

Čj: PK-EK/2197/21

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroregion Zbirožsko, IČO: 70802912
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

04. 11. 2021 – dílčí přezkoumání

04. 03. 2022 – konečné přezkoumání

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

Místo provedení přezkoumání:

DSO Mikroregion Zbirožsko, Masarykovo náměstí 112, 338 08 Zbiroh

Přezkoumané období: 1. 1. 2021 – 31. 12. 2021

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Blanka Járová
- kontrolorky:
 - Leona Černá
 - Vendulka Vajnarová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Michal Muravecký – předseda výkonné rady DSO
- Bc. Tereza Plecítá, BBA – účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 14. 2. 2022 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 4. 3. 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
Návrh rozpočtu	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2021 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu s § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen sněmem dobrovolného svazku obcí dne 23. 11. 2020. DSO zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí informaci, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Rozpočtová opatření	Ke dni 31. 12. 2021 byl rozpočet upraven: <ul style="list-style-type: none"> – RO č. 1 schváleným sněmem dne 21. 6. 2021, navýšení příjmů a výdajů o 1 520 Kč. – RO č. 2 schváleným sněmem dne 15. 11. 2021, navýšení výdajů o 79 508,59 Kč. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin2-12M, nebyl zjištěn rozdíl. Dobrovolný svazek obcí zveřejnil rozpočtová opatření na internetových stránkách DSO a současně oznámil na úředních deskách členských obcí informaci, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby v souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2023 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2022 – 2023 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 23. 11. 2020. DSO zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí informaci, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s ustanovením § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Závěrečný účet – návrh	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2020 na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v souladu s ustanovením § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2020 byl schválen sněmem dobrovolného svazku obcí dne 21. 6. 2021 bez výhrad. DSO

	zveřejnil závěrečný účet na svých internetových stránkách a současně oznámil na úředních deskách členských obcí informaci, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby v souladu s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Bankovní výpisy	DSO předložil bankovní výpisy – zůstatek k 30. 9. 2021: Fio Banka, a. s., 3608830217/2010 – 248 759,75 Kč Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 30. 9. 2021 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve výkazu Fin2-12M k 30. 9. 2021. – zůstatek k 31. 12. 2021: Fio Banka, a. s. 3608830217/2010 – 248 554,75 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2021 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6030 ve výkazu Fin2-12M k 31. 12. 2021.
Faktury	Předmětem kontroly byly – přijaté faktury č. 1/2021 – 5/2021. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo účetního dokladu, název dodavatele, předmět fakturace, výše fakturované částky, účtování předpisu závazku a datum zaúčtování. Samotná faktura byla označena číslem z knihy došlých faktur, datem doručení, datem splatnosti a podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní, – vydané faktury č. 2021001 – 2021011. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo účetního dokladu, datum zaúčtování, předmět fakturace, částku, účtování předpisu pohledávky a podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha k 30. 9. 2021 (elektronicky) a za období 10 - 12/2021 (v listinné podobě).
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: – plán inventarizace ze dne 7. 10. 2021, – proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 22. 11. 2021, doloženo prezenční listinou členů IK, – inventarizační zpráva ze dne 7. 1. 2022 – nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231.
Kniha došlých faktur	DSO předložil Knihu došlých faktur (vedena ručně), obsahovala předepsané náležitosti. – k 30. 9. 2021 DSO zaevidoval celkem 4 dodavatelské faktury. – k 31. 12. 2021 DSO zaevidoval celkem 5 dodavatelských faktur. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny všechny faktury. SÚ 321 vykazoval nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložil Knihu odeslaných faktur (vedena ručně), obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2021 DSO vystavil a zaevidoval celkem 11

	odběratelských faktur. K 31. 12. 2021 byly uhrazeny všechny faktury. SÚ 311 vykazoval nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena Příloha sestavená – k 30. 9. 2021. V části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. – k 31. 12. 2021. V části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, příloha C., položka C. 2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykazuje hodnotu 14 601,12 Kč. Doplnující informace k hodnotě je popsána v příloze E., položka C. I. 3. rozpuštění transferu do výnosů. V účetnictví zaúčtováno čtvrtletně účetními doklady č. 40002, 40008, 40010, 40012.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená – k 30. 9. 2021. Aktiva ve výši 326 026,75 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) = 831 759,65 Kč. – k 31. 12.2021. Aktiva ve výši 319 725,75 Kč odpovídala pasivům. Stálá aktiva (brutto) = 831 759,65 Kč (bez změny).
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 - 9/2021 (elektronicky) a 11 – 12/2021 v listinné podobě.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky – program FENIX. Byla provedena kontrola účetních dokladů vztahujících se k bankovním výpisům běžného účtu Fio Banka, a. s. č. 3608830217/2010 za měsíce leden – prosinec 2021 (přijaté faktury č. 20001 – 20005), (vydané faktury č. 10001 – 10011) se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a jejich úhradu (účetní doklady č. 90001 – 90029, interní doklady č. 40001– 40012). Účetní zápisy byly prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. Účetní doklady v rozsahu provedené kontroly obsahovaly náležitosti stanovené v ustanovení § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila sestavený účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin2-12M: – sestavený ke dni 30. 9. 2021, celkové příjmy po konsolidaci ve výši 231 770 Kč, celkové výdaje po konsolidaci ve výši 111 073,59 Kč, saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 120 696,41 Kč, – sestavený ke dni 31. 12. 2021, celkové příjmy po konsolidaci ve výši 231 770 Kč (100 %), celkové výdaje po konsolidaci ve výši 111 278,59 Kč (35,7 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci = 120 491,40 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: – k 30. 9. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 61 970,55 Kč z hlavní

	<p>činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 9. 2021,</p> <ul style="list-style-type: none"> – k 31. 12. 2021 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 59 319,83 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2021.
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>Sdružení obcí „Mikroregion Zbirožsko“ bylo založeno na ustavující schůzi dne 10. 11. 1999. Zástupce DSO předložil:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Zápis z ustavující schůze Mikroregionu Zbirožsko ze dne 10. 11. 1999, – stanovy. <p>Předmětem činnosti je zabezpečení koordinovaného postupu orgánů místní samosprávy ve věci rozvoje území Mikroregionu Zbirožsko. Na základě osvědčení byl dobrovolný svazek obcí s názvem „Mikroregion Zbirožsko“ zaregistrován Okresním úřadem Rokycany dne 18. 2. 2000 a nabyl tímto dnem právní způsobilost. DSO sdružuje 10 obcí a 1 město. Sídlo svazku: Masarykovo náměstí 112, 338 08 Zbiroh. Orgány svazku:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Nejvyšší orgán svazku – shromáždění starostů (sněm) tvoří starostové jednotlivých členských obcí svazku. – Výkonný orgán svazku (předsednictvo svazku) je složen ze 7 členů – předsedy, místopředsedy a 5 dalších členů volených sněmem ze zástupců členských obcí. V čele předsednictva je předseda svazku, statutární zástupce svazku. – Dozorčí orgán svazku - kontrolní komise. Kontrolní komisi tvoří tři zástupci členských obcí svazku.
Vnitřní předpisy a směrnice	<p>Podpisové vzory dle zákona č. 320/2001 Sb. DSO Mikroregion Zbirožsko, Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků.</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>Za kontrolované období (1. 1. 2021 – 30. 9. 2021) byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zápis z jednání sněmu ze dne 21. 6. 2021 (schválení závěrečného účtu za rok 2020, účetní závěrky za rok 2020, rozpočtového opatření č. 1). <p>Za kontrolované období (1. 10. 2021 – 31. 12. 2021) byl předložen:</p> <ul style="list-style-type: none"> – zápis z jednání sněmu ze dne 15. 11. 2021 (schválení SVR 2023 – 2027, rozpočtového opatření č. 2, rozpočtu na rok 2022).
Účetní závěrka	<p>Účetní závěrka DSO za rok 2020 byla schválena sněmem dobrovolného svazku obcí dne 21. 6. 2021 – doložen Protokol o schvalování účetní závěrky.</p>
Darovací smlouva	<p>Předmětem kontroly byla darovací smlouva uzavřená dne 23. 12. 2021 v hodnotě 200 000 Kč na realizaci prací souvisejících s přesunem lékařů ze zdravotního střediska Zbiroh do budovy Domu pro seniory, Masarykovo náměstí 41, Zbiroh schválena sněmem dne 15. 11. 2021, č. usnesení 10/2021 (dárce Mikroregion Zbirožsko). Plnění ze smlouvy bude realizováno v roce 2022.</p>

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko 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 Zbirožsko za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	0 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Zbirožsko 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.

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 Zbirožsko o počtu 7 stran byl dne 4. 3. 2022 seznámen pan Michal Muravecký, předseda výkonné rady DSO.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 4. 3. 2022

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

Rozdělovník

- Michal Muravecký
- 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.