

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Ostružná,
IČO: 75134578
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

22. 11. 2024 (dílčí přezkoumání hospodaření)
21. 03. 2025 (konečné přezkoumání hospodaření)

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

Místo provedení přezkoumání: Městys Kolinec

Kolinec 28, 341 42 Kolinec

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Šárka Tomanová (konečné přezkoumání hospodaření)
- kontrolorky:
 - Ing. Romana Beníšková
 - Ing. Marcela Gajdušková (konečné přezkoumání hospodaření)
 - Blanka Vilímcová (dílčí přezkoumání hospodaření)

Při přezkoumání byli přítomni:

- Josef Waldmann – předseda svazku
- Ing. Michaela Vojířová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 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 21. 3. 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 DSO Ostružná v období od 25. 10. 2023 do 13. 11. 2023. Zveřejnění proběhlo také na úředních deskách členských obcí. Příjmy byly navrženy ve výši 35 100,00 Kč, výdaje ve výši 35 100,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 30. 9. 2024 byla schválena 3 rozpočtová opatření: RO č. 1, schváleno Valnou hromadou DSO dne 12. 1. 2024, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 50 000,00 Kč, RO č. 2, schváleno Valnou hromadou DSO dne 26. 4. 2024, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 100 000,00 Kč, RO č. 3, schváleno Valnou hromadou DSO dne 13. 6. 2024, navýšení příjmů 199 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 139 000,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o 199 000,00 Kč a navýšení výdajů o 289 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. K 31. 12. 2024 byla schválena 2 rozpočtová opatření: RO č. 4, schváleno Valnou hromadou DSO dne 13. 6. 2024, navýšení příjmů 81 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 111 411,00 Kč, RO č. 5, schváleno Valnou hromadou DSO dne 25. 11. 2024, navýšení příjmů 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 605,00 Kč.

	Celkem došlo k navýšení příjmů o 280 000,00 Kč a navýšení výdajů o 401 016,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Ostružná na rok 2024 byl schválen na jednání svazku DSO Ostružná dne 8. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen s příjmy ve výši 35 100,00 Kč a výdaji ve výši 35 100,00 Kč, 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 2024 na úřední desce DSO Ostružná dne 13. 11. 2023 a zároveň na úředních deskách členských obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Ostružná zveřejněn dne 17. 10. 2022 - 4. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu DSO Ostružná na r. 2023 - 26 byl schválen na jednání svazku obcí dne 3. 11. 2022 a zveřejněn na úřední desce DSO dne 4. 11. 2022 a zároveň na úředních deskách členských obcí DSO Ostružná.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Ostružná za rok 2023 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úřední desce DSO Ostružná 11. 4. 2024 a zároveň na úředních deskách členských obcí. Závěrečný účet DSO Ostružná za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen na jednání svazku DSO Ostružná 26. 4. 2024 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce DSO Ostružná dne 26. 4. 2024 a dále na úředních deskách členských obcí. Účetní závěrka DSO Ostružná za rok 2023 byla schválena na jednání DSO Ostružná dne 26. 4. 2024.
Bankovní výpis	DSO Ostružná má tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2024: BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 zůstatek: 77 954,90 Kč (BV č. 9, ze dne 30. 9. 2024) BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 zůstatek: 304 561,46 Kč (BV č. 9, ze dne 30. 9. 2024) Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 382 516,36 Kč.

	Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2024, s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2024 řádek č. 6030 (účet 231) a analytickou rozvahou k 30. 9. 2024. K 31. 12. 2024 byly na bankovních účtech vykázány tyto zůstatky: BÚ ČNB č. ú.: 94 - 311351/0710 - 77 924,90 Kč, BÚ KB č. ú.: 43 - 2401240207/0100 - 106 703,25 Kč. Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 186 628,15 Kč. Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v rozvaze a s výkazem Fin 2-12 M, řádek č. 6030 (účet 231) k 31. 12. 2024.
Faktury	Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 – 17 (za období leden až září 2024). Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO byly kontrolovány vydané faktury č. 2024001 – 2024006 (za období leden - září 2024). Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Přijaté i vydané faktury byly přiloženy u bankovních výpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření DSO byly kontrolovány přijaté faktury č. 18 – 23 za období říjen až prosinec 2024. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Přijaté i vydané faktury byly přiloženy u bankovních výpisů. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	K dílčímu přezkoumání hospodaření DSO byla předložena hlavní kniha za období 1 - 9/2024. Ke konečnému přezkoumání hospodaření DSO byla předložena hlavní kniha za období 10 - 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Příkaz předsedy DSO Ostružná k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2024 ze dne 25. 11. 2024, seznam inventurních soupisů. Zápis z proškolení členů inventarizační komise a pracovníků podílejících se na provedení inventarizace

	za rok 2024 ze dne 25. 11. 2024, součástí jsou podpisové záznamy. Inventurní soupisy účtů k datu 31. 12. 2024 včetně příloh. Inventarizační zpráva ze dne 29. 1. 2025.
Kniha došlých faktur	DSO předložil Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2024. DSO k tomuto datu přijal celkem 18 dodavatelských faktur pod č. 1 - 18. DSO předložil Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2024. DSO za rok 2024 přijal celkem 23 dodavatelských faktur pod č. 19 - 23.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložil Knihu odeslaných faktur k 30. 9. 2024. DSO k tomuto datu vystavil 6 odběratelských faktur. DSO předložil Knihu odeslaných faktur k 31. 12. 2024. DSO v roce 2024 vystavil 6 odběratelských faktur.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkoumání hospodaření DSO byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze. Ke konečnému přezkoumání hospodaření DSO byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2024. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	K dílčímu přezkoumání hospodaření DSO byla předložena "Rozvaha" sestavená k 30. 9. 2024. Aktiva (netto) ve výši 4 720 692,19 Kč odpovídala pasivům. Ke konečnému přezkoumání hospodaření DSO byla předložena "Rozvaha" sestavená k 31. 12. 2024. Aktiva (netto) ve výši 4 476 610,98 Kč odpovídala pasivům.
Účetní doklad	K dílčímu přezkoumání hospodaření byly předloženy předkontační doklady za období leden - září 2024. Ke konečnému přezkoumání hospodaření DSO byly předloženy předkontační doklady za období říjen - prosinec 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k datu 30. 9. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 312 816,30 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 272 169,89 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 30. 9. 2024 byl zisk ve výši 40 646,41 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43). Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k datu 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 249 522,32 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 406 764,12 Kč

	(ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření obce k 31. 12. 2024 byla ztráta ve výši 157 241,80 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k datu 30. 9. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 239 353,59 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k 30. 9. 2024). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k datu 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí - 223 762,80 Kč v hlavní činnosti (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k 31. 12. 2024).
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	- Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 43892024 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 12. 9. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí investiční účelové finanční dotace určené na "Pořízení kontejneru na převážení a uskladnění festivalového stanu pro Dobrovolný svazek obcí Ostružná" výši 81 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 20. 9. 2024 ve výši 81 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110009, datum zaúčtování dne 30. 9. 2024). Byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou finanční dotaci do termínu ukončení akce, tj. do 30. 11. 2024. Závěrečné vyhodnocení akce stanoveno do 31. 1. 2025. - Veřejnoprávní smlouva č. 08/2024 o poskytnutí dotace z rozpočtu městyse Kolinec na rok 2024 uzavřená dne 4. 6. 2024 mezi městysem Kolinec (jako poskytovatel) a DSO Ostružná (jako příjemce) ve výši 49 500,00 Kč. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace na mezinárodní setkání základních škol v roce 2024. Platba byla přijata dne 5. 6. 2024 ve výši 49 500,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110006, datum zaúčtování dne 30. 6. 2024). Byla vykázána na položce 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2024. Realizace podporovaného projektu ve smlouvě stanoveno do termínu 30. 6. 2024 a vyúčtování akce doložit městysu Kolinec do termínu 20. 12. 2024. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 16662024 (poskytovatel - Plzeňský kraj). Smlouva byla podepsána dne 4. 6. 2024. Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční účelové finanční dotace určené na "Setkání partnerských škol DSO Ostružná na Šumavě 2024" výši

	100 000,00 Kč. Platba byla přijata dne 7. 6. 2024 ve výši 100 000,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. 110006, datum zaúčtování dne 30. 6. 2024). Byla vykázána na položce 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2024. Příjemce je oprávněn a současně povinen čerpat poskytnutou finanční dotaci do 31. 12. 2024. Závěrečnou zpráva a finanční vypořádání akce stanoveno do 15. 1. 2025.
Smlouva ostatní	Kupní smlouva č. OPKO-25/2024 uzavřená 6. 9. 2024 s prodávajícím Agrowest a.s. Plzeň. Předmětem smlouvy je dodávka 1 ks kontejneru vanového za kupní cenu bez DPH 84 600,00 Kč, kupní cena s DPH činí: 102 366,00 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis a usnesení z valné hromady DSO Ostružná ze dne 13. 6. 2024. Zápis a usnesení z valné hromady DSO Ostružná ze dne 5. 9. 2024, 17. 10. 2024 a 25. 11. 2024. Zápis o kontrole čerpání dotace na akci "Setkání partnerských škol DSO Ostružná na ŠUMAVĚ 2024". Kontrolu provedla kontrolní komise DSO Ostružná.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná:

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 Ostružná za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Ostružná 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	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Ostružná** 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 Ostružná o počtu 9 stran byl dne 21. 3. 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 21. 03. 2025

Rozdělovník:

Předseda svazku - Josef Waldmann

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.