

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroreg.Nepomucko,
IČO: 68783922
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

08.11.2023
09.05.2024

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. 2023 – 31. 12. 2023

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Pavel Motejzík, DiS - předseda DSO
- Milena Hanzlíková - účetní 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 9. 5. 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
Bankovní výpis	Svazek měl k 31.12.2023 tyto zůstatky na bankovních účtech: KB, a. s. č. 2397040287/0100 - 566.370,01 Kč = 231 10 ČNB č. 94-5312361/0710 - 202.913,21 Kč = 231 11 Zůstatek účtů k 31. 12. 2023 ve výši 769.283,22 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.
Evidence pohledávek	DSO Mikroregion Nepomucko evidoval k 31.12.2023 následující pohledávky - kontrola proběhla výběrově na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky DSO neeviduje. Krátkodobé pohledávky ve výši 500 Kč na účtech: 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 500 Kč - jednalo se o zálohu na nájem kanceláře DSO.
Evidence závazků	DSO Mikroregion Nepomucko evidovalo k 31.12.2023 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky DSO neevidoval. Krátkodobé závazky ve výši 490 835,20 Kč na účtech: 326 - Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé ve výši 436 447,20 - finanční výpomoc od obcí na nákup kompostérů, 331-Zaměstnanci ve výši 39 619 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023. 336-Sociální zabezpečení ve výši 7 043Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023,

	<p>337-Zdravotní pojištění ve výši 3 038 Kč -doloženo rekapitulací mezd za 12/2023.</p> <p>342- Ostatní daně a popl. ve výši 4 404 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2023,</p> <p>378- Ostatní krátkodobé závazky ve výši 284 Kč - jednalo se o zákonné pojištění.</p>
Faktura	Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury za období říjen až prosinec 2023. 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 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 12.12.2023 vydaného předsedou svazku platného v období od 10.1.2024 do 25.1.2024. Jmenovaná byla tříčlenná komise. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 25.1.2024. Inventarizační rozdíly účetní jednotka nezjistila.
Kniha došlých faktur	Svazek předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2023. Obsahovala předeepsané náležitosti. K datu 31.12.2023 přijal celkem 66 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	Svazek předložil "Knihu vydaných faktur" k datu 31.12.2023. Obsahovala předeepsané náležitosti. K datu 31.12.2023 přijal celkem 70 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 311 - Odběratelé v rozvaze k 31.12.2023.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů, kontrola příjmů finanční hotovosti do pokladny za měsíc říjen až 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 kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12.

	2023 bylo vystaveno 65 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 4.706 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 Fenix. Aktiva ve výši 8.253.166,34 Kč netto odpovídala pasivum.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin M 2-12 k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 1.463.781,00 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 106,8%)a ve výdajové části ve výši 1.582.334,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 101,2%). Výsledkem rozpočtového opatření byla ztráta ve výši 118.553,58 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2023 byl výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti ztráta ve výši 102.537,82 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	105.000 Kč - Nákup brzděného skříňového přívěsu pro potřeby Mikroregionu Nepomucka jeho členských obcí, přijetí dotace bylo schváleno Valnou hromadou dne 14. 11. 2023, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná dne 20. 11. 2023.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předložen zápis z Valné hromady ze dne 14.11.2023. Na jednání Valné hromady se mimo jiné projednával návrh rozpočtu na rok 2024 a rozpočtového výhledu na roky 2024-2026, projednání provedení inventarizace za rok 2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Nepomucko:

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. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

Nedostatek: Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31. 12. 2023 a účetních dokladů bylo zjištěno překročení rozpočtově nezajištěných výdajů na paragrafu 3725 - Využívání a zneškodňování komunálních odpadů o částku 58.610 Kč a paragrafu 6409 - Ostatní činnost j.n. o částku 174.153,58 Kč.

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.Nepomucko za rok 2023

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1)

v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregionu Nepomucko za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	33,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroregionu 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.)

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 Nepomucko o počtu 7 stran byl dne 9. 5. 2024 seznámen předseda svazku pan Pavel Motejzík.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14.05.2024

Rozdělovník:

předseda svazku - Pavel Motejzík, DiS

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.