

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Sedmihoří,
IČO: 69969442
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16. 11. 2022
04. 05. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Sedmihoří

Staré Sedlo 60, 348 02 Bor

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Radka Fodorová
- kontrolorky: Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Jana Svobodová – účetní a předsedkyně

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 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 4. 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 byl zveřejněn na úřední desce jednotlivých členských obcí DSO v období od 14. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 51 780,00 Kč, výdaje ve výši 39 100,00 Kč, jako přebytkový.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 2 krát:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 1, schváleno dne 12. 4. 2022, členskou schůzí DSO Sedmihoří usnesením č. 3, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 50 000,00 Kč - RO č. 2, schváleno dne 29. 12. 2022, členskou schůzí DSO Sedmihoří usnesením č. 3, snížení příjmů celkem o 38 530,00 Kč, výdajů celkem o 21 627,00 Kč. <p>Celkem došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 38 530,00 Kč a navýšení výdajů o 28 373,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO Sedmihoří na rok 2022 byl schválen členskou schůzí dne 30. 12. 2021, usnesením č. 4. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 51 780,00 Kč a výdaje ve výši 39 100,00 Kč, jako přebytkový.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2022 na internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 31. 12. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední</p>

	desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání DSO Sedmihoří za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce jednotlivých členských obcí DSO 13. 6. 2022, ve stejném termínu byl zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen členskou schůzí DSO Sedmihoří dne 28. 6. 2022 usnesením č. 3, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu DSO SOČ Černošín včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO Sedmihoří účtovalo v roce 2022 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 299 584,02 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022.</p> <p>- účet č. 161 849 099/0300 zřízený u ČSOB ve výši 296 094,62 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne k 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0010</p> <p>- účet č. 94 – 591 1401/0710 zřízený u ČNB ve výši 3 489,40 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne k 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0015</p>
Evidence majetku	<p>Majetek byl v DSO Sedmihoří evidován podle rozvahových účtů a to v programu MUNIS. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech.</p> <p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2022.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 489 000,00 Kč, oprávky byly ve výši 342 300,00 Kč na účtu 079. Přírůstek za rok 2022 nebyl.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 442 288,00 Kč, oprávky byly ve výši 412 804,00 Kč na účtu 081. Přírůstek za rok 2022 nebyl.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 808 504,00 Kč, oprávky byly ve výši 385 754,00 Kč na účtu 082. Přírůstek za rok 2022 nebyl.</p>

	<p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 218 942,00 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088. Přírůstek za rok 2022 nebyl.</p> <p>Kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Stavy majetků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Evidence závazků	<p>DSO Sedmihoří evidovalo k 31. 12. 2022 následující závazky. Krátkodobé závazky ve výši 2 178,00 Kč na účtech: 321 – Dodavatelé byl ve výši 2 178,00 Kč, jednalo se o fakturu za webové stránky splatnou 1/2023.</p> <p>Kontrola proběhla v dokladové inventarizaci. Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20220001 do 20220005. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu MUNIS za období 12/2022 ze dne 31. 12. 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>DSO Sedmihoří mělo zpracovaný Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí předsedkyní DSO Sedmihoří ze dne 31. 12. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 31. 12. 2022 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 12. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO Sedmihoří předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 31. 12. 2022. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Sedmihoří přijalo v roce 2022 celkem 5 dodavatelských faktur pod</p>

	č. 20220001 až 20220005
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu MUNIS.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 16. 2. 2023. Aktiva ve výši 898 518,02 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 958 734,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 359 800,00 Kč na účtech 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2021 ve výši -81 283,06 Kč, doloženo interním dokladem č. 120006 ze dne 30. 6. 2022 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 28. 6. 2022).
Účetní deník	Účetní deník byl sestaven v účetním programu MUNIS ze dne 31. 12. 2022 za období 1 - 12/2022 a obsahoval veškeré náležitosti.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2022 v programu MUNIS. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 250,00Kč, z toho: Daňové příjmy ve výši 0,00 Kč Nedaňové příjmy ve výši 0,00 Kč Kapitálové příjmy ve výši 0,00 Kč Přijaté transfery ve výši 13 250,00 Kč Konsolidace příjmů ve výši 0,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 65 124,99 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 65 124,99 Kč Kapitálové výdaje ve výši 0,00 Kč Konsolidace výdajů ve výši 0,00 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu MUNIS ze dne 31. 12. 2022. DSO Sedmihorí nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 217 064,99 Kč a výnosy ve výši 90 318,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši -126 746,99 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši -126 746,99 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 4 členské schůze DSO Sedmihorí (dne 12. 4., 28. 6., 21. 11. a 29. 12. 2022). DSO Sedmihorí informovalo o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze. O průběhu zasedání členské schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou DSO. Zápisy byly vyhotoveny včetně usnesení a byly doloženy prezenční listiny.

Výsledky kontrol	Kontrole byly předloženy zápisy z provedené kontroly členy DSO Sedmihoří ze dne 10. 10. a 9. 6. 2022. Předmětem kontroly bylo: - kontrola čerpání běžného účtu DSO, - kontrola pokladní činnosti, - dotace v roce 2022.
Účetní závěrka	Dne 28. 6. 2022 na zasedání členské schůze DSO Sedmihoří, usnesením č. 4 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce -81 283,06 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Sedmihoří:

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 Sedmihoří za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Sedmihoří za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sedmihoří 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	16,44 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Sedmihoří** 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 Sedmihoří o počtu 8 stran byla dne 4. 5. 2022 seznámena předsedkyně 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 05. 05. 2023

Rozdělovník:

předseda svazku - Jana Svobodová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Poučení:

Dobrovolný svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dobrovolný svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.