



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka

IČ: 69834458

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

dne 23.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 09.05.2024 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 07.08.2023 Krajským úřadem Pardubického kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

- 1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 23.11.2023.**
- 2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku obcí dne 09.05.2024.**

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 10. 7. 2023.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Pavel Charvát - 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.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených dokumentů a poskytnutých informací a to dne 09.05.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A. I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za r. 2023
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:

územní celek inventarizací nezjistil skutečný stav majetku

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

DSO Region Moravskotřebovska a Jevíčska vyčíslil v inventarizační zprávě inventarizační rozdíl na účtu 081 v nesprávné výši dle doložených dokladů.

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

Opatření splněno dne: 09.05.2024

Popis přijatého opatření: DSO Region Moravskotřebovska a Jevíčska uvedl na účtu 081 ve správné výši dle doložených dokladů.

Popis plnění opatření: splněno dne: 09.05.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel postupy účtování transferů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

DSO chybně účtoval o poskytnutých dotacích. Investiční dotace byly zaúčtovány jako neinvestiční.

DSO nedodržel správný postup při účtování poskytnutých dotací s povinností vypořádání.

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

Opatření splněno dne: 09.05.2024

Popis přijatého opatření: DSO účtoval o poskytnutých dotacích v souladu se zákonem. Investiční dotace byla zaúčtována správně.

DSO bude dodržovat správný postup při účtování poskytnutých dotací s povinností vypořádání.

Popis plnění opatření: splněno dne: 09.05.2024

Opatření bylo splněno: Napraveno.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C. I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 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 a která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna 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 %

D. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

- Upozorňujeme na dodržování postupů účtování dotací a příspěvků z rozpočtu svazku přes zálohové účty v případě, že je ve smlouvě požadováno vyúčtování dotace nebo příspěvku!
- Upozorňujeme na opakující se inventarizační rozdíl na účtu 403, který je popsán v Inventarizační zprávě za rok 2023 i v Inventarizační zprávě za rok 2022.

DSO Moravskotřebovska a Jevíčska dne čtvrtek 9. května 2024

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na konečném dílčím 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 zároveň 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.
- obsahuje výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání hospodaření územního celku,
- nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů,
- 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.

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 / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, a proto přezkoumání hospodaření operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 9 stran byl seznámen dne 09.05.2024 předseda DSO.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka byl předán datovou schránkou.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka
1 stejnopis pro Krajský úřad Pardubického kraje, odbor finanční, oddělení přezkumu hospodaření obcí a DSO

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023

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 24.11.2022 do 15.12.2022.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 22.6.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 22.6.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 8.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 8.12.2023. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno předsedou svazku dne 8.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.12.2023. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2023 ve schválené výši. Usnesením valného shromáždění ze dne 8.12.2023 byla schválena kompetence předsedy svazku ke schválení rozpočtového opatření č. 3/2023 k 31.12.2023.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2023 byl schválen valným shromážděním svazku dne 15.12.2022 v příjmové části ve výši 661 000,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 310 000,- Kč a financování ve výši 649 000,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.12.2022. 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 24.11.2022 do 15.12.2022, sestaven na roky 2024 - 2025, schválen valným shromážděním svazku dne 15.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 15.12.2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 20.4.2023 - 22.6.2023, celoroční hospodaření za rok 2022 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 22.6.2023 výrokem s výhradou, valné shromáždění svazku přijalo nápravná opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 22.6.2023 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11617591/0710, výpis ze dne 29.9.2023 a k 29.12.2023. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 128145379/0800, výpis ze dne 30.9.2023 a k 31.12.2023. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ověřena ke dni

	30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.
Evidence majetku	Pro rok 2023 veden v programu Helios Fenix.
Faktura	Faktura č. 2 ze dne 12.1.2023 zálohová za knihy Moravská Třebová a okolí z nebe na částku 242 000,- Kč se splatností 26.1.2023. Faktura byla zaplacená dne 23.1.2023, úhrada zaúčtována zápisem 314/231 par. 3639 pol. 5169. Faktura č. 4 ze dne 24.3.2023 partnerský poplatek MAS na částku 128 720,- Kč se splatností dne 30.4.2023. Faktura byla zaplacená dne 20.4.2023, předpis zaúčtován zápisem 321/572, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5221. Faktura č. 7 ze dne 28.6.2023 za kompletní webové stránky na částku 19 286,- Kč se splatností dne 7.7.2023. Faktura byla zaplacená dne 28.6.2023, předpis zaúčtován zápisem 518/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 5169. Faktura č.11 ze dne 9.10.2023 za turistický stojan s mapou na částku 45 665,40 Kč , - Kč se splatností dne 23.10.2023. Faktura byla zaplacená dne 13.10.2023, předpis zaúčtován zápisem 042/321, úhrada zápisem 321/231 par. 3639 pol. 6121. 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
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur na rok 2023 ze dne 8.12.2023 včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 31.1.2024. Souhlas se jmenováním do inventarizační komise ze dne 8.12.2023. Podpisový vzor členů inventarizační komise. Prezenční listina členů inventarizační komise - proškolení - ze dne 8.12.2023. Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 30.1.2024 se zjištěným inventarizačním rozdílem. Inventurní soupisy.
Knihy došlých faktur	Knihy došlých faktur vedená v roce 2023 ručně v číselné řadě 1 - 26 za období 1-12/2023.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha vedená v roce 2023 ručně, příjmy i výdaje v číselné řadě 1-3 za období 1-10/2023. Zůstatek v pokladně ověřen ke dni 30.9.2023 a ke dni 31.12.2023 a souhlasí na stav účtu 261 v rozvaze sestavené k těmtož dni.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh na rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2023 a k 31.12.2023. Hospodářský výsledek ve výši 202 305,21 Kč byl převeden na účet 432.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Dokontrolování z roku 2022: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí investiční dotace č. 1 Nemocnici následné péče Moravská Třebová ze dne 21.6.2022 ve výši 100 000,- Kč na pořízení sanitního vozu. Dotace byla vyplacena dne 29.6.2022 z účtu ČS, zaúčtováno zápisem

	<p>572/231 par. 3533 pol. 5339 - byla poskytnuta investiční dotace, která má být účtována na položku 6359. Vyúčtování předložit nejpozději do 30.11.2022. Žádost o prodloužení termínu vypořádání investiční dotace ze dne 21.11.2022 - do 31.7.2023 - schváleno valným shromážděním svazku dne 15.12.2022. Vyúčtování ze dne 24.7.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace ze dne 8.8.2023 uzavřená s příjemcem dotace obcí Mladějov na Moravě na poskytnutí dotace ve výši 10 000,- Kč na financování realizace akce Vzpomínkové oslavy k uctění památky padlých v I. Světové válce pod názvem "Mladějov - Blossdorf 1915". Vyúčtování dotace předložit nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 20.11.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti a schválena valným shromážděním svazku dne 15.12.2022. Účtováno dokladem č. 54 ze dne 21.8.2023 na účet 572/ § 3319 pol. 5321 ve výši 10 000,- Kč.</p> <p>Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 22.6.2023 uzavřená s příjemcem obcí Křenov na poskytnutí finančního příspěvku ve výši 10 000,- Kč na financování realizace akce "Dětský den Křenov", který se koná dne 1.7.2023. Vyúčtování předložit nejpozději do 30.11.2023, vyúčtováno dne 15.8.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Poskytnutí finančního příspěvku bylo na základě žádosti a schváleno valným shromážděním svazku dne 15.12.2022. Účtováno dokladem č. 43 ze dne 27.6.2023 na účet 572/ § 3319 pol. 5321 ve výši 10 000,- Kč.</p> <p>Upozorňujeme na dodržování postupů účtování dotací a příspěvků z rozpočtu svazku přes zálohové účty v případě, že je ve smlouvě požadováno vyúčtování dotace nebo příspěvku!</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Investiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova regionálního mobiliáře" (pol. 4222). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/23/22906 ze dne 26.6.2023 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2023, maximálně však ve výši 190 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2023, vyúčtováno dne 15.12.2023, dle předložených dokladů čerpáno v plné výši. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 22.6.2023. K vyúčtování předložena faktura č. 21 ze dne 28.11.2023 ve výši 42 350,- Kč - Linhartice - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 42 350,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 75 ze dne 4.12.2023 na účet 021/042 ve výši 42 350,- Kč. Faktura č. 20 ze dne 28.11.2023 ve výši 42 350,- Kč - Koruna - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 42 350,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 75 ze dne 4.12.2023 na účet 021/042 ve výši 42 350,- Kč. Faktura č. 19 ze dne 28.11.2023 ve výši 84 700,- Kč - Borušov - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 84 700,- Kč. Do</p>

	<p>majetku svazku zavedeno dokladem č. 75 ze dne 4.12.2023 na účet 021/042 ve výši 84 700,- Kč. Faktura č. 18 ze dne 28.11.2023 ve výši 84 700,- Kč - Křenov - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 84 700,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 75 ze dne 4.12.2023 na účet 021/042 ve výši 84 700,- Kč. Faktura č. 17 ze dne 28.11.2023 ve výši 84 700,- Kč - Kunčina - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 84 700,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 75 ze dne 4.12.2023 na účet 021/042 ve výši 84 700,- Kč. Faktura č. 16 ze dne 28.11.2023 ve výši 84 700,- Kč - Mladějov na Moravě - datum splatnosti dne 12.12.2023 - předpis účtován na účet 042/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 4.12.2023 na účet 321/ § 3639 pol. 6121 ve výši 84 700,- Kč. Do majetku svazku zavedeno dokladem č. 75 ze dne 4.12.2023 na účet 021/042 ve výši 84 700,- Kč.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Opatření k nápravě chyb a nedostatků ze dne 26.6.2023, doručeno dne 28.6.2023. Písemná zpráva bude podána do 31.12.2023.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Zápis z jednání správního výboru svazku ze dne 2.5.2023 - kontrola úkolů z valného shromáždění, projednání zprávy z přezkoumání hospodaření svazku na rok 2022, schválení záměru MAP 4, projednání webových stránek svazku, schválení dodatku č. 6 ke smlouvě o výpůjčce, ze dne 31.10.2023.</p>
<p>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</p>	<p>Zápis z valného shromáždění svazku ze dne 15.12.2022 - schválení rozpočtu svazku na rok 2023, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku, ze dne 22.6.2023 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2022, schválení účetní závěrky svazku za rok 2022, schválení rozpočtového opatření č. 1, schválení přijetí dotace POV, ze dne 8.12.2023 - schválení rozpočtu svazku na rok 2024, schválení poskytnutí dotací z rozpočtu svazku na rok 2024, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2025-2028, schválení rozpočtového opatření č. 2.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Zpráva o plnění přijatých opatření ze dne 22.6.2023, doručeno dne 28.6.2023.</p>
<p>Schválení účetní závěrky</p>	<p>Účetní závěrka svazku za rok 2022 byla schválena valným shromážděním svazku dne 22.6.2023. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.</p>