



KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2478/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Radina, IČO: 68818335 za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29.10.2021 – dílčí přezkoumání

08.02.2022 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Radina

Velký Bor 71, 341 01 Horažďovice

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šroubková
- kontrolorky:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Václav Zábranský - předseda DSO
- Jana Fiřtová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 27. 1. 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 8. 2. 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 na rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obce Velký Bor v období od 9. 11. 2020 do 8. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce obce Velký Bor a na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 13 700,00 Kč, výdaje ve výši 13 700,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Radina na rok 2021 byl schválen na jednání svazku - DSO Radina dne 8. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen s příjmy ve výši 13 700,00 Kč a výdaji ve výši 13 700,00, tedy jako vyrovnaný. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - paragrafy rozpočtové skladby. 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 i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 15. 12. 2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu DSO Radina Velký Bor na r. 2020 - 22 byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 11. 11. 2019 a po schválení 10. 12. 2019, zveřejněn na úřední desce obce Velký Bor dne 18. 12. 2019 a úředních deskách členských obcí DSO Radina Velký Bor.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Radina za rok 2020 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce Velký Bor dne 10. 5. 2021 a na úředních deskách členských obcí DSO Radina. Závěrečný účet DSO Radina za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 15. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce obce Velký Bor dne 16. 6. 2021 a na úředních deskách členských obcí DSO Radina. Účetní závěrka DSO Radina za rok 2020 byla schválena na jednání DSO Radina dne 15. 6. 2021.

Bankovní výpis	DSO Radina měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2021: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořicí účet) zůstatek 601 596,66 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 74 473,12 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2021 a s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2021 řádek č. 6030 (účet 231). DSO Radina měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2021: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořicí účet) zůstatek 601 608,84 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 68 177,12 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2021 a s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2021 řádek č. 6030 (účet 231).
Hlavní kniha	Ke konečnému přezkumu byla předložena Hlavní účetní kniha sestavená k 31. 12. 2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy předloženy k 31.12.2021. Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 26. 1. 2022.
Faktura	Byla kontrolována fa č. 1. Do 31. 12. 2021 byla kontrolována fa č. 2.
Kniha došlých faktur	DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 8. 2021 přijala celkem 1 dodavatelskou fakturu č. 1. DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2021 přijala celkem 2 dodavatelské faktury č. 1 a 2.
Kniha odeslaných faktur	DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 30.9. 2021 přijala celkem 13 odběratelských faktur pod č. 1 - 13. DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2021. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31.12.2021 přijala celkem 14 odběratelských faktur pod č. 1 - 14.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2021. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 31. 12. 2021.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2021. Aktiva ve výši 4 802 885,78 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2021. Aktiva ve výši 4 717 818,96 Kč odpovídala pasivům.
Účetní doklad	Byly kontrolovány předkontační doklady č. 1 - 9.

	K 31. 12. 2021 byly kontrolovány předkontační doklady č. 10 - 12.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 2 - 9/2021. Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13 700,00 Kč (rozpočet po změnách) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13 700,00 Kč (rozpočet po změnách). Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Radina k 30. 9. 2021 byl přebytek ve výši 8 950,27 Kč. Byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 10 - 12/2021. 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 13 447,15 Kč (výsledek od počátku roku) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10 681,70 Kč (výsledek od počátku roku). Výsledek hospodaření běžného účetního období DSO Radina k 30. 12. 2021 byl ve výši - 76 117,55 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 8 949,27 Kč v hlavní činnosti. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 76 117,55 Kč v hlavní činnosti.
Záписы z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	konaných dne 8. 12. 2020, 15. 6. 2021 konaného dne 7. 12. 2021

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Radina:

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 Radina za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	348,43 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Radina** 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 08.02.2022

Podpisy kontrolorek:

Ing. Romana Beníšková




Ing. Marcela Šroubková
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 Radina o počtu 7 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel.

Svazek obcí RADINA

Velký Bor 71

341 01 Horažďovice

tel: 688 18 335



Dne: 8. 2. 2022

Václav Zábranský

předseda DSO

Rozdělovník:

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Radina	Václav Zábranský
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Marcela Šroubková

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.