

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina, IČO: 67106455
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01.12.2021 a dne 31.05.2022

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Bělská skupina

Horní Bělá 124, 331 52 Dolní Bělá

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Písemnosti poskytli:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 2. 5. 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 31. 5. 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 DSO Bělská skupina byl zveřejněn na úředních deskách obcí dle předložených doložek, ve stejné výši zaveden do výkazu FIN2-12M.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2021 byla provedena dvě rozpočtová opatření, která schválila valná hromada svazku dne 15. 6. 2021 a dne 14. 12. 2021. Opatření byla zavedena do výkazu FIN2-12M a zveřejněno elektronicky na stránkách svazku v zákonné lhůtě.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen valnou hromadou DSO dne 15. 12. 2020 jako schodkový se schodkem ve výši 527 000,00 Kč, který bude kryt z přebytku hospodaření předchozích let, na běžných účtech svazku byl k 31.12.2020 dostatek financí ke krytí schodku, zůstatek běžných účtů celkem činil 1 418 513,83 Kč. Schválený rozpočet DSO byl zveřejněn elektronicky na úřední desce svazku. 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 2020-2023 byl schválen valnou hromadou DSO dne 19. 12. 2018, výhled je zveřejněn na úřední desce svazku.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na úředních deskách členských obcí dle předložených doložek. Závěrečný účet DSO za rok 2020 byl schválen včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO na valné hromadě dne 15. 6. 2021 bez výhrad, zveřejněn byl na úřední desce svazku. Účetní závěrka DSO za rok 2020 byla schválena valnou hromadou DSO dne 15.6.2021.
Bankovní výpis	Svazek měl tyto bankovní účty (zůstatky k 31. 12. 2021): č. účtu 115-148011/0100 částka 501 988,63 Kč - spořicí účet, č. účtu 35-6242910207/0100 částka 753 190,80 Kč, č. účtu 94-7016371/0710 částka 204 856,61 Kč. Zůstatky běžných účtů dle předložených výpisů souhlasily se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2021.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 30001 - 30118, 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období leden - prosinec 2021 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2021, 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 12/2021.
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 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2022, 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 zpracovanou v programu FENIX ze dne 26. 1. 2022. Svazek za období leden - prosinec 2021 přijal 118 faktur. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2021 ze dne 8. 11. 2021. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 31. 12. 2021 v programu FENIX ze dne 28. 1. 2022. Aktiva ve výši 68 068 087,84 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 84 117 296,47 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 17 571 982,47 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní doklad	Ke kontrole byly předloženy interní doklady č. 10001 - 10021, které byly opatřeny datem vyhotovení a podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní s uvedením data podpisu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen " Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 12/2021 sestavený v programu FENIX ze dne 28. 1. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 3 926 758,87 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 265 493,03 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -338 734,16

	Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku Kč 1 460 036,04 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. 2021 programem FENIX ze dne 28. 1. 2022. Náklady ve výši 3 210 640,81 Kč a výnosy 2 862 360,93 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -348 279,88 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena smlouva s obcí Horní Bělá o Poskytnutí investičního transferu na vybudování splaškové kanalizace v obci Horní Bělá - "Horní Bělá - inženýrské sítě RDII, splašková kanalizace" ze dne 28. 12. 2020, platba byla přijata dne 26. 3. 2021 dokladem č. 40062. Dále byla předložena smlouva s obcí Mrtník o poskytnutí investičního transferu na zpracování dokumentace "Mrtník - přípojka NN, areál Brabcovna - vrt" ze dne 10. 3. 2021 na transfer ve výši 750 000,00 Kč; smlouva s obcí Mrtník o poskytnutí investičního transferu na zpracování dokumentace "Mrtník - prodloužení kanalizačního řadu za obchodem COOP" ze dne 6. 1. 2021 na transfer ve výši 152 000,00 Kč. Do 31. 10. 2021 byl od obce Mrtník přijat transfer v celkové výši 616 325,00 Kč a to dne 2. 3. 2021 ve výši 118 000,00 Kč a dne 26. 3. 2021 ve výši 498 325,00 Kč. Přijaté transfery byly zaneseny do výkazu FIN2-12M s položkou 4222.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Byly přeloženy zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 15. 12. 2020 a ze dne 15. 6. 2021 a dne 14. 12. 2021, 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	1,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	2,66 %
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.)

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 31.05.2022

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

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 Plzeň.

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

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Bělská skupina o počtu 6 stran byl seznámen předseda svazku dne 31. 5. 2022.

Rozdělovník:

- DSO Bělská skupina, Jan Kalous
- KÚPK, Mgr. Ivana Musilová