



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Litomyšlsko, IČ: 70906696 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

17.10.2024 (dílčí přezkoumání)

20.03.2025 (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 **04.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **20.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **20.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Litomyšl

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Baťková

kontrolor: Bc. Ivana Horáková

DSO Mikroregion Litomyšlsko zastupoval:

předseda DSO: Mgr. Brýdl Daniel, LL.M.

tajemnice svazku: Mgr. Miroslava Kubešová

účetní svazku: Marie Pulkrábková

Komenského náměstí 125, 532 11 Pardubice, tel.: +420 466 026 530, mobil: +420 724 652 048

e-mail: ivana.bednarikova@pardubickykraj.cz

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	na rok 2024 zveřejněn na úředních deskách členských obcí ve dnech 21.11. - 7.12.2023 ve výši příjmů 676 000,00 Kč, výdajů 3 349 000,00 Kč a financování - krytí schodkového rozpočtu ve výši 2 700 000,00 Kč z přebytku minulých let
Rozpočtová opatření	RO č. 1 /2024 - schváleno valnou hromadou dne 28.5.2024, zveřejnění na www stránkách mikroregionu ze dne 31.5.2024 RO č. 2/2024 - schváleno usnesením valné hromady č. 10/2024 ze dne 11.12.2024 rozpočtová opatření byla zavedena do výkazu FIN 2 12M ve schválené výši
Schválený rozpočet	projednala a schválila valná hromada svazku dne 6.12.2023 a to ve výši příjmů 676 000,00Kč, výdajů 3 349 000,00 Kč, financování - krytí schodkového rozpočtu z prostředků minulých období ve výši 2 673 000,00 Kč po schválení byl rozpočet zveřejněn na www stránkách mikroregionu dne 7.12.2023 do 31.12.2024
Střednědobý výhled rozpočtu	na rok 2021 - 2025 zveřejněno na www stránkách mikroregionu ze dne 16.12.2021, zveřejněno stále projednala a schválila valná hromada svazku dne 8.12.2021 před projednáním bylo zveřejněno u členských obcí ve dnech 22.11. - 8.12.2021
Závěrečný účet	za rok 2023 projednala valná hromada mikroregionu dne 28.5.2024 a vyjádřila souhlas s celoročním hospodaření svazku a to výrokem bez výhrad zveřejnění na úředních deskách členských obcí před schválením ve dnech 13.5. - 28.5.2024 zveřejnění na úřední desce po schválení ze dne 28.5.2024, ověřeno na www stránkách svazku
Bankovní výpis	k účtu vedený u KB, a.s. č.ú. 86-172720207/0100 ve výši zůstatku

	1 862 429,96 Kč k 30.9.2024, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 814 232,26 Kč k účtu vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7116591/0710 ve výši zůstatku 4 947,10 Kč k 30.9.2024, ve výši zůstatku 4 917,10 Kč k 31.12.2024 k účtu vedený u KB, a.s. č.ú. 107-6011610207/0100 ve výši zůstatku 0,00 Kč k 30.9.2024 výše uvedené zůstatky byly ověřeny na účetní stav dle výkazu FIN 2 12M a výkazu rozvaha - účet 231, k 31.12.2024 ověřeno v celkové výši 819 149,36 Kč k účtu vedený u UniCredit Bank, a.s. č.ú. 168652500/2700 - termínovaný účet ve výši zůstatku 3 000 000,00 Kč k 30.9.2024, k 31.12.2024 ve výši 3 000 000,00 Kč výše zůstatku byla ověřena na účetní stav dle výkazu rozvaha - účet 244 k 30.9.2024, ověřeno k 31.12.2024 ve výši 3 000 000,00 Kč
Faktura	přijaté za období 1 - 9/2024 v souvislosti s jejich platbu na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur sestaven dne 16. 12. 2024, včetně jmenování členů inventarizační komise. Proškolení členů inventarizační komise proběhlo a soupisy v souladu. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2024. Přiloženy inventurní soupisy. Inventarizace proběhla od 31. 12. 2024 do 29. 1. 2025. Inventarizační zpráva zpracována dne 29. 1. 2025, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.
Kniha došlých faktur	na rok 2024
Pokladní kniha (deník)	na rok 2024 není vedena
Příloha rozvahy	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Rozvaha	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Účetní doklad	vedení účetnictví, výkazů a rozpočtu v účetním programu Orsoft Open účetní doklady za období 1 - 9/2024 v číselné řadě 240001 - 122
Účtový rozvrh	na rok 2024 v účetním programu
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	k 30.9.2024, k 31.12.2024 do výkazu byl rozpočet naveden ve schválené podobě krytí schodkového rozpočtu ve výši 2 673 000,00 Kč - stav BÚ dle výkazu FIN 2 12M k 1.1.2024 ve výši 4 480 182,52 Kč
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	dle výkazu FIN 2 12M je účtováno o přijaté neinvestiční dotaci od Pardubického kraje na položce rozpočtové skladby 4122 ve výši 300 000,00 Kč včetně úpravy rozpočtu smlouva ze dne 10.6.2024 o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ č. OŽPZ/24/22052 z rozpočtových prostředků Pardubického kraje ve výši 300 000,00 Kč (ve výši 70% ze skutečných nákladů) na neinvestiční akci "Koncepce cyklostezek mikroregionu Litomyšlsko" termín vyúčtování do 31.12.2024 vyúčtování předloženo ze dne 27.12.2024, celkové náklady ve výši 750 200,00 Kč, procentní podíl dotace dodržen ve výši 39,99 %, doložena FA č. 241493 HBH Projekt, spol.s.r.o. ze dne 11.12.2024 ve výši plnění 750 200,00 Kč, č.ú. 1557041621/0100 platba dne 13.12.2024 příjem dotace na účet ze dne 16.7.2024 účetní doklad č. 240107

	účetní zápis 231/374, účetní doklad č. 2024024 účetní zápis 374/672 (vyúčtování dotace) smlouva o poskytnutí dotace z Programu "Podpora budování infrastruktury cestovního ruchu v Pardubickém kraji" evid. číslo OKSCR/23/21766 ve výši 148 176,00 Kč (max. ve výši 71% ze skutečných nákladů) termín vyúčtování dotace do 30.6.2024, vyúčtování předloženo ze dne 28.6.2024, předloženy doklady o čerpání ve výši 241 907,40 Kč , kontrola čerpání a uznatelnost výdajů bez nedostatků
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	z jednání valné hromady svazku ze dne 6.12.2023 - rozpočet svazku na rok 2024 ze dne 28.5.2024 - závěrečný účet obce a účetní závěrku, RO č. 1 ze dne 11. 12. 2024 - střednědobý výhled rozpočtu, POV 2025, rozpočet na rok 2025, RO č. 2 z jednání správní rady ze dne 30.11.2023, 25.1.2024, , 10.4.2024, 15.8.2024, 3. 12. 2024
Účetní závěrka	za rok 2023 schválila valná hromada svazku dne 28.5.2024 protokol o schválení vyhotoven v účetním programu Orsoft Open

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 právnickými 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 Mikroregion Litomyšlsko 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 Mikroregion Litomyšlsko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,12 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,25 %
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 poskytnutí 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.
- neuskutečnil veřejné zakázky / uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu, 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 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Litomyšlsko o počtu 7 stran byla seznámena dne 20.03.2025 tajemnice svazku DSO.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Litomyšlsko byla předána datovou schránkou.

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

Eva Baťková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Mikroregion Litomyšlsko

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