

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Mikroreg.Nepomucko, IČO: 68783922**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

19.10.2021

14.01.2022

v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13, Plzeň

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

**Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroreg.Nepomucko**

Nám.A Němejce 63, 335 20 Nepomuk

**Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021**

**Přezkoumání vykonaly:**

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

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Pavel Motejzík - manažer DSO
- Helena Rotová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23.8. 2021 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 SB., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

**Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:**

kontrola byla ukončena na místě dne 14.4. 2022 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	Bylo schváleno rozpočtové opatření předsedou svazku č. 4 dne 12.11.2021a předloženo Valné hromadě dne 7.12.2021. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 12.11.2021.
Bankovní výpis	DSO měl k 31.12.2021 tyto bankovní účty: KB, a.s.č. 2397040287/0100 - 1.044.126,13 Kč ČNB č. 94-5312361/0710 - 203.153,21 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021
Evidence pohledávek	DSO Mikroregion Nepomucko evidoval k 31.12.2021 následující pohledávky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky DSO neeviduje. Krátkodobé pohledávky ve výši 13 437 Kč na účtech: 311 - Odběratelé ve výši 10 937 Kč - jedná se o nezaplacenou fakturu obci na projekt " Podpora domácího kompostování-Miroregion Nepomucko" 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 500 Kč - jednalo se o zálohu na nájem kanceláře DSO.
Evidence závazků	DSO Mikroregion Nepomucko evidovalo k 31.12.2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky DSO neevidovalo. Krátkodobé závazky ve výši 89 970 Kč na účtech: 331-Zaměstnanci ve výši 62 378 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 336-Sociální zabezpečení ve výši 14 365 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 336-Zdravotní pojištění ve výši 6 196 Kč -doloženo rekapitulací mezd za 12/2021. 342- Ostatní daně a popl. ve výši 6 460Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021, z toho daň zálohová ve výši 5 260 Kč a daň srážková ve výši 1 200 Kč. 378- Ostatní krátkodobé závazky ve výši 571 Kč - jednalo

	se o zákonné pojištění.
Faktura	Byly kontrolovány faktury za období listopad a prosinec 2021. Faktury založené v šanonu byly opatřeny razítkem, která obsahuje číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu a datum úhrady (číslo dokladu). 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 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 12.12.2021 vydaného předsedou svazku platného v období od 12.12.2021 do 10.1.2022. Jmenovaná byla tříčlenná komise, provedení inventur stanoveno od 10.1.2021 do 25.1.2022, termín zpracování inventarizační. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 25.1.2022. Inventarizační rozdíly účetní jednotka nezjistila.
Kniha došlých faktur	Svazek předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2021. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31.12.2021 přijal celkem 55 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Svazek předložil "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2021. K datu bylo vydáno celkem 82 odběratelských faktur. pouze 1 faktura ve výši 10.937 Kč ve lhůtě splatnosti nebyla k tomuto datu uhrazena. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2021..
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc listopad - prosinec. 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 kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2021 bylo vystaveno 79 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2021 ve výši 7.539 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze k 31. 12. 2021
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin M 2-12 k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.210.244,91 Kč a ve výdajové části ve výši 6.940373,34 Kč. Výsledkem rozpočtového opatření byl zisk ve výši 269.871,57 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 byl výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti zisk ve výši 1.387.256,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	240.000,- Kč - Vypracování projektové dokumentace - cyklotrasa č.2042 - 1.etapa
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předložen zápis z Valné hromady ze dne 7.12.202. Na jednání Valné hromady se mimo jiné projednával návrh rozpočtu na rok 2022 a rozpočtového výhledu na roky 2022-2024, předpokládané dotační tituly na rok 2022.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření

DSO Mikroreg.Nepomucko:

**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 2021

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.* (napraveno)

**Nedostatek:** Kontrolou plnění rozpočtu ve výkazu Fin 2-12M k datu 30.9.2021 bylo zjištěno, překročení čerpání § 339 - Ostatní činnosti v záležitosti kultury, církví a sdělovacích prostředků, bez provedení rozpočtového opatření (rozpočet po změnách ve výši 307 998,75, skutečnost k 30.9.2021 - 339 222 Kč).

Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku.

- (splněno dne: 14.04.2022)

## **II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2021**

**Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy od písm. b), odstraněných v průběhu přezkoumání.**

## **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2021**

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

## **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Nepomucko za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>0,15 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>1,25 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroreg.Nepomucko** 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.Nepomucko o počtu 6 stran byl(a) dne 14.4.2022 seznámen(a) Ing. Jiří Švec – předseda svazku.

**Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.**

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 21.04.2022

**Rozdělovník:**

- Ing. Jiří Švec
- 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.*