



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí „Loučná“**

**IČ: 70953082**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 26. října 2017 jako dílčí přezkoumání
- 5. dubna 2018 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 3. 8. 2017 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 26. 10. 2017.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 5. 4. 2018.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
  - Ing. Ivana Bednaříková
  - Mgr. Simona Bublová

**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. 2017.**

**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 5. 4. 2018.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2017 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 hospodářský 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
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost  
- přezkoumán: Ano
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- 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 2017**

**D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 0 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0,0 %

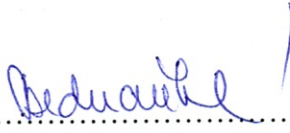
Sezemice dne 5. dubna 2018

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Helena Lacušová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
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,
- při kontrolované agendě bylo zjištěno, že ve sledovaném období bylo uplatněno celkem 0 požadavků dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím,
- 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, nehospořil 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady. Územní celek uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

### **Poučení:**

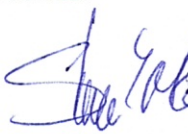

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření, a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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.

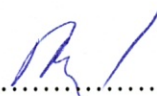
Martin Staněk

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku obcí

  
  
SVAZEK OBCÍ LOUČNÁ  
Husovo náměstí 790  
533 04 Sezemice  
IČO: 709.53.082  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Romana Vohradníková

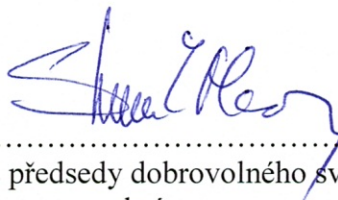
.....  
účetní svazku

  
.....  
podpis účetní svazku

Převzal:

Martin Staněk

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

  
.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí



## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

### **Návrh rozpočtu**

- Návrh rozpočtu na rok 2017 byl zveřejněn od 11. 11. 2016 do 29. 11. 2016 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.

•

### **Rozpočtová opatření**

- RO č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 9. 2. 2017 - zveřejněno od 20. 3. 2017
- RO č. 2 - schváleno valnou hromadou dne 5. 9. 2017 - zveřejněno od 11. 9. 2017
- RO č. 3 - schváleno valnou hromadou dne 28. 11. 2017 - zveřejněno od
- Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2017 ve schválené výši.

### **Rozpočtový výhled**

- předložen na roky 2016 - 2019
- zveřejněn od 20. 3. 2017

### **Schválený rozpočet**

- schválený valnou hromadou svazku dne 29. 11. 2016 v příjmech ve výši 225 500,- Kč a výdajích ve výši 385 500,- Kč kryto financováním ve výši 160 000,- Kč
- do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši
- zveřejněn od 20. 3. 2017

### **Závěrečný účet**

- Valná hromada svazku obcí ze dne 4. 5. 2017 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2016 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu za rok 2016 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2016 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí od 19. 4. 2017 do 4. 5. 2017
- Závěrečný účet zveřejněn na web stránkách Svazku od 9. 5. 2017

### **Bankovní výpis**

- KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 9 za období 01 - 09/2017
- Výpis z bankovních účtů vedené u Komerční banky ze dne 30.9.2017. Zůstatek ke dni 30. 9. 2017 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 09/2017

### **Dohoda o hmotné odpovědnosti**

- ze dne 30. 1. 2000 - pokladní hotovost a ceniny

### **Faktura**

- faktury vydané přiložené za bankovní výpisy za období 1 - 9/2017 včetně předpisů
- faktury dodané přiložené za bankovní výpisy za období 2 - 9/2017 včetně předpisů

### **Hlavní kniha**

- Kniha účetnictví ke dni 31. 12. 2017 - zpracovaná programem Ginis Expert



### **Inventurní soupis majetku a závazků**

- Směrnice č. 1/2012 o zásadách inventarizace majetku a závazků
- Plán inventarizace na rok 2017 včetně jmenování inventarizační komise, schválen valnou hromadou dne 28. 11. 2017
- Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2017
- Inventarizační zpráva za rok 2017 ze dne 23. 1. 2018 - bez inventarizačních rozdílů, přílohou seznam inventurních soupisů s porovnání skutečného a účetního stavu.
- Inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2017
- inventarizace zahájena 2. 1. 2018 a ukončena 23. 1. 2018

### **Kniha došlých faktur**

- vedena ručně v číselné řadě 1 - 29 za období 1 - 12/2017

### **Kniha odeslaných faktur**

- vedena ručně v číselné řadě 1 - 39 za r. 2017

### **Pokladní doklad**

- pokladní doklady příjmové i výdajové v číselné řadě 1 - 12 za období 1 - 8/2017

### **Pokladní kniha (deník)**

- pro rok 2017 vedena ručně v číselné řadě 1 - 13 za období 1 - 9/2017
- Zůstatek ověřen ke dni 30. 9. 2017 a souhlasí na účet 261 v rozvaze sestavené k témuž dni.
- Ke dni 31. 12. 2017 vykazoval rozvahový účet 261 nulový zůstatek - ověřeno, bez rozdílů.

### **Příloha rozvahy**

- sestavená ke dni 31. 12. 2017

### **Rozvaha**

- sestavená ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

### **Účetní doklad**

- účetní doklady č. 100001 - 100019 k výpisu z bankovního účtu za období 1 - 3/2017

### **Účtový rozvrh**

- sestavený pro r. 2017

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestavený ke dni 30. 6. 2017, 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017

### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestavený ke dni 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017
- Hospodářský výsledek ve výši -32452,93 Kč přeúčtován na účet 432 dokladem č. 100033 ze dne 30. 6. 2017.

### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- ze dne 10. 10. 2000

### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy ze dne 31. 12. 2001



### **Dohody o provedení práce**

- 4 x DPP ze dne 17. 6. 2017 - práce na akci Kostěnický pětiboj
- DPP ze dne 3. 4. 2017 - zpracování inventur, ZÚ a účetní závěrky

### **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

- Smlouva o poskytnutí dotace z POV ev. č. OŽPZ/17/21634 ze dne 11. 5. 2017 na neinvestiční dotaci "Úpravy center obcí - vytvoření krajinné stezky Loučná vč. propagačního materiálu" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 450 000,- Kč - položka 4122 - vyúčtování do 31. 12. 2017, vyúčtováno dne 12. 12. 2017, čerpáno v plné výši.
- Smlouva o poskytnutí dotace z Podprogramu 1 - Podpora kulturních aktivit na rok 2017 ev. č. OKSCR/17/22772 ze dne 7. 6. 2016 včetně dodatku č. 1 ze dne 3. 10. 2017 - neinvestiční dotace na akci " Kostěnický pětiboj Svazku obcí Loučná" ve výši 10 000,- Kč, maximálně 50 % skutečných nákladů. - položka 4122 - vyúčtování ze dne 10. 10. 2017 - čerpáno v plné výši

### **Vnitřní předpis a směrnice**

- 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 položek.
- Směrnice č. 7/2016 o finanční kontrole

### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- kontrolní komise svazku je tříčlenná
- Zápis ze zasedání kontrolní komise ze dne 27. 9. 2017 - kontrola zůstatku pokladní hotovosti, kontrola usnesení valné hromady

### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

- Zápisy včetně usnesení ze zasedání VH Svazku obcí "Loučná"
- č. 4/2016 ze dne 29. 11. 2016 - rozpočet 2017
- č. 1/2017 ze dne 9. 2. 2017 - RO č. 1
- č. 2/2017 ze dne 4. 5. 2017 - závěrečný účet 2016, účetní závěrka 2016
- č. 3/2017 ze dne 5. 9. 2017 - RO č. 2
- č. 4/2017 ze dne 28. 11. 2017 - RO č. 3

### **Daň z příjmu právnických osob**

- DPPO za rok 2016
- Výsledná daň - nulová

### **Účetní závěrka za rok 2016**

- schválena 4. 5. 2017 schvalujícím tříčlenným orgánem - doloženo záznam hlasování o schválení účetní závěrky za rok 2016 ze dne 4. 5. 2017
- VH Svazku obcí Loučná bere na vědomí schválení usnesením dne 4. 5. 2017
- protokol o schválení předložen

Městský úřad Sezemice		-2-
533 04		
Došlo dne: -9. 04. 2018	Pod. <i>FO</i>	Zpracovatel:
Č. j.		Spisovný zn.:
Počet listů: <i>8</i>		Skad. zn. inuts:
Počet listů/svazků příloh:		