

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření DSO**  
**Mikroregion Konstantinolázeňsko,**  
**IČO: 70837686**  
**za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 22. 11. 2024 a 26. 02. 2025

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. 2024 – 31. 12. 2024

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Stanislava Novotná
- kontrolorky:
  - Ing. Pavlína Melčová Bočanová (26. 2. 2025)
  - Marcela Tesařová (22. 11. 2024)

**Při přezkoumání byli přítomni:**

- Romana Maroušková - účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2024 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 21. 10. 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 26. 2. 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 byl zveřejněn na internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v období od 30. 11. 2023 do 10. 1. 2024. Příjmy byly navrženy ve výši 420 600,00 Kč, výdaje ve výši 409 000,00 Kč, přebytek ve výši 11 600,00 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Rozpočtová opatření | <p>K datu 31. 10. 2024 byl rozpočet upraven celkem 6 krát:</p> <p>RO č. 1, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 30 800,00 Kč.</p> <p>RO č. 2, schváleno na členské schůzi DSO Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 4. 4. 2024, navýšení příjmů celkem o 0,00 Kč, výdajů celkem o 9 000,00 Kč</p> <p>RO č. 3, schváleno na členské schůzi DSO Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 11. 6. 2024, navýšení příjmů celkem o 279 992,00 Kč, výdajů celkem o 61 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 4, schváleno na členské schůzi DSO Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 20. 8. 2024, navýšení příjmů celkem o 269 689,00 Kč, výdajů celkem o 285 000,00 Kč.</p> <p>RO č. 5, schváleno na členské schůzi DSO Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 22. 10. 2024, navýšení příjmů celkem o 9,00 Kč, výdajů celkem o 44 692,00 Kč.</p> <p>RO č. 6, schváleno na členské schůzi DSO Mikroregionu Konstantinolázeňsko dne 16. 12. 2024, navýšení příjmů celkem o 789,93 Kč, snížení výdajů celkem o 131 898,57 Kč.</p> <p>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 550 479,93 Kč a navýšení výdajů o 298 593,43 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 2024 byl schválen dne 18. 12. 2023. Rozpočet pro rok 2024 byl schválen v jiné podobě, než byl navržen, a to příjmy ve výši 420 600,00 Kč a výdaje ve výši 401 000,00 Kč, tedy jako přebytkový, přebytek ve výši 8 000,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | <p>Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. 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 § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2024 na internetových stránkách dne 8. 1. 2024 a současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>                                                                                 |
| Závěrečný účet  | <p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko za rok 2023 byl zveřejněn internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí od 26. 5. 2024 do 30. 6. 2024. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření byl schválen členskou schůzí DSO Mikroregionu Konstantinolázeňska dne 11. 6. 2024 a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření s ustanovením § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a nebyl zjištěn nedostatek. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 30. 6. 2024.</p> |
| Bankovní výpisy | <p>DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko účtovalo v roce 2024 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávních celků vykázaných k 31. 12. 2024 v celkové výši 605 936,42 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u ČNB a České spořitelny.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Faktury         | <p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 200001 do č. 200033. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování, datum splatnosti. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| Hlavní kniha    | <p>Hlavní kniha byla sestavena v programu MUNIS za období 12/2024 ze dne 26. 02. 2025 a obsahovala obraty a zůstatky jednotlivých analytických účtů za období leden – prosinec 2024, obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13, odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb.,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                     | o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 12/2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| Inventurní soupis majetku a závazků | DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko mělo sestavený Plán inventur, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku, složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí starostou města ze dne 31. 10. 2024.<br>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 31. 10. 2024 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.<br>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. |
| Knihy došlých faktur                | DSO předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou ručně. Obsahovala předepsané náležitosti. DSO přijalo v roce 2024 celkem 33 dodavatelských faktur pod č. 1 až 33.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Pokladní doklady                    | Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny v jedné číselné řadě. Byly kontrolovány doklady 1 – 3. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů v měsících leden-říjen. Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby, nebyly zjištěny nedostatky.                                                                 |
| Pokladní kniha (deník)              | Pokladní kniha byla zpracována ručně. Pro příjmy a výdaje byla vedena jedna číselná řada. U pokladny k 1. 1. 2024 byl počáteční stav 300,00 Kč. Za sledované období 1-12/2024 byly vystaveny celkem 3 doklady (1-3). K 31. 12. 2024 byl vykázán zůstatek 3 080,00 Kč, ověřeno na HUK, Rozvahu, Fin 2-12 M a Pokladní deník za 12/2024, nebyl zjištěn rozdíl.                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Příloha rozvahy                     | Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu MUNIS. V části A. 3 byly uvedeny informace o účtování zásob, odpisování majetku, oceňování majetku. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2024 v programu Munis. Aktiva ve výši 4 563 433,77 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 9 763 607,91 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 6 096 047,29 Kč na účtech 018, 021, 022, 028.<br>Výsledek hospodaření roku 2023 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období ve                                                                                                                                                                                                                                |

|                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                       | výši - 439 166,28 Kč (závěrečný účet a účetní závěrka DSO schváleny dne 11. 6. 2024).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu                   | Kontrolou FIN 2 – 12 M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2024, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 971 079,93 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 699 593,43 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Výkaz zisku a ztráty                                  | Kontrolou byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven k 31. 12. 2024 v programu MUNIS ze dne 5. 2. 2025. DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko nevykazuje hospodářskou činnost.<br>Náklady ve výši 677 158,83 Kč a výnosy ve výši 921 456,93 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 244 298,10 Kč a odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 10/2024. Výsledek hospodaření před zdaněním byl ve výši 244 298,10 Kč.                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | Mikroregion Konstantinolázeňsko uzavřelo s Plzeňským krajem Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu „Podpora kultury v Plzeňském kraji pro rok 2024“. Předmětem smlouvy je poskytnutí účelové dotace určené na projekt „Kulturní sezóna na Konstantinolázeňsku 2024“, účelově na honoráře, výtvarné dílny, technické zabezpečení, zajištění zázemí, dopravu a propagaci. Dotace byla ve výši 60 000,00 Kč.<br>Mikroregion Konstantinolázeňsko uzavřelo s Plzeňským krajem Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje na akci „Pořízení techniky na údržbu zeleně a veřejných prostranství na území obcí Mikroregionu Konstantinolázeňsko“. Dotace byla ve výši 125 000,00 Kč. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí      | V roce 2024 se uskutečnilo 10 veřejných zasedání DSO Mikroregionu Konstantinolázeňsko (dne 30. 1., 5. 3., 4. 4., 11. 6., 20. 8., 22. 8., 25. 9., 22. 10., 25. 11. a 16. 12. 2024). O průběhu členských schůzí byl pořízen zápis, který byl podepsán předsedou sdružení a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům byly doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Účetní závěrka                                        | Dne 11. 6. 2024 na členské schůzi DSO Mikroregionu Konstantinolázeňska byla schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko za období od 1. 1. 2023 do 31. 12. 2023.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## 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 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### II. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko za rok 2024

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

### III. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko za rok 2024

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

### IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Mikroregion Konstantinolázeňsko za rok 2024

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

|                                                      |               |
|------------------------------------------------------|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu DSO                  | <b>0,00 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu DSO                     | <b>3,45 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku DSO | <b>0 %</b>    |

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.)

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 Konstantinolázeňsko o počtu 8 stran byl dne 26. 2. 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 18. 3. 2025

**Rozdělovník:**

předseda svazku - Karel Týzl

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**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.*