

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroreg.Nepomucko,
IČO: 68783922
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

31.10.2022
18.04.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Pavel Motejzík, DiS - předseda DSO
- Helena Rotová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 7. 9. 2022 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 18. 4. 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
Bankovní výpis	DSO měl k 31.12.2022 tyto bankovní účty: KB, a.s. č. 2397040287/0100 - 240 812,39 Kč ČNB č. 94-5312361/0710 - 203 033,21 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2022 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2022
Evidence pohledávek	DSO Mikroregion Nepomucko evidoval k 31.12.2022 následující pohledávky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky DSO neeviduje. Krátkodobé pohledávky ve výši 13 437 Kč na účtech: 314- Krátkodobé poskytnuté zálohy ve výši 2 500 Kč - jednalo se o zálohu na nájem kanceláře DSO.
Evidence závazků	DSO Mikroregion Nepomucko evidovalo k 31.12.2022 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky DSO neevidoval. Krátkodobé závazky ve výši 57 995 Kč na účtech: 331-Zaměstnanci ve výši 43 383 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 336-Sociální zabezpečení ve výši 7 841 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 337-Zdravotní pojištění ve výši 3382 Kč -doloženo rekapitulací mezd za 12/2022. 342- Ostatní daně a popl. ve výši 2 905- doloženo rekapitulací mezd za 12/2022, 378- Ostatní krátkodobé závazky ve výši 484 Kč - jednalo se o zákonné pojištění.
Faktura	Byly kontrolovány faktury za období listopad a prosinec

	2022. 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 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur ze dne 12.12.2022 vydaného předsedou svazku platného v období od 10.1.2023 do 25.1.2023. Jmenovaná byla tříčlenná komise. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 25.1.2023. Inventarizační rozdíly účetní jednotka nezjistila.
Kniha došlých faktur	Svazek předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2022. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31.12.2022 přijal celkem 90 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2022.
Kniha odeslaných faktur	Svazek předložil "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2022. K datu bylo vydáno celkem 70 odběratelských faktur. Všechny faktury byly k datu 31.12.2022 uhrazeny. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2022.
Pokladní doklad	Pokladní kniha byla vedena ručně. Příjmové a výdajové doklady byly číslovány jednou číselnou řadou. Do 31. 12. 2022 bylo vystaveno 66 pokladních dokladů. Evidovaný stav pokladní hotovosti k 31. 12. 2022 ve výši 12 250 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v rozvaze k 31. 12. 2022.
Pokladní kniha (deník)	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.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky k 31.12.2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin M 2-12 k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 2 682 943,18 Kč a ve výdajové části ve výši 3 481

	665,92 Kč. Výsledkem rozpočtového opatření byla ztráta ve výši 798 722,74 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2022 byl výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti ztráta ve výši 524 183,48 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	80.000 Kč - Opera Libuše - 150.výročí 10.000 Kč - Barokní koncert Elišky Zajícové s varhaním doprovodem
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předložen zápis z Valné hromady ze dne 6.12.202. Na jednání Valné hromady se mimo jiné projednával návrh rozpočtu na rok 2023 a rozpočtového výhledu na roky 2023-2025, předpokládané dotační tituly na rok 2023.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření

DSO Mikroregion 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 2022

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů

- § 25 odst. 1 - *Vedoucí orgánu veřejné správy nezavedl nebo neudržoval vnitřní kontrolní systém, který vytváří podmínky pro hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy, je způsobilý včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat provozní, finanční, právní a jiná rizika vznikající v souvislosti s plněním schválených záměrů a*

cílů orgánu veřejné správy, a který zahrnuje postupy pro včasné podávání informací příslušným úrovním řízení o výskytu závažných nedostatků a o přijímaných a plněných opatřeních k jejich nápravě. (napraveno)

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů za kontrolované období bylo zjištěno, že před uskutečněním příjmů a výdajů finanční hotovosti pokladny a bezhotovostní platby (faktury) nebyl doložen záznam příkazce operace a správce rozpočtu k probíhající finanční operaci. Dle sdělení kontrolované osoby, kontrola ze strany správce rozpočtu a příkazce operace je prováděna, ale není o ní ve všech případech učiněn písemný záznam.

Pověření konkrétních zaměstnanců k vykonávání funkcí - správce rozpočtu a hlavní účetní

v rámci organizace by mělo mít vždy písemnou podobu.

- (splněno dne: 18.04.2023)

nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg. Nepomucko za rok 2022

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 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg. Nepomucko za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	2,16 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

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 Mikroregionu Nepomucko o počtu 7 stran byl dne 18. 4. 2023 seznámen pan Pavel Motejzík, DiS, předseda 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 20.04.2023

Rozdělovník:

předseda svazku - Pavel Motejzík, DiS

Krajský úřad Plzeňského kraje - 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.