

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroregion Touškovsko, IČO: 75080567
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20.10.2025 a 09.03.2026

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. 2025 – 31. 12. 2025

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková (9. 3. 2026)
- kontrolorky:
 - Mgr. Kateřina Kasalová
 - Mgr. Ivana Musilová
 -

Při přezkoumání byly přítomny:

- Ing. Michaela Opltová - předsedkyně DSO
- Ing. Iva Prokešová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 16. 8. 2025 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. 3. 2026 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 2025 byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě, elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku od 28. 11. 2024 do 13. 1. 2025.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2025 nebylo dle předloženého výkazu FIN 2-12 M provedeno žádné rozpočtové opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen v navržené podobě valnou hromadou dne 16. 12. 2024 jako schodkový s celkovými příjmy ve výši 12 609 683,49 Kč a celkovými výdaji ve výši 15 400 000,- Kč s financováním prostředků z přebytku minulých let. V době schvalování bylo na bankovních účtech svazku dostatek finančních prostředků ke krytí schodku. Návrh rozpočtu byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu FIN2-12M, elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku dne 13. 1. 2025.
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, elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku dne 4. 1. 2023. Výhled byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2024 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce svazku od 5. 5. 2025, kontrolou zveřejnění bylo ověřeno zveřejnění včetně předepsaných příloh. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen valnou hromadou dne 21. 5. 2025 bez výhrad, elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku spolu se Zprávou z přezkoumání hospodaření a výkazy doposud. Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valnou hromadou dne 21. 5. 2025.
Bankovní výpis	Svazek měl bankovní účty (zůstatek k 31. 12. 2025): č. účtu 35-9009910247/0100 částka 1 150 500,55 Kč na účtu 231 10, č. účtu 94-120018371/0710 částka 969,20 Kč na účtu 231 50.

	Zůstatek běžných účtů dle předložených výpisů souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2025 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2025.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy přijaté faktury č. 1 - 43. 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 - 12/2025 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2025, 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 provedení inventury, opatřeny byly podpisy členů inventarizační komise. Inventurní soupisy byly podloženy např. výpisem z bankovního účtu apod. Plán inventur vydán dne 1. 10. 2025. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 29. 1. 2026 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za období leden - prosinec 2025 bylo přijato faktur 43. Faktury jsou zde řádně zapisovány včetně data úhrady.
Kniha odeslaných faktur	V knize vydaných faktur k 31. 12. 2025 je evidováno celkem 33 vystavených faktur.
Pokladní doklad	Byl předložen jeden pokladní doklad č. 25-005-01
Pokladní kniha (deník)	Dle předložené rozvahy, hlavní knihy a výkazu FIN 2-12 M byl zůstatek pokladny k 31. 12. 2025 vykázán v nulové výši.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2025 ze dne 3. 2. 2026. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2025. Stálá aktiva ve výši 10 300 162,95 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 8 970 193,30 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 545 930,- Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 31. 12. 2025. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 2 660 316,71 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 4 538 006,44 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -1 877 689,73 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku 1 151 469,75 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. 2025, kde byly vykázány náklady ve výši 596 778,85 Kč a výnosy 671 970,25 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 75 191,40 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2025.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 6. 6. 2025 na akci "Cyklostezka Kozolupy, Město Touškov, Bdeněves, Část B, Město Touškov - Bdeněves", dodavatel: Berger Bohemia a.s., ve výši 13 241 168,22 Kč s DPH, zveřejněná 12. 6. 2025, schválená dne 21. 5. 2025, podle knihy faktur za rok 2025 bylo do 31. 12. 2025 zapláceno 1 939 170,09 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do doby kontroly byla svolána valná hromada svazku dne 21. 5. 2025. Byl předložen zápis z valné hromady č. 43 - 45 včetně usnesení podepsané předsedkyní a místopředsedou svazku, byly přiloženy projednávané dokumenty, přiložena pozvánka s doložkou o zveřejnění.

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 2025

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2025

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2025

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	5,85 %
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 9. 3. 2025 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 9. 3. 2026

Podpisy kontrolerek:

Mgr. Kateřina Kasalová

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

Rozdělovník:

předsedkyně svazku - Ing. Michaela Opltová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová