



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, ne hospodařil 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 ručitelského 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



.....
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>	Pracovník: <i>FO</i>
C. j.		Spisový zn.: <i>FO</i>
Počet listů: <i>8</i>		Skon. zn. / Pozn.
Počet listů v originálu: <i>8</i>		