



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Loučná**

**IČ: 70953082**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 22. září 2020 jako Dílčí přezkoumání
- 24. března 2021 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 6. 8. 2020 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 22. 9. 2020.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno na úřadu města Sezemice dne 24.03.2021.**

Přezkoumání vykonaly:

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

**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. 2020.**

**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. 2021.

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

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2020 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 2020**

**C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2020 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 závažná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu.

### **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 %

Sezemice dne 24. března 2021

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:

Ing. Ivana Bednaříková  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Ing. Věra Loužilová  
.....  
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 předseda svazku 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 poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 svazku dobrovolného svazku obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

Romana Vohradníková

.....  
účetní svazku

.....  
podpis účetní svazku

Převzal dne:

Sezemice dne 24. března 2021

Martin Staněk

.....  
předseda svazku dobrovolného svazku  
obcí

.....  
podpis předsedy dobrovolného svazku  
obcí

## **Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020**

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2020 byl zveřejněn od 8. 11. 2019 do 27. 11. 2019 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 valná hromada svazku obcí ze dne 10. 12. 2020 zveřejněno od 10. 12. 2020
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 26. 11. 2019 v příjmech ve vší 227.100,- Kč a výdajích ve výši 477.100,- Kč - schodek rozpočtu kryt peněžními prostředky minulých let ve výši 250.000,- Kč (pol. 8115) do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši zveřejněn na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 2. 12. 2019
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 2019 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2019 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí od 15. 5. 2020 do 4. 6. 2020.  Valná hromada svazku obcí ze dne 4. 6. 2020 schválila celoroční hospodaření svazku obcí za rok 2019 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 4. 6. 2020.
Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 01 - 08/2020, včetně účtování pod č. řadou 10001 - 100020 Výpis z bankovního účtu vedený u Komerční banky ze dne 30.6.2020 a 31. 12. 2020 ověřen na účetní stav účtu 231 - Základní běžný účet v rozvaze sestavené za období 06/2020 a 12/2020.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000 - účetní
Faktura	faktury došlé v č. řadě 300001 - 300007, včetně účtování předpisů faktury vydané v č. řadě 1 - 26
Inventurní soupis majetku a závazků	Směrnice č. 1/2012 o zásadách inventarizace majetku a závazků Plán inventur na rok 2020 schválen valnou hromadou svazku obcí dne 10. 12. 2020 Zápis z instruktáže inventarizační komise ze dne 14. 12. 2020 Zpráva HIK o výsledcích inventarizace z rok 2020 ze dne 25. 1. 2021 Inventarizace majetku a závazků ke dni 31. 12. 2020
Kniha došlých faktur	za r. 2020 - vedena ručně v č. řadě 1 - 7
Kniha odeslaných faktur	za r. 2020 - vedena ručně v číselné řadě 1 - 26
Pokladní doklad	za r. 2020 - pokladní doklady č. 1 - 9, včetně zaúčtování
Pokladní kniha (deník)	za rok 2020 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. 2020. Ke dni 21. 12. 2020 byl zůstatek pokladní hotovosti nulový.

Příloha rozvahy	předložena ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020
Rozvaha	předložena ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 Hospodářský výsledek přeúčtován na účet 432 ve výši 88 556,14 Kč dokladem č. 100018 ze dne 30. 6. 2020.
Účetní deník	za období 01 - 12/2020 - vedený programem Ginis Express
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Fin 2-12 M sestavený ke dni 30. 6. 2020, 31. 8. 2020 a 31. 12. 2020
Výkaz zisku a ztráty	předložen ke dni 30. 6. 2020 a 31. 12. 2020 Daňové přiznání DPPO za rok 2019 předloženo - nulová daňová povinnost.
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 2. 4. 2020 na dobu určitou - zpracování inventur, závěrečný účet a účetní závěrka
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	neinvestiční dotace PK na realizaci akce Pětiboj a společenské odpoledne SOL dne 17. 10. 2020 (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. KH/20/22418 ze dne 24. 7. 2020 bylo přijato ve výši 15.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2020. Vyúčtováno dne 12. 10. 2020, dotace nebyla čerpána - akce byla vzhledem k epidemiologické situaci zrušena. Nevyčerpané prostředky ve výši 15.000,- Kč byly dne 12. 10. 2020 vráceny na účet poskytovatele. neinvestiční dotace PK na realizaci XX. Plesu svazku obcí Loučná ve dnech 28. a 29. 2. 2020 (pol. 4122) - na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. KH/20/22417 bylo přijato ve výši 15.000,- Kč. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2020. Vyúčtováno dne 12. 10. 2020, čerpáno v plné výši, celkové skutečné náklady 33.926,50 Kč. Uskutečněné výdaje jsou uznatelné.
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 o finanční kontrole od 1. 1. 2020
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	zápisy valné hromady svazku ze dne: 26. 11. 2019 - rozpočet na r. 2020 18. 2. 2020 - poskytnutí příspěvku ve výši 13.000,- Kč 4. 6. 2020 - závěrečný účet za r. 2019, účetní závěrka za r. 2019 (na vědomí) 10. 12. 2020 - rozpočtové opatření č. 1
Účetní závěrka za r. 2019	schválena orgánem svazku dne 4. 6. 2020 Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.