KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR EKONOMICKÝ
ODDĚLENÍ PŘEZKOUMÁVÁNÍ HOSPODAŘENÍ OBCÍ A KONTROLY
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

Čj: PK-EK/506/24

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko, IČO: 70802912 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

15. 11. 2024 – dílčí přezkoumání
03. 04. 2025 – 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. 2024 – 31. 12. 2024

Přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Josef Štícha, MBA – předseda výkonné rady DSO
- Jana Svobodová – finanční referentka MěÚ Zbiroh

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 23. 10. 2024 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 3. 4. 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
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Zástupce DSO předložil zápis z ustavující schůze Mikroregionu Zbirožsko ze dne 10. 11. 1999. Sdružení obcí Mikroregion Zbirožsko bylo založeno na ustavující schůzi dne 10. 11. 1999. Dle předložených Stanov sdružení obcí je předmětem činnosti 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: – shromáždění zástupců (tvoří starostové jednotlivých členských obcí svazku), – výkonná rada (složena ze 7 členů), – dozorčí rada (tři zástupci členských obcí svazku).
Střednědobý výhled rozpočtu – návrh	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2023 – 2027 nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023 – 2027 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 15. 11. 2021. DSO zveřejnil střednědobý výhled rozpočtu na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
Návrh rozpočtu	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2024 na svých internetových stránkách nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 4. 12. 2023 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 287 000 Kč. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění dle rozpočtové skladby. DSO zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
Rozpočtová opatření	K 31. 12. 2024 byly rozpočtovým opatřením č. 1 výdaje rozpočtu navýšeny o 140 000 Kč. V souladu s ustanovením § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění bylo rozpočtové opatření zveřejněno na internetových stránkách územního celku. DSO současně oznámil na úřední desce informaci, kde je rozpočtové opatření zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.
Závěrečný účet – návrh	Dobrovolný svazek obcí zveřejnil návrh závěrečného účtu za rok 2023 na svých internetových stránkách nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí.

Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO za rok 2023 byl schválen sněmem Dobrovolného svazku obcí dne 17. 6. 2024 bez výhrad. DSO zveřejnil závěrečný účet na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz Fin 2-12M sestavený – ke dni 30. 9. 2024: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 259 330 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 90,4 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 245 730,44 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 85,6 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci 13 599,56 Kč; – ke dni 31. 10. 2024: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 259 330 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 90,4 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 307 065,34 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 107 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -47 735,34 Kč; – ke dni 31. 12. 2024: příjmy celkem po konsolidaci ve výši 284 930 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 99,3 %), výdaje celkem po konsolidaci ve výši 415 705,74 Kč (plnění k rozpočtu po změnách ve výši 97,4 %), saldo příjmů a výdajů po konsolidaci -130 775,74 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného: – k 30. 9. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 31 868,80 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30. 9. 2024, – k 31. 12. 2024 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši -139 740,58 Kč z hlavní činnosti souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k 31. 12. 2024.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená: – k 30. 9. 2024 stálá aktiva (netto) ve výši 330 730,44 Kč odpovídala pasivům, – k 31. 12. 2024 stálá aktiva (netto) ve výši 156 693,14 Kč odpovídala pasivům.
Příloha rozvahy	Kontrole byla předložena Příloha sestavená: – k 30. 9. 2024 v části A. 4 je na podrozvahovém účtu 924 – Dlouhod. podm. pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou na základě sml. o výpůjčce ve výši 26 006 Kč. Příloha C., položka C. 2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykazuje hodnotu 10 950,84 Kč (rozpuštění transferu do výnosů 1 – 9/2024. – k 31. 12. 2024 v části A. 3. byly uvedeny informace v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, v části A. 4 je na podrozvahovém účtu 924 – Dlouhod. podm. pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou na základě sml. o výpůjčce ve výši 26 006 Kč, příloha C., položka C. 2. snížení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku ve věcné a časové souvislosti vykazuje hodnotu 13 378,76 Kč. V účetnictví zaúčtováno čtvrtletně účetními doklady č. 40003, 40007, 40009, 40011.

Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena hlavní účetní kniha za období 12/2024.
Účetní deník	Ke kontrole byl předložen účetní deník za období 1 – 12/2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka předložila účtový rozvrh platný pro rok 2024.
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 2024 (přijaté faktury č. 20001 – 20007), (vydané faktury č. 10001 – 10011) se zaměřením na správnost účtování, doložitelnost prvotních dokladů a jejich úhradu (účetní doklady č. 90001 – 90030, interní doklady č. 40001 – 40011). 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 řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Kniha došlých faktur	DSO předložil Knihu došlých faktur, obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2024 DSO zaevidoval 7 dodavatelských faktur, všechny faktury byly uhrazeny. SÚ 321 vykazoval nulový zůstatek.
Kniha odeslaných faktur	DSO předložil Knihu odeslaných faktur, obsahovala předepsané náležitosti. K 31. 12. 2024 DSO vystavil a zaevidoval 11 vystavených faktur, všechny faktury byly uhrazeny.
Faktury	Předmětem kontroly byly: – přijaté faktury č. 1/2024 – 7/2024. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo účetního dokladu, název dodavatele, předmět fakturace, výše fakturované částky, účtování předpisu závazku, datum zaúčtování a podpisový záznam o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Samotná faktura byla označena číslem z knihy došlých faktur, datem doručení, datem úhrady; – vydané faktury č. 2024001 – 2024011. Faktury byly opatřeny průvodními doklady, na kterých bylo uvedeno číslo účetního dokladu, datum zaúčtování, předmět fakturace, částka, účtování předpisu pohledávky a podpisový záznam o provedení řídící kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní.
Bankovní výpisy	DSO předložil bankovní výpis – zůstatek k 30. 9. 2023: Fio Banka, a. s., 3608830217/2010: 301 009,04 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 30. 9. 2024 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12M k 30. 9. 2024, – zůstatek k 31. 12. 2024: Fio Banka, a. s., 3608830217/2010: 156 633,74 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a odpovídal zůstatku účtu 231 v Rozvaze a ř. 6010 ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2024.
Vnitřní předpisy	Změna podpisového vzoru dle zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a změně některých zákonů, v platném znění – zástup za správce rozpočtu a hlavní účetní (účinnost

	od 2. 9. 2024).
Inventurní soupisy majetku a závazků	Ke kontrole byl předložen: – plán inventarizace na rok 2024 ze dne 12. 11. 2024, – inventarizační zpráva ze dne 31. 1. 2025 s výrokem *„nebyly zjištěny rozdíly“.* Předmětem kontroly byly inventurní soupisy účtů: 018, 022, 028, 078, 082, 088, 231, 381, 401, 403, 406, 432, 924, 999.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy ze schůzí Mikroregionu Zbirožsko konaných dne 18. 4. 2024, 17. 6. 2024, 2. 12. 2024.
Účetní závěrka	Účetní závěrka DSO za rok 2023 byla schválena sněmem dobrovolného svazku obcí dne 17. 6. 2024 – doložen Protokol o schválení účetní závěrky.
Účetnictví ostatní – kontrola vazby účtů 018 + 028 a účtu 558	DSO realizoval v roce 2024 nákup drobného dlouhodobého majetku (účet 558) ve výši 70 805,97 Kč, což odpovídalo obratu strany MD účtu 028 (účet 018 bez obratu).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.*

Nedostatek: Kontrolou výkazu Fin2-12M sestaveného ke dni 31. 10. 2024 bylo zjištěno, že DSO překročil závazný ukazatel (§ 3639). Rozpočtové opatření bylo schváleno po vynaložení rozpočtem nezajištěného výdaje 2. 12. 2024.

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 Zbirožsko za rok 2004

Byly zjištěny závažné chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů.

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko za rok 2024

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

IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Zbirožsko za rok 2024

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.

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 Zbirožsko o počtu 7 stran byl dne 3. 4. 2025 seznámen pan Ing. Josef Štícha, MBA, předseda výkonné rady DSO.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 3. 4. 2025

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

Rozdělovník

□ Ing. Josef Štícha, MBA

□ 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 příslušném 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.