

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroreg.Přešticko,
IČO: 69456011
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

09.11.2023

04.06.2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroreg.Přešticko

Masarykovo nám. 311, 334 01 Přeštice

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Kateřina Hofmeistrová - účetní DSO
- Lenka Marková - administrativní pracovnice DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 9. 2023 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 4. 6. 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
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno VH dne 10.10.2023, zveřejněno v souladu se zákonem č. 24/2017 S., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	Svazek měl k 31. 12. 2023 tyto bankovní účty: ČSOB, a. s. č. 152699260/0300 - 549.189,65 Kč KB, a. s. č. 35-6836390237/0100 - 791,75 Kč Zůstatek účtů k 31. 12. 2023 ve výši 549.981,40 Kč souhlasil se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury listopad a prosinec 2023. 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 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 7.12.2023 a platného v době od 18.12.2023 do 2.2.2024. Jmenovaná byla tříčlenná inventarizační komise, zahájení činnosti inventarizační komise bylo stanoveno v termínu od 18.12.2023 do 2.2.2024. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven do 5.2.2024. Inventarizační zpráva zpracována dne 31.1.2024.

	Kontrola předložených inventurních soupisů k 31.12.2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	DSO předložilo "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31.12.2023 přijala celkem 14 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložilo "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2023. K datu bylo vydáno celkem 48 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 31.12.2023.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad a prosinec 2023. 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. 2023 bylo vystaveno 9 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31. 12. 2023 sestavena v programu Triada. Aktiva ve výši 1.352.192,20 Kč netto odpovídala pasivum.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 272.220,20 Kč (tj. plnění rozpočtu po změnách ve výši 84,02%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 224.833,35 Kč (tj. plnění rozpočtu po změnách ve výši 69,39 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření svazku k 31. 12. 2023 byl přebytek ve výši 47.386,85 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je zisk ve výši

	24.287,42 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.
--	---

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.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 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Přešticko za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Přešticko za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Přešticko za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	3,31 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	6,41 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroreg.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 Mikroreg. Přešticko o počtu 6 stran byla dne 4. 6. 2024 seznámena předsedkyně svazku paní Pavlína Nohavová.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 06.06.2024

Rozdělovník:

předseda svazku - Pavlína Nohavová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Miroslava Vyskočilová

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.