

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroregion Konstantinolázeňsko, IČO: 70837686
za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech dne:

03. 12. 2021

20. 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 Mikroregion Konstantinolázeňsko

náměstí Kryštofa Haranta 30, 349 53 Bezručice

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

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Pavlína Melčová Bočanová
- kontrolorky:
 - Radka Fodorová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Karel Týzl - předseda DSO
- Romana Maroušková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 4. 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 20. 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
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce v období od 9. 12. 2021 do 31. 12. 2021. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 921 630,00 Kč, výdaje ve výši 915 420,00 Kč a přebytek ve výši 6 210,00 Kč.
Rozpočtová opatření	<p>K 31. 12. 2021 byl rozpočet upraven celkem 5 krát:</p> <p>RO č. 1, schváleno na zasedání členské schůze Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 31. 3. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 0,00 Kč</p> <p>RO č. 2, schváleno na zasedání členské schůze Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 25. 6. 2021, navýšení příjmů celkem o 23 070,00 Kč, výdajů celkem o - 20 000,00 Kč</p> <p>RO č. 3, schváleno na zasedání členské schůze Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 23. 9. 2021, navýšení příjmů celkem o 70 000,00 Kč, výdajů celkem o 43 560,00 Kč</p> <p>RO č. 4, schváleno na zasedání členské schůze Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 21. 10. 2021, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 116 000,00 Kč</p> <p>RO č. 5, schváleno na zasedání členské schůze Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 21. 12. 2021, snížení příjmů celkem o 203 367,86 Kč, snížení výdajů celkem o 112 909,93 Kč</p> <p>Celkem došlo k snížení příjmů o částku ve výši 110 297,86 Kč a navýšení výdajů o 26 650,07 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko na rok 2021 byl schválen členskou schůzí Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 30. 12. 2020. Rozpočet pro rok 2021 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 921 630,00 Kč a výdaje ve výši 915 420,00 Kč, tedy jako přebytkový.

	<p>Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2021 na internetových stránkách a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2022 - 2025 byl schválen v souladu s ustanovením § 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Obsahoval údaje o příjmech rozpočtu a výdajích rozpočtu. Byl schválen členskou schůzí Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 13. 1. 2021.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn před projednáním členskou schůzí Mikroregionu Konstantinolázeňsko od 28. 12. 2020 do 31. 1. 2021. Byla provedena kontrola zveřejnění střednědobého výhledu v souladu s ustanovení § 3 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko za rok 2020 byl vyvěšen na úřední desce dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko od 6. 6. 2021, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko byl schválen na členské schůzi dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko dne 25. 6. 2021, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 19. 7. 2021.</p>
Bankovní výpisy	DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko účtovalo v roce 2021 na následujících bankovních účtech:

	<p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázáný k 31. 12. 2021 v celkové výši 575 618,49 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2021:</p> <ul style="list-style-type: none"> - účet č. 94-4919401/0710 zřízený u ČNB ve výši 3 933,90 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 10, - účet č. 734191379/0800 zřízený u ČS ve výši 571 684,59 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2021 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 30.
Faktury	<p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 1 do č. 23. K fakturám byly přiřazeny průvodky, které obsahovaly účtování předpisu závazku a zaúčtování, účet ze kterého bylo účtováno, datum přijetí faktury, podpisový záznam o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2000 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>
Inventurní soupisy majetku a závazků	<p>DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko mělo zpracovaný Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou obce ze dne 27. 10. 2021.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 31. 10. 2021 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2021 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 28. 1. 2022, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly nalezeny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko předložila Knihu došlých faktur zpracovanou ručně. Kniha obsahovala předepsané náležitosti. DSO přijalo v roce 2021 celkem 23 dodavatelských faktur pod č. 1 až 22.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko předložilo Knihu odeslaných faktur zpracovanou ručně. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko vystavilo v roce 2021 celkem 0 dodavatelských faktur.</p>
Pokladní doklady	<p>Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolován jeden výdajový doklad č.1. Formální a věcná správnost byla na výdajovém pokladním dokladu potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob.. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Příjmy finančních prostředků byly vybírány na ručně vypisované příjmové bločky, jejichž evidence byla sledována paní pokladní. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů</p>

	v měsících 1-12. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.
Pokladní kniha	Pokladní kniha byla zpracována dle nabídky účetního programu TRIADA. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. Každý měsíc byl průběžně uzavírán a zůstatek ke konci měsíce byl převáděn do počátečního stavu následujícího měsíce nebo odváděn na účet obce. U pokladny k 1. 1. 2021 byl počáteční stav 1 167,00 Kč. Za sledované období 1-12/2021 byly vystaveny celkem 2 výdajové pokladní doklady. K 31. 12. 2021 byl vykázán zůstatek 1 000,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2021, nebyl zjištěn rozdíl.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2021. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části A. 4 byl uveden na podrozvahovém účtu 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 44 622,00 Kč. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2021 v programu TRIADA ze dne 4. 2. 2022. Aktiva ve výši 4 817 223,02 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 11 024 664,41 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 069 401,61 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2020 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2020 ve výši 232 939,24 Kč, doloženo interním dokladem 610009 ze dne 30. 6. 2021 (závěrečný účet a účetní závěrka obce schváleny dne 25. 6. 2021).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2021 v programu TRIADA. Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 811 332,14 Kč, z toho: Nedaňové příjmy ve výši 298 152,14 Kč Přijaté transfery ve výši 513 180,00 Kč Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 942 069,87 Kč, z toho: Běžné výdaje ve výši 407 340,07 Kč Kapitálové výdaje ve výši 534 729,80 Kč Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje: OdPa 2221 pol. 6121 ve výši 534 729,80 Kč (autobusové čekárny)
Výkaz zisku a ztráty	Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2021 v programu DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 849 728,07 Kč a výnosy ve výši

	853 492,34 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 3 764,27 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2021. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 3 764,27 Kč.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do 31. 12. 2021 se uskutečnilo 9 veřejných členských schůzí dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko (dne 13. 1., 31. 3., 15. 4., 25. 6., 23. 8., 23. 9., 21. 10. 2021 25. 11. 2021 a 21. 12. 2021). Bylo informováno o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu schůze dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou svazku a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.
Účetní závěrka	Dne 25. 6. 2021 na zasedání členské schůze Mikroregionu Konstantinolázeňsko byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Konstantinolázeňsko za období od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření

DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko:

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 Konstantinolázeňsko za rok 2021

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko za rok 2021

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko 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	4,38 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko** 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 Mikroregion Konstantinolázeňsko o počtu 8 stran byl pan Karel Týzl dne 23. 5. 2021 seznámen.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 23. 05. 2022

Rozdělovník:

- Karel Týzl
- Ing. Pavlína Melčová Bočanová