

Čj: PK/EK/2644/23

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Domažlicko,**  
**IČO: 18232507**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

01. 12. 2023 dílčí přezkoumání  
10. 05. 2024 konečné přezkoumání

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Domažlicko**

Velký Malahov 28, 346 01 Horšovský Týn

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Jitka Volfíková
- kontrolorky:
  - Ing. Šárka Tomanová (10. 5. 2024)
  - Ing. Jiřina Lišková (10. 5. 2024)

**Při přezkoumání byla přítomna:**

- Petra Štogerová - účetní DSO Domažlicko

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 11. 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 10. 5. 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 DSO Domažlicko byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 21. 11. - 15. 12. 2022.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2023 byla schválena 4 rozpočtová opatření, a to Radou svazku č. 1 a 2 a 4 a předsedou svazku č. 3. Příjmy rozpočtu po změnách činily k 31. 12. 2023 částku 2 443 700 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činily částku 2 443 700 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M a řádně zveřejněna v zákonně stanoveném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen Valnou hromadou dne 7. 12. 2022 jako vyrovnaný, s příjmy i výdaji rozpočtu ve výši 1 081 000,00 Kč. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 15. 12. 2022 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu na rok 2024 - 2025 byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 21. 11. - 15. 12. 2022. Střednědobý výhled na období let 2024 – 2025 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 7. 12. 2022 a zveřejněn na elektronické úřední desce dne 15. 12. 2022 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO ve dnech 24. 5. - 30. 6. 2023. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO k 31. 12. 2022 byl schodek ve výši 360 272,62 Kč. Závěrečný účet DSO za rok 2022 byl schválen Valnou hromadou, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO dne 27. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne 30. 6. 2023 - dosud. Účetní závěrka DSO za rok 2022 byla schválena Valnou hromadou DSO dne 27. 6. 2023 bez výhrad a výsledek hospodaření - ztráta ve výši 381 371,84 Kč byla převedena z účtu 431 na účet 432.
Bankovní výpisy	DSO měl tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 10. 2023/:  ČS, a.s. 231/0100 - 761970319/0800 - 922 585,19 Kč ČS, a.s. 231/0300 - 30031-761970319/0800 - 33 930,12 Kč

	<p>ČS, a.s. 231/0182 - 182-761970319/0800 - 129 696,59 Kč          ČNB 231/0171 - 94-7116321/0710 - 127 776,18 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 1 213 988,08 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní knize a se stavem na běžných účtech ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2023.</p> <p>DSO měl tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2023/:</p> <p>běžný účet u ČS, a.s. 231/0100 - 761970319/0800 - 201 341,90 Kč          běžný účet u ČS, a.s. 231/0300 - 30031-761970319/0800 - 36 380,12 Kč          běžný účet u ČS, a.s. 231/0182 - 182-761970319/0800 - 0,00 Kč          běžný účet u ČNB 231/0171 - 94-7116321/0710 - 127 756,18 Kč</p> <p>Zůstatky účtů celkem ve výši 365 478,20 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní knize, v rozvaze a se stavem na běžných účtech ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2023.</p>
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury za září a říjen 2023 a dále faktury odeslané za leden - prosinec 2023. Faktury byly řádně zaúčtovány, dále byly 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 kniha k 31. 12. 2023 sestavená v účetním programu GORDIC.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 1. 11. 2023 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 12. 12. 2023 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 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 21. 2. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	DSO předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2023.

	K tomuto datu bylo přijato celkem 62 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložil "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2023. K tomuto datu bylo vydáno celkem 32 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti za měsíce září až prosinec. 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. 2023 bylo vystaveno 25 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 786,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v hlavní knize, v rozvaze a s výkazem FIN 2–12 M.
Příloha rozvahy	Byla předložena příloha rozvahy k 31. 12. 2023, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha DSO Domažlicko k 31. 12. 2023, kde aktiva netto celkem byla ve výši 37 034 355,83 Kč a souhlasila ve stejné výši s pasivy. Hospodářský výsledek k 31. 12. 2023 byl zisk ve výši 28 805,36 Kč a souhlasil s HV uvedeným ve výkazu zisku a ztráty.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2023, sestavený v účetním programu GORDIC.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady k 31. 10. 2023 a k 31. 12. 2023:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 4041 - 4062</li> <li>2. předpisy odeslaných faktur - účetní doklady č. 3001 - 3032</li> <li>3. zaúčtování pokladních dokladů č. 6015 - 6025</li> <li>4. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČNB č. 901 - 910</li> <li>5. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČS č. 147 - 164</li> </ol> <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 trvalost.</p>
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor až říjen 2023. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 10. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části

	<p>byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1 992 698,92 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 172 289,82 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO k 31. 10. 2023 byl přebytek ve výši 820 409,10 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 382 206 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2 410 867 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO k 31. 12. 2023 byl schodek ve výši 28 661 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztrát DSO Domažlicko k 31. 12. 2023, kde náklady celkem za hlavní činnost byly ve výši 3 324 327,14 Kč, výnosy ve výši 3 353 132,50 Kč, výsledek hospodaření je zisk ve výši 28 805,36 Kč.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 28982023 ze dne 1. 8. 2023 Plzeňskému kraji ve výši 269 000,00 Kč na zajištění dopravní obslužnosti území PK, smlouva schválena Radou svazku dne 5. 4. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 22. 8. 2023 Diecézní charitě Plzeň ve výši 80 000,00 Kč na realizaci projektu v sociálních službách, smlouva schválena VH svazku dne 27. 6. 2023.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva č. 44/2023 ze dne 25. 4. 2023 o poskytnutí dotace ve výši 100 000,00 - přijatá dotace od obce Česká Kubice na úpravu tras pro běžecké lyžování, kontrola účtování a na výkaz FIN 2-12 M.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 39102023 ze dne 3. 10. 2023 o poskytnutí dotace ve výši 600 000,00 Kč - přijatá dotace od Plzeňského kraje na opravu propustku místní komunikace mezi obcemi Díly a Klenci pod Čerchovem, kontrola účtování a na výkaz FIN 2-12 M.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 40672023 ze dne 9. 10. 2023 o poskytnutí dotace ve výši 104 000,00 Kč - přijatá dotace od Plzeňského kraje na mzdové náklady na jednoho zaměstnance v roce 2023, kontrola účtování a na výkaz FIN 2-12 M.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2023 se uskutečnila dvě jednání valné hromady DSO dne 27. 6. 2023 a dne 12. 12. 2023. Dále se uskutečnila 3 jednání rady DSO /5. 4. 27. 6. a 12. 12. 2023/. 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 a místopředsedou svazku a určenými dvěma ověřovateli zápisu. Z jednání rady svazku byly pořízeny zápisy, které podepsal předseda a místopředseda svazku.
Kontrolní komise	Zpráva z kontrolní komise za I. pololetí 2023 ze dne 27. 6. 2023.

## **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 2023**  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2023**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2023**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2023**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>2,67 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>3,83 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Domažlicko** 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 Domažlicko o počtu 8 stran byl dne 16. 5. 2024 seznámen předseda svazku.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 16. 05. 2024

Podpisy kontrolerek:

Ing. Jiřina Lišková

Ing. Šárka Tomanová

Jitka Volfíková

**Rozdělovník:**

Předseda svazku - Ing. Libor Pícka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková