

Čj: PK-EK/761/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO
Mikroregion Dobrohost,
IČO: 69980608
za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

04. 10. 2024 dílčí přezkoumání hospodaření

07. 03. 2025 konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání: Krajský úřad Plzeňského kraje,
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Přezkoumané období: 1. 1. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Blanka Vilímcová**
- kontrolorky:
 - Ing. Jiřina Lišková
 - Jitka Volfíková

Podklady pro provedení přezkoumání poskytli:

- Bc. Martin Kopecký - předseda svazku
- Jana Tarková - účetní svazku

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 09. 2024 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 07. 03. 2025 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 DSO Dobrohost na rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách DSO ve dnech 28. 11. 2023 - 20. 12. 2023, zároveň DSO oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu DSO na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 1/2024 ze dne 18. 6. 2024, schváleno na VH dne 18. 6. 2024, usnesením č. VH 68/7, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 178 000,00 Kč. Celkem činily upravené příjmy rozpočtu částku 612 000,00 Kč a upravené výdaje rozpočtu částku 780 000,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu FIN 2-12 M, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO Mikroregion Dobrohost na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 13. 12. 2023 jako přebytkový s příjmy rozpočtu celkem ve výši 612 000,00 Kč a výdaji rozpočtu celkem ve výši 602 000,00 Kč (přebytek rozpočtu činil 10 000,00 Kč). Rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách DSO od 20. 12. 2023 dosud. Zároveň DSO oznámil na své úřední desce, kde je rozpočet DSO na rok 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zpracován na období 2023 - 2026, byl zveřejněn na internetových stránkách DSO Mikroregion Dobrohost od 2. - 28. 12. 2021, schválen valnou hromadou svazku dne 20. 12. 2021 a zveřejněn od 28. 12. 2021 dosud. Zároveň DSO oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled na období let 2023 - 2026 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2023 byl schválen vč. zprávy o výsledku hospodaření valnou

	hromadou svazku dne 18. 6. 2024 bez výhrad, byl zveřejněn na internetových stránkách DSO dne 25. 6. 2024 dosud, návrh závěrečného účtu na rok 2023 byl zveřejněn vč. zprávy o výsledku hospodaření ve dnech od 31. 5. 2024 do 25. 6. 2024. Zároveň DSO oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet DSO zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Dále byl předložen Protokol o schválení roční účetní závěrky DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2023 ze dne 18. 6. 2024, valná hromada svazku schválila účetní závěrku za rok 2023 na svém jednání dne 18. 6. 2024 bez připomínek, hospodářský výsledek - ztráta ve výši 45 376,47 Kč byla převedena z účtu 431 na účet 432.
Bankovní výpisy	DSO Mikroregion Dobrohost měl zřízen tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 8. 2024/: 1. u České spořitelny, č. ú. 746765309/0800 - zůstatek 319 591,79 Kč. 2. u České národní banky, č. ú. 94-8514321/0710 - zůstatek 96,84 Kč. Zůstatky účtů celkem ve výši 319 688,63 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ uvedený v hlavní účetní knize k 31. 8. 2024 a s výkazem FIN 2-12 M v oddílu VI. Běžné účty celkem. DSO Mikroregion Dobrohost měl zřízen tyto bankovní účty /zůstatky k 31. 12. 2024/: 1. u České spořitelny, č. ú. 746765309/0800 - zůstatek 216 064,69 Kč. 2. u České národní banky, č. ú. 94-8514321/0710 - zůstatek 56,84 Kč. Zůstatky účtů celkem ve výši 216 121,53 Kč souhlasily se stavem účtu 231 Základní BÚ uvedený v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a s výkazem FIN 2-12 M v oddílu VI. Běžné účty celkem.
Faktury	Při dílčím přezkoumání byly zkontrolovány přijaté faktury za leden - srpen 2024 č. 1 - 17, při konečném přezkoumání hospodaření byly zkontrolovány přijaté faktury č. 18-20, které obsahovaly předpis závazku a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. Dále byly zkontrolovány vydané faktury za leden - srpen 2024 č. 1-12/2024, které obsahovaly předpis pohledávky a byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb.
Hlavní kniha	Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena

	hlavní kniha za období leden - srpen 2024. Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena hlavní kniha za období leden - prosinec 2024.
Inventurní soupisy majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 28. 11. 2024 obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Bylo vyhotoveno 26 inventurních soupisů. Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 18. 12. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů. 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. výpisy z bankovních apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 30. 1. 2025 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena kniha došlých faktur k datu 31. 8. 2024, která obsahovala 17 přijatých dodavatelských faktur. Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena kniha došlých faktur k datu 31. 12. 2024, která obsahovala 20 přijatých dodavatelských faktur.
Kniha odeslaných faktur	Při dílčím přezkoumání byla ke kontrole předložena kniha vydaných faktur k datu 31. 8. 2024, která obsahovala 12 vystavených odběratelských faktur. Při konečném přezkoumání byla ke kontrole předložena kniha vydaných faktur k datu 31. 12. 2024, která obsahovala 12 vystavených odběratelských faktur.
Pokladní doklady	Pokladní doklady jsou vedeny v ručně na jednotlivých příjmových a výdajových pokladních dokladech, k datu 31. 12. 2024 bylo vystaveno celkem 35 pokladních dokladů, které byly podloženy prvotními doklady. Všechny pokladní doklady jsou opatřeny podpisy oprávněných osob, příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní (tyto pokladní doklady byly při kontrole zkontrolovány).
Pokladní kniha	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha k 31. 8. 2024, která obsahovala celkem 35 příjmových a výdajových dokladů a je vedena v ruční evidenci. Konečný stav pokladní hotovosti byl ve výši 11 524,00 Kč a souhlasil na účetní stav účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize a s výkazem FIN 2-12 M v oddílu VI. Pokladna k 31. 8. 2024. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha k 31. 12. 2024, která obsahovala celkem 35 příjmových a

	výdajových dokladů a je vedena v ruční evidenci. Konečný stav pokladní hotovosti byl ve výši 11 524,00 Kč a souhlasil na účetní stav účtu 261 Pokladna v hlavní účetní knize a s výkazem FIN 2-12 M v oddílu VI. Pokladna k 31. 12. 2024 (poslední č. pokladního dokladu 35 ze dne 27. 8. 2024).
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložena příloha účetní závěrky k 30. 6. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb. Ke kontrole předložena příloha účetní závěrky k 31. 12. 2024, která obsahovala písemné a číselné informace dle zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví a prováděcí vyhlášky č. 410/2009 Sb.
Rozvaha	Ke kontrole předložena rozvaha k 30. 6. 2024, která obsahovala aktiva celkem netto za běžné období ve výši 3 260 778,84 Kč, která se rovnala pasivům celkem za běžné období. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl zisk ve výši 112 049,78 Kč a odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 30. 6. 2024. Ke kontrole předložena rozvaha k 31. 12. 2024, která obsahovala aktiva celkem netto za běžné období ve výši 3 040 071,70 Kč, která se rovnala pasivům celkem za běžné období. Výsledek hospodaření běžného účetního období byla ztráta ve výši 31 372,66 Kč a HV odpovídal HV uvedenému ve výkazu zisku a ztrát k 31. 12. 2024.
Účetní deníky	Při dílčím přezkoumání byly ke kontrole předloženy účetní deníky za období leden – srpen 2024. Při konečném přezkoumání byly ke kontrole předloženy účetní deníky za období leden – prosinec 2024.
Účetní doklady	Účetní jednotka účtuje v soustavě podvojného účetnictví za použití prostředků výpočetní techniky - program Gordic. Při dílčím přezkoumání byly přezkontrolovány tyto účetní doklady: 1. Pokladní doklady - účetní doklady č. 100001 - 100035. 2. Účetní doklady k BÚ ČS a ČNB č. 400001 – 400114 a 410001 - 410008. 3. Ostatní účetní doklady /předpisy faktur aj./ č. 500001 - 500042. 4. Předpisy mezd - účetní doklady č. 510001 - 510008. Účetní zápisy jsou prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetnictví je vedeno průkazným způsobem a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.

	Při konečném přezkoumání byly překontrolovány tyto účetní doklady: 1. Účetní doklady k BÚ ČS a ČNB č. 400115 – 400140. 2. Ostatní účetní doklady /předpisy faktur aj./ č. 500043 - 500049. 3. Předpisy mezd - účetní doklady č. 510009 - 510013. Účetní zápisy jsou prováděny přehledně, srozumitelně a způsobem zaručujícím jejich trvalost. Kontrolou věcné správnosti vybraných účetních dokladů nebyly zjištěny nedostatky, účetnictví je vedeno průkazným způsobem a podává věrný a poctivý obraz předmětu účetnictví.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024.
Výkazy pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole předloženy výkazy FIN 2 – 12 M za období leden - srpen 2024. Výkaz FIN 2-12 M k 31. 8. 2024 obsahoval rozpočtové příjmy po konsolidaci celkem ve výši 596 314,11 Kč, rozpočtové výdaje po konsolidaci celkem ve výši 524 419,43 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Dobrohost k 31. 8. 2024 byl přebytek ve výši 71 894,68 Kč. Ke kontrole předloženy výkazy FIN 2 – 12 M za období září - prosinec 2024. Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 2024 obsahoval rozpočtové příjmy po konsolidaci celkem ve výši 596 321,26 Kč, rozpočtové výdaje po konsolidaci celkem ve výši 627 993,68 Kč. Výsledek rozpočtového hospodaření DSO Dobrohost k 31. 12. 2024 byl schodek ve výši 31 672,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát k 30. 6. 2024, kde náklady celkem za hlavní činnost byly ve výši 377 324,89 Kč, výnosy celkem za hlavní činnost ve výši 489 374,67 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období činil zisk ve výši 112 049,78 Kč. Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztrát k 31. 12. 2024, kde náklady celkem za hlavní činnost byly ve výši 806 289,08 Kč, výnosy celkem za hlavní činnost ve výši 774 916,42 Kč a výsledek hospodaření běžného účetního období činil ztrátu ve výši 31 372,66 Kč.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 9. 7. 2024 - finanční dar ve výši 3 000,00 Kč od společnosti DSP Domažlický stavební podnik s. r. o., Domažlice na akci Panevropský půlmaraton konaný dne 17. 8. 2024. Darovací smlouva ze dne 6. 8. 2024 - finanční dar ve výši 7 000,00 Kč od společnosti Střechy ZAKO s.r.o., Poběžovice na akci Panevropský půlmaraton konaný dne 17. 8. 2024.

Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2023 s manažerem svazku na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2024. Dohoda o provedení práce ze dne 28. 12. 2023 s účetní svazku na dobu určitou od 1. 1. do 31. 12. 2024.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Při dílčím přezkoumání hospodaření svazku byl předložen zápis z jednání VH svazku č. 67 (02/2023) ze dne 13. 12. 2023 a č. 68 (01/2024) ze dne 18. 6. 2024 a při konečném přezkoumání hospodaření svazku byl předložen zápis z jednání VH svazku č. 69 ze dne 17. 12. 2024. Zápis obsahoval počet přítomných zástupců členských obcí, program jednání, závěry a usnesení. Zápis byl opatřen podpisy předsedy svazku, manažera svazku a určeným ověřovatelem zápisu. K zápisům byly přiloženy pozvánky na jednání VH a přílohy.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Dobrohost:

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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2024

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

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Dobrohost za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	1,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	0 %

U Dobrovolného svazku obcí **DSO Mikroregion Dobrohost** 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 Mikroregion Dobrohost o počtu 9 stran byl dne 07. 03. 2025 seznámen předseda svazku.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 07. 03. 2025

Rozdělovník:

předseda svazku - Bc. Martin Kopecký

Krajský úřad Plzeňského kraje - Jitka Volfíková

