MĚSTO HORAŽĎOVICE
Mírové náměstí 1, 341 01 Horažďovice
Odbor finanční

Váš dopis ze dne:
Naše č.j.:
Spisová značka:

úřední deska
Městského úřadu v Horažďovicích

Vyřizuje: Ing. Romana Šmrhová
Telefon: 371 430 550
E-mail: smrhova@muhorazdovice.cz

Datum: 09.05.2024

Zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023 DSO Radina

Návrh závěrečného účtu DSO Radina za rok 2023 (včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření) je v elektronické podobě zveřejněn na:

https://www.sumavanet.cz/velkybor/rozpocet.asp

do jejich listinné podoby je možno nahlédnout v sídle DSO – budově OÚ ve Velkém Boru čp. 71.

Ing. Romana Šmrhová v. r.
vedoucí odboru finančního

NÁVRH

ZÁVĚREČNÝ ÚČET DSO RADINA za rok 2023

Hospodaření DSO Radina se v roce 2023 řídilo rozpočtem schváleným 6.12.2022 s příjmy v celkové výši 60.300,- Kč a výdaji 13.300,- Kč. Financování činí + 47.000,- Kč. Všechny členské obce doložily jeho zveřejnění a projednání v zastupitelstvech. V průběhu roku bylo schváleno 1 rozpočtové opatření, které řešilo pouze přesuny na položkách.

Skutečné celkové příjmy dosáhly hodnoty 60.342,24 Kč, tj. 100,07% plnění schváleného rozpočtu, výdaje 11.751,72 Kč = 88,36% čerpání upraveného rozpočtu.

Rozpočtové příjmy

Text	schv.rozpočet	upr.rozpočet	skutečnost	%
Členské příspěvky	13.300,-	13.300,-	13.385,00	100,64
Úroky	189,-	189,-	146,24	77,38
Nájem plynovodu	46.811,-	46.811,-	46.811,00	100,00
Celkem	**60.300,-**	**60.300,-**	**60.342,24**	**100,07%**

Rozpočtové výdaje

Odměna účetní + předseda	5.000,-	5.000,-	5.000,00	100,00
poplatky bance	500,-	500,-	0,00	
zpracování dat – PC	4.000,-	4.700,-	4.636,72	98,65
Pohoštění	3.800,-	3.100,-	2.115,00	68,23
Celkem	**13.300,-**	**13.300,-**	**11.751,72**	**88,36 %**
Financování	**- 47.000,-**	**- 47.000,-**	**- 48.590,52**	

Zůstatek na běžném účtu KB	158.192,09 Kč
Zůstatek na Profi účtu KB	601.901,25 Kč
CELKEM	760.093,34 Kč

DSO hospodařil v roce 2023 s přebytkem 48.590,52 Kč = změna stavu bankovních účtů.
DSO Radina nepřijal v roce 2023 žádný úvěr, půjčku, ani ji neposkytl a nerealizuje hospodářskou činnost.
DSO v tomto roce nezískal žádné dotace, podléhající finančnímu vypořádání.
DSO po provedené inventarizaci konstatuje, že veškerý účetní majetek souhlasí se skutečným stavem, neručí nikomu svým majetkem a nemá žádný úvěr ani půjčku.

Součástí závěrečného účtu je zpráva auditora a další přílohu tvoří:
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 a Rozvaha ÚSC

Další přílohy uložené k nahlédnutí v kanceláři DSO Radina:
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha
- Zpráva revizní komise o průběhu a výsledcích inventarizace
- Inventarizace majetku a závazků

Zpracovala: Jana Fiřtová dne: 6.3.2024

Svazek obcí RADINA
Velký Bor 71
341 01 Horažďovice
IČO: 688 18 335

Vyvěšeno:

Sejmuto:

.....
Václav Zábranský – předseda DSO

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Čj: PK-EK/2518/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Radina, IČO: 68818335 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

27. 10. 2023 (dílčí přezkoumání hospodaření)
16. 02. 2024 (konečné přezkoumání hospodaření)

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Gajdušková
- kontrolorky:
  - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 15. 1. 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. 2. 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 na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce Velký Bor v období od 14. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce obce Velký Bor a na úředních deskách členských obcích. Návrh rozpočtu byl navržen jako přebytkový. Příjmy byly navrženy ve výši 60 300,00 Kč, výdaje ve výši 13 000,00 Kč, přebytek činil 47 300,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Ke kontrole bylo předloženo rozpočtové opatření č. 1/2023 k 31. 1. 2023, které bylo projednáno dne 6. 6. 2023 na jednání DSO Radina, které řešilo pouze přesun 700,00 Kč na zvýšené náklady s aktualizací PC programu a snížení stejné částky na pohoštění. Byla provedena kontrola zveřejnění rozpočtové změny rozpočtu. Bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Radina na rok 2023 byl schválen na jednání svazku - DSO Radina dne 6. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 60 300,00 Kč a výdaji ve výši 13 000,00, tedy jako přebytkový - přebytek činil 47 300,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - položky 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 DSO Radina na rok 2023 na elektronické úřední desce obce Velký Bor dne 20. 12. 2022 a na úředních deskách členských obcích.

Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Radina na r. 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce obce od 21. 4. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu DSO Radina na r. 2023 - 2025 byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 17. 5. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce obce Velký Bor dne 18. 5. 2022 a úředních deskách členských obcích DSO Radina.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Radina za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce obce Velký Bor od 16. 5. 2023 a na úředních deskách členských obcí DSO Radina. Závěrečný účet DSO Radina za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 6. 6. 2023 a to bez výhrad. Zveřejněn byl na úřední desce obce Velký Bor a úředních deskách členských obcí DSO Radina dne 8. 6. 2023. Účetní závěrka DSO Radina za rok 2022 byla schválena na jednání DSO Radina dne 6. 6. 2023.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkumu byly zkontrolovány bankovní účty DSO Radina k datu 30. 9. 2023: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořící účet) zůstatek 601 889,06 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 165 307,09 Kč. Celkem zůstatek na účtu 231: 767 196,15 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2023, hlavní účetní knize k 30. 9. 2023 a výkazem FIN 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6030, sl. 62. Při konečném přezkumu byly zkontrolovány bankovní účty DSO Radina k datu 31. 12. 2023: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořící účet) zůstatek 601 901,25 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 158 192,09 Kč Celkem zůstatek na účtu 231: 760 093,34 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2023, hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a výkazem FIN 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6030, sl. 62.
Faktura	Při dílčím přezkumu byla kontrolována přijatá faktura č. 1. a vystavené faktury č. 1 - 13. Při konečném přezkumu byla kontrolována přijatá faktura č. 2 a vystavená faktura č. 14.

Hlavní kniha	K dílčímu přezkumu hospodaření byla předložena hlavní kniha za období 1 - 9/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - září 2023, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 9/2023. Ke konečnému přezkumu hospodaření byla předložena hlavní kniha za období 1 - 13/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2023, obsahovala přepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. č. 563/1991 Sb., o účetnictví v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 12. 12. 2023. Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise na rok 2023 ze dne 2. 1. 2024. Inventurní soupisy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva k 31. 12. 2023 ze dne 9. 1. 2024.
Kniha došlých faktur	K dílčímu přezkumu hospodaření DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 30. 9. 2023 přijala celkem 1 dodavatelskou fakturu č. 1. Ke konečnému přezkumu hospodaření DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2023 přijala celkem 2 dodavatelské faktury od č. 1 - 2.
Kniha odeslaných faktur	K dílčímu přezkumu hospodaření DSO Radina předložila Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 30. 9. 2023 vystavila celkem 13 odběratelských faktur pod č. 1 - 13. Ke konečnému přezkumu hospodaření DSO Radina předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2023 vystavila celkem 14 odběratelských faktur pod č. 1 - 14.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.

Rozvaha	K dílčímu přezkumu hospodaření byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023. Aktiva ve výši 4 642 725,15 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke konečnému přezkumu hospodaření byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva ve výši 4 556 740,34 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Účetní doklad	K dílčímu přezkumu hospodaření byly předloženy předkontační doklady č. 1 - 9 (za období leden - září 2023). Ke konečnému přezkumu hospodaření byly předloženy předkontační doklady č. 10 (za období říjen - prosinec 2023).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	K dílčímu přezkoumání hospodaření byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 1 - 9/2023. Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 60 330,05 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4 636,72 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2023 byl přebytek (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43) ve výši 55 693,33 Kč. Ke konečnému přezkumu hospodaření byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 10 - 12/2023. Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 60 342,24 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11 751,72 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2023 byl přebytek (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43) ve výši 48 590,52 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkumu hospodaření byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2023 a bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 8 852,33 Kč v hlavní činnosti. Při konečném přezkumu hospodaření byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2023 a bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 77 102,48 Kč v hlavní činnosti.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole byly předloženy Zápisy z jednání DSO Radina konané dne 6. 12. 2022, 6. 6. 2023 a 12. 12.

	2023. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání DSO Radina v souladu se zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou DSO a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení, prezenční listina a pozvánka.
Zápis ze schůze revizní komise	Ke kontrole byl předložen Zápis ze schůze revizní komise DSO Radina Velký Bor ze dne 9. 1. 2023.

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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	**77,58 %**
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.)

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 Radina o počtu 8 stran byl dne 16. 2. 2024 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 16. 02. 2024

Rozdělovník:

předseda svazku - Václav Zábranský

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

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 příslušném 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.