

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Mikroregion Touškovsko,**  
**IČO: 75080567**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 17.12.2024 a 31.03.2025

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

**Místo provedení přezkoumání:** DSO Mikroregion Touškovsko

Kozolupy 147, 330 32 Kozolupy

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Mgr. Ivana Musilová
- kontrolorka: Ing. Petra Pavlíčková

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Ing. Michaela Opltová - předsedkyně DSO
- Ing. Iva Prokešová - účetní DSO

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 12. 11. 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 31. 3. 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 na rok 2024 byl zveřejněn dle předložených doložek na úředních deskách členských obcí svazku, na elektronické úřední desce svazku od 30. 11. 2023.
Rozpočtová opatření	Do doby kontroly byla provedena čtyři rozpočtová opatření, schválena předsedkyní dne 15. 9. 2024, dne 29. 10. 2024, dne 15. 11. 2024 a dne 16. 12. 2024 na základě pověření valnou hromadou ze dne 18. 12. 2023, zveřejněno elektronicky dle doložek, kontrolou elektronického zveřejnění nebyly zjištěny nedostatky. Kontrolou výkazu FIN2-12M nebylo zjištěno překročení plnění schváleného rozpočtu.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen v navržené podobě valnou hromadou dne 18. 12. 2023 jako vyrovnaný s celkovými příjmy a celkovými výdaji ve výši 390 000,- Kč, vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě. Schválený rozpočet byl zaveden do výkazu FIN2-12M, elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku téhož dne.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO Mikroregion Touškovsko na období 2023 - 2027 byl zveřejněn dle doložek na úředních deskách členských obcí svazku dle platných právních předpisů. Střednědobý výhled byl schválen valnou hromadou dne 19. 12. 2022, elektronicky zveřejněn na úřední desce svazku doposud. Výhled byl vypracován v členění dle vyhlášky o rozpočtové skladbě.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2023 byl dle doložek zveřejněn na úřední desce svazku a na úředních deskách členských obcí svazku dle platných právních předpisů. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření DSO byl schválen valnou hromadou dne 17. 6. 2024 bez výhrad, následně elektronicky zveřejněn včetně předepsaných příloh doposud. Účetní závěrka svazku za rok 2023 byla schválena valnou hromadou dne 17. 6. 2024.
Bankovní výpis	Svazek měl bankovní účet (zůstatek k 31. 12. 2024): č. účtu 35-9009910247/0100 částka 3 029 159,48 Kč. Zůstatek běžného účtu dle předloženého výpisu souhlasil

	se stavem účtu 231 uvedeným v hlavní účetní knize k 31. 12. 2024 a stavem na Běžných účtech celkem ve výkazu FIN 2-12 M k 31. 12. 2024.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy přijaté faktury č. 1 - 26, faktury vydané č. 1 - 21. Předložené přijaté faktury byly vyhotoveny v souladu s § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
Hlavní kniha	Hlavní kniha byla sestavena za období 1 - 12/2024 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden - prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění.
Inventurní soupis majetku a závazků	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. výpisem z bankovního účtu apod. Inventarizační zpráva za rok 2024 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2025 obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Pokladní kniha (deník)	Swazek předložil pokladní knihu vedenou v MS Excelu, byly zapsány dva pohyby - příjem a následný výdaj ve stejné výši. Zůstatek k 31. 12. 2024 byl v knize vykázán v nulové výši; ke stejnému datu účet 261 v hlavní knize, v rozvaze a ve výkazu FIN2-12M rovněž vykázán nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byla předložena "Příloha" sestavená k 30. 11. 2024 a ke dni 31. 12. 2024 ze dne 29. 1. 2025. Příloha obsahovala doplňující informace k rozvaze.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha k 30. 11. 2024 a ke dni 31. 12. 2024 sestavená dne 29. 1. 2025. Aktiva ve výši 7 042 309,09 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 4 986 244,71 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 1 347 525,00 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.
Účetní deník	Účetní deník za období leden - prosinec 2024 obsahoval zápisy řazené chronologicky.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen "Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M" sestavený k 30. 11. 2024 a ke dni 31. 12. 2024 ze dne 29. 1. 2025: Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 4 052 510,95 Kč. Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 1 094 743,24 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci činilo 2 957 767,71Kč. Stav ke konci vykazovaného období základního běžného účtu DSO činil částku 3 029 159,48 Kč a odpovídal částce vykázané v rozvaze a hlavní

	účetní knize na účtu 231 - Základní běžný účet. Kontrolou bylo ověřeno, že bylo postupováno v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.
Výkaz zisku a ztráty	Ke kontrole byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestavený k 30. 11. 2024 ze dne 12. 12. 2024 a k 31. 12. 2024 ze dne 29. 1. 2025, kde byly vykázány náklady ve výši 594 244,46 Kč a výnosy 600 840,00 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 6 595,54 Kč odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Svazek na základě smlouvy s Plzeňským krajem o poskytnutí účelové dotace č. 43842024 obdržel investiční dotaci ve výši 350 000,- Kč, ve výkazu FIN2-12M zaneseno s položkou 4222, dotace je určena na projekt „Pořízení vybavení pro konání akcí pro Mikroregion Touškovsko“ s termínem ukončení akce do 30. 12. 2024, v účetnictví zavedeno na účtu 374. Dále svazek obdržel dne 30. 10. 2024 investiční dotaci určenou na "Výstavbu dílčího úseku národní dálkové cyklotrasy č. 37 Bdeněves - Město Touškov" ve výši 2 800 000,- Kč na základě smlouvy ze dne 19. 9. 2024 s termínem dosažení účelu dotace do 31. 12. 2025, ve vykázáno ve výkazu FIN2-12M s položkou 4222, v účetnictví zavedeno na účtu 374.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Do doby kontroly byla svolána valná hromada svazku dne 17. 6. 2024. Byl předložen zápis z valné hromady č. 41 - 43 včetně usnesení podepsané předsedkyní a místopředsedou svazku, byly přiloženy projednávané dokumenty, přiložena pozvánka s doložkou o zveřejnění.

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko: **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 Touškovsko za rok 2024**

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

## **III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2024**

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

## **IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Touškovsko za rok 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO	<b>0,60 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu DSO	<b>3,84 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO	<b>0 %</b>

U Dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Touškovsko 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 Touškovsko o počtu 6 stran byla dne 31. 3. 2025 seznámena předsedkyně 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 31.03.2025

**Podpisy kontrolerek:**

Mgr. Ivana Musilová

Ing. Petra Pavlíčková

**Rozdělovník:**

předsedkyně svazku - Ing. Michaela Opltová

Krajský úřad Plzeňského kraje - Mgr. Ivana Musilová