

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Černošín,
IČO: 48325252
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08. 12. 2022 a 11. 04. 2023

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Černošín

Náměstí 1. máje 62, 349 58 Černošín

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorky: Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Ladislav Kajaba - jednatel DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 22. 3. 2023 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 11. 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	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 12. 10. 2021 do 25. 11. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 2 619 000,00 Kč, výdaje ve výši 2 619 000,00 Kč, jako vyrovnaný.
Rozpočtová opatření	<p>V roce 2022 byl rozpočet upraven celkem 2 krát:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 1, schváleno dne 13. 10. 2022, radou SOČ Černošín usnesením č. 3, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč (přesun na položkách rozpočtové skladby). - RO č. 2, schváleno dne 9. 12. 2022, členskou schůzí SOČ Černošín usnesením č. 5, navýšení příjmů celkem o 700 000,00 Kč, výdajů celkem o 700 000,00 Kč. <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 700 000,00 Kč a snížení výdajů o 700 000,00 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 a byl zjištěn nedostatek. RO č. 2 nebylo zveřejněno.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet DSO SOČ Černošín na rok 2022 byl schválen členskou schůzí dne 25. 11. 2021, usnesením č. 9. Rozpočet pro rok 2022 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 2 619 000,00 Kč a výdaje ve výši 2 619 000,00 Kč, 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 2022 na internetových stránkách DSO SOČ Černošín dne 25. 11. 2021 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno</p>

	nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání DSO SOČ Černošín za rok 2021 byl vyvěšen na úřední desce DSO od 14. 4. 2022 do 29. 4. 2022, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen členskou schůzí DSO SOČ Černošín dne 29. 4. 2022 usnesením č. 8, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu DSO SOČ Černošín 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 29. 4. 2022.</p>
Bankovní výpisy	<p>SOČ účtovalo v roce 2022 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2022 v celkové výši 6 776 369,19 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2022</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 734025389/0800 zřízený u České spořitelny ve výši 4 316 320,90 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 2310001. - 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. 2022 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 2310002.
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 2022.</p> <p>Účet 018 – Drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 25 412,60 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 078.</p> <p>Účet 021 – Stavby byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 35 483 928,20 Kč, oprávky byly ve výši 11 376 356,00 Kč na účtu 081.</p> <p>Účet 022 – Samostatné movité věci byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 15 833 248,64 Kč, oprávky byly ve výši 11 530 685,00 Kč na účtu 082.</p>

	<p>Účet 028 – Drobný dlouhodobý hmotný majetek byl k 31. 12. 2022 v celkové výši 200 631,97 Kč, oprávky byly v plné výši na účtu 088.</p> <p>Účet 031 – Pozemky byl ve výši 2 806 666,00 Kč.</p>
Evidence pohledávek	<p>SOČ evidovalo k 31. 12. 2022 následující pohledávky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci</p> <p>Dlouhodobé pohledávky ve výši 0,00 Kč.</p> <p>Krátkodobé pohledávky ve výši 720 072,76 na účtech:</p> <p>311 – Odběratel byl ve výši 603 223,44 Kč.</p> <p>341 – Daň z příjmu byl ve výši 68 844,00 Kč.</p> <p>342 – Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění byl ve výši 14 161,00 Kč.</p>
Evidence závazků	<p>SOČ evidovalo k 31. 12. 2022 následující závazky – kontrola proběhla v dokladové inventarizaci</p> <p>Dlouhodobé závazky ve výši 0,00 Kč na účtech:</p> <p>Krátkodobé závazky ve výši 549 040,99Kč na účtech:</p> <p>321 – Dodavatel byl ve výši 512 627,24 Kč.</p> <p>331 – Zaměstnanci byl ve výši 17 568,00 Kč, doloženo mzdovými náklady po střediskách za 12/2022.</p> <p>336 – Sociální zabezpečení byl ve výši 6 346,00 Kč, doloženo mzdovými náklady po střediskách za 12/2022.</p> <p>337 – Zdravotní pojištění byl ve výši 2 737,00 Kč, doloženo mzdovými náklady po střediskách za 12/2022.</p> <p>343 – Daň z přidané hodnoty byl ve výši 9 762,75 Kč.</p> <p>Stavy závazků byly odsouhlaseny na stavy v HUK a rozvaze sestavené za období 12/2022.</p>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 57. Faktury založené v šanonu, byly opatřeny průvodními doklady, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. č. 22 - 010 - 00001 až 22 - 010 - 00103. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodními doklady, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Hlavní kniha	<p>Hlavní kniha byla sestavena v programu KEO za období 12/2022 ze dne a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2022, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze</p>

	sestavené za období 12/2022.
Inventurní soupisy majetku a závazků	SOČ Černošín mělo zpracovaný Příkaz k provedení inventarizace, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí předsedou DSO ze dne 19. 12. 2022. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 19. 12. 2022. Inventarizační zpráva za rok 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 01. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.
Kniha došlých faktur	DSO SOČ Černošín předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu KEO. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO SOČ Černošín přijalo v roce 2022 k 31. 12. 2022 celkem 57 dodavatelských faktur pod č. 1 až 57.
Kniha odeslaných faktur	DSO SOČ Černošín předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu KEO. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO SOČ Černošín vystavilo v roce 2022 celkem 134 dodavatelských faktur pod č. 22 - 010 - 00001 až 22 – 010 – 00134.
Pokladní doklady	Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 22–701-00001 až 22-701-00021. 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. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden – prosinec 2022. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu KEO. 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 DSO SOČ Černošín. U pokladny k 1. 1. 2022 byl počáteční stav 0,00 Kč. Za sledované období 1-12/2022 bylo vystaveno celkem 20 dokladů (22–701-00001 až 22-701-00021). K 31. 12. 2022 byl vykázán zůstatek 5 639,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2022, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2022 v programu KEO ze dne 16. 2. 2023. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl

	<p>uveden na podrozvahovém účtu na účtu 902 - Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 2 298 732,02 Kč, na účtu 922 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou ve výši 42 530 122,60 Kč, na účtu 924 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou na základě smlouvy o výpůjčce ve výši 2 081 877,60 Kč, na účtu 968 - Dlouhodobé podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku nebo jeho převzetí z jiných důvodů ve výši 98 100,00 Kč, na účtu 974 - Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv ve výši 33 217 770,00 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. 2022 v programu KEO ze dne 16. 2. 2023. Aktiva ve výši 48 007 250,35 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 63 638 607,97 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 23 133 438,57 Kč na účtech 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2021 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2021 ve výši 144 792,69 Kč, doloženo interním dokladem č. 22-020-00011 ze dne 30. 06.2022 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 29. 4. 2022).</p>																
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2022 v programu KEO ze dne 24. 1. 2023</p> <p>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 027 010,73 Kč byly plněny na 92,17 %, z toho:</p> <table data-bbox="582 1294 1197 1478"> <tr> <td>Daňové příjmy ve výši</td> <td>3 027 010,73 Kč</td> </tr> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové příjmy ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td> <td>35 000,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace příjmů ve výši</td> <td>35 000,00 Kč</td> </tr> </table> <p>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 2 680 215,89 Kč byly plněny na 81,61 %, z toho:</p> <table data-bbox="582 1585 1197 1693"> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td> <td>2 715 215,89 Kč</td> </tr> <tr> <td>Kapitálové výdaje ve výši</td> <td>0,00 Kč</td> </tr> <tr> <td>Konsolidace výdajů ve výši</td> <td>35 000,00 Kč</td> </tr> </table>	Daňové příjmy ve výši	3 027 010,73 Kč	Nedaňové příjmy ve výši	0,00 Kč	Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč	Přijaté transfery ve výši	35 000,00 Kč	Konsolidace příjmů ve výši	35 000,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	2 715 215,89 Kč	Kapitálové výdaje ve výši	0,00 Kč	Konsolidace výdajů ve výši	35 000,00 Kč
Daňové příjmy ve výši	3 027 010,73 Kč																
Nedaňové příjmy ve výši	0,00 Kč																
Kapitálové příjmy ve výši	0,00 Kč																
Přijaté transfery ve výši	35 000,00 Kč																
Konsolidace příjmů ve výši	35 000,00 Kč																
Běžné výdaje ve výši	2 715 215,89 Kč																
Kapitálové výdaje ve výši	0,00 Kč																
Konsolidace výdajů ve výši	35 000,00 Kč																
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2022 v programu KEO ze dne 16. 2. 2023. DSO Černošín nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 3 989 036,55 Kč a výnosy ve výši 170 874 264,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši -5 280,00 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši</p>																

	- 5 235,44 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2022 se uskutečnily 3 členské schůze DSO SOČ Černošín (dne 29. 4., 8. 9. a 9. 12. 2022). Ke kontrole byl předložen i zápis z členské schůze ze dne 25. 11. 2021, kdy byl schválen rozpočet na rok 2022. DSO SOČ Černošín informovalo o místě, době a navrženém programu připravované členské schůze. O průběhu zasedání členské schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou DSO. Zápisy byly vyhotoveny včetně usnesení a byly doloženy prezenční listiny.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady DSO SOČ Černošín, která se uskutečnila k 30. 11. 2022. Jednalo se o usnesení č. 1/2022 – č. 6/2022. Zasedání rady DSO proběhlo ve dnech 10. 2., 29. 4., 17. 6., 8. 9., 13. 10. a 29. 11. 2022.
Poradní výbor	Kontrole byly předloženy zápisy ze dne 29. 4., 8. 9. a 9. 12. 2022. Jedná se o zápisy z jednání se společností EKODEPON s.r.o. Zápisy obsahují skutečnosti týkající se obchodního tajemství, dle čl. 9. stanov SOČ.
Účetní závěrka	Dne 29. 4. 2022 na zasedání členské schůze DSO SOČ Černošín, usnesením č. 7 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO za období od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2021. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2021 v částce – 144 792,69 Kč z účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín:

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 4 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.*

Nedostatek: Při kontrole účtu 031 - Pozemky sloužil jako doklad ke kontrole skutečného stavu pozemků se stavem v účetnictvím List vlastnictví ze dne 13. 4. 2023.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 5 - *Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Nedostatek: Byla provedena kontrola zveřejnění uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů a byl zjištěn nedostatek u RO č. 2.

RO č. 2 bylo schváleno dne 9. 12. 2022, členskou schůzí SOČ Černošín usnesením č. 5. Navýšení příjmů celkem o 700 000,00 Kč, výdajů celkem o 700 000,00 Kč. K dnešnímu dni 11. 4. 2023 nebylo zveřejněno.

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

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů

- § 24, 25 - *Do nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů byly zahrnuty i náklady, které podle zákona nelze uplatnit.* (napraveno)

Nedostatek: Do nákladů vynaložených na dosažení, zajištění a udržení příjmů byly zahrnuty náklady na občerstvení. Zároveň u nich byl nárokován odpočet daně u přijatelného zdanitelného plnění, které dle zákona 235/2004 Sb., Zákon o dani z přidané hodnoty, § 72 odst.4) nelze uznat za výdaje vynaložené k dosažení, zajištění a udržení příjmů.

napraveno

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2022

Byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 4 písm. a) - *Při inventarizaci nebylo postupováno tak, aby bylo zjištěno, zda jsou všechny inventarizační položky a jejich části zachyceny v účetnictví.*

Nedostatek: Při kontrole účtu 031 - Pozemky sloužil jako doklad ke kontrole skutečného stavu pozemků se stavem v účetnictvím List vlastnictví ze dne 13. 4. 2023.

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1)

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Černošín za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	20,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	18,40 %
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.)

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 Černošín o počtu 10 stran byl dne 26. 4. 2023 seznámen Ing. Ladislav Kajaba jednatel 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 05. 05. 2023

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Vladimír Krejča

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

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.