

Čj: PK-EK/3068/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Domažlicko,
IČO: 18232507
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

29. 11. 2024 dílčí přezkoumání
07. 05. 2025 konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Velký Malahov

Velký Malahov 28, 346 01 Horšovský Týn

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jiřina Lišková** (07. 05. 2025)
- kontrolorky:
 - Blanka Vilímcová
 - Jitka Volfíková

Při přezkoumání byla přítomna:

- Petra Štogerová - účetní DSO Domažlicko

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 30. 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 07. 05. 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 Domažlicko byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 24. 11. - 12. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 bylo schváleno 5 rozpočtových opatření, a to Radou svazku č. 1 a 5 a předsedou svazku č. 2 - 4. K 31. 12. 2024 činily upravené rozpočtové příjmy částku 2 375 530,00 Kč a upravené rozpočtové výdaje částku 2 162 130,00 Kč. Všechna rozpočtová opatření byla zanesena v jednotlivých měsících do výkazu FIN 2-12 M a řádně zveřejněna v zákoně stanoveném termínu.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO na rok 2024 byl schválen Valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2023 jako schodkový, příjmy rozpočtu ve výši 1 163 600,00 Kč, výdaje rozpočtu ve výši 1 333 800,00 Kč, schodek rozpočtu ve výši 170 000,00 Kč /hrazen z přebytků min. let – BÚ k 1. 1. 2024 ve výši 365 478,20 Kč/. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn na elektronické úřední desce dne 12. 12. 2023 dosud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu DSO na rok 2024 - 2026 byl zveřejněn na elektronické úřední desce ve dnech 21. 11. - 12. 12. 2023. Střednědobý výhled na období let 2024 - 2026 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 12. 12. 2023 a zveřejněn na elektronické úřední desce dne 12. 12. 2023 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO ve dnech 28. 5. - 13. 6. 2024. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO k 31. 12. 2023 byl schodek ve výši 28 660,78 Kč. Závěrečný účet DSO za rok 2023 byl schválen Valnou hromadou svazku včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO dne 13. 6. 2024 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce dne 13. 6. 2024 dosud.

	Účetní závěrka DSO za rok 2023 byla schválena Valnou hromadou svazku dne 13. 6. 2024 bez výhrad a výsledek hospodaření - zisk ve výši 28 805,36 Kč byl převeden z účtu 431 na účet 432.
Bankovní výpisy	DSO mělo tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2024/: ČS, a.s. 231/0100 - 761970319/0800 - 561 739,30 Kč /běžný účet/ ČNB a.s. 231/0171 - 94-7116321/0710 - 127 636,18 Kč /běžný účet/ ČS, a.s. 231/0300 - 40037-761970319/0800 - 1 311,75 Kč /transpar.účet/ - Herštejn Zůstatky na BÚ DSO v celkové výši 690 687,23 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ DSO uvedenými v hlavní účetní knize, v rozvaze a se stavem na běžných účtech ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024. Dále má DSO zaveden sbírkový účet č. 30031-761970319/0800 na rolby - zůstatek k 31. 12. 2024 na účtu 245 je ve výši 1 318,00 Kč, souhlasí na hlavní účetní knihu a rozvahu.
Faktury	Byly zkontrolovány došlé faktury za leden - prosinec 2024 a dále faktury odeslané za leden - prosinec 2024. Faktury byly řádně zaúčtovány, dále 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 účetní kniha k 31. 12. 2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 2. 11. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 3. 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 21. 2. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	DSO předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31. 12. 2024. K datu bylo přijato celkem 55 dodavatelských faktur

	pod č. 4001 - 4055.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložila "Knihu odeslaných faktur" k datu 31. 12. 2024. K datu bylo vydáno celkem 25 odběratelských faktur pod č. 3001 - 3025.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti za měsíce leden - prosinec 2024. Všechny kontrolované příjmy a výdaje byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Pokladní deník	Pokladní deník byl veden ve vlastní evidenci. Příjmové a výdajové doklady byly očíslovány jednou číselnou řadou, do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 30 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 činil 1 262,00 Kč a souhlasil se stavem účtu 261 v HUK, v rozvaze a ve výkazu FIN 2-12 M.
Příloha rozvahy	Předložena příloha rozvahy ke dni 31. 12. 2024.
Rozvaha	Byla předložena rozvaha DSO Domažlicko k 31. 12. 2024, kde aktiva netto celkem byla ve výši 35 816 026,49 Kč a souhlasila ve stejné výši s pasivy. Hospodářský výsledek k 31. 12. 2024 byl zisk ve výši 149 438,36 Kč a souhlasil s HV uvedeným ve výkazu zisku a ztráty.
Účetní deníky	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2024.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly zkontrolovány tyto účetní doklady k 31. 12. 2024: 1. předpisy došlých faktur - účetní doklady č. 4001 - 4055 2. předpisy odeslaných faktur - účetní doklady č. 3001 - 3025 3. zaúčtování pokladních dokladů č. 6001 - 6030 4. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČNB č. 901 - 912 5. účetní doklad k bankovnímu výpisu ČS č. 161 - 190 a 301 - 321 6. vnitřní účetní doklady - předpis mezd č. 7001 - 7007 7. účetní doklady ostatní - č. 8001- 8007. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně očíslovány, opatřeny podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy FIN 2-12 M za únor až prosinec 2024. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M, který se týkal

	hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2024, činily příjmy celkem po konsolidaci částku 2 374 376,00 Kč, výdaje celkem po konsolidaci částku 2 048 691,00 Kč a výsledek rozpočtového hospodaření je přebytek ve výši 325 685,00 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty DSO Domažlicko k 31. 12. 2024, kde náklady celkem za hlavní činnost byly ve výši 2 641 343,30 Kč, výnosy celkem za hlavní činnost ve výši 2 790 781,66 Kč a HV byl zisk ve výši 149 438,36 Kč.
Darovací smlouvy	Smlouva o poskytnutí finančního daru ze dne 9. 10. 2024 určený na uspořádání slavnostního vyhlášení ankety Sportovec Domažlicka 2024 ve výši 10 000,00 Kč, a to ve městě Horšovský Týn. Ve výkazu FIN 2-12 M byl finanční dar vykázán na paragrafu 3319 položce 5321 (platba zaúčtována dokladem č. 162, dne 10. 10. 2024). Smlouva o poskytnutí nadačního příspěvku PLK UTS24_2/69843 ze dne 12. 11. 2024 od Nadace ČEZ Praha 4 ve výši 100 000,00 Kč na úpravu běžeckých stop v okolí Čerchova, došlo na účet DSO u ČS dne 6. 12. 2024, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na položku 2321 Přijaté neinvestiční dary a paragraf 3429 Ostatní zájmová činnost, dokladem č. 183.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 33962024 ze dne 4. 11. 2024 - poskytnutí dotace ve výši 269 000,00 Kč Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území PK, schváleno Radou svazku dne 15. 10. 2024, odesláno z účtu DSO u ČS dne 29. 11. 2024, zaúčtováno dokladem č. 179. Smlouva o poskytnutí dotace ze dne 24. 7. 2024 ve výši 80 000,00 Kč Diecézní charitě Plzeň na podporu sociálních služeb na území okresu Domažlice, schváleno Radou svazku dne 13. 6. 2024, odesláno z účtu DSO u ČS dne 31. 7. 2024, zaúčtováno dokladem č. 136.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 34422024 ze dne 19. 8. 2024 na "Mzdové náklady Svazku český měst a obcí v česko-bavorském pohraničním prostoru "Domažlicko" na jednoho zaměstnance v roce 2024" ve výši 139 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční. Ukončení akce do 31. 12. 2024. Závěrečné vyhodnocení akce do 28. 2. 2025. Dotace byla vykázána ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 10. 2024 na položce 4122. Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 17052024 ze dne 28. 5. 2024 od Plzeňského kraje ve výši 150 000,00 Kč na projekt: "Doplnění turistického informačního systému na silnicích vyšších tříd - 3. fáze". Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční. Dotace došla

	na účet DSO u ČS dne 21. 10. 2024, zaúčtováno ve výkazu FIN 2-12 M na položku 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů, dokladem č. 170.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2024 se uskutečnila 2 jednání Valné hromady DSO, a to dne 13. 6. 2024 a 3. 12. 2024. Dále se uskutečnila 3 jednání rady DSO, a to dne 13. 6. 2024, 15. 10. 2024 a 3. 12. 2024. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání rady i valné hromady DSO. O průběhu zasedání valné hromady byl pořízen zápis včetně usnesení, který byl podepsán předsedou svazku, místopředsedou, určenými dvěma ověřovateli zápisu. Z jednání rady svazku byly pořízeny zápisy, které podepsal předseda a místopředseda svazku.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko:

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 Domažlicko za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Domažlicko 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	4,17 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Domažlicko** 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 Domažlicko o počtu 7 stran byl dne 07. 05. 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 07. 05. 2025

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Libor Pícka

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková