



**PARDUBICKÝ KRAJ**  
Krajský úřad  
Odbor finanční

## **Z P R Á V A**

### **o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 dobrovolného svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčka**

**IČ: 69834458**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

dne 14. října 2021 jako dílčí přezkoumání  
dne 24. února 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 4.8.2021 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

---

**Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 14.10.2021.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 24.02.2022.**

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Martina Šiborová**
- kontroloři:
  - 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 20. 7. 2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Miloš Mička - předseda DSO  
Lišková Drahomíra - hospodářka DSO**

## **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 24.2.2022.

## **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**

**byly zjištěny následující chyby a nedostatky, které byly napraveny:**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Při kontrole inventarizace nebylo možné zjistit skutečný stav na účtech 081 a 082.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 24.02.2022

Popis přijatého opatření: Při kontrole inventarizace bylo možné zjistit skutečný stav na účtech 081 a 082.

Popis plnění opatření: splněno dne: 24.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

*Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Rozpočtové opatření č. 1 bylo sestaveno k 31.12.2019. Nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 14.10.2021

Popis přijatého opatření: Rozpočtová opatření schválená valným shromážděním byla zveřejněna v členských obcích v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.10.2021

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí na úředních deskách všech členských obcí nebo způsobem umožňujícím vzdálený přístup.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 14.10.2021

Popis přijatého opatření: Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn u všech členských obcí v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.10.2021

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Při kontrole inventurních soupisů nebylo možné ověřit zůstatky na účtech 081, 082, 342, 331.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 24.02.2022

Popis přijatého opatření: Při kontrole inventurních soupisů bylo možné ověřit zůstatky na účtech 081, 082, 342, 331.

Popis plnění opatření: splněno dne: 24.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn na úředních deskách členských obcí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Nebylo doloženo zveřejnění návrhu rozpočtu dobrovolného svazku na rok 2020 obcí u všech členských obcí.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 14.10.2021

Popis přijatého opatření: Návrh rozpočtu svazku na rok 2021 byl zveřejněn u všech členských obcí v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.10.2021

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečné stavy na účtech majetku a závazků nebylo možno zjistit.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 24.02.2022

Popis přijatého opatření: Skutečné stavy na účtech majetku a závazků bylo možno zjistit.  
Popis plnění opatření: splněno dne: 24.02.2022

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Rozpočtové opatření č. 1 bylo sestaveno dne 18.12.2020. Nebylo doloženo zveřejnění na internetových stránkách členských obcí.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 14.10.2021

Popis přijatého opatření: Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.10.2021

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

*Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:*

*Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí.*

*Popis zjištěné chyby a nedostatku:*

*Nebylo doloženo zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku obcí za rok 2019 na úředních deskách všech členských obcí nebo způsobem umožňujícím vzdálený přístup.*

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn, následuje název, popis a vyhodnocení přijatého opatření k nápravě:**

Opatření splněno dne: 14.10.2021

Popis přijatého opatření: Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 byl zveřejněn u všech členských obcí v souladu se zákonem.

Popis plnění opatření: splněno dne: 14.10.2021

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

### **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 závažná 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 %

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne 24. února 2022

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

Martina Šiborová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

Mgr. Simona Bublová  
.....  
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 Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 10 stran byl seznámen a její stejnopis převzal předseda DSO Ing. Miloš Mička

V kontrolovaném období ÚSC, dle prohlášení zástupců ÚSC, nehospořoval 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 přijetí 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 lze podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. územnímu celku uložit pokutu do výše 50.000 Kč.

Ing. Miloš Mička

.....  
předseda DSO

.....  
podpis předsedy DSO

Lišková Drahomíra

.....  
hospodářka DSO

.....  
podpis hospodářky DSO

Převzal dne:

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne 24. února 2022

Ing. Miloš Mička

.....  
předseda DSO

.....  
podpis předsedy DSO

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

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí svazku od 20.11.2020 - 18.12.2020 - doloženo potvrzení zveřejnění.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno na Valném shromáždění dne 24.6.2021 a zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 30.6.2021. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno na Valném shromáždění dne 17.2.2022 a zveřejněno na internetových stránkách členských obcí dne 17.2.2022. Rozpočtová opatření byla zanesena do výkazu Fin 2-12 k 31.12.2021 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2021 byl schválen na valném shromáždění dne 18.12.2020 jako vyrovnaný, v příjmech i výdajích ve výši 661 000,-Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí dne 19.12.2020. Schválený rozpočet byl zanesen do výkazu Fin 2-12M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazku byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 22.11.2019 - 12.12.2019, sestaven na roky 2021 - 2023, schválen Valným shromážděním svazku dne 12.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách členských obcí v nezměněné formě od návrhu dne 29.11.2019.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách všech členských obcí do 1.6.2021 - 24.6.2021 - doloženo zveřejnění u všech členských obcí. Závěrečný účet za rok 2020 byl schválen na valném shromáždění dne 24.6.2021 výrokem s výhradami. Zároveň byla přijata nápravná opatření. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 25.6.2021 - doloženo potvrzení zveřejnění.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11617591/0710 ze dne 30.9.2021 a za období 1 - 9/2021 a k 31.12.2021. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 1284145379/0800 ze dne 30.9.2021 a za období 1 - 9/2021 a k 31.12.2021. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231 ke dni 31.12.2021.
Faktura	Faktura č. 1 ze dne 31.3.2021 ve výši 10 102,41 Kč - nájemné dle nájemních smluv - datum splatnosti dne 21.4.2021 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazeno dokladem č. 32 dne 20.5.2021 v plné výši na účet 321/ § 3639 pol. 5169. Platba proběhla až na základě upomínky dodavatele ze dne 12.5.2021.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2021 ze dne 16.12.2021, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2022. Prezenční listina o proškolení členů inventarizační komise ze dne 16.12.2021. Podpisový vzor členů inventarizační komise.



	Inventarizační zpráva za rok 2021 ze dne 25.1.2022 bez jistěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Pro rok 2021 vedena ručně v číselné řadě 1-9.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 41 ze dne 30.6.2021 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2020 na účet 432.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2021 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2021 a k 31.12.2021. Hospodářský výsledek roku 2020 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2020.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 4.5.2021 uzavřená s příjemcem Nemocnicí následné péče Moravská Třebová na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 200 000,- Kč na nákup přístroje - elektrochirurgického generátoru pro eliminaci rizika malých chirurgických výkonů zákrovového stolu a chirurgického světla. Vyúčtování příspěvku předloží příjemce nejpozději do 30.11.2021, vyúčtováno dne 29.12.2021, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Příspěvek byl schválen valným shromážděním svazku dne 18.12.2020 na základě žádosti příjemce. Účtováno dokladem č. 32 ze dne 20.5.2021 ve výši 200 000,- Kč na účet 572/ § 3522 pol. 5339. Jelikož svazek požaduje dle smlouvy o poskytnutí příspěvku vyúčtování, bude přeúčtováno na účet 373 - krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 24.6.2021, doručeno dne 2.7.2021, písemná zpráva o plnění opatření bude podána do 31.12.2021.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis a usnesení z jednání správního výboru ze dne 16.6.2021 - kontrola úkolů z valného shromáždění, info o úhradě členských příspěvků, projednání rozpočtového opatření. Zápis a usnesení z jednání správního výboru ze dne 29.9.2021 - projednání informace o cyklostezkách a cyklotrasách, návrh nových stanov svazku, projednání nabídky mapa akcí pro DSO Region Moravskotřebovska. Zápis a usnesení z jednání správního výboru ze dne 16.11.2021 - příprava návrhu rozpočtu na rok 2022, projednání finální verze stanov svazku.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis včetně usnesení Valného shromáždění ze dne 18.12.2021 - rozpočet na rok 2021, příspěvky Zápis včetně usnesení Valného shromáždění ze dne 24.6.2021 - závěrečný účet a účetní závěrka, studie cyklostezek Zápis včetně usnesení Valného shromáždění ze dne 9.12.2021 - schválení rozpočtu na rok 2022, schválení uzavření příkazní smlouvy na zajištění poradenských služeb. Zápis včetně usnesení Valného shromáždění ze dne 17.2.2022 -

	schválení rozpočtového opatření č. 2.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 24.6.2021, doručeno dne 2.7.2021.
Účetní závěrka	Účetní závěrka svazku za rok 2020 byla schválena na valném shromáždění dne 24.6.2021.