

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroregion Touškovsko,
IČO: 75080567
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.11.2023 a 16.04.2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroregion Touškovsko

Kozolupy 147, 330 32 Kozolupy

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová (16.04.2024)
 - Mgr. Ivana Musilová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Ing. Iva Prokešová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 5. 10. 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 16.04.2024 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn dle předložených doložek na úředních deskách členských obcí svazku od 25. 11. 2022 dle platných předpisů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2023 byla provedena dvě rozpočtová opatření, schváleno předsedkyní dne 21. 8. 2023, pověření valnou hromadou ze dne 19. 6. 2023 a valnou hromadou dne 18. 12. 2023, zveřejněno elektronicky na úřední desce svazku v zákonné lhůtě, opatřeno doložkou. Kontrolou výkazu FIN2-12M nebylo zjištěno překročení plnění schváleného rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen valnou hromadou dne 19. 12. 2022 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a celkovými výdaji ve výši 390 000,- Kč, vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu FIN2-12M.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregion Touškovsko na období 2023 - 2027 byl zveřejněn dle doložek na úředních deskách členských obcí svazku dle platných právních předpisů. Střednědobý výhled byl schválen valnou hromadou dne 19. 12. 2022. Výhled byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2022 byl dle doložek zveřejněn na úřední desce svazku a na úředních deskách členských obcí svazku dle platných právních předpisů. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen valnou hromadou dne 19. 6. 2023 bez výhrad. Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena valnou hromadou dne 19. 6. 2023.
Bankovní výpis	Svazek měl bankovní účet (zůstatek k 31. 12. 2023): č. účtu 35-9009910247/0100 částka 71 391,77 Kč. Zůstatek běžného účtu dle předloženého výpisu souhlasil se stavem účtu 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	Ke kontrole byly předloženy přijaté faktury č. 71001/2023 - 71007/2023, faktury vydané č. 202301 - 202224. Předložené přijaté faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.

Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2023 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy obsahovaly náležitosti stanovené v § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění - název účtu, účetní stav, inventurní stav, rozdíl, datum zahájení inventury, datum ukončení inventury a opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisem z bankovního účtu apod. Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 29. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Svazek předložil pokladní knihu vedenou v MS Excelu, byly zapsány dva pohyby - příjem a následný výdaj ve stejné výši. Zůstatek k 31. 12. 2023 byl v knize vykázán v nulové výši; ke stejnému datu účet 261 v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN2-12M rovněž vykázán nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2023 sestavená dne 1. 2. 2024. Aktiva ve výši 3 130 845,33 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 4 217 687,71 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 219 629,00 Kč na účtech 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník za období leden - prosinec 2023 obsahoval zápisy řazené chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 31. 12. 2023. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 1 496 776 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 551 534 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -54 759 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku 71 391,77 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2023 ze dne 1. 2. 2024. Náklady ve výši 537 074,68 Kč a výnosy 525 764,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -11 310,68 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.
Smlouvy a další materiály	Obec na základě smlouvy s Plzeňským krajem o

k přijatým účelovým dotacím	poskytnutí účelové dotace č. 216423 obdržela investiční dotaci ve výši 550 000,00 Kč, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Oprava lávky pro pěší a cyklisty přes řeku Mži na k.ú. obce Vochov, která je součástí dálkové cyklotrasy č. 37“ s termínem dosažení cíle do 30. 12. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Obec na základě smlouvy s Plzeňským krajem o poskytnutí účelové dotace č. 216423 obdržela investiční dotaci ve výši 550 000,00 Kč, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Oprava lávky pro pěší a cyklisty přes řeku Mži na k.ú. obce Vochov, která je součástí dálkové cyklotrasy č. 37“ s termínem dosažení cíle do 30. 12. 2023.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo na opravu mostku pro pěší a cyklisty za cenu díla ve výši 485 095 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2023 byla svolána valná hromada svazku dne 19. 6. 2023 a 18. 12. 2023. Byl předložen zápis z valné hromady včetně usnesení podepsané předsedkyní a místopředsedou svazku, byly přiloženy projednávané dokumenty.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko:

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 Mikroregion Touškovsko za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	1,63 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	1,04 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroregion Touškovsko** 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 Mikroregion Touškovsko o počtu 6 stran byla dne 16. 4. 2024 seznámena předsedkyně svazku.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 29.04.2024

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník:

DSO Mikroregion Touškovsko - předsedkyně svazku Ing. Michaela Opltová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová