

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Mikroreg.Přešticko,**  
**IČO: 69456011**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

28.11.2024

14.03.2025

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroregionu Přešticko**

Masarykovo nám. 311, 334 01 Přeštice

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Marcela Šašková
- kontrolorky:
  - Ing. Miroslava Vyskočilová

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Pavlína Nohavová - předsedkyně DSO
- Kateřina Hofmeisterová - účetní DSO
- Lenka Marková - administrativní pracovnice DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 4. 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 14. 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
Bankovní výpis	Svazek měl k 31. 12. 2024 tyto bankovní účty: ČSOB, a. s. č. 152699260/0300 - 719.199,75 Kč KB, a. s. č. 35-6836390237/0100 - 1.956,76 Kč Zůstatek účtů k 31. 12. 2024 ve výši 721.156,51 Kč souhlasil se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2024.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury listopad a prosinec 2024. Faktury založené v šanonu byly průvodkou k faktuře, které obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2024 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 10.12.2024 a platného v době od 16.12.2024 do 3.2.2025. Jmenovaná byla tříčlenná inventarizační komise, zahájení činnosti inventarizační komise bylo stanoveno v termínu od 16.12.2024 do 3.2.2025. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven do 3.2.2025. Inventarizační zpráva zpracována dne 20.1.2025. Kontrola předložených inventurních soupisů k 31.12.2024. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Kniha došlých faktur	DSO předložilo "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2024. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu

	31.12.2024 přijala celkem 12 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložilo "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2024. K datu bylo vydáno celkem 40 odběratelských faktur. 1 faktura ve lhůtě splatnosti v částce 9.000 Kč nebyla k tomuto datu uhrazena. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2024.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2024. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy a opatřeny podpisy oprávněných osob. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování. Účetní zápisy, v rozsahu provedené kontroly, byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost ve smyslu ustanovení § 8 zákona o účetnictví.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník byl veden elektronicky. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2024 bylo vystaveno 5 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2024 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2023 sestavena v programu Triada. Aktiva ve výši 1.458.596,23 Kč netto odpovídala pasivum.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 381.270,01 Kč (tj. plnění rozpočtu po změnách ve výši 94,16 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 210.094,90 Kč (tj. plnění rozpočtu po změnách ve výši 64,84 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku k 31. 12. 2024 byl přebytek ve výši 171.175,11 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši 148.710,23 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2024.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Přešticko:  
**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 Mikroregionu Přešticko za rok 2024**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Přešticko za rok 2024**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Přešticko za rok 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroregionu Přešticko** 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 Mikroregionu Přešticko o počtu 6 stran byla dne 14. 3. 2025 seznámena předsedkyně svazku paní Pavlína Nohavová.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 17.03.2025

**Rozdělovník:**

předseda svazku - Pavlína Nohavová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Šašková

**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.*