnice DSO Kdyňsko.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 28. 12. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v §8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. bankovní výpisy z účtů apod.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 25. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	Kontrola byla předložena kniha došlých faktur k datu 31. 12. 2021, která obsahovala předepsané náležitosti. Účetní jednotka přijala k tomuto datu 27 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur k datu 31. 12. 2021. K tomuto datu účetní jednotka vydala 431 odběratelských faktur.
Mzdová agenda	Ke kontrole předloženy mzdové listy zaměstnanců DSO, cestovní příkazy, rekapitulace a předpisy mezd za leden - prosinec 2021.
Příloha rozvahy	Účetní jednotka měla zpracován i výkaz "Příloha účetní závěrky" k datu 31. 12. 2021, který obsahoval písemné a číselné údaje dle zákona č. 563/1999 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Kontrola byl předložen výkaz "Rozvaha" sestavená k datu 31. 12. 2021, kde aktiva celkem netto se rovnala pasivům ve výši 683 306,92 Kč. Hospodářský výsledek roku 2021 ve výši - 44 119,36 Kč (ztráta) odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deníky	Kontrola byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2021.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za pomoci výpočetní techniky v programu Fenix. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslvány, zaúčtovány a opatřeny podpisy oprávněných osob. Účetní zápisy jsou prováděny na PC přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost. K datu 31. 12. 2021 byly zkontrolovány tyto účetní doklady:

	<p>1. předpisy faktur došlých číselné řady 20001 - 20027, 2. předpisy faktur odeslaných číselné řady 30001 - 30431, 3. vnitřní účetní doklady číselné řady 12001 - 12023, 4. účetní doklady k bankovním výpisům ČNB číselné řady 11001 - 11012, 5. účetní doklady k bankovním výpisům KB číselné řady 1 - 547.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byly předloženy výkazy Fin 2 - 12 M za leden - prosinec 2021. K datu 31. 12. 2021 byl předložen výkaz Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu jednotlivých příjmů a výdajů. Příjmy rozpočtu celkem po konsolidaci činily 1 081 798,10 Kč, výdaje rozpočtu celkem po konsolidaci činily 994 214,46 Kč, rozdíl je přebytek rozpočtového hospodaření ve výši 87 583,64 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12. 2021, sestavený v programu Fenix. DSO neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady celkem v hlavní činnosti byly ve výši 980 301,46 Kč, výnosy celkem v hlavní činnosti byly ve výši 936 182,10 Kč, hospodářský výsledek k 31. 12. 2021 byla ztráta ve výši 44 119,36 Kč. HV souhlasil na stav výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>DSO Kdyňsko obdržel na základě Smlouvy č. 34262021 ze dne 4. 10. 2021 neinvestiční dotaci z Plzeňského kraje ve výši 46 000,00 Kč na mzdové náklady manažerky svazku /přijetí dotace schváleno VH svazku dne 14. 10. 2021/. Dále DSO Kdyňsko přijal do data 30. 11. 2021 neinvestiční příspěvky od svých členských obcí celkem ve výši 374 098,00 Kč. Ke kontrole dále předložena Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 139/OKHE/2021 ze dne 30. 11. 2021 - neinvestiční dotace ve výši 100 000,00 Kč od Plzeňského kraje na projekt: "Studie cyklotrasy Kdyně - Domažlice", zveřejněna v registru smluv dne 1. 12. 2021.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Kontrola byla předložena Smlouva o dílo č. 2021.03 ze dne 7. 7. 2021 /schválena Radou svazku dne 11. 6. 2021/, která byly sepsána se společností MSP, projektová kancelář, s.r.o. Horšovský Týn, zastoupená Ing. architektem Václavem Masopustem /jednatel a autorizovaný architekt/ na akci: "Studie cyklotrasy Kdyně - Domažlice" v ceně díla 118 580,00 Kč včetně DPH. Studie bude vypracována cca do měsíce září 2021 a bude na ni poskytnuta dotace z Plzeňského kraje ve výši 100 000,00 Kč.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Do data 31. 12. 2021 se uskutečnila 3 jednání valné hromady DSO Kdyňsko, a to ve dnech 11. 6. 2021 a 14. 10. 2021 a 17. 12. 2021, dne 11. 6. 2021 se uskutečnilo</p>

1 jednání Rady DSO Kdyňsko. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání rady i valné hromady svazku. O průběhu zasedání valné hromady i rady svazku byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou svazku. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko:

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 Kdyňsko za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2021

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


a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	5,27 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí DSO Kdyňsko 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.)

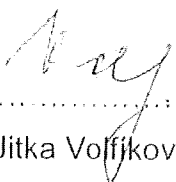
Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31. 05. 2022

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová



.....



.....

Jitka Volfíková
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 Kdyňsko o počtu 8 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

Ing. Vladislav Vilímeč

Dne: 31.5.2022

předseda svazku

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Kdyňsko	Ing. Vladislav Vilímeč
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfíková

VYVEŠENO: 1.6.2022

SEŠKUTD:

Úřad městyse Koloveč
U Staré Fary 142
345 43 Koloveč