

Čj: PK-EK/2475/22

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Domažlicko,
IČO: 18232507
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

02. 12. 2022 – dílčí přezkoumání
05. 05. 2023 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Domažlicko

Babylon 27, 344 01 Domažlice

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

Přezkoumání vykonala: kontrolorka - Mgr. Kateřina Kasalová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Petra Štogerová - účetní DSO Domažlicko

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 3. 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 5. 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 Domažlicko byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 11. 11. 2022 – 31. 12. 2021.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2022 byla schválena 4 rozpočtová opatření, příjmy rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 222 090,00 Kč, výdaje rozpočtu byly navýšeny celkem o částku 228 000,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen Valnou hromadou dne 8. 12. 2021, příjmy ve výši 867 000,00 Kč a výdaje ve výši 1 237 000,00 Kč jako financování ve výši 370 000,00 Kč. Schodek je kryt z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 21. 12. 2021 - dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2023 – 2024 byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 11. 11. 2021 – 31. 12. 2021. Střednědobý výhled na období let 2023 – 2024 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 8. 12. 2021 a zveřejněn na elektronické úřední desce dne 21. 12. 2021 - dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO ve dnech 23. 5. – 30. 6. 2022. Závěrečný účet DSO za rok 2020 byl schválen Valnou hromadou, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO dne 21. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne 28. 6. 2022 - dosud. Účetní závěrka DSO za rok 2021 byla schválena Valnou hromadou DSO dne 21. 6. 2022.
Bankovní výpisy	<p>DSO mělo tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2022/:</p> <p>ČS, a.s. 231/0100 - 761970319/0800 - 264 404,57 Kč ČS, a.s. 231/0300 - 30031-761970319/0800 - transparentní účet - 1 044,00 Kč ČS, a.s. 231/0182 - 182-761970319/0800 - 262,23 Kč ČS, a.s. - 231/0119 - 19-761970319/0800 - 0,00 Kč ČNB - 231/0171 94-7116321/0710 - 127 876,18 Kč</p> <p>Zůstatky ve výši 393 586,98 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní účetní knize a se stavem na běžných účtech ve výkazu</p>

	Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 60 za leden - prosinec 2022 a dále faktury odeslané č. 1 - 44 za leden - prosinec 2022. Byly řádně zaúčtovány, dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní účetní kniha k 31. 12. 2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2022 ze dne 1. 11. 2022 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 7. 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. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 15. 2. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	DSO předložila "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO k datu 31. 12. 2022. DSO přijala celkem 65 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2022. K datu bylo vydáno celkem 44 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti za měsíce leden - prosinec 2022 - pokladní doklady č. 1 - 48. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Pokladní deník	Pokladní deník byl veden ve vlastní evidenci. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou do 31. 12. 2022 a bylo vystaveno 48 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 1 338,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v HUK a ve výkazu FIN 2 – 12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2022, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha DSO Domažlicko k 31. 12.

	2022, kde aktiva netto celkem byla ve výši 37 212 228,24 Kč a souhlasila na stav pasiv. Hospodářský výsledek k 31. 12. 2022 je ztráta ve výši 381 371,84 Kč a hospodářský výsledek souhlasil s HV uvedeným ve výkazu zisku a ztrát.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2022.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC.</p> <p>Byly zkontrolovány tyto účetní doklady k 31. 12. 2022:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 4001 - 4060 2. předpisy odeslaných faktur - účetní doklady č. 3001 - 3043 3. zaúčtování pokladních dokladů č. 6001 - 6065 4. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČNB č. 901 - 910 5. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČS transparentnímu účtu č. 301 - 326 6. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČS č. 1 - 166 7. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČS č. 601 - 608 <p>Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Předloženy výkazy Fin 2-12M za únor až prosinec 2022. 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 1 082 799,54 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 443 072,16 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO k 31. 12. 2022 byl schodek ve výši 360 272,62 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát DSO Domažlicko k 31. 12. 2022, kde náklady celkem za hlavní činnost byly ve výši 2 389 538,69 Kč, výnosy ve výši 2 008 166,85 Kč, výsledek hospodaření je ztráta ve výši 381 371,84 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 08262022 ze dne 20. 4. 2022 od Plzeňského kraje, na akci "Na zajištění provozu mezinárodní autobusové linky č. 520", v celkové výši 150 000,00 Kč. Připsána na bankovní účet dne 6. 5. 2022.
Zápisy z jednání orgánů	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 2 valné hromady DSO

dobrovolných svazků obcí	dne 21. 6. 2022, 7. 12. 2022. Dále se uskutečnila 3 jednání rady DSO 24. 1. a 21. 6. 2022, 7. 12. 2022. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání rady i valné hromady DSO. O průběhu zasedání valné hromady byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou svazku, místopředsedou, určenými dvěma ověřovateli zápisu. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Kontrolní komise	Zpráva z kontrolní komise ze dne 21. 6. 2022 a 7. 12. 2022

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko:

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 Domažlicko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko 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	8,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Domažlicko** se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v §17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsem neprováděla 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 Domažlicko o počtu 6 stran byl dne 5. 5. 2022 předběžně seznámen předseda svazku.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 10. 05. 2023

Rozdělovník:

předseda svazku DSO Domažlicko - Ing. Libor Picka
KÚPK, odd.přezkoumání a kontroly - Jitka Volfíková