

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroreg.Radyně,
IČO: 69970122
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

16.10.2023

28.05.2024

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

Místo provedení přezkoumání: DSO Mikroreg.Radyně

Masarykovo nám. 121, 332 02 Starý Plzenec

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

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Věra Lišková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 8. 9. 2023 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 28. 5. 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
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 2 schváleno valnou hromadou MiR Radyně dne 31.10.2023 zvýšení výdajů o 370 000Kč a příjmů o 246 000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 8.11.2023.
Bankovní výpis	Svazek měl k 31. 12. 2023 tyto bankovní účty : ČS, a.s. č. 739959359/0800 - 78.065,58 Kč = 231 0010 ČS, a. s. č. 6572673339/0800 - 400.000 Kč = 231 0013 Zůstatky účtů souhlasily se stavem účtů 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2023 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023.
Evidence pohledávek	DSO Radyně evidoval k 31.12.2023 v celkové výši 539 000 Kč následující krátkodobé pohledávky: 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 9 000 Kč - jednalo o poskytnutí dotace Mikroregionu Úslava. 388 – Dohadné účty aktivní – nevyúčtované dotace od PK – 1. 230 000 Kč – na dobíjecí stanice na elektrokola 2. 300 000 Kč – dotace na mobilní kino DSO Radyně k 31.12.2023 neevidoval dlouhodobé pohledávky.
Evidence závazků	DSO Radyně evidoval k 31.12.2023 krátkodobé závazky v celkové výši 552 880 Kč na účtech: 331 - Zaměstnanci ve výši 11 798 Kč, 342 - Daň srážková ve výši 2 082 Kč- doloženo rekapitulací mezd za prosinec 2023, 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši

	530 000 Kč - dotace KP na nabíjecí stanici pro elektrokola, investiční dotace PK na mobilní kino 389 - Dohadné účty pasivní ve výši 9 000 Kč - vyúčtování dotace pro Mikroregion Úslava.
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury 200011 až 200017. 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 č. 202317 až 202321. 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 Mikroregion Radyně k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedou svazku dne 20.12.2023. Jmenovaná byla tříčlenná komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 17.1. do 7.2.2024. Zpracování závěrečné zprávy stanoveno do 9.2 2024 Inventarizační zpráva vyhotovena dne 7.2.2024. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů 018, 022, 231, 261, 311, 321, 342, 902 k 31.12.2023. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Svazek předložil "Knihu došlých faktur" k datu 31.12.2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Svazek k datu 31.12.2023 přijal celkem 17 dodavatelských faktur. K datu kontroly byly všechny zaplacený.
Kniha odeslaných faktur	Svazek předložil "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2023. K datu bylo vydáno celkem 21 odběratelských faktur. K datu kontroly byly všechny zaplacený.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2023 sestavena v programu Gordic. Aktiva ve výši 2.229.178,91 Kč netto odpovídala pasivum.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 699.264,71 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 100,99%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 1.015.355,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách

	ve výši 90,31 %). Výsledek rozpočtového hospodaření svazku k 31.12.2023 byl schodek ve výši 16.090,89 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztrát sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti je ztráta ve výši 218.665,42 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	230.000 Kč - Pořízení 5 ks venkovních nabíjecích stanic pro elektrokola včetně příslušenství v obcích Mikroregionu Radyně, přijetí dotace bylo schváleno Představenstvem Mikroregionu Radyně dne 30. 5. 2023, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná 5. 6. 2023 300.000 Kč - Pořízení mobilního kina pro obce Mikroregionu Radyně, přijetí dotace bylo schváleno Představenstvem Mikroregionu Radyně dne 30. 5. 2023, smlouva o poskytnutí dotace byla podepsaná 20. 11. 2023.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předloženy zápis z představenstva MiR Radyně ze dne 26.10. 2023 a zápis valné hromady ze dne 31.10.2023. 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 2023
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Radyně za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Radyně za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroreg.Radyně 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	1,98 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

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.)

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 Mikroregionu Radyně o počtu 6 stran byl dne 3. 6. 2024 seznámen předseda svazku Ing. Jan Eret.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolerek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 03.06.2024

Rozdělovník:

předseda svazku - Ing. Jan Eret

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Šašková

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.