

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Stříbrský region,
IČO: 69458201
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 30. 11. 2023 a 9. 4. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Stříbrský region

Masarykovo náměstí 1, 349 01 Stříbro

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová
- kontrolorky:
 - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lenka Albertová - manažerka DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 11. 03. 2024 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 09. 04. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 28. 6. 2022 do 8. 9. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 420 530,00 Kč, výdaje ve výši 441 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2023 byl rozpočet upraven celkem 2 krát:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO č. 1, schváleno na členské schůzi dne 28. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 55 000,00 Kč • RO č. 2, schváleno předsedou DSO Stříbrského regionu dne 31. 10. 2023, navýšení příjmů celkem o 126 000,00 Kč, výdajů celkem o 126 000,00 Kč. <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 126 000,00 Kč a navýšení výdajů o 181 000,00 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, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO Stříbrský region na rok 2023 byl schválen na členské schůzi DSO Stříbrský region dne 6. 9. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen v jiné podobě, než byl navržen, a to příjmy ve výši 420 530,00 Kč a výdaje ve výši 400 670,00 Kč.</p> <p>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 § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách dne 6. 9. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2022 byl vyvěšen na úředních deskách obcí od 12. 5. 2023 do 7. 6. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou

	<p>o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na členské schůzi DSO Stříbrského regionu dne 6. 6. 2023 a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu DSO včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 6. 6. 2023.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO Stříbrský region účtoval v roce 2023 na bankovních účtech vedených u ČNB a ČSOB.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet, vykázaný k 31. 12. 2023 v celkové výši 584 236,43 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČNB a ČSOB.</p>
Faktura	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 1 do č. F 10. 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. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena za období 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2023, 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 12/2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>DSO Stříbrský region měl sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí předsedou dobrovolného svazku ze dne 10. 12. 2023</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 10. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO Stříbrský region předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 21. 03. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO přijalo</p>

	do 31. 12. 2023 celkem 10 dodavatelských faktur pod č. F-1 až F-10.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu FENIX ze dne 31. 1. 2024. V části A. 3 byly uvedena informace, že účetní jednotka účtuje v plném rozsahu. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 ze dne 31. 1. 2024 v programu FENIX. Aktiva ve výši 1 067 111,96Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 273 959,03 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 927 883,50 Kč na účtech 021, 022, 028, 042. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 21 554,46 Kč, doloženo interním dokladem č. 63 ze dne 30. 6. 2023. (závěrečný účet a účetní závěrka DSO schváleny dne 6. 6. 2023).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu FENIX. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 533 205,00 Kč, z toho: Nedaňové příjmy ve výši 96 000,00 Kč Přijaté transfery ve výši 437 205,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 411 064,30 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 411 064,30 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu FENIX ze dne 31. 1. 2024. DSO Stříbrský region nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 546 059,30 Kč a výnosy ve výši 610 794,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 64 734,70 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 64 734,70 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO Stříbrský region dne 24. 10. 2023 uzavřel s Plzeňským krajem Smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 126 000,00 Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na krytí neinvestičních nákladů na akci „Mzdové náklady Stříbrského regionu na jednoho zaměstnance v roce 2023“.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 5 členských schůzí DSO Stříbrský region (dne 28. 2., 11. 4., 6. 6., 5. 9. a 29. 11. 2023). DSO Stříbrský region informoval o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze.

	O průběhu členské schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou DSO Stříbrský region a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům z členských schůzí byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 6. 6. 2023 na členské schůzi DSO Stříbrský region byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO Stříbrský region za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region:

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 Stříbrský region za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	2,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	4,61 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Stříbrský region** 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 Stříbrský region o počtu 7 stran byla dne 9. 04. 2023 seznámena manažerka 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 18. 4. 2024

Rozdělovník:

předseda svazku – Martin Záhoř

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.