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

Elektronicky

Čj: PK-EK/2182/23

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina, IČO: 67106455 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne: 02.11.2022 a dne 22.05.2023

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Horní Bělá,

Horní Bělá 124, 331 52 Dolní Bělá

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorky: Ing. Petra Pavlíčková

Při přezkoumání byli přítomni:

- Jan Kalous - jednatel DSO
- Bohumila Kalousová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 10. 2022 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 22. 5. 2023 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 Bělská skupina na rok 2022 byl zveřejněn na úředních deskách obcí dle předložených doložek, v navržené výši schválen a zaveden do výkazu FIN2-12M. Návrh byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 byla provedena dvě rozpočtová opatření, která schválila valná hromada svazku dne 16. 6. 2022 a 15. 12. 2022. Opatření byla zavedena do výkazu FIN2-12M.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou DSO dne 14. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a výdaji ve výši 2 140 tis. Kč. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn elektronicky na stránkách svazku s plánovaným sejmutím dne 31. 12. 2022. Jako závazný ukazatel byly stanoveny celkové příjmy a celkové výdaje. Při kontrole dodržování čerpání rozpočtu nebyly zjištěny chyby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled na období let 2023-2026 byl schválen valnou hromadou DSO dne 16. 6. 2022, výhled elektronicky zveřejněn na stránkách svazku.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl dle předložených doložek zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí v zákonné lhůtě. Závěrečný účet DSO za rok 2021 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na valné hromadě dne 16. 6. 2022 bez výhrad, elektronicky zveřejněn na stránkách svazku včetně předepsaných příloh doposud. Účetní závěrka DSO za rok 2021 byla schválena valnou hromadou DSO dne 16. 6. 2022.
Bankovní výpis	Svazek měl tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2022): č. účtu 115-148011/0100 částka 502 100,62 Kč - spořící účet, č. účtu 35-6242910207/0100 částka 812 383,45 Kč, č. účtu 94-7016371/0710 částka 2 722 200,27 Kč. Zůstatky běžných účtů dle předložených výpisů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2022.

Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - 72, které byly založené v šanonu a byl k nim přiložen průvodní doklad obsahující číslo faktury, datum doručení a účtování předpisu závazku a datum platby. Doklady byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní. Faktury byly vystaveny na DSO Bělská skupina. Nebylo zjištěno porušení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a 320/2001 Sb., Zákon o finanční kontrole. Dále byly kontrolovány vydané faktury č. 2022001-2022197, faktury po splatnosti byly řádně zinventarizovány.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období leden - prosinec 2022 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. výpisy z bankovních účtů apod. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Svazek předložil Evidenční přehled knihy došlých faktur zpracovaný v programu FENIX ke dni 31. 12. 2022. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	Svazek předložil soupis vystavených faktur za rok 2022, za období leden - prosinec svazek vydal 197 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady, nezaplacené faktury byly doloženy v inventuře na účtu 311.
Pokladní kniha (deník)	Svazek dle předložených výkazů nevede pokladní knihu, nedisponuje hotovostí, účet 261 nebyl zaveden v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN2-12M byl k 31. 12. 2022 vykázán nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 1. 2. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2022 v programu FENIX ze dne 30. 1. 2023. Aktiva ve výši 77 693 209,13 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 88 690 037,21 Kč (brutto). Doposud

	došlo ke korekci stálých aktiv o 19 172 680,47 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2022 v programu FENIX ze dne 30. 1. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 9 527 555,42 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 7 906 295,68 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 1 621 259,74 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku Kč 4 036 694,34 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022 programem FENIX ze dne 30. 1. 2023. Náklady ve výši 3 589 275,26 Kč a výnosy 2 814 884,04 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -774 391,22 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek předložil Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 28672022 na projekt s názvem II/205 Modernizace aglomeračního okruhu - DSP, II/205 Tlucná ve výši 4 060 000,- Kč s čerpáním do 30. 6. 2023. Smlouva o poskytnutí dotace byla uzavřena dne 25. 7. 22. Platba byla přijata dne 31. 10. 2022 a vykázána ve výkazu FIN2-12M na položce 4222. Dále svazek obdržel investiční transfer na vybudování splaškové kanalizace v obci Tlucná v rámci- akce "II/205 modernizace aglomeračního okruhu - DSP, II/205 - Tlucná" od obce Horní Bělá ve výši 3 060 510,00 Kč, smlouva uzavřena dne 11. 7. 2022 a ve výši 186 421,40 Kč (smlouva uzavřena dne 15. 12. 2022), platby vykázány ve výkazu FIN2-12M na položce 4221.
Smlouvy o dílo	Smlouva o zajištění činnosti technického dozoru stavebníka "KK/205 Modernizace aglomeračního okruhu (Tlucná)" ze dne 27. 6. 2022 uzavřená s poskytovatelem PK dopravní s.r.o. a objednatelem Bělskou skupinou, cena díla je stanovena ve výši 96 360,00 Kč bez DPH. Smlouva o dílo - stavební práce "II/205 Modernizace aglomeračního okruhu (Tlucná)" se zhotovitelem Robstav k.s., cena díla pro svazek činí 7 120 510,28 Kč bez DPH, smlouva ze dne 16. 6. 2022 byla zveřejněna na profilu zadavatele objednatele č. 1 Správa a údržba silnic Plzeňského kraje, p.o. dne 20. 6. 2022 a na Registru smluv obcí Horní Bělá dne 17. 6. 2022, obojí v zákonné lhůtě.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byl předložen zápis z jednání valné hromady svazku ze dne 14. 12. 2021, ze dne 16. 6. 2022 a ze dne 15. 12. 2022, zápisy včetně usnesení byly signovány jednatelem a určenými ověřovateli, byly přiloženy prezenční listiny a

	pozvánky na jednání opatřené doložkami o zveřejnění na úředních deskách členských obcí.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina: **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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	**0,77 %**
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	**1,39 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	**0 %**

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Bělská skupina** 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.)

Územní celek 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 výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina o počtu 6 stran byl dne 22. 5. 2022 seznámen jednatel 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 24.05.2023

Rozdělovník:

Jednatel svazku - Jan Kalous

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová