



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

Z P R Á V A

o výsledku přezkoumání hospodaření

dobrovolného svazku obcí

Mikroregion Vysokomýtsko

IČ: 70903875

za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

11.12.2024 (dílčí přezkoumání)

01.04.2025 (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 **02.10.2024**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 01.04.2025 .

Místo provedení přezkoumání: v sídle DSO, B. Smetany 92, 566 01 Vysoké Mýto.

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor: Eva Svojanovská
Jitka Voříšková, DiS. (dne 11.12.2024)

DSO Mikroregion Vysokomýtsko zastupoval:

předseda svazku: Ing. František Jiraský
manažer svazku: Ing. Stanislava Fišerová

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 08.07.2024, dne 05.09.2024 a dne 04.12.2024.

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	Návrh rozpočtu na rok 2024 zveřejněn od 12. 11. 2023 do 10. 12. 2023.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1/2024 - schváleno valnou hromadou dne 24. 6. 2024, zveřejněno dne 28. 6. 2024. Rozpočtové opatření č. 2/2024 - schváleno valnou hromadou dne 21. 10. 2024, zveřejněno dne 22.10.2024. Rozpočtové opatření č. 3/2024 - schváleno valnou hromadou dne 13.12.2024, zveřejněno dne 16.12.2024. Rozpočtové opatření č. 4/2024 - schváleno předsedou svazku dne 31.12.2024 na základě předaných kompetencí (dodatek č. 1 Stanov DSO Mikroregion Vysokomýtsko, schválený na jednání valné hromady svazku dne 07.09.2022, dodatek účinný od 08.09.2022), zveřejněno dne 04.01.2025.
Schválený rozpočet	Na rok 2024, rozpočet schválen na jednání Valné hromady dne 30. 11. 2023 jako přebytkový, schválený rozpočet na rok 2024 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 2. 12. 2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 12.11.2023 dosud, schválený na jednání valné hromady dne 30.11.2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 2.12.2023 dosud.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku obcí za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 zveřejněný na internetových stránkách svazku dne 07.06.2024. Závěrečný účet svazku obcí za rok 2023 schválený na valné hromadě svazku konané dne 24.06.2024 usnesením č. 1.2. bez výhrad s tím, že zjištěné nedostatky budou v účetnictví svazku co nejdříve odstraněny, zveřejněný včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření na internetových stránkách svazku dne 28.06.2024 dosud.
Bankovní výpis	Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30. 9. 2024.

	Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30. 9. 2024 souhlasí na vykázaný stav ve výkazu FIN 2-12M k 30. 9. 2024, část VI. Stavů a změny stavů na bankovních účtech a v pokladně. Finanční zůstatky na bankovních účtech k 31.12.2024 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231 k 31.12.2024 i se stavem ř. 6010 a ř. 6030 ve výkazu FIN 2-12M sestaveném k 31.12.2024 - stav ke konci vykazovaného období.
Faktura	Faktura přijatá č. 4 VIAVIS a.s. Ostrava - Vítkovice, VS 202400501, předmět plnění - seminář ochrana osobních údajů ve světle současných právních předpisů-bezpečné chování v kyberprostoru, DUZP 16.1.2024, vystavena 17.1.2024, splatná 17.2.2024, částka 52.500,- Kč, uhrazená 5.2.2024 z účtu vedeného u KB. Faktura přijatá č. 17 Alnio Group s.r.o. Brno, VS 992024228, předmět plnění - zpracování analýzy potenciálu produkce odpadů k projektu "Mikroregion Vysokomýtsko-prevence vzniku odpadů", DUZP 6.9.2024, datum vystavení 6.9.2024, splatná 20.9.2024, částka 66.550,- Kč, uhrazená 22.10.2024 z účtu vedeného u KB. Faktura přijatá č. 31 Víchová Erika, Zaháj, VS 240006, předmět plnění - zboží do tomboly na ples, DUZP 15.11.2024, datum vystavení 15.11.2024, splatná 29.11.2024, částka 4.000 Kč, uhrazená 30.12.2024 z účtu vedeného u KB.
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 12/2024.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury zkontrolovány na opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce. Kniha závazků vedena ručně, k datu 31.12.2024 zaevidováno 31 přijatých faktur, závazky z přijatých faktur z Knihy došlých faktur v celkové výši nula Kč souhlasí na stav rozvahového účtu 321-dodavatelé k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	Kniha pohledávek vedena ručně, k 31.12.2024 vystaveno 80 faktur. Konečný zůstatek pohledávek v knize vystavených faktur souhlasí se stavem rozvahového účtu 348 k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2024, k 31.12.2024.
Rozvaha	Sestavený k 30.09.2024, k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2024, program FENIX.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2024, 30.11.2024, 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2024, k 31.12.2024.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Mikroregion Vysokomýtsko, znění stanov schváleno na valné hromadě konané dne 10.12.2020, jejíž konání je potvrzeno zápisem ze dne 11.12.2020 a jsou účinné od 01.01.2021, orgány svazku: valná hromada, správní rada, předseda, místopředseda, kontrolní komise, tajemník. Stanovy DSO - dodatek č. 1 Mikroregion Vysokomýtsko, znění dodatku schváleno jednáním valné hromady konané dne 07.09.2022, dodatek účinný od 08.09.2022 (doplnění části XI. o odstavec 6 - pravomoce předsedy ke schvalování rozpočtových opatření).
Dohody o provedení práce	Dohody o provedené práci z 01.01.2024 (3x), sjednaný rozsah pracovní doby 100 hodin, spočívající v koordinaci projektu, spojeného s vytvořením projektu Kolostezek v okolí Chocně a Vysokého Mýta, v rámci projektu "Podpory obcí mikroregionu Vysokomýtská 2024", smlouva sjednána na dobu určitou, a to od 01.01.2024 - 31.12.2024, za vykonanou práci sjednána hodinová odměna, která byla vyplacena

	na základě předloženého měsíčního výkazu práce. Přeložena sestava "Mzdové náklady za období 01.01.2024 až 31.12.2024", náklady celkem na hrubou mzdu ze sestavy souhlasí na stav účtu 521-mzdové náklady z výkazu zisku a ztráty k 31.12.2024.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ ze 17.07.2024, evidenční číslo smlouvy: OŽPZ/24/22057, neinvestiční dotace z rozpočtových prostředků Pardubického kraje na akci "Podpora obcí mikroregionu Vysokomýtsko 2024", dotace poskytnuta ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2024, maximálně však ve výši 250.000 Kč, použití dotace výhradně v souladu s předmětem smlouvy a v souladu se Zásadami pro poskytování dotací z rozpočtových prostředků Pardubického kraje v rámci Programu obnovy venkova 2023+, a to nejpozději do 31.12.2024, vyúčtování realizované akce nejpozději do 31.12.2024. Vyúčtování vyhotoveno dne 30.12.2024, dle předloženého vyúčtování celkové náklady na akci činily 369.978,20 Kč, procentní podíl dotace 67,6 %.
Smlouvy o přijetí úvěru	Valná hromada Mikroregionu Vysokomýtsko schválila na svém jednání dne 25.07.2024 usnesením č. 1.2. uzavření smlouvy o úvěru registrační číslo 99047685659 se společností Komerční banka, a. s., jejímž předmětem je přijetí revolvingového úvěru ve výši 1.000.000,00 Kč za účelem předfinancování dotace projektu „Mikroregion Vysokomýtsko – předcházení vzniku komunálního odpadu“, splatného do 31.12.2024, výše splátky jistiny činí 1 000 000,00 Kč, s pohyblivou úrokovou sazbou, která bude odpovídat součtu 1M PRIBOR a pevné odchylky ve výši 1,98% p.a.. Úvěr bude poskytnut bez zajištění. Smlouva o revolvingovém úvěru s KB ze dne 30. 7. 2024 ve výši 1 000 000 Kč k účelu: předfinancování dotace projektu „Mikroregion Vysokomýtsko – předcházení vzniku komunálních odpadů“ včetně DPH pod č. účtu 35-3380191577/0100. Čerpání úvěru je sjednáno nejpozději do 30. 12. 2024, splacení jistiny úvěru je sjednáno nejpozději do 31. 12. 2024. Dotace z MŽP na financování projektu Mikroregion Vysokomýtsko - předcházení vzniku komunálních odpadů byla připsána ve prospěch běžného účtu Mikroregionu Vysokomýtsko vedeného u ČNB dne 11.10.2024. Úvěr splacen ve dvou splátkách - dne 09.12.2024 částka 500.000 Kč, dne 10.12.2024 částka 500.000 Kč.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	K nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 doručena el. podáním do datové schránky Pardubického kraje dne 27.06.2024, závěrečný účet obce za rok 2023 schválený na jednání Valné hromady svazku obcí dne 24.06.2024 písemná zpráva o plnění přijatých opatření bude podána ve lhůtě do 10.07.2024.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z jednání správní rady svazku ze dne 24.06.2024, ze dne 21.10.2024, ze dne 13.12.2024. Zápis z jednání kontrolní komise Mikroregionu Vysokomýtsko ze dne 01.06.2024, ze dne 05.12.2024.
Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápis z valné hromady svazku ze dne 30.11.2023, 24.06.2024, 25.07.2024, 21.10.2024, 13.12.2024.
Zprávy o plnění	Doručena elektronickým podáním do datové schránky Pardubického

přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	kraje dne 10.07.2024, ve lhůtě uvedené v dokumentu Opatření k nápravě chyb nedostatků.
Schválení účetní závěrky	Valná hromada svazku na svém jednání dne 24.06.2024 usnesením č. 1.3 schválila účetní závěrku svazku obcí sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2023, výsledek hospodaření za rok 2023 ztráta ve výši 2.528.214,61 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období účetním dokladem č. 3 z 30.06.2024.

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 právníckých 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

Chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví.

ČÚS č. 703 bod 4. Územní celek nedodržel obecné postupy účtování o transferech.

Mikroregion Vysokomýtsko v roce 2023 přijalo neinvestiční dotaci z MPSV (č, OPZ/4.1/109/0016802) v celkové výši 1.468.937,87 Kč. Příjem dotace zaúčtován správně na rozpočtovou položku 4116-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, ale souvztažně byl chybně zaúčtován na účet 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měl být použit souvztažný účet 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů. **NAPRAVENO**

- Účtování o transferech (splněno dne: 11.12.2024) - Svazek obcí chybné účtování o přijaté neinvestiční dotaci z roku 2023 opravila v roce 2024 účetním dokladem č. 4 ze dne 30.06.2024, účetní zápis - účet 403.70-transfery na pořízení dlouhodobého majetku, strana MD, účet 408- opravy předcházejících účetních období, strana DAL částka 1.468.937,87 Kč.

Mikroregion Vysokomýtsko v roce 2023 přijalo neinvestiční dotaci z MPSV (č, OPZ/4.1/109/0016802) v celkové výši 1.468.937,87 Kč. Příjem dotace zaúčtován správně na rozpočtovou položku 4116-ostatní neinvestiční přijaté transfery ze SR, ale souvztažně byl chybně zaúčtován na účet 403-transfery na pořízení dlouhodobého majetku. Správně měl být použit souvztažný účet 672-výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko 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 Vysokomýtsko za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,03 %
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, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
 - neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
 - nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.
- 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 dobrovolného svazku obcí DSO Mikroregion Vysokomýtsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 01.04.2025 předseda svazku.

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

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na str. 1 této zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v zápise z dílčího přezkoumání hospodaření.

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

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Eva Svojanovská
kontrolor

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

Rozdělovník:

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