

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Stříbrský region,
IČO: 69458201
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

28. 11. 2024 – dílčí přezkoumání
14. 03. 2025 – konečné přezkoumání

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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Bc. Lenka Albertová - manažer DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 10. 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 14. 3. 2025 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 na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách a úředních deskách v období od 18. 10. 2024 do 30. 11. 2024. Příjmy byly navrženy ve výši 427,26 tis. Kč, výdaje ve výši 624,73 tis. Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 byl rozpočet upraven celkem 1 krát RO č. 1, schváleno na členské schůzi DSO Stříbrského regionu dne 27. 8. 2024, navýšení příjmů celkem o 139 000,00 Kč, výdajů celkem o 139 000,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 139 000,00 Kč a navýšení výdajů o 139 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Stříbrský region na rok 2024 byl schválen na členské schůzi DSO Stříbrský region dne 29. 11. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen v jiné podobě, než byl navržen, a to příjmy ve výši 427,26 tis. Kč a výdaje ve výši 624,73 tis. Kč. Schválený rozpočet byl rozepsán na příjmy a výdaje. V souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách dne 30. 11. 2023 a současně bylo oznámeno na úředních deskách obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 včetně zprávy

	o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách obcí DSO Stříbrského regionu od 24. 4. 2024 do 28. 5. 2024, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen na členské schůzi DSO Stříbrského regionu dne 21. 5. 2024 a to bez výhrad. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu DSO včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO 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 28. 5. 2024.
Bankovní výpisy	DSO Stříbrský region účtoval k 31. 12. 2024 na bankovních účtech vedených u ČNB a ČSOB. účet vedený u ČNB - v celkové výši 2 541,25 Kč. účet vedený u ČSOB - v celkové výši 547 668,18 Kč. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet, vykázaný k 31. 12. 2024 v celkové výši 550 209,43 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČNB a ČSOB.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. F 1 do č. F 8. 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2024 ze dne 10. 3. 2025 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024, 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 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	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 svazku ze dne 10. 12. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 16. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 01. 2025, obsahovala

	časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.
Kniha došlých faktur	DSO předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 10. 3. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO přijalo k 31. 12. 2024 celkem 8 dodavatelských faktur pod č. F1 až F8.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX ze dne 22. 1. 2025.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX. Aktiva ve výši 966 544,96 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 1 273 959,03 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 005 023,50 Kč na účtech 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření účetních období 2023 ve výši 64 734,70 Kč, doloženo interním dokladem č. 76 ze dne 30. 6. 2024 (závěrečný účet a účetní závěrka DSO schváleny dne 21. 5. 2024).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024., bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 568 615,00 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 602 642,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu FENIX. DSO Stříbrský region nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 679 974,00 Kč a výnosy ve výši 620 289,58 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši -59 684,42 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši -59 684,42 Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	DSO Stříbrský region dne 5. 8. 2024 uzavřel s Plzeňským krajem Smlouvu o poskytnutí účelové dotace ve výši 139 000,00 Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové finanční dotace určené na krytí neinvestičních nákladů na akci „Mzdové náklady Stříbrského regionu na jednoho zaměstnance v roce 2024“.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V roce 2024 se uskutečnily 4 členské schůze DSO Stříbrský region (dne 21. 5., 13. 2. a 27. 8., 26. 11. 2024). 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. Ke kontrole byla doložena

	usnesení z jednání předsednictva DSO Stříbrský region (dne 13. 2., 17. 4., 21. 5., 2. 7., 27. 8. a 26. 11. 2024).
Účetní závěrka	Dne 21. 5. 2024 na členské schůzi DSO Stříbrský region byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO Stříbrský region za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.
Zápisy ze zasedání kontrolní komise	Kontroly byly předloženy následující zápisy: Zápis ze zasedání kontrolní komise DSO Stříbrský region ze dne 14. 5. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola plnění rozpočtu DSO SR k 30. 4. 2024, kontrola usnesení předsednictva DSO SR, kontrola usnesení členské schůze DSO SR. Zápis ze zasedání kontrolní komise DSO Stříbrský region ze dne 26. 11. 2024. Předmětem kontroly byla kontrola plnění rozpočtu DSO SR k 13. 11. 2024, kontrola usnesení předsednictva DSO SR, kontrola usnesení členské schůze DSO SR.

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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Stříbrský region za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	1,48 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	4,36 %
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 byl dne 14. 3. 2025 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 24. 3. 2025

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.