

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroreg.Přešticko,
IČO: 69456011
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

01.11.2022
19.04.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7.9. 2022 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 19. 4. 2023 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. 2 schváleno VH dne 6.12. 2022 ,zveřejněno v souladu se zákonem č. 24/2017 S., kterým se mění zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Bankovní výpis	DSO Přešticko mělo k 31.12.2022 tyto bankovní účty : ČSOB,a.s. č. 152699260/0300 - 502 406,55 Kč KB, a.s. č. 35 - 6836390237/0100 - 188 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury říjen - prosinec. 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 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 7.12.2022 a platného v době od 18.12.2022 do 1.2.2023. Jmenovaná byla tříčlenná inventarizační komise, provedení inventur bylo stanoveno v termínu od 18.12.2022 do 1.2.2023. Termín zpracování inventarizační zprávy byl stanoven do 3.2.2023. Inventarizační zpráva zpracována dne 31.1.2023. Kontrola předložených inventurních soupisů k 31.12.2022. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	DSO předložilo "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2022. Obsahovala předepsané náležitosti. Obec k datu 31.12.2022 přijala celkem 13 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložilo "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2022. K datu bylo vydáno celkem 36 odběratelských faktur. Všechny byly k tomuto datu uhrazeny. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2022.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc únor až listopad. 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. 2022 bylo vystaveno 10 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 0 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Triáda. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČSOB,a.s. 152699260/0300 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány, opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb.,o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Výkaz pro hodnocení	Kontrolou výkazu Fin M 2-12 k 31.12.2022 bylo zjištěno,

plnění rozpočtu	že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 260 484,25 Kč a ve výdajové části výdaje po konsolidaci ve výši 208 840,95 Kč. Výsledkem rozpočtového opatření byl zisk ve výši 51 643,30 Kč
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022 byl výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti zisk ve výši 30 307,87 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce na administrativní práce, montáž demontáž mobilního podia.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 25.8.2022 ve výši 5 000 Kč - Kulturní a komunitní centrum Přeštice, schváleno Valnou hromadou dne 21.6.2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zasedání Valné hromady MR Přešticko se konalo dne 6.12.2022. Programem jednání bylo mimo jiné výše členských příspěvků na rok 2023, plán činnosti na rok 2023, rozpočet na rok 2023, rozpočtový výhled na roky 2024-2027, volba inventarizační komise, plán inventur.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Přešticko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Přešticko za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Přešticko za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	2,80 %
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.)

Územní celek 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.

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 19.4.2023 seznámena předsedkyně svazku paní Miloslava Loudová

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 20.04.2023

Rozdělovník:

předseda svazku - Miloslava Loudová

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.