

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Sedmihoří,**  
**IČO: 69969442**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**4. 10. 2024**

**23. 05. 2025**

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Sedmihoří**

Staré Sedlo 60, 348 02 Bor

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová
- kontrolorky:
  - Ing. Pavlína Melčová Bočanová
  - Bc. Stanislava Novotná

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Jana Svobodová - předsedkyně
- Věra Burešová - účetní sdružení

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 9. 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 23. 5. 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 úředních deskách jednotlivých členských obcí DSO v období od 8. 12. 2023 do 4. 1. 2024. Zveřejnění proběhlo také na úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 51 780,00 Kč, výdaje ve výši 39 100,00 Kč. Rozpočet je navržen jako přebytkový.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2024 byl rozpočet upraven celkem 3 krát: RO č. 1, schváleno na členské schůzi dne 30. 6. 2024, usnesením č. 6, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 10 000,00 Kč. RO č. 2, schváleno na členské schůzi dne 24. 9. 2024, usnesením č. 5, navýšení příjmů celkem o 1 014 767,00 Kč, výdajů celkem o 1 014 766,50 Kč. RO č. 3, schváleno na členské schůzi dne 15. 10. 2024, usnesením 4. 2 snížení příjmů celkem o 30 000,00 Kč, snížení celkem o 79 320,80 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 1 036 547,00 Kč a navýšení výdajů o 1 143 187,30 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Sedmihoří na rok 2024 byl schválen členskou schůzí dne 28. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 51 780,00 Kč a výdaje ve výši 39 100,00 Kč, jako přebytkový. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy

	<p>a u 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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M. V souladu s ustanovením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách jednotlivých členských obcí DSO dne 28. 12. 2023.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání DSO Sedmihorí za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce jednotlivých členských obcí DSO ve dnech 12. 6. 2024 – 30. 6. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen členskou schůzí DSO Sedmihorí dne 30. 6. 2024 usnesením č. 2 a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu DSO Sedmihorí včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2024.</p>
Bankovní výpisy	<p>DSO Sedmihorí účtovalo do 31. 12. 2024 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázaný k 31. 12. 2024 v celkové výši 110 313,26 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet č. 94 – 5911401/0710 zřízený u ČNB ve výši 3 144,40 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024.</li> <li>- účet č. 161849099/0300 zřízený u ČS ve výši 107 168,86 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2024.</li> </ul>
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20240001 až 20240009.</p> <p>Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum splatnosti, 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 MUNIS za období 12/2024 ze dne 31. 12. 2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024., obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona</p>

	č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024
Inventurní soupisy majetku a závazků	DSO Sedmihoří mělo zpracovaný Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí předsedkyní DSO Sedmihoří ze dne 30. 12. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 11. 1. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.
Knihy došlých faktur	DSO předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS, ze dne 11. 1. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO přijalo do 31. 12. 2024 celkem 9 dodavatelské faktury pod č. 20240001 až 20240009.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu Munis. V části C.1 byly uvedeny informace o zvýšení a snížení stavu transferů. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu Munis. Aktiva ve výši 1 564 539,00 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 2 999 321,30 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 564 539,00 Kč na účtech 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření účetních období 2023 ve výši 34 147,85 Kč, doloženo interním dokladem č. 610001 ze dne 30. 6. 2024 (závěrečný účet a účetní závěrka DSO schváleny dne 30. 6. 2024).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 956 015,00 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1 136 193,61 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu IS Munis. DSO Sedmihoří nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 160 423,31 Kč a výnosy ve výši 124 391,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši - 36 032,31 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši

	- 36 032,31 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2024 se uskutečnily 5 veřejných schůzí DSO Sedmihoří (dne 13. 3., 30. 6., 24. 9, 15. 10. a 9. 12. 2024). DSO Sedmihoří informovalo o místě, době a navrženém programu připravovaných schůzí v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu každé schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze schůze byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 30. 6. 2024 na členské schůzi DSO Sedmihoří byla usnesením č. 4 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO Sedmihoří za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2023.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Sedmihoří:

**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 Sedmihoří za rok 2024

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

### III. Při přezkoumání hospodaření DSO Sedmihoří za rok 2024

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

#### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sedmihoří 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 Sedmihoří** 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 Sedmihoří o počtu 7 stran byla dne 23. 5. 2025 seznámena předsedkyně 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 26. 05. 2025

**Rozdělovník:**

předseda svazku - Jana Svobodová

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.*

OBEC STARÉ SEDLO		č. dop. <i>DS</i>
DOŠLO <i>27-05-2025</i>		Zpr. <i>B</i>
Č.j. <i>0395</i>	Příl. <i>4/1sk</i>	U. zn.

*0395/25*

