



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
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 námítky proti kontrolním zjištěním, a to dne **20.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Litomyšl

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Eva Bařková

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

	<p>1 862 429,96 Kč k 30.9.2024, k 31.12.2024 ve výši zůstatku 814 232,26 Kč</p> <p>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</p> <p>k účtu vedený u KB, a.s. č.ú. 107-6011610207/0100 ve výši zůstatku 0,00 Kč k 30.9.2024</p> <p>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</p> <p>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</p> <p>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</p>
Faktura	přijaté za období 1 - 9/2024 v souvislosti s jejich platbu na BÚ
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Plán inventur sestaven dne 16. 12. 2024, včetně jmenování členů inventarizační komise.</p> <p>Proškolení členů inventarizační komise proběhlo a soupisy v souladu. Inventurní soupisy vyhotoveny se stavem k 31. 12. 2024.</p> <p>Přiloženy inventurní soupisy.</p> <p>Inventarizace proběhla od 31. 12. 2024 do 29. 1. 2025.</p> <p>Inventarizační zpráva zpracována dne 29. 1. 2025, inventarizační rozdíly zjištěny nebyly.</p>
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	<p>k 30.9.2024, k 31.12.2024</p> <p>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</p>
Výkaz zisku a ztráty	k 30.9.2024, k 31.12.2024
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>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</p> <p>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"</p> <p>termín vyúčtování do 31.12.2024</p> <p>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</p> <p>příjem dotace na účet ze dne 16.7.2024 účetní doklad č. 240107</p>

	<p>účetní zápis 231/374, účetní doklad č. 2024024 účetní zápis 374/672 (vyúčtování dotace)</p> <p>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)</p> <p>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</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>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</p> <p>z jednání správní rady ze dne 30.11.2023, 25.1.2024, , 10.4.2024, 15.8.2024, 3. 12. 2024</p>
Účetní závěrka	<p>za rok 2023 schválila valná hromada svazku dne 28.5.2024 protokol o schválení vyhotoven v účetním programu Orsoft Open</p>

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 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 ručitélského 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

Bc. Ivana Horáková
kontrolor

Eva Baťková

 Digitální podpis:
26.03.2025 11:29

podepsáno elektronicky

Ivana Horáková

 Digitální podpis:
27.03.2025 10:57

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Mikroregion Litomyšlsko

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

VYVĚŠENO DNE: 16.5.2025
SEJMUTO DNE: 2.6.2025

OBECNÍ ÚŘAD NĚMČICE
Němčice 107
581 18 Němčice

