



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná, IČ: 70953082 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.09.2024 (dílčí přezkoumání)

24.03.2025 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 a § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne **17.07.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **24.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **24.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Sezemice

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Helena Pažout Lacušová

kontrolor: Pavla Netolická

DSO Svazek obcí Loučná zastupoval:

předseda svazku: Martin Staněk

účetní svazku: Romana Vohradníková

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 8. 7. 2024.

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.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

A. Přezkoumané písemnosti

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2024 byl zveřejněn od 22. 11. 2023 do 20. 12. 2023 ve všech členských obcích také v elektronické podobě.
Rozpočtová opatření	RO č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou svazku dne 11. 6. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 12. 6. 2024 RO č. 2/2024 - schváleno valnou hromadou svazku dne 10. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 11. 12. 2024 RO č. 3/2024 - schváleno v pravomoci předsedy svazku 30. 12. 2024, zveřejněno na internetových stránkách dne 15. 1. 2025 Změny rozpočtu byly do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 zavedeny ve schválené výši.
Schválený rozpočet	schválený valnou hromadou svazku dne 12. 12. 2023 v příjmech ve vší 240.100,- Kč a výdajích ve výši 530.100,- Kč - schodek rozpočtu kryt peněžními prostředky minulých let ve výši 290.000,- Kč (pol. 8115) do výkazu FIN 2-12 M zavedeno ve schválené výši zveřejněn na webových stránkách Svazku obcí Loučná od 13. 12. 2023 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 2023 byl spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněn na úředních deskách členských obcí svazku obcí a na internetových stránkách svazku od 24. 5. 2024 do 30. 6. 2024. Valná hromada svazku obcí ze dne 11. 6. 2024 schválila celoroční

	hospodaření svazku obcí za rok 2023 bez výhrad. Schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách Svazku od 12. 6. 2024 doposud.
Bankovní výpis	bankovní výpisy KB a. s. č. ú. 19-8223190207/0100 v číselné řadě 1 - 8 za období 01 - 08/2024 a ke dni 31. 12. 2024, včetně účtování pod č. řadou 100001 - 100026 Zůstatek peněžních prostředků na bankovním účtu souhlasí na zůstatek rozvahového účtu 231 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Dohoda o hmotné odpovědnosti	ze dne 30. 1. 2000 - účetní
Faktura	faktury přijaté v číselné řadě 1 - 12, vč. zaúčtování předpisů DF 7 VS 24110684 ze dne 26. 11. 2024 splatnost 9. 12. 2024 TENTino s.r.o. - nůžkový stanový set ve výši 74.476,-Kč uhrazena dne 27. 11. 2024, předpis zaúčtován 042/321 a úhrada na položku 3639/6122 DF 8 VS 24110685 ze dne 26. 11. 2024 splatnost 9. 12. 2024 TENTino s.r.o. - nůžkový stanový set ve výši 74.476,-Kč uhrazena dne 27. 11. 2024, předpis zaúčtován 042/321 a úhrada na položku 3639/6122 DF 9 VS 24110413 ze dne 26. 11. 2024 splatnost 9. 12. 2024 TENTino s.r.o. - nůžkový stanový set ve výši 74.476,-Kč uhrazena dne 27. 11. 2024, předpis zaúčtován 042/321 a úhrada na položku 3639/6122 DF 10 VS 24110683 ze dne 26. 11. 2024 splatnost 9. 12. 2024 TENTino s.r.o. - nůžkový stanový set ve výši 74.476,-Kč uhrazena dne 27. 11. 2024, předpis zaúčtován 042/321 a úhrada na položku 3639/6122
Hlavní kniha	předložena ke dni 31. 12. 2024
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 10. 12. 2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 16. 12. 2024 Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30. 1. 2025 bez inventarizačních rozdílů inventurní soupisy ke dni 31. 12. 2024 inventarizace zahájena 8. 1. 2025 a ukončena 15. 1. 2025 zůstatky syntetických účtů ověřeny na předloženou rozvahu k 31. 12. 2024 - souhlasí a jsou doloženy prvotními doklady a inventarizační evidencí
Kniha došlých faktur	v roce 2024 - vedena v tabulce excel v č. řadě 1 - 12
Kniha odeslaných faktur	v roce 2024 - vedena v tabulce excel v č. řadě 1 - 26
Pokladní doklad	příjmové a výdajové pokladní doklady č. 1 - 6, vč. zaúčtování dokladem č. 550001 - 550006
Pokladní kniha (deník)	v roce 2024 - vedena ručně v číselné řadě příjmů a výdajů 1 - 6 Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Příloha rozvahy	předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Rozvaha	předložena k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024
Účtový rozvrh	za rok 2024 předložen
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	předložen k 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024 Ověřeno zavedení schváleného rozpočtu a rozpočtových opatření do výkazu Fin 2-12 M (ke dni dílčího přezkoumání hospodaření).

	<p>Prověřeno plnění rozpočtu k uvedenému datu - rozpočet nebyl v závazných ukazatelích překročen.</p> <p>Využit k identifikaci významných účetních případů, které jsou popsány v dalších písemnostech.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>předložený ke dni 30. 6. 2024 a 31. 12. 2024</p> <p>Výsledek hospodaření za r. 2023 - ztráta ve výši 794.149,25 Kč byla schválena v rámci účetní závěrky svazku za r. 2023 usnesením valné hromady ze dne 11. 6. 2024 a proúčtován na účet 432</p>
Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí	<p>ze dne 10. 10. 2000</p> <p>Sdělení o zápisu nových statutárních osob ze dne 14. 2. 2019 do rejstříku svazku obcí - KÚ PK</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>ze dne 31. 12. 2001</p> <p>Výpis z rejstříku svazku obcí KÚPK ze dne 9. 1. 2023 - změna u statutárních osob svazku obcí</p>
Dohody o provedení práce	<p>ze dne 8. 4. 2024 - zpracování závěrečného účtu a účetní závěrky za r. 2023, příprava přezkumu hospodaření</p> <p>ze dne 12. 12. 2024 - příprava inventarizace za rok 2024</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze dne 28. 5. 2024 na "Mobiliář na podporu konání sportovně - kulturních akcí v mikroregionu V" (pol. 4222) - investiční dotace poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v r. 2024 max. však ve výši 200.000,- Kč, přijetí dotace schválena usnesením VH svazku dne 11. 6. 2024 - vyúčtování do 31. 12. 2024. Vyúčtování ze dne 11. 12. 2024 - celkové náklady na akci ve výši 297 904 Kč.</p>
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	<p>zápisy valné hromady svazku:</p> <p>ze dne 12. 12. 2023 - pravomoc předsedy svazku k provedení rozpočtového opatření ke dni 31. 12. 2023, rozpočet svazku na r. 2024 vč. závazných ukazatelů</p> <p>ze dne 19. 3. 2024</p> <p>ze dne 11. 6. 2024 - závěrečný účet svazku za rok 2023, účetní závěrka za rok 2023, RO č.1/2024, dotace POV, hospodaření Svazku obcí "Loučná" k 31. 3. 2024</p> <p>ze dne 17. 9. 2024</p> <p>ze dne 10. 12. 2024 - pověření předsedy svazku v případě potřeby k provedení RO v měsíci prosinec, RO č.2/2024, rozpočet svazku na r. 2025 vč. závazných ukazatelů</p>
Daňové přiznání za r. 2023	<p>Daňové přiznání DPPO za rok 2023 předloženo - nulová daňová povinnost.</p>
Účetní závěrka za r. 2023	<p>schválena orgánem svazku dne 11. 6. 2024</p> <p>Protokol o schválení účetní závěrky byl vyhotoven.</p>

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.
- Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná za rok 2024

nebyly zjištěny chyby a nedostatky

[§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná za rok 2024

byly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona zjištěny následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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, směnno, 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 ručitého 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.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná o počtu 7 stran byl seznámen dne 24. 3. 2025 předseda svazku.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Svazek obcí Loučná byla předána datovou schránkou.

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím přezkoumání hospodaření – za Krajský úřad Pardubického kraje:

Helena Pažout Lacušová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Pavla Netolická
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Svazek obcí Loučná

1 x obdrží: Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční,
oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

