

Čj: PK - EK/1580/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroreg.Radyně, IČO: 69970122
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

29.10.2021
03.05.2022

v sídle KÚPK, odbor ekonomický, Škroupova 18, 306 13, Plzeň
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. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Věra Lišková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 8. 2021 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 3. 5. 2022 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. 3 schváleno Valnou hromadou MiR Radyně dne 7.10.2021, snížení příjmů a výdajů o 77 000 Kč. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno na úřední desce dne 26.10.2021.
Bankovní výpis	DSO měl k 31.12.2021 bankovní účet u ČS, a.s. č. 9959359/0800. Zůstatek k 31.12.2021 ve výši 723.605 Kč souhlasil se stavem účtů 231 0010 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2021.
Evidence pohledávek	Mikroregion Radyně evidoval k 31.12.2021 následující druhy pohledávek - kontrola byla provedena na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé pohledávky MiR Radyně neevidoval. Krátkodobé pohledávky ve výši 64 000 Kč na účtech: 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery ve výši 14 000 Kč - jednalo se o příspěvek "Storgé, z.s."- předložena Smlouva o poskytnutí dotace č. 2113 388 - Dohadné účty aktivní ve výši 50 000 Kč - mzdové náklady, dotace PSOV PK.
Evidence závazků	Mikroregion Radyně evidoval k 31.12.2021 následující závazky - kontrola proběhla na dokladovou inventarizaci. Dlouhodobé závazky MiR Radyně neevidoval. Krátkodobé závazky ve výši 77 900 Kč na účtech: 331 - Zaměstnanci ve výši 11 815 Kč, 342 - Ostatní daně a popl. ve výši 2 085 Kč - doloženo rekapitulací mezd za 12/2021 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 50 000 Kč - doloženo smlouvou o poskytnutí dotace č. 36782021 ze dne 26.10.2021 389 - Dohadní účty pasivní ve výšin 14 000 Kč - doloženo smlouvou č. 2113 ze dne 31.1.2021
Faktura	Byly kontrolovány přijaté faktury za období listopad a prosinec 2021. 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 listopad a prosinec 2021. 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 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného předsedkyní svazku dne 20.12.2021. Jmenovaná byla tříčlenná komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 3.1.-2022 do 10.2.2022. Zpracování závěrečné zprávy stanoveno do 9.2.2022. Inventarizační zpráva vyhotovena dne 9.2.2022. 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 31.12.2021. Obsahovala předepsané náležitosti. K datu 31.12.2021 přijal celkem 17 dodavatelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny, Stav souhlasil na zaúčtování na účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze k 31.12.2021.
Kniha odeslaných faktur	Svazek předložil "Knihu odeslaných faktur" k datu 31.12.2021. K datu bylo vydáno celkem 22 odběratelských faktur, všechny byly k tomuto datu uhrazeny. Částka souhlasí na zaúčtování na účtu 311 - Odběratele v rozvaze k 31.12.2021..
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 31.12.2021 sestavena v programu Gordic. Aktiva ve výši 1.895.766,01 Kč netto odpovídala pasivum.
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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 381.358,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 95,34%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 428.050,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách ve výši 72,31 %) Výsledek rozpočtového hospodaření svazku k 31.12.2021 byl schodek ve výši 46.692,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 byl výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti ztráta ve výši 49.418,44 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31.12.2021.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	50.000,- Kč - Mzdové náklady na manažerku Mikroregionu Radyně v roce 2021.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Ke kontrole předloženy zápisy Valné hromady ze dne 7.10.2021 a 14.12.2021, zápis z jednání představenstva MiR Radyně ze dne 30.11.2021. MiR Radyně informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného jednání Valné hromady v souladu se zák. č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění. O průběhu jednání byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedkyní 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 Mikroregionu 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Radyně za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Radyně za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Radyně za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	3,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroregion 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 Mikroregionu Radyně o počtu 6 stran byla dne 3. 5. 2022 seznámena Ing. Vlasta Doláková, předsedkyně DSO.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 09.05.2022

Rozdělovník:

- Ing. Vlasta Doláková, předsedkyně DSO
- 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.