



## **PARDUBICKÝ KRAJ**

Krajský úřad

Odbor finanční

### **Z P R Á V A**

## **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019**

### **dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná**

**IČ: 0070953082**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

24. září 2019 jako Dílčí přezkoumání

24. března 2020 jako Konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření za rok ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a **bylo zahájeno dne 8. 8. 2019 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

#### **Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.**

**1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 24. 9. 2019.**

**2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na dálku dne 24. 03. 2020**

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacuřová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková dne 24. 9. 2019
  - Marcela Blažková

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a §6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Pardubického kraje dne 3. 7. 2019.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Martin Staněk - předseda svazku**

**Romana Vohradníková - účetní svazku**

## **Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon vzdáním se práva podat námitky byl učiněn dne 24. 3. 2019.

### **A. Výsledek dílčích přezkoumání**

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**A.II. Ostatní chyby a nedostatky**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků  
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano
5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv  
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu  
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem  
- přezkoumán: Ano

**C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech**

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

**D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2019**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2019 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.**

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



**D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:**

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

### D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 0,08 %  
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %  
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

### D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Sezemice dne 24. března 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová .....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání ..... podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Marcela Blažková .....  
kontrolor ..... podpis kontrolora

#### **Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a je možno ke zjištění v ní uvedeném podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává statutárnímu zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Pardubického kraje,
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokumentů využitých při přezkoumání a uvedených v příloze,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Svazek obcí Loučná o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Martin Staněk

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku,

smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

**Poučení:**

Územní celek 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 přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek 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 přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Martin Staněk

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Romana Vohradníková

.....  
účetní svazku

.....  
podpis účetní svazku

Převzal:

Sezemice dne 24. března 2020

Martin Staněk

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn od 1. 11. 2018 do 27. 11. 2018 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 7. 5. 2019 - zveřejněno od 16. 5. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2019 ve schválené výši. RO č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 26. 11. 2019 - zveřejněno od 2. 12. 2019 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2019 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 27. 11. 2018 v příjmech ve vší 222 200,- Kč a výdajích ve výši 402 200,- Kč kryto financováním ve výši 180 000,- Kč do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši zveřejněn na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 10. 12. 2018
Střednědobý výhled rozpočtu	předložen na roky 2020 - 2023 návrh zveřejněn 1. 11. 2018 - 20. 11. 2018 schválen valnou hromadou dne 27. 11. 2018 zveřejněn od 10. 12. 2018
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2018 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí od 17. 4. 2019 do 7. 5. 2019  Valná hromada svazku obcí ze dne 7. 5. 2019 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2018 bez výhrad. Závěrečný účet zveřejněn na web stránkách Svazku od 16. 5. 2019
Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 01 - 08/2019, včetně účtování pod č. řadou 10001 - 100028 Výpis z bankovního účtu vedený u Komerční banky ze dne 30.6.2019 ověřen na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2019.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000
Faktura	vydané faktury včetně účtování předpisů hromadně pod č. dokladu 40001 - příspěvek na kulturu došlé faktury včetně účtování předpisů jednotlivě pod č. dokladů 300001 – 300008
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2019
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2019 ze dne 7. 12. 2019 včetně jmenování inventarizační komise

	Proškolení inventarizační komise ze dne 7. 12. 2019 Inventarizační zpráva za rok 2019 ze dne 27. 1. 2020 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2019 účtů 022 a 082 zahájena 2. 1. 2020 a ukončena 27. 1. 2020
Kniha došlých faktur	za období 01-07/2019 vedena v excelu pod č. řadou 1 - 8
Kniha odeslaných faktur	za období 01-07/2019 vedena v excelu pod č. řadou 1 - 26
Pokladní doklad	pokladní doklady v č. řadě 1 - 8 za období 01-07/2019, včetně účtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2019 vedena ručně v č. řadě 1 - 8 zůstatek ke dni 30. 6. 2019 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 49.671,55 Kč dokladem č. 100024 ze dne 30. 6. 2019
Účetní deník	předložen za období 01-06/2019
Účtový rozvrh	za rok 2019
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 31. 8. 2019 a 31. 12. 2019 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2019 a 31. 12. 2019 - daňové přiznání DPPO za rok 2018 předloženo - nulová daňová povinnost
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ze dne 10. 10. 2000 Sdělení o zápisu nových statutárních osob ze dne 14. 2. 2019 do rejstříku svazku obcí - KÚ PK
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 31. 12. 2001
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 5. 4. 2019 na dobu určitou - zpracování inventur, závěrečného účtu a účetní závěrky
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova č. OŽPZ/19/23218 ze dne 10. 6. 2019 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "Zkvalitnění zázemí dětských hřišť a propagace mikroregionu " ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 450 000,- Kč . Vyúčtování ze dne 10. 12. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci 755 575,- Kč.  Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Příspěvky a zástity kanceláře hejtmana č. KH/19/22269 ze dne 10. 7. 2019 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "realizace Reprezentačního plesu svazku obcí Loučná dne 22. až 23. února 2019 v Kostěnicích" ve výši 15 000,- Kč . Vyúčtování ze dne 13. 8. 2019 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 22 632,- Kč
Vnitřní předpis a	Směrnice č. 1/2014 o požadavcích na schvalování účetní závěrky

směrnice	dobrovolného Svazku obcí Loučná. Směrnice č. 1/2016 - proces schvalování rozpočtu, jeho změn a kontroly dodržování rozpočtu. Směrnice č. 2/2016 o postupu provádění a vedení pokladny. Směrnice č. 3/2016 o evidenci majetku. Směrnice č. 4/2016 o oběhu účetních dokladů. Směrnice č. 5/2016 k vedení podrozvahové evidence. Směrnice č. 6/2016 o účtování časového rozlišení a dohadných položek. Směrnice č. 7/2016 o finanční kontrole
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy včetně usnesení ze zasedání VH Svazku obcí "Loučná" č. 4/2018 ze dne 27. 11. 2018 - rozpočet 2019, rozpočtový výhled č. 1/2019 ze dne 12. 2. 2019 č. 2/2019 ze dne 7. 5. 2019 - závěrečný účet 2018, účetní závěrka 2018, RO č. 1 včetně POV č. 3/2019 ze dne 10. 9. 2019 - hospodaření k 30. 6. 2019, dotace POV č. 4/2019 ze dne 26. 11. 2019 - RO č. 2
Účetní závěrka	schválena 7. 5. 2019 schvalujícím tříčlenným orgánem - doloženo záznam hlasování o schválení účetní závěrky za rok 2018 ze dne 7. 5. 2019 VH Svazku obcí Loučná bere na vědomí schválení usnesením dne 7. 5. 2019 protokol o schválení předložen