

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Mikroreg.Radyně,**  
**IČO: 69970122**  
**za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo dne:**

01.08.2022  
09.05.2023

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

**Místo provedení přezkoumání: ÚSC Losiná**

**Losiná 11, 332 04 Nezvěstice**

**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:**

- Věra Lišková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 13.7.2022 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 9. 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
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 schváleno představenstvem MiR Radyně dne 2.8.2022 zvýšení výdajů o 23 300 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 13. 8. 2022.
Bankovní výpis	DSO měl k 31.12.2022 bankovní účet u ČS, a.s. č. 739959359/0800. Zůstatek k 31.12.2021 ve výši 794 156,47 Kč souhlasil se stavem účtů 231 10 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 Radyně evidoval k 31.12.2022 v celkové výši 24 000 Kč následující krátkodobé pohledávky: 311 - Odběratelé ve výši 1 000 Kč - jednalo se o nezaplacenou fakturu po lhůtě splatnosti. 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 23 000 Kč - jednalo o poskytnutí dotace Mikroregionu Úslava a spolku "U Františka". DSO Radyně k 31.12.2022 neevidoval dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	DSO Radyně evidoval k 31.12.2022 krátkodobé závazky v celkové výši 40 500 Kč na účtech: 331 - Zaměstnanci ve výši 14 875 Kč, 342 - Daň srážková ve výši 2 625 Kč- doloženo rekapitulací mezd za prosinec 2022. 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 23 000 Kč - dohad dotací Mikroregionu Úslava a spolku "U Františka".
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury za období červenec až prosinec 2022. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkou faktury, která obsahuje číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a datum úhrady (číslo dokladu).

	Dále byly kontrolovány odeslané faktury za období červenec až prosinec 2022. Faktury byly opatřeny záznamem o zaúčtování odeslané faktury, která obsahuje číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku 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 DSO k 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 12.12.2022. Jmenovaná byla tříčlenná komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 4.1. do 14.2.2023. Zpracování závěrečné zprávy stanoveno do 13.2.2023 Inventarizační zpráva vyhotovena dne 8.2.2023. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 018,022,231,261,311,321,342,403,902 k 31.12.2020. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Svazek předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2022. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31.12.2022 přijal celkem 12 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 31.12.2021. K datu bylo vydáno celkem 24 odběratelských faktur, k datu 31.12.2022 neuhrazena 1 faktura ve výši 1 000 Kč. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2022 sestavena v programu Gordic. Aktiva ve výši 1 861 338,48 Kč netto odpovídala pasivum.
Účetní deník	Předložen k datu 31.12.2022.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program GORDIC. Byly překontrolovány faktury přijaté vztahující se k bankovním výpisům běžného účtu ČS, a.s. č. 739959359/0800 se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů ( došlé faktury a vydané faktury za období listopad a prosinec) a dále na jejich úhradu. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v §11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, byly řádně číslovány,

	opatřena podpisem osoby oprávněné nařizováním hospodářských operací a kontrolou věcné správnosti. Rovněž byly opatřeny podpisy osob, které provedly finanční kontrolu dle zákona č. 320/2000 Sb., o finanční kontrole. Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvanlivost.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 372 644,46Kč ( tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 109,28%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 302 092,99 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 50,83%) Výsledek rozpočtového hospodaření svazku k 31.12.2022 byl schodek ve výši 70 551,47 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 63 183,47 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2022.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	14 000 Kč - U Františka, ZS na základě žádosti ze dne 19.5.2022, schválenou představenstvem DSO 2.8.2022, smlouva uzavřena 15.11.2022, vyúčtování předloženo 30.1.2023, 9 000 Kč - Mikroregion Úslava na základě žádosti ze dne 10.12.2022, schváleno VH dne 14.12.2021, smlouva uzavřena dne 15.2.2022, vyúčtování předloženo 26.1.2023
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předloženy zápisy Valné hromady ze dne 29.11.2022, zápisy z jednání představenstva MiR Radyně ze dne 2.8., 9.11., 13.12 2022. MiR Radyně informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného jednání Valné hromady představenstva v souladu se zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu jednání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou MiR Radyně a určenými ověřovateli. K zápisům z jednání byla přiložena přijatá usnesení a prezenční listiny.

## **B. Zjištění z konečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Radyně:  
**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 Mikroreg.Radyně za rok 2022**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Radyně za rok 2022**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Radyně za rok 2022**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>0,27 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>0,00 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroreg.Radyně** 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 Mikroreg.Radyně o počtu 7 stran byla dne 9.5.20223 seznámena paní Věra Lišková, v.z., účetní 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 10.05.2023

**Rozdělovník:**

předseda svazku - Ing. Jan Eret

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.*