

# **KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE**

ODBOR EKONOMICKÝ, ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ  
A KONTROLY

Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Č. j. PK-EK/4516/24

## **Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Krašovice - Trnová IČO: 19184191 za rok 2024**

**Dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 6. 12. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání:**

DSO Krašovice - Trnová, 181, 330 13 Trnová

**Přezkoumané období od 01.01.2024 do 30.11.2024**

**Dílčí přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Bc. Petra Martínková Šumlovová - předsedkyně svazku
- Ing. Iva Prokešová - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 11. 2024 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále přezkoumávání).

## 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.

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Svazek vypracoval návrh rozpočtu na rok 2024 v členění dle rozpočtové skladby, opatřen doložkou o zveřejnění, na stránkách svazku elektronicky zveřejněn od 24. 10. 2023 - 31. 12. 2023
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 s příjmy 10 000,00 a výdaji ve výši 7 000,00 Kč byl schválen Shromážděním starostů DSO dne 7. 12. 2023 usnesením č. 6/2023. Ve schválené výši byl rozpočet zaveden do výkazu FIN2-12M a elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku dne 29. 12. 2023 doposud.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na rok 2024 - 2027 byl schválen usnesením č. 5/2023 ze dne 7. 12. 2023
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2023 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce od 16. 5. 2024 včetně zprávy o výsledku hospodaření přezkoumání hospodaření. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen usnesením č. 3/2024 dne 5. 6. 2024 a to bez výhrad. Účetní závěrka byla schválena usnesením č. 4/2024 dne 5. 6. 2024. Byla provedena kontrola zveřejnění schváleného závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 17 odst. 8 zák. č. 250/2000 Sb., Zákon o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zveřejněn včetně výkazu FIN2-12M od 6. 6. 2024.
Bankovní výpis	DSO ke dni kontroly nemá zřízen bankovní účet, účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků nevykazuje pohyby během kontrolovaného období.
Hlavní kniha	Hlavní kniha (Kniha analytických a podrozvahových účtů) sestavená v programu Keo byla sestavena za období 1 - 10/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - říjen 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Pokladní doklad	Byly zkontrolovány pokladní doklady č. 1 - 2/2024. Pokladní doklady jsou vystavovány v souladu s § 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 30. 9. 2024 ze dne 17. 10. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha sestavená k 30. 11. 2024 v programu Keo ze dne 4. 12. 2024. Aktiva ve výši 20 000,00 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 8 143,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv 8 143,00 Kč na účtu 018.
Účetní deník	Ke dni kontroly byl předložen deník (opis deníku) za kontrolované období, zápisy byly řazeny chronologicky.
Výkaz pro hodnocení	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN

plnění rozpočtu	2-12 M" sestavený k 11/2024 a 10/2024 sestavený v programu Keo. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 10 tis. Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 0 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 10 tis. Kč. Stav ke konci vykazovaného období pokladny činil částku 20 tis Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a v hlavní účetní knize na účtu 261 - Pokladna. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu ÚSC činil částku 0 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 30. 11. 2024 programem Keo ze dne 4. 12. 2024. Náklady ve výši 0 Kč a výnosy 10 tis. Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 10tis. Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 11/2024.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis ze Shromáždění starostů DSO Krašovice - Trnová v budově Obecního úřadu Trnová č. 01/2024 ze dne 5. 6. 2024 a zápis č. 02/2024 ze dne 19. 11. 2024.

## **B. Výsledek dílčího přezkoumání**

Při dílčím přezkoumání hospodaření DSO Krašovice - Trnová nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **C. Plnění opatření k odstranění zjištěných nedostatků**

**Při přezkoumání hospodaření DSO za předchozí rok nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

S obsahem zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO Krašovice - Trnová o počtu 4 stran byla dne 9. 12. 2024 seznámena předsedkyně DSO.

**Zápis byl zaslán datovou schránkou a byl opatřen elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne: 9. 12. 2024

**Podpisy kontrolerek:**

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

**Rozdělovník:**

- DSO Krašovice - Trnová - Bc. Petra Martínková Šumlovová
- Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová