

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroregion Touškovsko, IČO: 75080567
za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.10.2022 a 14.03.2023

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. 2022 – 31. 12. 2022

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Petra Pavlíčková
- kontrolorka: Mgr. Ivana Musilová

Písemnosti poskytly:

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

Přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 9. 2022 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

kontrola byla ukončena na místě dne 14. 3. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn dle předložené doložky na úřední desce svazku od 23. 11. 2021 dle platných předpisů.
Rozpočtová opatření	Do 31. 12. 2022 bylo provedeno jedno rozpočtové opatření, schváleno valnou hromadou dne 19. 12. 2022, kontrolou výkazu FIN2-12M nebylo zjištěno překročení plnění schváleného rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 10. 12. 2021 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a celkovými výdaji ve výši 418 000,- 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 2022 - 2024 byl zveřejněn dle doložky na úřední desce svazku od 23. 11. 2021 dle platných právních předpisů. Střednědobý výhled byl schválen valnou hromadou dne 10. 12. 2021. Výhled byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2021 byl dle doložky zveřejněn na úřední desce svazku od 23. 5. 2022 dle platných právních předpisů. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen valnou hromadou dne 23. 6. 2022 bez výhrad. Účetní závěrka svazku za rok 2021 byla schválena valnou hromadou dne 23. 6. 2022.
Bankovní výpis	Svazek měl bankovní účet (zůstatek k 31. 12. 2022): č. účtu 35-9009910247/0100 částka 126 150,55 Kč. Zůstatek běžného účtu dle předloženého výpisu souhlasil se stavem účtu 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.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy přijaté faktury č. 71001/2022 - 71014/2022, faktury vydané č. 202201 - 202217. K fakturám byly vyhotoveny interní doklady, které obsahovaly podpisy správce rozpočtu, příkazce operace a hlavní účetní. 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 - 12/2022 a

	obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2022, obsahovala přeepsané 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 2022 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 29. 1. 2023, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny
Pokladní kniha (deník)	Svazek dle předložených výkazů nevede pokladní knihu, nedisponuje hotovostí, účet 261 nebyl zaveden v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN2-12M byl k 31. 12. 2022 vykázán nulový zůstatek
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 31. 12. 2022 ze dne 19. 1. 2023. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha k 31. 12. 2022 sestavená dne 19. 1. 2023. Aktiva ve výši 2 140 756,45 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 3 057 962,00 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 067 786,00 Kč na účtech 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. 2022. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 385 177,00 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 418 008,34 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo -32 831,34 Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku Kč 126 150,55 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. Ke kontrole byl dále předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 30. 9. 2022.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 31. 12. 2022. Náklady ve výši 538 697,37 Kč a výnosy 594 189,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 55 491,63 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2022.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2022 byla svolána valná hromada svazku dne 26. 6. 2022 a dne 19. 12. 2022. 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 2022
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2022

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2022

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	6,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	5,73 %
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.)

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 14.03.2023

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly.

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.

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 i výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko o počtu 5 stran byla seznámena a jeho výtisk číslo 1 obdržela Ing. Michaela Opltová.

Rozdělovník:

DSO Mikroregion Touškovsko - Ing. Michaela Opltová

KÚPK – Mgr. Ivana Musilová