

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení
lesů Sedmihoří,
IČO: 68780061
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8. 12. 2023 a 24. 4. 2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Sdružení lesů Sedmihoří

Staré Sedlo 60, 348 02 Bor

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorka:
 - Marcela Tesařová

Při přezkoumání byly přítomny:

- Jana Svobodová - předsedkyně DSO
- Věra Burešová - účetní sdružení

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 4. 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 24. 4. 2024 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 13. 12. 2022 doposud. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 37,260 tis. Kč a výdaje ve výši 32,600 tis. Kč, tedy jako přebytkový.
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 13. 12. 2022 doposud. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 37,260 tis. Kč a výdaje ve výši 32,600 tis. Kč, tedy jako přebytkový.
Rozpočtová opatření	V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 1 krát: RO č. 1, schváleno usnesením č. 3 na zasedání DSO Sdružení lesů Sedmihoří dne 15. 12. 2023, snížení příjmů celkem o 23 620,00 Kč, snížení výdajů celkem o 25 100,00 Kč. Celkem došlo ke snížení příjmů o částku ve výši 23 620,00 Kč a snížení výdajů o 25 100,00 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 lesy Sedmihoří na rok 2023 byl schválen členskou schůzí dne 29. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 37,260 tis. Kč a výdaje ve výši 32,600 tis. Kč, tedy jako přebytkový. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy 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 DSO dne 30. 12. 2022 a současně bylo

	oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2028 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen na členské schůzi dne 29. 12. 2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním členskou schůzí od 13. 12. 2022 doposud. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Střednědobý výhled na roky 2024 - 2028 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 30. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Sdružení lesů Sedmihoří za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce obce od 8. 6. 2023 doposud, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Sdružení lesů Sedmihoří byl schválen členskou schůzí dne 29. 6. 2023. Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu ÚSC Sdružení lesů Sedmihoří včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 3. 7. 2023.
Bankovní výpisy	DSO Sdružení lesů Sedmihoří účtovalo v roce 2023 na následujícím bankovním účtu: Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2023 v celkové výši 69 069,14 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u ČSOB.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury č. 1 - č. 2. Faktura založená v šanonu byla opatřena průvodkou, ta obsahovala číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byla faktura opatřena podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Inventurní soupisy majetku a závazků	DSO Sdružení lesů Sedmihoří mělo sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení

	a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých členů komise ze dne 30. 12. 2023. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 12. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 12. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.						
Kniha došlých faktur	DSO Sdružení lesů Sedmihoří předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu MUNIS. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Sdružení lesů Sedmihoří přijalo k 31. 12. 2023 celkem 2 dodavatelské faktury pod č. 1 - č. 2.						
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu MUNIS.						
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu MUNIS, ze dne 16. 2. 2024. Aktiva ve výši 69 069,14 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 38 290,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 38 290,00 Kč na účtech 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 32 030,97 Kč, doloženo interním dokladem č. 110006 ze dne 30. 6. 2023.						
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu MUNIS. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 13 554,81 Kč, z toho: <table> <tr> <td>Nedaňové příjmy ve výši</td><td>14,81 Kč</td></tr> <tr> <td>Přijaté transfery ve výši</td><td>13 540,00 Kč</td></tr> </table> Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 5 618,63 Kč, z toho: <table> <tr> <td>Běžné výdaje ve výši</td><td>5 618,63 Kč</td></tr> </table>	Nedaňové příjmy ve výši	14,81 Kč	Přijaté transfery ve výši	13 540,00 Kč	Běžné výdaje ve výši	5 618,63 Kč
Nedaňové příjmy ve výši	14,81 Kč						
Přijaté transfery ve výši	13 540,00 Kč						
Běžné výdaje ve výši	5 618,63 Kč						
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2023 v programu MUNIS ze dne 16. 2. 2024. DSO Sdružení lesů Sedmihoří nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 5 618,63 Kč a výnosy ve výši 13 554,81 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 7 936,18 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 7 936,18 Kč.						
Zápis z jednání orgánů	Do 31. 12. 2023 se uskutečnily 3 veřejné schůze (29. 6.,						

dobrovolných svazků obcí	15. 12 a 28. 12 2023). DSO Sdružení lesů Sedmihoří informovalo o místě, době a navrženém programu připravované schůze v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu 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 29. 6. 2023 na členské schůzi DSO Sdružení lesů Sedmihoří byla usnesením č. 4 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO Sdružení lesů Sedmihoří za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Zároveň bylo schváleno přeúčtování hospodářského výsledku za rok 2022.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení lesů 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení lesů Sedmihoří za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení lesů Sedmihoří za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení lesů Sedmihoří za rok 2023

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 Sdružení lesů 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 Sdružení lesů Sedmihoří o počtu 7 stran byla dne 24. 4. 2024 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 29. 4. 2024

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>JS</i>
DOŠLO 29-04-2024		Zpr. <i>B</i>
Č. l. <i>0310</i>	Příl. <i>11/15</i>	U. zn.
<i>10.5.24</i>		

