



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčka, IČ: 69834458 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.12.2024 (dílčí přezkoumání)

17.04.2025 (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 **04.11.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **17.04.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **17.04.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Obecní úřad Mladějov na Moravě

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Region Moravskotřebovska a Jevíčka zastupoval:

předseda svazku: Ing. Pavel Charvát

hospodář svazku: Lišková Drahomíra

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	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 8.11.2023 - 8.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2024. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 5.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 6.12.2024. Rozpočtové opatření č. 5 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 5.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 6.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.11.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen valným shromážděním svazku dne 8.12.2023 v příjmové části ve výši 661 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 633 000,- Kč a financování ve výši 28 000,- Kč na položce 8115.

	Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 8.12.2023.. Rozpočet byl zanesen do výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ve schválené výši.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 8.11.2023 do 8.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2028, schválen valným shromážděním svazku dne 8.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 8.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 3.6.2024 - 20.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11617591/0710 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 128145379/0800 ze dne 30.9.2024 a k 31.12.2024. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ke dni 31.12.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6611749309/0800 ze dne 7.4.2024. Zůstatek peněžních prostředků na termínovaném účtu ke dni 7.4.2024 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244 ke dni 31.12.2024.
Evidence majetku	Pro rok 2024 veden v programu Helios Fenix. Účet 028 veden ručně.
Faktura	Svazek obdržel v roce 2024 ke dni dílčího přezkoumání hospodaření svazku celkem 9 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo u všech 9 faktur zjištěno, že u 3 faktur byla úhrada provedena se zpožděním proti lhůtě splatnosti. Pozdní úhrada u 3 těchto faktur nezpůsobila uplatnění sankce dodavatelem, což by se dalo považovat za vznik zbytečných, a tedy neúčelných nákladů pro svazek. S ohledem na celkový počet dodavatelských faktur v roce 2024 by se k identifikovanému nedostatku mohlo vázat významné riziko vzniku dalších neúčelných nákladů. Z pozice svazku by tak měla být učiněna opatření, která zamezí pozdním úhradám, případně opatření, která již ve fázi přijetí závazku upraví smluvní podmínky způsobem, který omezí vznik sankcí za pozdní úhrady. Faktura č. 1 ze dne 5.4.2024 ve výši 8 152,25 Kč - datum splatnosti dne 26.4.2024 - nájem technického zařízení - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 19.4.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 8 152,25 Kč. Faktura č. 2 ze dne 22.5.2024 ve výši 129 880,- Kč - datum splatnosti dne 30.6.2024 - partnerský poplatek pro rok 2024 - předpis účtován na účet 572/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.6.2024 na účet 321/ § 3639 5221 ve výši 129 880,- Kč.

	Faktura č. 3 ze dne 20.6.2024 ve výši 9 365,- Kč - datum splatnosti dne 27.6.2024 - občerstvení - předpis účtován na účet 513/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 25.6.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5175 ve výši 9 365,- Kč. Faktura č. 4 ze dne 28.6.2024 ve výši 3 605,- Kč - datum splatnosti dne 5.7.2024 - webhosting - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 8.7.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5168 ve výši 3 605,- Kč. Faktura č. 5 ze dne 23.8.2024 ve výši 481 113,- Kč - datum splatnosti dne 30.9.2024 - párty stany s příslušenstvím 15 ks - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 24.9.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5137 ve výši 481 113,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 57 ze dne 24.9.2024 na účet 028/088 ve výši 481 113,- Kč. Faktura č. 6 ze dne 4.10.2024 ve výši 9 300,- Kč - datum splatnosti dne 18.10.2024 - ubytování 3.10.-4.10.2024 - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 10.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 9 300,- Kč. Faktura č. 7 ze dne 7.10.2024 ve výši 18 150,- Kč - datum splatnosti dne 21.10.2024 - pronájem prostor - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 10.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 18 150,- Kč. Faktura č. 8 ze dne 21.10.2024 ve výši 6 493,- Kč - datum splatnosti dne 31.10.2024 - kancelářské potřeby - předpis účtován na účet 501/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 5.11.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5139 ve výši 6 493,- Kč. Faktura č. 9 ze dne 31.10.2024 ve výši 4 850,- Kč - datum splatnosti dne 7.11.2024 - roll up, grafický návrh, 3D vizualizace, příprava k tisku včetně úprav - předpis účtován na účet 558/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.11.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5137 ve výši 4 850,- Kč. Výše uvedené faktury byly vybrány z předložené knihy faktur jako významné případy byla provedena kontrola splatnosti a účtování předpisů a platby, dle výkazu FIN 2-12 M byly výdaje na výše uvedené faktury zapracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Hlavní kniha	Předložena hlavní účetní kniha za jednotlivé měsíce roku 2024 sestavená v programu Fenix.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2024 ze dne 4.12.2024, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2025. Souhlas se jmenováním do inventarizační komise ze dne 5.12.2024. Podpisový vzor členů inventarizační komise. Prezenční listina přítomných členů inventarizační komise ze dne 5.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30.1.2025 bez zjištěných inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1 - 11.
Pokladní doklad	Za období 1 - 11/2024 - výdajové pokladní doklady od čísla dokladu 1 do čísla dokladu 5, včetně zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2024 ručně. Zůstatek pokladní hotovosti uvedený v pokladní knize souhlasil se

	zůstatkem rozvahového účtu 261 ke dni 31.12.2024. Kontrola zůstatku pokladní hotovosti k datu přezkoumání hospodaření obce - zůstatek pokladní hotovosti za hlavní pokladnu souhlasil se zůstatkem pokladní knihy k 12.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena k 30.9.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 44 ze dne 30.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření roku 2023 na účet 432.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v programu Fenix.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.11.2024 a ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven k 30.9.2024 a k 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2020 - zajištění propagační a ostatní administrativní agendy svazku, zpracování účetní agendy.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku obci Křenov ze dne 15.5.2024 ve výši 10 000,- Kč na financování akce Dětský den Křenov. Vyúčtování dodat nejpozději do 30.11.2024. Příspěvek poskytnut na základě žádosti ze dne 9.11.2023. Vyúčtování dodáno dne 9.7.2024. Příspěvek použit na financování mobilních toalet v celkové výši 10 285,- Kč. Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku obci Městečko Trnávka ze dne 16.4.2024 ve výši 10 000,- Kč na financování akce Turnaj v bleskovém šachu. Vyúčtování dodat nejpozději do 30.11.2024. Vyúčtování dodáno dne 24.5.2024. Příspěvek použit na materiál, věcné ceny a pronájem KD v celkové výši 11 030,- Kč. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace č. 2 Kulturním službám města Moravská Třebová. Na základě smlouvy byla poskytnuta dotace ve výši 200 000,- Kč na pořádání kulturní akce Slavnosti Dny Regionu. Poskytnutí dotace bylo schváleno na valném shromáždění den 8.12.2023. Vyúčtování předloženo dne 17.9.2024, celkové náklady na akci v celkové ceně 661 243,14 Kč. Dotace byla vyplacena dne 25.6.2024, zaúčtováno zápisem 372/231 par. 3319 pol. 5339. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Pořízení vybavení a propagace regionu MTJ" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/22062 ze dne 19.8.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 250 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024, vyúčtováno dne 4.12.2024, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 20.6.2024. K vyúčtování předložena faktura na pořízení 15 ks nůžkových stanů včetně příslušenství v celkové ceně 481 113,- Kč. Faktura byla uhrazena dne 24.9.2024. Zaúčtováno zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5137. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 57 ze dne 24.9.2024 na účet 028/088 ve výši 481 113,- Kč.
Vnitřní předpis a směrnice	Směrnice byly v rámci přezkoumání hospodaření využity pouze v rozsahu potřebném k prověření jednotlivých předmětů přezkoumání. Jejich formální náležitosti nebyly předmětem ověření.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání valného shromáždění ze dne 8.12.2023 - schválení rozpočtu a střednědobého výhledu rozpočtu. Zápis z jednání valného shromáždění ze dne 20.6.2024 - dotace POV, poskytnutí dotace, závěrečný účet, účetní závěrka, RO1, 2, 3. Zápis z jednání valného shromáždění ze dne 5.12.2024 - rozpočet na rok 2025, RO4, RO5, inventarizace, finanční příspěvky. Zápis z jednání správního výboru ze dne 19.11.2024 - projednání návrhu rozpočtu, odměna účetní od 1.1.2024, doporučení výše příspěvků na rok 2025.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena na zasedání valného shromáždění dne 20.6.2024.

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 Moravskotřebovska a Jevíčka 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 svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčka 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, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, 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.

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 zapracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 9 stran byl seznámen dne 17.04.2025 předseda svazku prostřednictvím hospodářky svazku p. Liškové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Region Moravskotřebovska a Jevíčka byla předána datovou schránkou.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

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

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