

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Zbirožsko, IČO: 70802912
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

03. 11. 2022 – dílčí přezkoumání

26. 05. 2023 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání:

DSO Mikroregion Zbirožsko, Masarykovo náměstí 112, 338 08 Zbiroh

Přezkoumané období: 1. 1. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Járová
- kontrolorky:
 - Leona Černá
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Josef Štícha, MBA – předseda výkonné rady DSO
- Ing. Tereza Plecítá, BBA – účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 17. 4. 2023 podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen přezkoumání).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 26. 5. 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
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2027 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 15. 11. 2021.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 15. 11. 2021 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 232 000 Kč.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2022 byl rozpočet upraven jedním rozpočtovým opatřením schváleným sněmem DSO dne 27. 6. 2022 – navýšení výdajů o 156 090 Kč. Změna rozpočtu byla zanesena do výkazu Fin 2 - 12M, nebyl zjištěn rozdíl.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2021 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 27. 6. 2022 bez výhrad.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený ke dni: – 30. 9. 2022. Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 216 910 Kč, výdaje celkem po konsolidaci ve výši 290 852,17 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -73 942,17 Kč. – 31. 12. 2022. Příjmy celkem po konsolidaci ve výši 230 710 Kč, výdaje celkem po konsolidaci ve výši 305 852,17 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = -75 142,17 Kč.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Zástupce DSO předložil zápis z ustavující schůze Mikroregionu Zbirožsko ze dne 10. 11. 1999. Sdružení obcí Mikroregion Zbirožsko bylo založeno na ustavující schůzi dne 10. 11. 1999. Dle předložených Stanov sdružení obcí je předmětem činnosti zabezpečení koordinovaného postupu orgánů místní samosprávy ve věci rozvoje území Mikroregionu Zbirožsko. Na základě osvědčení byl dobrovolný svazek obcí s názvem Mikroregion Zbirožsko zaregistrován Okresním úřadem Rokycany dne 18. 2. 2000 a nabyt tímto dnem právní způsobilost. DSO sdružuje 10 obcí a 1 město. Sídlo svazku: Masarykovo náměstí 112, 338 08 Zbiroh Orgány svazku: – shromáždění zástupců (tvoří starostové jednotlivých členských obcí svazku), – výkonná rada (složena ze 7 členů), – dozorčí rada (tři zástupci členských obcí svazku).
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Za kontrolované období byl předložen zápis ze schůze Mikroregionu Zbirožsko ze dne: – 27. 6. 2022 (schválení závěrečného účtu za rok 2021, schválení účetní závěrky za rok 2021, schválení rozpočtového opatření č. 1, Dodatek č. 1 ke smlouvě darovací – darování práva), – 12. 12. 2022 (volba předsedy výkonné rady, zástupce předsedy výkonné rady, plán inventarizace na rok 2022,

	rozpočet na rok 2023).
Účetní závěrka	Účetní závěrka DSO za rok 2021 byla schválena sněmem dobrovolného svazku obcí dne 27. 6. 2022 – doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: – k 30. 9. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -67 479,33 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 9. 2022. – k 31. 12. 2022 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -84 925,05 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená – k 30. 9. 2022. stálá aktiva (netto) ve výši 241 295,58 Kč odpovídala pasivům. – k 31. 12.2022. stálá aktiva (netto) ve výši 220 199,58 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavená – k 30. 9. 2022. V části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, příloha C., položka C. 2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykazuje hodnotu 10 950,84 Kč. Doplnující informace k hodnotě je popsána v příloze E., položka C. I. 3. rozpuštění transferu do výnosů 1 – 9/2022. V účetnictví zaúčtováno čtvrtletně účetními doklady č. 40003, 40006, 40010. – k 31. 12. 2022. V části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, příloha C., položka C. 2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykazuje hodnotu 14 601,12 Kč. Doplnující informace k hodnotě je popsána v příloze E., položka C. I. 3. rozpuštění transferu do výnosů 1 – 12/2022. V účetnictví zaúčtováno čtvrtletně účetními doklady č. 40003, 40006, 40010, 40014.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 9/2022 (elektronicky), za období 1 – 9/2022 (v listinné podobě), za období 10 – 12/2022 (v listinné podobě).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 9/2022 (elektronicky a v listinné podobě), za období 10 – 12/2022 (v listinné podobě).
Bankovní výpisy	DSO předložil bankovní výpisy – zůstatek k 30. 9. 2022: Fio Banka, a. s., 3608830217/2010: 174 612,58 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 30. 9. 2022 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2022. – zůstatek k 31. 12. 2022: Fio Banka, a. s. 3608830217/2010: 173 412,58 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a odpovídal zůstatku účtu 231

	v Rozvaze a ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2022.
Faktury	<p>Předmětem kontroly byly:</p> <ul style="list-style-type: none"> – přijaté faktury č. 1/2022 – 8/2022. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo účetního dokladu, název dodavatele, předmět fakturace, výše fakturované částky, účtování předpisu závazku a datum zaúčtování. Samotná faktura byla označena číslem z knihy došlých faktur, datem doručení, datem splatnosti a podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. – vydané faktury č. 2022001 – 2022011. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo účetního dokladu, datum zaúčtování, předmět fakturace, částka, účtování předpisu pohledávky a podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventarizace ze dne 12. 12. 2022, – proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 20. 12. 2022, doloženo prezenční listinou členů IK, – inventarizační zpráva ze dne 9. 1. 2023 s výrokem „<i>nebyly zjištěny inventarizační rozdíly</i>“. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 381, 401, 403, 406, 432, 924, 999.</p>
Kniha došlých faktur	DSO předložil Knihu došlých faktur (vedena ručně), obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2022 DSO zaevidoval 8 dodavatelských faktur, všechny faktury byly uhrazeny. SÚ 321 vykazoval nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložil Knihu odeslaných faktur (vedena ručně), obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2022 DSO vystavil a zaevidoval 11 vystavených faktur, všechny faktury byly uhrazeny.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Byla provedena kontrola účetních dokladů vztahujících se k bankovním výpisům běžného účtu Fio Banka, a. s. č. 3608830217/2010 za měsíce leden – prosinec 2022 (přijaté faktury č. 20001 – 20008), (vydané faktury č. 10001 – 10011) se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a jejich úhradu (účetní doklady č. 90001 – 90032, interní doklady č. 40001 – 40014). Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Darovací smlouva	Předmětem kontroly byl „Dodatek č. 1 ke Smlouvě darovací – darování práva“ ze dne 23. 12. 2021, uzavřený dne 25. 7. 2022 v hodnotě 156 090 Kč na realizaci prací souvisejících s přesunem lékařů ze zdravotního střediska Zbiroh do budovy Domu pro seniory, Masarykovo náměstí 41, Zbiroh. Dodatek byl uzavřen z důvodu změny výše poskytnutých finančních

	prostředků vyplývajících ze Smlouvy darovací z 23. 12. 2021 a byl schválen sněmem DSO dne 27. 6. 2022.
Vnitřní předpisy a směrnice	Podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. DSO Mikroregion Zbirožsko, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko 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 Mikroregion Zbirožsko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Zbirožsko se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto jsme neprováděly 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.).

Předseda svazku obcí 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 Mikroregion Zbirožsko o počtu 6 stran byl dne 26. 5. 2023 seznámen pan Ing. Josef Štícha, MBA, předseda výkonné rady DSO.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 26. 5. 2023

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek pověřených k přezkoumávání hospodaření DSO.

Rozdělovník

- Ing. Josef Štícha, MBA
- Blanka Járová

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.