

LUČINA – sdružení obcí ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2024

Informace k návrhu závěrečného účtu Lučina – sdružení obcí za rok 2024

V souladu s ust. § 17 odst. 6 zákona Č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, v platném znění, Sdružení Obcí Lučina zveřejňuje návrh závěrečného účtu sdružení obcí za rok 2024.

Tento návrh je trvale přístupný na webových stránkách Sdružení Obcí Lučina, případně je možné si jej vyžádat v písemné podobě v kanceláři Obecního úřadu Chodský Újezd, Chodský Újezd č.71.

Přílohu této informace je uveřejnění závěrečného účtu Sdružení Obcí Lučina za rok 2023 v užším rozsahu, obsahující:

- 1) Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu v třídění podle nejvyšších položek druhového třídění rozpočtové skladby,
- 2) Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření sdružení za rok 2024.

Připomínky k návrhu závěrečného účtu mohou občané uplatnit buď písemně do konání členské schůze nebo ústně při projednání na členské schůzi sdružení (§ 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.).

V Chodském Újezdu dne 28.5.2025

Milan Zajíc
předseda sdružení

Přílohy:

- 1) Údaje o plnění příjmů a výdajů rozpočtu za rok 2024
- 2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2024

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

1) Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2024

I.	Příjmy v Kč	Schvál.rozpočet	Uprav.rozpočet	Skutečnost
z toho	Příspěvky členských obcí	90 100,00	138 100,00	138 189,00
	Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	164 000,00	164 000,00
	6310 Příjmy z finančních operací			
	Příjmy z úroků	3 000,00	3 000,00	3 201,32
	Přijaté nekap. příspěvky a náhrady	100,00	100,00	0,00
	6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			
	Převody z rozpočtových účtů	20 000,00	20 000,00	0,00
	6409 Ostatní činnost j.n.			
	Ostatní příjmy z vlastní činnosti	100,00	100,00	0,00
Celkem:		113 300,00	325 300,00	305 390,32
II.	Výdaje v Kč	Schvál.rozpočet	Uprav.rozpočet	Skutečnost
	3399 Ostatní záležitosti kultury, církví a sděl.prostředků			
	Stroje, přístroje a zařízení	0,00	230 000,00	206 690,00
	6310 Výdaje z finančních operací			
	Služby peněž.ústavů	3 000,00	3 000,00	2 931,00
	6320 Pojištění funkčně nespecifikované			
	Služby peněž.ústavů	8 000,00	9 000,00	8 689,00
	6330 Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně			
	Převody vlastním rozpočtovým účtům	20 000,00	20 000,00	0,00
	6409 Ostatní činnosti jinde nezařazené			
	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	24 300,00	24 300,00	0,00
	Nákup materiálu jinde nezařazený	1 000,00	1 000,00	500,00
	Poštovní služby	500,00	500,00	0,00
	Zpracování dat a služby související s informačními a komunikačními technologiemi	4 000,00	11 000,00	9 410,53
	Nákup ostatních služeb	20 000,00	12 000,00	0,00
	Opravy a udržování	10 000,00	20 000,00	13 960,00
	Podlimitní programové vybavení	2 000,00	12 000,00	187,50
	Pohoštění	500,00	500,00	0,00
	Neinv. transfery spolkům	20 000,00	36 000,00	32 056,00
Celkem		113 300,00	379 300,00	274 424,03
III.	SALDO: příjmů a výdajů	0,00	-54 000,00	30 966,29
IV.	Financování v Kč	Schvál.rozpočet	Uprav.rozpočet	Skutečnost
	Změna stavu krát.prostředků na účtech	0,00	54 000,00	-30 966,29

LUČINA – sdružení obcí ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2024

2) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Elektronicky

Čj: PK-EK/3239/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Lučina, IČO: 68783213 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25. 10. 2024

20. 03. 2025

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Lučina

Chodský Újezd 71, 348 15 Planá

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byl přítomen:

- Milan Zajíc - předseda DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 09. 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).

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

2

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 20. 3. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 4. 12. 2023 do 31. 1. 2024. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 113 300,00 Kč, výdaje ve výši 113 300,00 Kč.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2024 byl rozpočet upraven celkem 1 krát: RO č. 1/2024 schváleno na členské schůzi dne 26. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 212 000,00 Kč, výdajů celkem o 266 000,00 Kč. Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 212 000,00 Kč a navýšení výdajů o 266 000,00 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 Lučina na rok 2024 byl schválen členskou schůzí dne 22. 12. 2023 v bodě č. 2. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 113 300,00 Kč a výdaje ve výši 113 300,00 Kč. 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 2024 na internetových stránkách DSO dne 29. 12. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

3

Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 – 2026 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen členskou schůzí konanou dne 20. 12. 2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním na členské schůzi DSO Lučiny dne 30. 11. 2023 – 31. 1. 2024. 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, nebyl zjištěn nedostatek. Střednědobý výhled na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Lučina dne 29. 12. 2023.
Bankovní výpisy	DSO Lučina účtovala v k 31. 12. 2024 na následujících bankovních účtech: běžný účet u ČSOB - v celkové výši 67 914,75 Kč. běžný účet u ČNB - v celkové výši 4 756,06 Kč. spořicí účet u ČSOB - v celkové výši 155 862,04 Kč. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 228 532,85 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČSOB, ČSOB a ČNB.
Faktury	Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 20240001 až 20240009. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, 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. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 20240001 až 20240016. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, 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.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024 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 sestavené za období 12/2024.

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

4

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena v programu FENIX za období 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024 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 sestavené za období 12/2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	DSO Lučina měl sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí předsedou svazku ze dne 10. 12. 2024. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 20. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 28. 2. 2025, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	DSO Lučina předložila Knihu došlých faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 4. 2. 2025. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Lučina přijala k 31. 12. 2024 celkem 9 dodavatelských faktur pod č. 20240001 až 20240009.
Kniha odeslaných faktur	DSO Lučina předložila Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu FENIX, ze dne 20. 10. 2024. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Lučina vystavila k 31. 12. 2024 celkem 16 odběratelských faktur pod č. 20240001 až 20240016.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu FENIX. Aktiva ve výši 1 342 161,73 Kč (netto) odpovídala pasívům. Stálá aktiva byla ve výši 2 611 677,48 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 498 048,60 Kč na účtech 018, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření účetních období 2023 ve výši 32 954,93 Kč, doloženo interním dokladem č. 610002 ze dne 26. 6. 2024 (závěrečný účet a účetní závěrka DSO schváleny dne 26. 6. 2024).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden - prosinec 2024.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období leden -

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

5

	prosinec 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 304 858,21 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 272 792,03 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu FENIX. DSO Lučina nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 190 521,03 Kč a výnosy ve výši 219 124,32 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 28 603,29 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 28 603,29 Kč.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	V roce 2024 se uskutečnila dvě členské schůze DSO Lučina a to dne 26. 6. 2024 a 16. 12. 2024. DSO informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání sdružení obcí v souladu se zákonem č. 128/ 2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání členské schůze byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou a určeným ověřovatelem zápisu.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Lučina:

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 Lučina za rok 2024

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

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

6

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Lučina za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Lučina 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	3,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Lučina** 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 Lučina o počtu 7 stran byl dne 20. 3. 2025 seznámen předseda svazku.

LUČINA – sdružení obcí

ZÁVĚREČNÝ ÚČET

ZA ROK 2024

7

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 2. 4. 2025

Rozdělovník:

předseda svazku - Milan Zajíc

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.