



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svitavsko, IČ: 70892261 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

16.10.2024 (dílčí přezkoumání)

18.03.2025 (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 **03.09.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **18.03.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo poučení kontrolované osoby o možnosti uplatnit v rámci stanoviska námitky proti kontrolním zjištěním, a to dne **18.03.2025**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Svitavy

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

kontrolor: Eva Svojanovská

kontrolor: Jitka Voříšková, DiS.

Mikroregion Svitavsko zastupoval:

předseda svazku: Pavel Čížek

účetní svazku: Aleš Holík

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 21.11.2023 - 19.12.2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 13.12.2023. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 19.12.2023. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 18.6.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 27.6.2024. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 3.10.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 10.10.2024. Rozpočtové opatření č. 4 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 5.12.2024. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 10.12.2024. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 30.9.2024 a ke dni 31.12.2024 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2023, v příjmové části ve výši 670 830,- Kč, ve výdajové části ve výši 649 250,- Kč a financování ve výši -21 580,- Kč na položce 8115. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19.12.2023 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 21.11.2023 - 19.12.2023, sestaven na roky 2025 - 2027, schválen valnou hromadou svazku dne 13.12.2023. Schválený střednědobý

	výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 19.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2023 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 24.5.2024 - 27.6.2024, celoroční hospodaření za rok 2023 bylo schváleno valnou hromadnou svazku dne 18.6.2024 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 27.6.2024 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284096319/0800 ze dne 30.9.2024, ze dne 31.12.2024. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 ke dni 30.9.2024, ze dne 31.12.2024. Zůstatky na bankovních účtech ke dni 30.9.2024, ke dni 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231. Zůstatky na bankovních účtech ke dni 31. 12. 2024 souhlasí na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M ke dni 31. 12. 2024, část VI. Stavy a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně.
Faktura	Svazek obdržel v roce 2024 ke dni kontroly celkem 13 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 7 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Z pozice svazku jsou 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. 1/24 ze dne 8.1.2024 ve výši 15 600,- Kč - datum splatnosti dne 23.1.2024 - mapa akcí - předpis účtován na účet 383/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 16.1.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5168 ve výši 15 600,- Kč. Faktura č. 3/24 ze dne 22.2.2024 ve výši 321 900,- Kč - datum splatnosti dne 31.3.2024 - členský příspěvek MAS Svitava - předpis účtován na účet 572/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 20.3.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5179 ve výši 321 900,- Kč. Faktura č. 5/24 ze dne 8.4.2024 ve výši 27 104,- Kč - datum splatnosti dne 23.4.2024 - účetní práce - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 22.4.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5169 ve výši 27 104,- Kč. Faktura č. 6/24 ze dne 7.5.2024 ve výši 65 679,- Kč - datum splatnosti dne 6.6.2024 - poskytnutí licence dle smlouvy - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 13.5.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5041 ve výši 65 679,- Kč. Faktura č. 10/24 ze dne 30.7.2024 ve výši 195 688,95 Kč - datum splatnosti dne 29.8.2024 - stavební práce na akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Svitavsko" - předpis účtován na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 16.8.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5171 ve výši 195 688,95 Kč. Faktura č. 11/24 ze dne 19.8.2024 ve výši 90 000,- Kč - datum splatnosti dne 19.9.2024 - obnova a výsadba zeleně v obci Opatov - předpis účtován na účet 518/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 28.8.2024 na účet 321/ § 3745 pol. 5169 ve výši 90 000,- Kč. Faktura č. 13/24 ze dne 18.9.2024 ve výši 15 972,- Kč - datum splatnosti dne 4.10.2024 - oprava stanové plachty - předpis účtován

	na účet 511/321 - uhrazena bankovním výpisem ČS dne 1.10.2024 na účet 321/ § 3639 pol. 5171 ve výši 15 972,- 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 kniha za jednotlivé měsíce roku 2024 sestavená v účetním programu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 5.12.2024 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 5.12.2024. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2024. Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 30.1.2025 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2024 ručně v číselné řadě 1/24 - 25/24.
Příloha rozvahy	Sestavena ke dni 30.9.2024, ke dni 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavena ke dni 30.9.2024, ke dni 31.12.2024.
Účetní doklad	Účetní doklad č. 1056 ze dne 30.6.2024 - přeúčtování výsledku hospodaření svazku za rok 2023.
Účtový rozvrh	Předložen platný účtový rozvrh pro rok 2024 sestavený v účetním programu.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený ke dni 30.9.2024, ke dni 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestaven ke dni 30.9.2024, ke dni 31.12.2024. Hospodářský výsledek roku 2023 byl přeúčtován na účet 432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 9.7.2024 informačního a orientačního systému obci Koclířov. Doložka dle zákona o obcích: uzavření darovací smlouvy bylo schváleno na zasedání valné hromady svazku dne 18.6.2024 a usnesením rady obce Koclířov ze dne 28.6.2024.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce ze dne 3.5.2024 - administrativní a organizační práce související s činností svazku a přípravou projektů.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 2.4.2024 Místní akční skupině Svitava z.s. ve výši 20 000,- Kč na financování nákladů poznávacího zájezdu pro starosty obcí do Evropského parlamentu do Štrasburku. Vyúčtování předložit do 30.6.2024. Poskytnutí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 2.4.2024. Dotace byla poskytnuta na základě žádosti ze dne 8.3.2024. Vyúčtování předloženo dne 4.6.2024. Doloženy doklady o zaplacení plavby výletní lodí a za vstupné - prohlídka a degustace v tradičním sklípku v celkové hodnotě 23 780,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Obnova veřejných prostranství v Mikroregionu Svitavsko" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/24/22056 ze dne 15.5.2024 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 300 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2024. Při konečném přezkoumání bylo předloženo vyúčtování ze dne 10.12.2024, k vyúčtování byly doloženy daňové doklady za opravu cyklotrasy v Hradci nad Svitavou ve výši 195 688,95 Kč s datem úhrady 16.8.2024, za obnovu a výsadbu zeleně v Opatově ve

	výši 90 000,- Kč s datem úhrady 28.8.2024, za obnovu vývěsních a plakátovacích ploch v Kamenné Horce ve výši 129 000,- Kč s datem úhrady 10.9.2024, za obnovu vývěsních a plakátovacích ploch v Kamenné Horce ve výši 129 000,- Kč s datem úhrady 13.11.2024, za úpravu vyhlídkového a odpočinkového místa v Javorníku ve výši 96 389,- Kč s datem úhrady 20.11.2024 a na pořízení mobiliáře ke společenskému domu v Radiměři ve výši 137 395,50 Kč s datem úhrady 20.11.2024. Celkové náklady na akci činí 777 473,45 Kč. Dotace byla vyčerpána v plné výši.
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	Zpráva z provedené revize hospodaření svazku ke dni 30.6.2024 ze dne 20.9.2024 - kontrola účetních dokladů, jejich náležitosti, evidenci a proplacení z BÚ, kontrola došlých faktur. Zpráva z provedené revize hospodaření svazku ke dni 31.12.2024 ze dne 27.2.2025 - kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovním účtu, nebyly zjištěny závady.
Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení	Zápis včetně usnesení z valné hromady ze dne 13.12.2023 - rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, RO1. Zápis včetně usnesení z valné hromady ze dne 2.4.2024 - poskytnutí neinvestiční dotace MAS. Zápis včetně usnesení z valné hromady ze dne 18.6.2024 - závěrečný účet, účetní závěrka, RO2, bezúplatný převod pozemku. Zápis včetně usnesení z valné hromady ze dne 3.10.2024 - RO3, navýšení členských příspěvků, cenová nabídka. Zápis včetně usnesení z valné hromady ze dne 5.12.2024 - RO4, rozpočet, střednědobý výhled rozpočtu, plán inventarizace, žádost o dotaci POV.
Účetní závěrka	Účetní závěrka za rok 2023 byla schválena usnesením valné hromady svazku dne 18.6.2024.

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 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 svazku obcí Mikroregion Svitavsko 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 Mikroregion Svitavsko 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, 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 zpracovány výsledky uvedené v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svitavsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 18.03.2025 předseda svazku prostřednictvím účetního svazku p. Holíka.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí Mikroregion Svitavsko byla předána datovou schránkou.

Kontrolorka Eva Svojanovská, která se podílela na výkonu přezkoumání hospodaření svazku, nevlastní elektronický podpis z důvodu nového nástupu do zaměstnání, a proto zde její podpis chybí.

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

Martina Šiborová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Jitka Voříšková, DiS.
kontrolor

podepsáno elektronicky

Mgr. Simona Bublová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: Mikroregion Svitavsko

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