



## PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

### ZPRÁVA

## o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčska, IČ: 69834458 za rok 2025

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

**21.11.2025** (dílčí přezkoumání)

**07.05.2026** (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 **01.08.2025**.

**Posledním kontrolním úkonem** bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **13.05.2026**.

#### **Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Městečko Trnávka

#### **Přezkoumání vykonali:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

#### **DSO Moravskotřebovska a Jevíčska zastupoval:**

předseda DSO: Ing. Pavel Charvát

účetní svazku: DiS. Jana Sablíková

**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 17. 7. 2025.**

**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:

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí od 19.11.2024 do 5.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 19.6.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 19.6.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2025. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno správním výborem svazku dne 29.1.2026. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách všech členských obcí dne 30.1.2026. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen valným shromážděním svazku dne 5.12.2024 jako vyrovnaný v příjmové i výdajové části ve výši 685 000,- Kč Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 6.12.2024. 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 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 14.5.2025 - 30.6.2025, celoroční hospodaření za rok 2024

	bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 19.6.2025. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách všech členských obcí dne 20.6.2025.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u ČNB - účet č. 94-11617591/0710 ze dne 30.6.2025 a ze dne 31.12.2025. Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 128145379/0800 ze dne 30.6.2025 a ze dne 31.12.2025. Zůstatky peněžních prostředků na běžných účtech ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 231.  Bankovní účet vedený u ČS, a.s. - účet č. 6611749309/0800 ze dne 7.4.2024 a ze dne 31.12.2025. Zůstatek peněžních prostředků na termínovaném účtu ke dni 30.6.2025 a ke dni 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 244.
Evidence majetku	Pro rok 2025 veden v programu Helios Fenix - k datu dílčího přezkoumání prováděn přechod na nový software KEO4. Účet 028 veden ručně.
Faktura	Do data dílčí kontroly svazek obdržel celkem 15 dodavatelských faktur. Faktura č. 3 ze dne 23.4.2025 za partnerský poplatek na částku 128 050,- Kč se splatností dne 31.5.2025. Faktura byla uhrazena dne 25.4.2025, předpis zaúčtován zápisem 572/321. Faktura č. 6 ze dne 27.6.2025 za pohoštění na valnou hromadu MTJ na částku 12 319,- Kč se splatností dne 11.7.2025. Faktura byla uhrazena dne 2.7.2025, předpis zaúčtován zápisem 513/321. Faktura č. 9 ze dne 13.9.2025 za notebook ASUS na částku 13 490,- Kč se splatností dne 20.9.2025. Faktura byla uhrazena dne 19.9.2025. Faktura č. 10 ze dne 18.9.2025 za výrobu pivních setů ze smrkového masívu s povrchovou úpravou na částku 232 539,- Kč se splatností dne 25.9.2025. Faktura byla uhrazena dne 23.9.2025. Faktura č. 12 ze dne 29.10.2025 za účetní program KEO4 na částku 19 931,- Kč se splatností dne 8.11.2025. Faktura byla uhrazena dne 10.11.2025.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 4.12.2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 4.12.2025. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2025. Inventarizační zpráva ze dne 13.1.2026 s popsányými inventarizačními rozdíly, které budou vypořádány v roce 2026.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2025 ručně v číselné řadě 1 - 21 za období 1-12/2025.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2025 a ke dni 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2025 a ke dni 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.6.2025 a ke dni 31.12.2025. Hospodářský výsledek ve výši 4 309,61 Kč byl převeden na účet 432.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova regionálního mobiliáře 2025" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/25/20758 ze dne 19.5.2025 byla poskytnuta dotace ve výši

	70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2025, maximálně však ve výši 200 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, vyúčtováno prostřednictvím dotačního portálu PK dne 22.12.2025, schváleno oprávněným pracovníkem PK dne 22.12.2025. Přijetí dotace bylo schváleno valným shromážděním svazku dne 5.12.2024.
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 schůze Správního výboru svazku ze dne 13.11.2025 - projednání a schválení návrh rozpočtu svazku na rok 2026, ze dne 29.1.2026 - schválení rozpočtového opatření č. 2.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valného shromáždění svazku ze dne 5.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, ze dne 19.6.2025 - schválení poskytnutí dotací z rozpočtu svazku, schválení rozpočtového opatření č. 1-2, schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2024, ze dne 4.12.2025 - schválení rozpočtu svazku na rok 2026.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valným shromážděním svazku dne 19.6.2025. Předložen protokol o schválení účetní závěrky.

## 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 právnických 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 Jevíčska za rok 2025**

**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 Moravskotřebovska a Jevíčska za rok 2025**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,42 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>0,59 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

## 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 dobrovolného svazku obcí DSO Moravskotřebovska a Jevíčka o počtu 6 stran byl/a seznámen dne 13.05.2026 předseda DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO 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 kontroly a přezkumu, úsek přezkumu hospodaření obcí a DSO