



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná

IČ: 70953082

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

19.09.2023 jako dílčí přezkoumání

13.03.2024 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 14. 8. 2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 19. 9. 2023**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 13.03.2024.**

Přezkoumání vykonaly:

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

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření 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 13. 3. 2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 a 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 středa 13. března 2024

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048
e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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 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 dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná o počtu 6 stran byl seznámen dne 13. 3. 2024 předseda svazku.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Loučná
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2022 byl zveřejněn od 4. 11. 2022 do 22. 11. 2022 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2023 - schváleno valnou hromadou svazku dne 23. 5. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 26. 5. 2023 RO č. 2/2023 - schváleno předsedou svazku dne 20. 12. 2023 na základě usnesení valné hromady svazku ze dne 12. 12. 2023, zveřejněno na internetových stránkách dne 16. 1. 2024 Změny rozpočtu byly do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31. 12. 2023 zavedeny ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 22. 11. 2022 v příjmech ve výši 220.100,- Kč a výdajích ve výši 520.100,- Kč - schodek rozpočtu kryt peněžními prostředky minulých let ve výši 300.000,- Kč (pol. 8115) do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši zveřejněn na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 25. 11. 2022 doposud
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 doposud
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2022 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku od 5. 5. 2023 do 30. 6. 2023. Valná hromada svazku obcí ze dne 23. 5. 2023 schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2022 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 26. 5. 2023 doposud.

Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 01 - 08/2023, včetně účtování pod č. řadou 100001 - 100031 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2023 a ke dni 31. 12. 2023.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000 - účetní
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě 1 - 9, vč. zaúčtování předpisů faktury vydané v číselné řadě 1 - 26, vč. zaúčtování předpisů DF č. 7, v.s. 20236037 ze dne 7. 11. 2023, splatnost do 14. 11. 2023 - TENTino s.r.o., Doudleby nad Orlicí - 3x stanový set - 365.199,- Kč vč. DPH, uhrazeno dne 8. 11. 2023, předpis zaúčtován dokladem č. 400007 ze dne 7. 11. 2023 účetním zápisem 042/321
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na r. 2023 schválen valnou hromadou dne 12. 12. 2023, vč. jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 16. 12. 2023. Inventurní soupisy se stavem k 31. 12. 2023 Inventarizace zahájena dne 2. 1. 2024 a ukončena dne 26. 1. 2024 Inventarizační zpráva zpracována dne 26. 1. 2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. Inventurní soupisy byly doloženy inventarizační evidencí.
Kniha došlých faktur	za r. 2023 - vedena v tabulce excel v číselné řadě 1 - 9
Kniha odeslaných faktur	za r. 2023 - vedena v tabulce excel v č. řadě 1 - 26
Pokladní doklad	příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 9, vč. zaúčtování dokladem č. 550001 - 550009
Pokladní kniha (deník)	za rok 2023 - vedena ručně v číselné řadě příjmů a výdajů 1 - 9 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2023. Rozvahový účet 261 vykazoval ke dni 31. 12. 2023 nulový zůstatek, ověřeno inventarizací, bez rozdílů.
Příloha rozvahy	ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023
Účetní deník	za období 12/2023
Účtový rozvrh	sestavený pro r. 2023
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 31. 8. 2023 a 31. 12. 2023
Výkaz zisku a ztráty	sestavený ke dni 30. 6. 2023 a 31. 12. 2023 Výsledek hospodaření za r. 2022 - zisk ve výši 12.289,67 Kč byl schválen v rámci účetní závěrky svazku za r. 2022 usnesením valné hromady ze dne 23. 5. 2023 a proúčtován na účet 432 dokladem č. 100028 ze dne 30. 6. 2023.
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	ze dne 31. 12. 2001 Výpis z rejstříku svazku obcí KÚPK ze dne 9. 1. 2023 - změna u

dobrovolných svazků obcí	statutárních osob svazku obcí
Dohody o provedení práce	ze dne 1. 4. 2023 - zpracování závěrečného účtu a účetní závěrky za r. 2022, příprava přezkumu hospodaření
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z POV 2023+ ev.č. OŽPZ/23/22913 ze dne 13. 6. 2023 - investiční dotace pol. 4222 na akci "Mobiliář na podporu konání akcí v mikroregionu IV." ve výši 70 % skutečných nákladů maximálně 240 000,-Kč - schválena usnesením VH svazku dne 23. 5. 2023 - vyúčtování do 31. 12. 2023. Vyúčtována dne 5. 12. 2023, čerpána v plné výši, celkové náklady na akci 365.199,- Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
Vnitřní předpis a směrnice	V roce 2023 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 22. 11. 2022 - rozpočet svazku na rok 2023, ze dne 28. 2. 2023 - kontrola plnění usnesení ze dne 22. 5. 2023 - závěrečný účet svazku za r. 2022, účetní závěrka za rok 2022 - VH Svazku obcí Loučná jmenuje schvalující orgán a bere na vědomí schválení účetní závěrky schvalujícím orgánem, RO č.1, dotace POV ze dne 5. 9. 2023 - hospodaření svazku ke dni 30. 6. 2023 ze dne 12. 12. 2023 - hospodaření svazku k 30. 9. 2023, pravomoc předsedy svazku k provedení rozpočtového opatření ke dni 31. 12. 2023, rozpočet svazku na r. 2024 vč. závazných ukazatelů, složení inventarizační komise a plán inventur na r. 2023
Daňové přiznání za r. 2022	Daňové přiznání DPPO za rok 2022 předloženo - nulová daňová povinnost.
Účetní závěrka za r. 2022	schválena orgánem svazku dne 23. 5. 2023 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.