



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná

IČ: 70953082

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8. září 2021 jako dílčí přezkoumání
- 23. března 2022 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 16. 8. 2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 8. 9. 2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 24. 3. 2022.**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Helena Lacušová**
- kontroloři:
 - Ing. Ivana Bednaříková
 - Pavla Netolická
 - Eva Bařková – dne 8. 9. 2021
 - Bc. Ivana Horáková – dne 8. 9. 2021

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 20. 7. 2021.

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 předcházející vyhotovení zprávy byl uskutečněn dne 24. 3. 2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2021 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 2021

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 žádná 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 23. března 2022

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
Ing. Ivana Bednaříková kontrolor podpis kontrolora
Pavla Netolická 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 6 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, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo 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.

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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Martin Staněk
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Romana Vohradníková
.....
účetní svazku

.....
podpis účetní svazku

Převzal dne: 24. 3. 2022

Sezemice dne 24. 3. 2022

Martin Staněk
.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis předsedy dobrovolného svazku
obcí

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2021**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn od 13. 11. 2020 do 10. 12. 2020 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2021 - schváleno valnou hromadou svazku dne 14. 9. 2021, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 15. 9. 2021 Změna rozpočtu byla do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2021 zavedena ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 10. 12. 2020 v příjmech ve vší 227.100,- Kč a výdajích ve výši 627.100,- Kč - schodek rozpočtu kryt peněžními prostředky minulých let ve výši 400.000,- Kč (pol. 8115) do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši zveřejněn na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 15. 12. 2020
Střednědobý výhled rozpočtu	předložen na roky 2020 - 2023 návrh zveřejněn 1. 11. 2018 - 20. 11. 2018 ve všech členských obcích schválen valnou hromadou dne 27. 11. 2018 schválený dokument zveřejněn od 10. 12. 2018
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2020 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí od 12. 5. 2021 do 3. 6. 2021. Valná hromada svazku obcí ze dne 3. 6. 2021 schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2020 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 11. 6. 2021.
Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 12 za období 01 - 12/2021, včetně účtování pod č. řadou 10001 - 100024 Zůstatky ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 souhlasí na rozvahový účet 231 k danému datu - ověřeno inventarizací.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000 - účetní
Faktura	za r. 2021 v číselné řadě 1 - 5, provedení finanční kontroly, účtování předpisů, dodržení splatnosti
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 9. 12. 2021 Proškolení inventarizační komise ze dne 13. 12. 2021 Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 28. 1. 2022, bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2021
Kniha došlých faktur	za r. 2021 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 5
Kniha odeslaných faktur	za r. 2021 - vedena ručně v č. řadě 1 - 13
Pokladní doklad	za r. 2021 - pokladní doklady č. 1 - 4 Ke dni 31. 12. 2021 vykazoval rozvahový účet 261 nulový zůstatek, bez rozdílů.

Pokladní kniha (deník)	za rok 2021 vedena ručně - v číselné řadě příjmů a výdajů 1 - 4 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021 Hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 85 292,09 Kč.
Účetní deník	za období 01 - 12/2021 - vedený programem Ginis Express
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2021, 31. 8. 2021 a 31. 12. 2021
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2021 a 31. 12. 2021
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 17. 5. 2021 na dobu určitou do 28. 5. 2021 - zpracování závěrečného účtu a účetní závěrky za r. 2020, příprava na přezkum hospodaření DPP ze dne 18. 10. 2021 na dobu určitou do 30. 10. 2021 - příprava rozpočtu na r. 2022, střednědobého výhledu a příprava inventarizace majetku
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2021 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 položek. Směrnice o finanční kontrole od 1. 1. 2020
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady svazku ze dne: 4. 3. 2021 3. 6. 2021 - závěrečný účet svazku za r. 2020, účetní závěrku za rok 2020 (bere na vědomí) 14. 9. 2021 - rozpočtové opatření č. 1/2021 9. 12. 2021 - pověření předsedy svazku k provedení rozpočtových změn k 31. 12. 2021, rozpočet svazku na r. 2022, rozpočtový výhled na r. 2023 - 2026, plán inventur na r. 2021
daňové přiznání	Daňové přiznání DPPO za rok 2020 předloženo - nulová daňová povinnost.
Účetní závěrka	schválena orgánem svazku dne 3. 6. 2021 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.