

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Mikroregion Radnicko za rok 2023
IČO: 69973288

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

30. 10. 2023 – dílčí přezkoumání

09. 02. 2024 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání: OÚ Němčovice

Němčovice 37a, 338 29 Němčovice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Leona Černá
- kontrolorka:
 - Blanka Járová

Při přezkoumání byla přítomna:

- Jiřina Vašková – účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 9. 1. 2024 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 9. 2. 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
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Svazek obcí byl založen na základě zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení). Zástupce DSO předložil:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zakladatelskou smlouvu. – Stanovy schválené usnesením shromáždění starostů (sněmem) dne 17. 12. 2020. <p>Předmětem činnosti jsou zejména činnosti dle § 50 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení) a dále např. společný postup obcí svazku k řešení a realizaci Programu obnovy venkova a dalších programů regionální politiky České republiky a Evropské unie, propagace regionu, zmnožení sil a prostředků při prosazování záměrů přesahujících svým rozsahem a významem každou účastnickou obec formou zabezpečení koordinovaného postupu orgánů místní samosprávy ve věci rozvoje území regionu, všeobecná ochrana životního prostředí v zájmovém území a společný postup při dosahování ekologické stability území a jeho trvalé obyvatelnosti.</p> <p>DSO sdružuje 27 obcí a měst. Název svazku: Mikroregion Radnicko Sídlo svazku: MěÚ Radnice, nám. Kašpara Šternberka 363, 338 28 Radnice Orgány svazku:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Nejvyšší orgán svazku: sněm, tvoří jej zástupci jednotlivých členských obcí svazku (starosta nebo místostarosta nebo zastupitel členské obce na základě plné moci). – Výkonný orgán: předsednictvo svazku (předseda, místopředseda, 5 členů). – Předseda: statutární orgán svazku – Dozorčí orgán svazku: kontrolní komise. Kontrolní komise tvoří tři zástupci členských obcí svazku. – Pečovatel: výkonný prvek zabezpečující realizaci schválených rozvojových aktivit a současně působí jako odborný prvek v rozhodování o vhodných aktivitách a rozvojových směrech.
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2021 – 2024 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 – 2024 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 17. 12. 2020. DSO zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
Pravidla rozpočtového provizoria	Pravidla rozpočtového provizoria byla stanovena sněmem DSO dne 1. 12. 2022.
Návrh rozpočtu	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2023

	na svých internetových stránkách nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 16. 2. 2023 jako přebytkový, příjmy ve výši 1 079 600 Kč, výdaje ve výši 979 600 Kč. Přebytek použit na výdaje v následujících letech. Závazný ukazatel stanoven u příjmů a výdajů paragraf rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. DSO zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne schválení.
Rozpočtová opatření	Ke dni 30. 9. 2023 byl rozpočet upraven jedním rozpočtovým opatřením schváleným předsedou svazku dne 18. 9. 2023. Ke dni 31. 12. 2023 byl rozpočet upraven rozpočtovými opatřeními č. 1, č. 2. Příjmy poníženy o 132 000 Kč, výdaje poníženy o 126 000 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. DSO rozpočtová opatření zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne schválení.
Závěrečný účet – návrh	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2022 na svých internetových stránkách nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2022 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 15. 6. 2023 s výhradou. DSO zveřejnil závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Svazek obcí zaslal přezkoumávajícímu orgánu v souladu s ustanovením § 13, odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí v platném znění přijatá opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků – doručeno KÚPK dne 29. 6. 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M: – sestavený ke dni 30. 9. 2023: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 904 600 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 80,58%), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 598 618,16 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 58,54%), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 305 981,84 Kč, – sestavený ke dni 31. 12. 2023: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 947 600 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100%), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 816 243,20 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 95,62%), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 131 356,80 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: – k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 386 366,84 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 9. 2023, – k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -2 324,87 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená:

	<p>– k 30. 9. 2023: stálá aktiva (netto) ve výši 24 839 543,53 Kč odpovídala pasivům, – k 31. 12. 2023 stálá aktiva (netto) ve výši 23 203 358,41 Kč odpovídala pasivům.</p>
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavená k 31. 12. 2023. V části A. 3 byly uvedeny informace mimo jiné o účetních metodách a stanovené hranici DDHM a DDNM. V části A. 4 na podrozvahovém účtu 901 Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek byl uveden majetek ve výši 2 331 Kč. Hodnota staveb brutto ve výši 21 602 072 Kč odpovídala stavu účtu 021 v rozvaze. Hodnota pozemků brutto ve výši 60 900 Kč odpovídala stavu účtu 031 v rozvaze.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 9/2023 a 12/2023 (elektronicky).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2023 (elektronicky).
Bankovní výpisy	<p>DSO předložil bankovní výpisy se zůstatky</p> <p>– ke dni 30. 9. 2023: KB 19-8890890207/0100: 419 258,30 Kč (AÚ 231 0010), ČNB 94-7611381/0710: 663,49 Kč (AÚ 231 0012). Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 30. 9. 2023 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6030 ve výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2023.</p> <p>– ke dni 31. 12. 2023: KB 19-8890890207/0100: 244 663,26 Kč (AÚ 231 0010), ČNB 94-7611381/0710 (zůstatek k 29. 12. 2023): 633,49 Kč (AÚ 231 0012). Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023.</p>
Kniha došlých faktur	DSO předložil Knihu došlých faktur (vedena ručně), obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2023 DSO zaevidoval 6 dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložil Knihu odeslaných faktur (vedena ručně), obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2023 DSO vystavil 28 faktur.
Faktury	Předmětem kontroly byly přijaté faktury č. 1 – 6. Faktury byly opatřeny číslem dle knihy došlých faktur a záznamem o provedení finanční kontroly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb.
Pokladní kniha	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha se zůstatkem ke dni 31. 12. 2023 ve výši 0 Kč. Evidovaný stav pokladní hotovosti souhlasil na Rozvahu a hlavní účetní knihu účtu 261 00. Nebyl zjištěn rozdíl.
Pokladní doklady	Byla provedena kontrola doložitelnosti výdajů a kontrola příjmů finanční hotovosti pokladny (AÚ 261 00) za období leden – září 2023 (příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 – 10. Všechny kontrolované výdaje a příjmy byly řádně doloženy. Současně byla provedena kontrola správnosti účtování.
Účetní doklady	<p>Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program Triada.</p> <p>Byla provedena kontrola:</p> <p>– účetních dokladů souvisejících se zaúčtováním dodavatelských faktur přijatých za období leden – prosinec 2023 vztahujících se k bankovním výpisům běžného účtu KB 19-8890890207/0100 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních</p>

	<p>dokladů (účetní doklady č. 710001 – 710006) a jejich úhradu (bankovní výpisy související s úhradami kontrolovaných došlých faktur),</p> <ul style="list-style-type: none"> – účetních dokladů souvisejících se zaúčtováním pokladních dokladů pokladny za období leden – září 2023 (č. 410001 – 410010), – účetních dokladů souvisejících se zaúčtováním členských příspěvků za období leden – září 2023 (č. 610001, 120014 – 120020, 120022 – 120031, 120033 – 120034, 120037 – 120039, 120044 – 120046, 120049, 120057).
Smlouvy k přijatým účelovým dotacím	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje ve výši 43 000 Kč (neinvestiční) určené na <i>Mzdové náklady Mikroregionu Radnicko na jednoho zaměstnance v roce 2023</i> uzavřená dne 12. 10. 2023. Přijetí dotace bylo schváleno na sněmu členských obcí mikroregionu dne 5. 10. 2023.</p> <p>(výkaz Fin2-12M pol. 4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů výsledek od počátku roku ve výši 43 000 Kč).</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Za kontrolované období byly předloženy:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zápisy z jednání sněmu ze dne 16. 2. 2023, 15. 6. 2023, 5. 10. 2023, 7. 12. 2023, – zápisy z jednání kontrolní komise ze dne 6. 3. 2023, 2. 7. 2023, 30. 9. 2023, 23. 12. 2023.
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka DSO za rok 2022 byla schválena sněmem dobrovolného svazku obcí dne 15. 6. 2023.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>Ke kontrole byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – plán inventur, – protokol o proškolení členů inventarizační komise jmenované k provedení inventarizace za rok 2023 ze dne 23. 12. 2023, – výpis z katastru nemovitostí - katastrální území Kaceřov, – výsledná zpráva inventarizace majetku Mikroregionu Radnicko provedené k 31. 12. 2023 ze dne 15. 1. 2024 s výrokem “nebyly zjištěny manka ani přebytky”. <p>Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 022, 028, 031, 042, 082, 088, 231, 261, 331, 336, 337, 342, 348, 374, 401, 403, 406, 901.</p>
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	<p>DSO realizoval v roce 2023 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 19 960,16 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtů 018 (bez obratu) a 028.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Radnicko **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

byly zjištěny následující méně 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

- § 4 odst. 1 - *Rozpočet územního samosprávného celku nebo svazku obcí je finančním plánem, jímž se řídí*

Nedostatek: Rozpočet DSO na rok 2022 byl schválen sněmem jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 7 356 500, 25 Kč. Ve skutečnosti byly rozpočtované příjmy ve výši 4 416 541, 53 Kč, rozpočtované výdaje ve výši 7 356 500, 25. Rozpočet měl být schválen jako schodkový.

napraveno – nedostatek se neopakoval

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: Rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii 11 ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finančních prostředky podle § 28 odst. 12. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31. 10. 2022 bylo zjištěno proplácení výdajů bez schválení a provedení rozpočtových opatření (§ 6320 schválený rozpočet 500 Kč, rozpočet po změnách 500 Kč, výsledek od počátku roku 3 863 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 772,6 %).

napraveno – nedostatek se neopakoval

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující 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

- § 26 - *Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací.*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů a přijatých faktur bylo zjištěno, že většina pokladních dokladů není opatřena podpisovým záznamem příkazce operace, správce rozpočtu a přijaté faktury č. 2 a 3 nejsou opatřeny podpisovým záznamem správce rozpočtu

napraveno – nedostatek se neopakoval.

- § 27 - *Uvnitř orgánu veřejné správy nebyla zajištěna průběžná a následná kontrola*

Nedostatek: Kontrolou pokladních dokladů a přijatých faktur bylo zjištěno, že většina pokladních dokladů není opatřena podpisovým záznamem příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní a přijaté faktury č. 2 a 3 nejsou opatřeny podpisovým záznamem správce rozpočtu a hlavní účetní

napraveno – nedostatek se neopakoval.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Radnicko za rok 2023

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 Mikroregion Radnicko za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Radnicko 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	6,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Radnicko 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.

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 Radnicko o počtu 8 stran byl dne 9. 2. 2024 seznámen pan Ing. Jan Altman, předseda DSO.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 12. 2. 2024

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

Rozdělovník

- Ing. Jan Altman
- 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 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.