



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná

IČ: 70953082

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

20.09.2022 jako dílčí přezkoumání
21.03.2023 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 17. 8. 2022 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města dne 20. 9. 2022**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 21.03.2023.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Pavla Netolická
 - Ing. Ivana Bednaříková dne 20. 9. 2022

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 14. 7. 2022.

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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 21. 3. 2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní chyby a nedostatky

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



C.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 rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

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

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Sezemice dne 21. března 2023

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Lacušová
.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

Pavla Netolická
.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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,
 - neuzavřel 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.
 - neuskutečnil veřejné zakázky
- a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl seznámen a obsah tohoto návrhu byl projednán s předsedou svazku dne 21. 3. 2023.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná o počtu 7 stran převzal předseda svazku Martin Staněk.

Martin Staněk
.....
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Romana Vohradníková
.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal dne: 21. 3. 2023

Sezemice dne 21. března 2023

Martin Staněk
.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2022**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 15. 11. 2021 do 9. 12. 2021 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2022 - schváleno valnou hromadou svazku dne 14. 6. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 6. 2022 Změna rozpočtu byla do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2022 zavedena ve schválené výši. RO č. 2/2022 - schváleno valnou hromadou svazku dne 22. 11. 2022, zveřejněno na internetových stránkách dne 25. 11. 2022 Změna rozpočtu byla do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2022 zavedena ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 9. 12. 2021 v příjmech ve vší 227.100,- Kč a výdajích ve výši 627.100,- Kč - schodek rozpočtu kryt peněžními prostředky minulých let ve výši 500.000,- Kč (pol. 8115) do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši zveřejněn na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 10. 12. 2022
Střednědobý výhled rozpočtu	předložen na roky 2023 - 2026 návrh zveřejněn 15. 11. 2021 - 09. 12. 2021 ve všech členských obcích schválen valnou hromadou dne 9. 12. 2021 schválený dokument zveřejněn od 13. 12. 2021
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2021 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2021 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku od 25. 5. 2022 do 20. 6. 2022. Valná hromada svazku obcí ze dne 14. 6. 2022 schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2021 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 20. 6. 2022.
Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 01 - 08/2022, včetně účtování pod č. řadou 100001 - 100029 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2022.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000 - účetní
Faktura	faktury přijaté za období 01 - 07/2022 - v číselné řadě 1 - 7, vč. zaúčtování předpisů a plateb; faktury doloženy příkazem k provedení finanční operace faktury vydané v období 03/2022 (členské příspěvky na r. 2022) - v č. řada 1 - 13, vč. zaúčtování plateb DF VS 122054 splatnost 20. 12. 2022 Hopštejn spol. s.r.o. - Nafukovací Skluzavka v částce 423 500,-Kč, uhrazena dne 7. 12. 2022 účtována na pol. 3639.6122
Hlavní kniha	sestavena za rok 2022
Inventurní soupis	Plán inventur na rok 2022 ze dne 14. 12. 2022 včetně jmenování

majetku a závazků	inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 14. 12. 2022 Inventarizační zpráva za rok 2022 ze dne 27. 1. 2023 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2022 inventarizace zahájena 2. 1. 2023 a ukončena 27. 1. 2023
Kniha došlých faktur	za r. 2022 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 9
Kniha odeslaných faktur	za r. 2022 - vedena v tabulce excel v č. řadě 1 - 13
Pokladní doklad	příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 3, vč. zaúčtování dokladem č. 500001 - 500003
Pokladní kniha (deník)	za rok 2022 - vedena ručně v číselné řadě příjmů a výdajů 1 - 3 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2022.
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 Hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 99.984,03 Kč.
Účtový rozvrh	předložen za rok 2022
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2022 a 31. 12. 2022 Výsledek hospodaření za r. 2021 - zisk ve výši 99.984,03 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2021 usnesením valné hromady ze dne 14. 6. 2022 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 10002 ze dne 1. 6. 2022.
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	ze dne 13. 2. 2022 - zpracování závěrečného účtu a účetní závěrky za r. 2021, příprava přezkumu hospodaření
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev.č. OŽPZ/22/22791 ze dne 24. 5. 2022 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Mobilář na podporu konání akcí v mikroregionu III." ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 200 000,-Kč - vyúčtování ze dne 12. 12. 2022 - čerpáno v plné výši - celkové náklady na akci ve výši 423 500,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2022 ke dni kontroly nebyly nové směrnice vytvořeny ani dodatky ke stávajícím. Směrnice č. 1/2014 o požadavcích na schvalování účetní závěrky 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

	<p>položek. Směrnice o finanční kontrole od 1. 1. 2020</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>zápisy valné hromady svazku ze dne: 9. 12. 2021 - rozpočet svazku na r. 2022, rozpočtový výhled na r. 2023 - 2026 8. 3. 2022 14. 6. 2022 - závěrečný účet svazku za r. 2021, účetní závěrku za rok 2021 (bere na vědomí), RO č.1, 2, dotace POV 13. 9. 2022 22. 11. 2022 - rozpočet svazku na rok 2023, RO č.2</p>
<p>Daňové přiznání za rok 2021</p>	<p>Daňové přiznání DPPO za rok 2021 předloženo - nulová daňová povinnost.</p>
<p>Účetní závěrka za rok 2021</p>	<p>schválena orgánem svazku dne 14. 6. 2022 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>