



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2628/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Domažlicko, IČO: 18232507
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 14. 10. 2021 dílčí přezkoumání
- 10. 05. 2022 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. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byla přítomna:

- Petra Štogerová - účetní DSO Domažlicko

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 místě dne 10. 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 Domažlicko byl zveřejněn ve dnech 20. 11. 2020 – 17. 12. 2020, DSO oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu DSO na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	Vzhledem k tomu, že byl rozpočet DSO Domažlicko na rok 2021 schválen před 1. lednem 2021, nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2021 byla schválena tato rozpočtová opatření:</p> <p>RO č. 1 schváleno předsedou svazku dne 26. 2. 2021 navýšení příjmů celkem 80 000,00 Kč a navýšení výdajů celkem 80 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 9. 3. 2021.</p> <p>RO č. 2 schváleno radou svazku dne 17. 5. 2021 navýšení příjmů celkem 450 500,00 Kč a navýšení výdajů celkem 180 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 6. 2021.</p> <p>RO č. 3 schváleno valnou hromadou svazku dne 28. 6. 2021 navýšení příjmů celkem 0,00 Kč a navýšení výdajů celkem 100 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 7. 2021.</p> <p>RO č. 4 schváleno předsedou svazku dne 31. 8. 2021 navýšení příjmů celkem 969 372,00 Kč a navýšení výdajů celkem 969 372,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 9. 2021,</p> <p>RO č. 5 schváleno radou svazku dne 19. 10. 2021, snížení příjmů celkem o 56 137,00 Kč a snížení výdajů celkem o 56 137,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 15. 11. 2021,</p> <p>RO č. 6 schváleno předsedou svazku dne 30. 11. 2021, navýšení příjmů celkem o 50 000,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 50 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 20. 12. 2021,</p> <p>RO č. 7 schváleno předsedou svazku dne 31. 12. 2021, navýšení příjmů celkem o 144 000,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 65 000,00 Kč, zveřejněno na elektronické úřední desce dne 26. 1. 2022.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen Valnou hromadou dne 17. 12. 2020, příjmy ve výši 6 001 700,00 Kč a

	<p>výdaje ve výši 6 802 000,00 Kč jako schodkový ve výši 800 300,00 Kč. Schodek je kryt z finančních prostředků minulých let. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 12. 2020 - dosud. DSO oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet DSO na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu na rok 2022 – 2023 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech 20. 11. 2020 – 17. 12. 2020. Střednědobý výhled na období let 2022 – 2023 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 17. 12. 2020 a zveřejněn na elektronické úřední desce dne 28. 12. 2020 - dosud. DSO oznámil na své elektronické úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled na období let 2022 – 2023 DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO ve dnech 25. 5. – 28. 6. 2021. Závěrečný účet DSO za rok 2020 byl schválen Valnou hromadou, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO dne 28. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne 3. 7. 2021 - dosud. DSO oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka DSO za rok 2020 byla schválena Valnou hromadou DSO dne 28. 6. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO mělo tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2021/:</p> <p>ČS, a.s. - 761970319/0800- 521 552,15 Kč, byly kontrolovány BV č. 1 - 12</p> <p>ČS, a.s. - 30031-761970319/0800 - transparentní účet - 41 571,41 Kč, byly kontrolovány BV č. 1 - 12</p> <p>ČS, a.s. - 182-761970319/0800 - 59 099,55 Kč, byly kontrolovány BV č. 1 - 12</p> <p>ČS, a.s. - 1968939233/0800 - účet v cizí měně - 12,66 EUR, byly kontrolovány BV č. 1 - 12</p> <p>ČS, a.s. - 19-761970319/0800 - 2 926,89 Kč - byl kontrolován BV č. 1</p> <p>ČNB - 94-7116321/0710 - 127 996,18 Kč, byly kontrolovány BV č. 1 - 12</p> <p>Zůstatky běžných účtů souhlasily se stavem účtů 231 Základní BÚ DSO ve výši 753 461,60 Kč uvedenými v hlavní účetní knize a v rozvaze k 31. 12. 2021 a se stavem celkem na běžných účtech ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.</p>
Faktury	<p>Byly zkontrolovány došlé faktury č. 1 - 63 /za leden - prosinec 2021/ a dále faktury odeslané č. 1 - 42 /za leden - prosinec 2021/. Byly řádně zaúčtovány, dále byly</p>

	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 byla předložena hlavní kniha k datu 31. 12. 2021.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 1. 11. 2021 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 8. 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. Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 15. 2. 2022, 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. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 63 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Obec předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2021. K datu bylo vydáno celkem 42 odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti za měsíce leden - prosinec 2021 - pokladní doklady 1 - 32. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla vedena ve vlastní evidenci. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou do 31. 12. 2021 a bylo vystaveno 32 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 1 736,00 Kč souhlasil se stavem účtu 261 Pokladna v HUK, v rozvaze a ve výkazu FIN 2 – 12 M.
Příloha rozvahy	Výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2021 obsahoval písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 54 341 341,37 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 – Výsledek hospodaření minulých let.
Účetní deníky	Účetní jednotka předložila ke kontrole účetní deníky k pokladně k 31. 12. 2021.
Účetní doklady	Vnitřní účetní doklady - výdajový a příjmový (banka) - č. 1

	- 142 Vnitřní účetní doklady 8001 - 80015 Předpisy přijatých faktur 4001 - 4063
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestavený platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7 634 599,01 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8 024 435,12 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2021 byl schodek ve výši 389 836,11Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2021, sestavený v programu Gordic. DSO neprovozuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 2 761 820,50 Kč a výnosy ve výši 2 942 211,00 Kč, HV ve výši 180 390,50 Kč - zisk, který souhlasí s výsledkem hospodaření v rozvaze na straně pasiv k 31. 12. 2021
Dohody o provedení práce	Dohody o provedení práce v roce 2021.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 17. 9. 2021 ve výši 80 000,00 Kč Diecézní charitě Plzeň, schválena na VH svazku dne 28. 6. 2021
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 15352021 na akci "Oprava úseku CT3 v obci Babylon" ve výši 150 000,00 Kč s Plzeňským krajem ze dne 18. 6.2021, schválena radou svazku dne 17. 5. 2021, připsána na bankovní účet dne 25. 6. 2021. Do 31. 8. 2021 DSO obdržel dotaci ve výši 1 964 598,78 Kč, jedná se o peněžní prostředky z dříve uzavřených dotačních smluv na akci "Projekt č. 178 Starý Herštejn", Do 31. 8. 2021 DSO obdržel dotaci ve výši 3 436 772,81 Kč, jedná se o peněžní prostředky z dříve uzavřených dotačních smluv na akci "Projekt č. 168 Naučná stezka Lučina", Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. VT22/21 na akci "Zabezpečení nástupu na vyhlídku Starý Herštejn" ve výši 120 000,00 Kč s Plzeňským krajem ze dne 19. 4. 2021, připsána na BÚ dne 8. 11. 2021, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace č. 22/2021 ze dne 14. 10. 2021 ve výši 50 000,00 Kč od obce Česká Kubice na neinvestiční výdaje - úpravu tras pro běžecké lyžování v oblasti Čerchova.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 2 valné hromady DSO dne 28. 6. a 8. 12. 2021. Dále se uskutečnilo 5 jednání rady DSO 4. 2., 17. 5., 28. 6., 19. 10. a 8. 12- 2021. 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. O průběhu zasedání rady svazku byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou a místopředsedou svazku. K zápisům ze zasedání byly doloženy prezenční listiny.
Zápis kontrolní komise	Ke kontrole byla předložena zpráva kontrolní komise ze dne 28. 6. 2021 za první pololetí 2021 a ze dne 8. 12. 2021 za druhé pololetí 2021.

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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,82 %
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 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 10. 05. 2022

Podpisy kontrolorek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Jitka Volfíková

kontrolorka pověřená řízením
přezkoumání

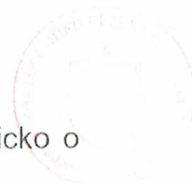


Předseda svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

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 Domažlicko o počtu 8 stran byl seznámen jeho výtisk číslo 1 obdržel



.....
Ing. Libor Picka

předseda DSO

Dne:

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Domažlicko	Ing. Libor Picka
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Jitka Volfiková