



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná

IČ: 0070953082

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25. září 2018 jako dílčí přezkoumání
- 26. března 2019 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 1. 8. 2018 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2018 do 31.12.2018.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 25. 9. 2018**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 26. 3. 2019**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 9. 7. 2018.

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 26. 3. 2019.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za 2018
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 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 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 budoucnu.

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 %

D.IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

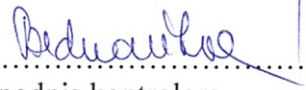
DSO Svazek obcí Loučná dne 26. 3. 2019

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, nehospořoval s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní, směnňou, 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:

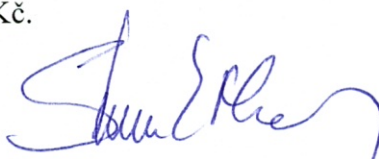
Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávacímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy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



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Romana Vohradníková

.....
účetní svazku



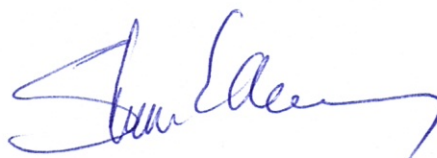
.....
podpis účetní svazku

Převzal:

DSO Svazek obcí Loučná dne 26. 3. 2019

Martin Staněk

.....
předseda svazku dobrovolného svazku
obcí



.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí



SVAZEK OBCÍ LOUČNÁ
Husovo náměstí 790
533 04 Sezemice
IČO: 709 53 082

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2018 byl zveřejněn od 13. 11. 2017 do 28. 11. 2017 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	RO č. 1 - schváleno valnou hromadou dne 22. 5. 2018 - zveřejněno od 24. 5. 2018 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 8. 2018 ve schválené výši. RO č. - schváleno valnou hromadou dne 27. 11. 2018 - zveřejněno od 10. 12. 2018 Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2018 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 28. 11. 2017 v příjmech ve vší 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 na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 30. 11. 2017
Střednědobý výhled rozpočtu	předložen na roky 2016 - 2019 zveřejněn od 20. 3. 2017 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 2017 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2017 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí od 6. 5. 2018 do 22. 5. 2018 Valná hromada svazku obcí ze dne 22. 5. 2018 schvaluje celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2017 bez výhrad. Závěrečný účet zveřejněn na web stránkách Svazku od 9. 5. 2017
Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 01 - 08/2018 včetně účtování pod č. řadou 10001 - 100026 Výpis z bankovních účtů vedené u Komerční banky ze dne 30.6.2018. Zůstatek ke dni 30. 6. 2018 ověřen a souhlasí na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2018 Zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000 - účetní

Faktura	vydané faktury včetně účtování předpisů hromadně pod č. dokladu 40001 došlé faktury včetně účtování předpisů jednotlivě pod č. dokladů 300001 – 300005
Hlavní kniha	ke dni 31. 12. 2018
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2018 ze dne 27. 11. 2018 včetně jmenování inventarizační komise Proškolení inventarizační komise ze dne 5. 12. 2018 Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 23. 1. 2019 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2018
Kniha došlých faktur	za rok 2018 vedena v excelu pod č. řadou 1 - 11
Kniha odeslaných faktur	za rok 2018 vedena v excelu pod č. řadou 1 - 39
Pokladní doklad	pokladní doklady v č. řadě 1 - 8
Pokladní kniha (deník)	za rok 2018 vedena ručně v č. řadě 1 - 8 zůstatek ke dni 30. 6. 2018 souhlasí na rozvahový účet 261 k danému datu zůstatek ke dni 31. 12. 2018 ověřen inventarizací.
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018.
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 - hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 51 149,63 Kč dokladem č. 100024 ze dne 30. 6. 2018
Účtový rozvrh	za rok 2018 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke dni 30. 6. 2018, 31. 8. 2018 a 31. 12. 2018 závazné ukazatele dodrženy
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2018 a 31. 12. 2018 - daňové přiznání DPPO za rok 2017 předloženo - nulová daňová povinnost
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	ze dne 10. 10. 2000
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	ze dne 31. 12. 2001
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 30. 3. 2018 na dobu určitou od 3. 4. do 10. 4. 2018 - administrativní práce DPP ze dne 1. 10. 2018 na přípravu rozpočtu 2019 a inventurizace
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova ze dne 18. 5. 2018 - neinvestiční dotace položka 4122 na akci "Pořízení cvičebních prvků a vytvoření propagačního materiálu s mapou umístění v obcích" ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 500 000,- Kč . Vyúčtování ze dne 10. 12. 2018 - čerpáno v plné výši - celkové náklady 1 039 470,- Kč do 31. 12. 2018

<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>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</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Zápisy včetně usnesení ze zasedání VH Svazku obcí "Loučná" č. 4/2017 ze dne 29. 11. 2016 - rozpočet 2018 č. 1/2018 ze dne 1. 3. 2018 č. 2/2018 ze dne 22. 5. 2018 - závěrečný účet 2017, účetní závěrka 2017, RO č. 1 č. 3/2018 ze dne 25. 9. 2018 - hospodaření, dotace POV č. 4/2018 ze dne 27. 11. 2018 - RO č. 2</p>
<p>Účetní závěrka</p>	<p>schválena 22. 5. 2018 schvalujícím tříčlenným orgánem - doloženo záznam hlasování o schválení účetní závěrky za rok 2017 ze dne 22. 5. 2018 VH Svazku obcí Loučná bere na vědomí schválení usnesením dne 22. 5. 2018 protokol o schválení předložen</p>