



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

Výtisk č. 1

Čj: PK-EK/2557/21

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Černošín, IČO: 48325252**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

17. 12. 2021

14. 04. 2022

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

**Místo provedení přezkoumání: MÚ Černošín**

Náměstí 1. máje 62, 349 58 Černošín

**Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonala:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Miroslav Plincelner - předseda DSO
- Lenka Bachroňová - účetní
- Bc. Michaela Drozdová - jednatelka DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 03. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 14. 4. 2022 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	<p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 1. 12. 2020 do 18. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 694 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 694 000,00 Kč.</p> <p>Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 1. 12. 2020 do 18. 12. 2020. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 694 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 694 000,00 Kč.</p>
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2021 byl rozpočet upraven celkem 5 krát:</p> <p>RO č. 1, schváleno na zasedání rady DSO dne 10. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč</p> <p>RO č. 2, schváleno na zasedání rady DSO dne 7. 10. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč</p> <p>RO č. 3, schváleno na zasedání členské schůze DSO dne 25. 11. 2021, navýšení příjmů celkem o 600 000,00 Kč, výdajů celkem o 600 000,00 Kč</p> <p>RO č. 4, schváleno na zasedání rady DSO dne 25. 11. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč</p> <p>RO č. 5, schváleno na zasedání rady DSO dne 25. 11. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 600 000,00 Kč a zvýšení výdajů o 600 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.</p>



Schválený rozpočet	<p>Rozpočet sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín na rok 2021 byl schválen na jednání členské schůze sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín dne 18. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 2 694 000,00 Kč a výdaje ve výši 2 694 000,00 Kč, tedy jako vyrovnaný.</p> <p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách obce dne 18. 12. 2020 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce obce od 13. 5. 2021 do 10. 6. 2021, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen na jednání členské schůze sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín dne 10. 6. 2021 a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 10. 6. 2021.</p>
Bankovní výpisy	<p>SOČ účtovalo v roce 2021 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2021 v celkové výši 6 435 048,35 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• účet č. 734025389/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 3 974 880,06 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek</li> </ul>



	<p>odpovídal na analytickém účtu 2310001.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• účet č. 94-6017401/0710 zřízený u České národní banky ve výši 2 460 168,29 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 2310002.</li> </ul>
Evidence majetku	<p>Majetek byl v SOČ evidován podle rozvahových účtů a to v programu KEO4. Dle vyhotovené Směrnice o evidenci majetku byl drobný dlouhodobý nehmotný majetek evidován na účtu 018 v ceně od 7 000,00 Kč do 60 000,00 Kč a drobný dlouhodobý hmotný majetek na účtu 028 v ceně od 3 000,00 Kč do 40 000,00 Kč. Majetek v nižší hodnotě je účtován na podrozvahových účtech.</p> <p>Předmětem kontroly byly dle hlavní knihy přírůstky a úbytky na účtech, které se uskutečnily v roce 2021.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 25 412,60 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 019 – Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 0,00 Kč, oprávky byly ve výši 0,00 Kč na účtu 079.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 35 483 928,28 Kč, oprávky byly ve výši 10 665 068,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 15 833 248,64 Kč, oprávky byly ve výši 10 530 437,00 Kč na účtu 082.</p> <p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2021 v celkové výši 194 680,97 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 2 806 666,00 Kč.</p> <p>Účet 032 – Kulturní předměty byl ve výši 0,00 Kč, nebylo účtováno ani o přírůstku ani úbytku.</p> <p>Účet 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 0,00 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>SOČ evidovalo k 31. 12. 2021 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci</p> <p>Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč:</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 642 565,13 na účtech:</p> <p>311 – Odběratelé byl ve výši 451 236,13 Kč.</p> <p>314 – Krátkodobé poskytnuté zálohy byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>346 – Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>373 – Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>377 – Ostatní krátkodobé pohledávky byl ve výši 0,00 Kč.</p>



Evidence závazků	<p>SOČ evidovalo k 31. 12. 2021 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci</p> <p>Dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč .</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 474 582,92 Kč na účtech:</p> <p>321 – Dodavatelé byl ve výši 452 613,92 Kč.</p> <p>324 – Krátkodobé přijaté zálohy byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>331 – Zaměstnanci byl ve výši 14 555,00 Kč, doloženo mzdovými náklady po střediskách za 12/2021.</p> <p>336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 5 180,00 Kč, doloženo mzdovými náklady po střediskách za 12/2021.</p> <p>337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 2 234,00 Kč, doloženo mzdovými náklady po střediskách za 12/2021.</p> <p>342 – Jiné přímé daně byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>384 – Výnosy příštích období byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>389 – Dohadné účty pasivní byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>378 – Ostatní krátkodobé závazky byl ve výši 0,00 Kč.</p> <p>Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2021.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 21-001-00001 do č. 21-001-00052. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodním dokladem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní, datum úhrady. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 21-010-00001 do č. 21-010-00103. Faktury byly založené v šanonu spolu s opisem deníku. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín mělo zpracovaný příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2021. Obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí, proškolení inventarizační komise ze dne 20. 12. 2021. Příkaz byl vystaven dne 20. 12. 2021.</p> <p>Inventarizační zápis za rok 2021 byl vyhotoven inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, obsahoval časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p> <p>Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>SOČ předložilo knihu došlých faktur zpracovanou v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec přijala v roce 2021 celkem 52 dodavatelských faktur pod č. 21-001-00001 až 21-001-00052.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>SOČ předložilo knihu odeslaných faktur zpracovanou</p>



	<p>v programu KEO4. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec vystavila v roce 2021 celkem 103 dodavatelských faktur pod č. 21-010-00001 až 21-010-00103.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 21-701-00001 - 21-701-00006. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu KEO4. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2021 byl počáteční stav 1 484,00 Kč. Za sledované období 1-12/2021 bylo vystaveno celkem 6 dokladů (21-701-00001 - 21-701-00006). K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek 165,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.</p>
Příloha rozvahy	<p>Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2022. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 298 732,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2022. Aktiva ve výši 49 294 483,88 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 63 632 656,97 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 21 415 951,57 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.</p> <p>Záporný výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši – 73 480,04 Kč (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 10. 6. 2021).</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2021</p>



	<p>v programu KEO ze dne 12. 11. 2021.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 243 028,70 Kč, z toho:</p> <p>Nedaňové příjmy ve výši 2 243 028,70 Kč</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 662 258,26 Kč, z toho:</p> <p>Běžné výdaje ve výši 2 662 258,26 Kč</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2021 v programu KEO4.</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 780 722,50 Kč, z toho:</p> <p>Nedaňové příjmy ve výši 2 780 722,50 Kč</p> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 813 217,20 Kč, z toho:</p> <p>Běžné výdaje ve výši 2 813 217,20 Kč</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2021 v programu KEO4 ze dne 9. 2. 2022, Sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín nevykazuje hospodářskou činnost.</p> <p>Náklady ve výši 3 782 319,82 Kč a výnosy ve výši 3 637 527,13 Kč. Záporný výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši - 144 792,69 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.</p> <p>Záporný výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši - 144 695,93 Kč.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady SOČ, která se uskutečnila k 30. 11. 2021 ve dnech 13. 5. 2021, 10. 6. 2021, 7. 10. 2021 a 25. 11. 2021.</p>
Zápisy z jednání členských schůzí včetně usnesení	<p>Do 31. 12. 2021 se uskutečnily 2 jednání členské schůze sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín (dne 10. 6. 2021 a 25. 11. 2021). DSO informovalo o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům z jednání členské schůze byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.</p>
Účetní závěrka	<p>Dne 10. 6. 2021 na zasedání členské schůze sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření sdružení obcí pro vybudování a provozování skládky Černošín za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.</p>

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín:

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 2021  
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2021

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

### III. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2021

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	1,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	17,07 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %



U Dobrovolného svazku obcí **DSO Černošín** 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.)

Podpis kontrolorky:

.....



Ing. Pavlína Melčová Bočanová  
kontrolorka pověřená řízením  
přezkoumání

Předseda svazku obcí 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 Pízeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Černošín o počtu 11 stran byl seznámen a jeho výtisk číslo 1 obdržel

.....

Dne: 14. 4. 2022

Miroslav Plincelner  
předseda DSO



**Rozdělovník:**

Výtisk č.	Počet výtisků	Předáno	Převzal(a)
1	1	DSO Černošín	Miroslav Plincelner
2	1	Krajský úřad Plzeňského kraje	Ing. Pavlína Melčová Bočanová