

Čj: PK-EK/868/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Kdyňsko,
IČO: 03176053
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

18. 12. 2024 - 19. 12. 2024 dílčí přezkoumání
16. 05. 2025 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Jiřina Lišková
- kontrolorky:
 - Ing. Šárka Tomanová (18. 12. - 19. 12. 2024)
 - Jitka Volfíková (18. 12. - 19. 12. 2024)

Podklady pro přezkoumání hospodaření poskytla:

- Blanka Vilímcová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 1. 11. 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 16. 5. 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 DSO Kdyňsko na rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě ve dnech 29. 11. 2023 do zveřejnění schváleného dokumentu. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Rozpočtová opatření	Do data 31. 12. 2024 byla provedena 3 rozpočtová opatření, která byla schválena předsedou svazku. Ke dni 31. 12. 2024 činily upravené rozpočtové příjmy 1 030 233,00 Kč a upravené rozpočtové výdaje 997 500,00 Kč. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu FiN 2-12 M a řádně zveřejněna dle platné legislativy.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Kdyňsko na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2023 jako vyrovnaný s příjmy i výdaji rozpočtu ve výši 995 000,00 Kč a byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě dne 14. 1. 2024 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Kdyňsko na období 2025 - 2026 byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 29. 11. 2023 do zveřejnění schváleného dokumentu. Střednědobý výhled rozpočtu byl schválen valnou hromadou svazku dne 15. 12. 2023 a zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě 14. 1. 2024 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých členských obcí.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Kdyňsko za rok 2023 vč. Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 20. 5. 2024 do zveřejnění schváleného dokumentu. Závěrečný účet byl schválen valnou hromadou svazku dne 13. 6. 2024 bez výhrad. Rozpočtové hospodaření za rok 2023 skončilo přebytkem ve výši 108 033,00 Kč. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 26. 6. 2024 dosud. Zároveň byl zveřejněn na úředních deskách svých

	členských obcí. Současně byla dne 13. 6. 2024 schválena i roční účetní závěrka DSO Kdyňsko za rok 2023 a doložena protokolem o schválení účetní závěrky. Hospodářský výsledek z roku 2023 ve výši 91 035,55 Kč /zisk/ byl převeden z účtu 431 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období.
Bankovní výpisy	DSO Kdyňsko má zřízeny tyto bankovní účty (zůstatky k datu 31. 12. 2024): 231 10 - běžný účet u KB č. 107-8105070247/0100 ve výši 835 673,44 Kč, 231 20 - běžný účet u ČNB č. 94-9816321/0710 ve výši 210,80 Kč Celkem zůstatky na běžných účtech činily k datu 31. 12. 2024 částku 835 884,24 Kč a souhlasily na stav účtu 231 Základní BÚ ÚSC uvedený v hlavní knize a na stav běžných účtů celkem ve výkazu FIN 2-12 M.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury č. 20001 - 20044 a odeslané faktury č. 30245 - 30323 a 30380 - 30400. Faktury byly řádně očíslovány, zaúčtovány a 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 za 1-12/2024 sestavená v programu FENIX.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 29. 11. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Příkaz č. 1/2024 k provedení inventarizace byl vydán předsedou DSO dne 29. 11. 2024 na základě vnitřní směrnice DSO Kdyňsko. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 12. 2024 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 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 24. 1. 2025 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Byla předložena kniha došlých faktur, která k datu kontroly obsahovala celkem 44 přijatých dodavatelských faktur.

Kniha odeslaných faktur	Byla předložena kniha odeslaných faktur, která k datu kontroly obsahovala 400 vydaných odběratelských faktur.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Kontrola byl předložen výkaz "Rozvaha" sestavená v programu FENIX k datu 31. 12. 2024, kde aktiva se rovnala ve stejné výši pasivům ve výši 1 754 099,24 Kč. Hospodářský výsledek je zisk ve výši 85 214,92 Kč a odpovídá výsledku hospodaření uvedenému ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2024.
Účetní deník	Ke kontrole předložen účetní deník za 1 - 12/2024, sestavený v programu FENIX.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za pomoci výpočetní techniky v programu FENIX. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, zaúčtovány a opatřeny podpisy oprávněných osob. Účetní zápisy jsou prováděny na PC přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. K datu kontroly byly vybrány tyto účetní doklady: 1. předpisy faktur došlých číselné řady 20001 - 20044 2. předpisy faktur odeslaných číselné řady 30245 - 30323 a 30380 - 30400 3. vnitřní účetní doklady vč. předpisů mezd a cestovních příkazů číselné řady 12000 - 12020 4. účetní doklady k BÚ ČNB číselné řady 11000 - 11013 5. účetní doklady k bankovním výpisům KB číselné řady 366 – 450
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2024, kde příjmy rozpočtu po konsolidaci byly ve výši 1 015 028,39 Kč, výdaje po konsolidaci ve výši 921 184,47 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření je přebytek ve výši 93 843,92 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen Výkaz zisku a ztráty k datu 31. 12. 2024, sestavený v programu FENIX. Náklady celkem za běžné období byly ve výši 675 580,47 Kč, výnosy celkem za běžné období byly ve výši 760 795,39 Kč, hospodářský výsledek je zisk ve výši 85 214,92 Kč a odpovídá výsledku hospodaření uvedenému v rozvaze k 31. 12. 2024.
Dohody o provedení práce	Na rok 2024 byly sepsány tyto dohody o provedení práce: - dohoda o provedení práce na vedení účetnictví a zpracování mezd pro rok 2024 ze dne 27. 12. 2023 - dohoda o provedení práce na redakční a další práce

	spojené se zpravodajem svazku, tisková mluvčí, mapování akcí aj. pro rok 2024 ze dne 27. 12. 2023
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34452024 ze dne 12. 8. 2024 od Plzeňského kraje ve výši 74 000,00 - přijatá neinvestiční dotace na mzdové náklady mikroregionu Kdyňsko na jednoho zaměstnance v roce 2024, zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 4122, došla na účet u KB dne 19. 8. 2024.
Smlouvy o dílo	Dodatek č. 1 ze dne 14. 6. 2024 ke SOD na vypracování projekt.dokumentace na akci Cyklotrasa Domažlice - Kdyně, 1. Etapa Domažlice - Mrákov - navýšení ceny díla na částku 554 000,00 Kč bez DPH, zhotovitel Ing. Jaroslav Rojt Domažlice, zveřejněno na profilu zadavatele dne 8. 7. 2024 /P-VU Portál pro vhodné uveřejnění/. Dodatek č. 2 ze dne 25. 11. 2024 ke SOD na vypracování projekt.dokumentace na akci Cyklotrasa Domažlice - Kdyně, 1. Etapa Domažlice - Mrákov - snížení ceny díla na částku 444 000,00 Kč bez DPH, zhotovitel Ing. Jaroslav Rojt Domažlice, zveřejněno na profilu zadavatele dne 29. 11. 2024 /P-VU Portál pro vhodné uveřejnění/.
Smlouvy ostatní	Smlouva o zřízení a vedení termínovaného účtu č. 94-81544750687/0100 ze dne 19. 2. 2024 u KB a.s. Praha 1, výše vkladu 350 000,00 na dobu 3 měsíce od 19. 2. do 19. 5. 2024, úroková sazba ve výši 5,25 % p.a., úrok převeden na BÚ u KB. Účetně vedeno na účtu 244 Termínované vklady krátkodobé od února do května 2024, zůstatek k 30. 11. 2024 je nulový.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do data 31. 12. 2024 se uskutečnila 2 jednání valné hromady DSO Kdyňsko, a to dne 13. 6. 2024 a 20. 12. 2024. Dále se uskutečnila 2 jednání rady DSO Kdyňsko, a to dne 13. 6. 2024 a 20. 12. 2024. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání rady i valné hromady svazku. O průběhu zasedání valné hromady i rady svazku byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou svazku. Dále byl předložen zápis z jednání valné hromady DSO ze dne 15. 12. 2023, kde byl schválen rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2026. K zápisům byly doloženy prezenční listiny.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko:

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 Kdyňsko za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Kdyňsko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	5,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Kdyňsko** 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 Kdyňsko o počtu 7 stran byl dne 21. 5. 2025 seznámen předseda svazku.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21. 05. 2025

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Vladislav Vilímeček

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková