

Čj: PK-EK/2474/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Kdyňsko za rok 2022
IČO: 03176053

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

20. 12. 2022 dílčí přezkoumání a 31. 05. 2023 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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková

Podklady pro přezkoumání poskytl:

- Blanka Vilímcová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 4. 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 31. 5. 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 DSO Kdyňsko na rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 30. 11. - 21. 12. 2021. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Pravidla rozpočtového provizoria	Jelikož byl rozpočet DSO Kdyňsko na rok 2022 schválen před 1. lednem 2022, nebylo proto nutné stanovit pravidla rozpočtového provizoria.
Rozpočtová opatření	Do data 31. 12. 2022 byla provedena celkem 3 rozpočtová opatření. Celkem příjmy po změně rozpočtu činily k 31. 12. 2022 částku 714 064,00 Kč a výdaje 745 000,00 Kč. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12 M a řádně zveřejněna dle platné legislativy.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Kdyňsko na rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 17. 12. 2021 jako vyrovnaný, s příjmy rozpočtu ve výši 745 000,00 Kč a výdaji rozpočtu ve výši 745 000,00 Kč včetně rozpočtové rezervy ve výši 16 000,00 Kč /financování/ a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 21. 12. 2021 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Kdyňsko na období 2023 - 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 30. 11. - 21. 12. 2021. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen valnou hromadou svazku dne 17. 12. 2021 a zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 21. 12. 2021 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Kdyňsko za rok 2021 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 1. 6. - 22. 6. 2022. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou svazku dne 17. 6. 2022 bez výhrad a byl zveřejněn dne 22. 6. 2022 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí. Současně byla schválena i roční účetní závěrka DSO Kdyňsko za rok 2021 a doložena protokolem o schválení účetní závěrky ze dne 17. 6. 2022. Hospodářský výsledek z roku 2021 ve výši -44 119,36 Kč /ztráta/ byl

	převeden z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Bankovní výpisy	<p>DSO Kdyňsko má zřízeny tyto bankovní účty /zůstatky k datu 31. 12. 2022/:</p> <p>běžný účet u KB č. 107-8105070247/0100 ve výši 633 856,17 Kč, běžný účet u ČNB č. 94-9816321/0710 ve výši 151,60 Kč</p> <p>Celkem zůstatky na běžných účtech činily k datu 31. 12. 2022 částku 634 007,77 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>
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 -39 za leden - prosinec 2022 a odeslané faktury č. 1 - 402 za leden - listopad 2022. 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.
Hlavní kniha	Kontrola byla předložena hlavní kniha k prosinci 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Plán inventur na rok 2022 ze dne 30. 11. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz č. 1/2022 k provedení inventarizace byl dán předsedou DSO dne 30. 11. 2022 na základě vnitřní směrnice DSO Kdyňsko.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2022 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. Bylo vyhotoveno celkem 19 inventurních soupisů. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 20. 1. 2023, 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. 2022, která obsahovala předepsané náležitosti. Účetní jednotka přijala k tomuto datu 39 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Kontrola byla předložena kniha odeslaných faktur k datu 31. 12. 2022. K tomuto datu účetní jednotka vydala 402 odběratelských faktur.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle

	zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Kontrola byl předložen výkaz "Rozvaha" sestavená k datu 31. 12. 2022, kde aktiva se rovnala pasivům ve výši 646 954,77 Kč.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	<p>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 očíslovány, zaúčtovány a opatřeny podpisy oprávněných osob. Účetní zápisy jsou prováděny na PC přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p> <p>K datu 31. 12. 2022 byly zkontrolovány tyto účetní doklady:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy faktur došlých číselné řady 20001 - 20039, 2. předpisy faktur odeslaných číselné řady 30001 - 30402 3. vnitřní účetní doklady vč. předpisů mezd číselné řady 12000 - 12015 4. účetní doklady k bankovním výpisům ČNB číselné řady 11000 - 11011 5. účetní doklady k bankovním výpisům KB číselné řady 1 - 506
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2 – 12M za únor – prosinec 2022. K datu 31. 12. 2022 byl předložen výkaz Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu jednotlivých příjmů a výdajů. Příjmy po konsolidaci celkem k tomuto datu činily 696 972,09 Kč, výdaje po konsolidaci celkem činily 699 660,24 Kč, rozdíl je schodek rozpočtového hospodaření ve výši 2 688,15 Kč k 31. 12. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12. 2022, sestavený v programu Fenix. Náklady ve výši 718 848,24 Kč, výnosy ve výši 699 452,09 Kč, HV je ztráta ve výši 19 396,15 Kč. DSO neprovozuje hospodářskou činnost.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data 31. 12. 2022 se uskutečnila 2 jednání valné hromady DSO Kdyňsko, a to dne 17. 6. a 16. 12. 2022, dále se uskutečnila 3 jednání rady DSO Kdyňsko, a to dne 1. 2., 17. 6. a 16. 12. 2022. 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 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	5,74 %
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.)

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 Kdyňsko o počtu 6 stran byl dne 31. 5. 2023 předběžně seznámen předseda svazku.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickým podpisem kontrolorky přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, která přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31. 05. 2023

Rozdělovník:

předseda svazku DSO Kdyňsko - Ing. Vladislav Vilímec
KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková