

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Radina,
IČO: 68818335
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

25. 10. 2024 – dílčí přezkoumání hospodaření
14. 02. 2025 – 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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorky:
 - Ing. Marcela Gajdušková
 - Ing. Šárka Tomanová

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 18. 9. 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. 2. 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 úřední desce obce Velký Bor v období od 13. 11. 2023. 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 14 300,00 Kč, přebytek činil 46 000,00 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Radina na rok 2024 byl schválen na jednání svazku - DSO Radina dne 12. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 60 300,00 Kč a výdaji ve výši 14 300,00 Kč, tedy jako přebytkový - přebytek činil 46 000,00 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 2024 na elektronické úřední desce obce Velký Bor dne 14. 12. 2023 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 dne 18. 5. 2022 a úředních deskách členských obcích DSO Radina.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Radina za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce obce od 11. 3. 2024 a na úředních deskách členských obcí DSO Radina. Závěrečný účet DSO Radina za rok 2023 včetně zprávy

	o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Radina dne 11. 6. 2024 a to bez výhrad. Zveřejněn byl na úřední desce obce a úředních deskách členských obcí DSO Radina dne 13. 6. 2024. Účetní závěrka DSO Radina za rok 2023 byla schválena na jednání DSO Radina dne 11. 6. 2024.
Bankovní výpisy	DSO Radina měla tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2024: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořicí účet) zůstatek 602 022,54 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek 213 953,69 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2024, hlavní účetní knize k 30. 9. 2024 a výkazem FIN 2-12 M k 30. 9. 2024 řádek č. 6030, sl. 62. DSO Radina měla tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2024: BÚ KB č. 107-9265820267/0100 (spořicí účet) zůstatek: 602 070,70 Kč BÚ KB č. 27-2160100237/0100 zůstatek: 211 155,69 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2024, hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a výkazem FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 řádek č. 6030, sl. 62.
Faktury	Byla kontrolována přijatá faktura č. 1. a vystavené faktury č. 1 - 13. Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 2 a vystavené faktury č. 1 - 14.
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 1 - 9/2024, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - září 2024, 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 9/2024. Hlavní kniha za období 12/2024, obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - září 2024, 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 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 10. 12. 2024. Inventurní soupisy k 31. 12. 2024. Inventarizační zpráva ze dne 16. 1. 2025. Prezenční listina k proškolení členů inventarizační komise dle Plánu inventur na rok 2024 ze dne 16. 1. 2025.
Kniha došlých faktur	DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti.

	DSO Radina k datu 30. 9. 2024 přijala celkem 1 dodavatelskou fakturu č. 1. DSO Radina předložila Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2024 přijala celkem 2 dodavatelské faktury č. 1 a 2.
Knihy odeslaných faktur	DSO Radina předložila Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 30. 9. 2024 vystavila celkem 13 faktur pod č. 1 - 13. DSO Radina předložila Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Radina k datu 31. 12. 2024 vystavila celkem 14 faktur pod č. 1 - 14.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2024. Aktiva ve výši 4 565 824,12 Kč (netto) odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 – Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2024. Aktiva ve výši 4 484 180,39 Kč (netto) odpovídala pasivům.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 1 - 9/2024. Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2024, 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 4 404,40 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2024 byl přebytek (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43) ve výši 55 894,78 Kč. Byly předloženy výkazy Fin 2-12M za období 1 - 12/2024. Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 60 335,45 Kč (ř. 4200, sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7 202,40 Kč (ř. 4430, sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2024 byl přebytek (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440, sl. 43) ve výši 53 133,05 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 9 083,78 Kč v hlavní činnosti. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2024 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 orgánů dobrovolných svazků obcí konaných dne 12. 12. 2023 a 11. 6. 2024. Ke kontrole byl předložen Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí konaný dne 10. 12. 2024.

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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Radina za rok 2024

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 7 stran byl dne 14. 2. 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 14. 02. 2025

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 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.