



PARDUBICKÝ KRAJ
Krajský úřad
Odbor finanční

ZPRÁVA
o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko, IČ:
70906696
za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

25.09.2025 (dílčí přezkoumání)

25.03.2026 (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 vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne **25.03.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Litomyšl

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

Mikroregion Litomyšlsko zastupoval:

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

tajemnice svazku: Mgr. Miroslava Kubešová

účetní svazku: Marie Pulkrábková

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:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejněn na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup svazku i všech členských obcí od 25.11.2024 do 11.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 2.6.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 9.6.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno správní radou svazku dne 17.10.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku. Rozpočtové opatření č. 3 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 25.11.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2025 ve schválené výši. Valná hromada svazku ze dne 11.12.2024 pověřila správní radu svazku k provádění jednotlivých rozpočtových opatření. Valná hromada svazku ze dne 25.11.2025 pověřuje správní radu svazku k provádění jednotlivých rozpočtových opatření.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen valnou hromadou svazku dne 11.12.2024 v příjmové části ve výši 904 780,- Kč, ve výdajové části ve výši 4 401 000,- Kč a financování ve výši 3 496 220,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 11.12.2024. 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 svazku a všech členských obcí od 25.11.2024 do 11.12.2024, sestaven na roky 2026 - 2029, schválen valnou hromadou svazku dne 11.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových

	stránkách svazku dne 11.12.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup od 16.5.2025 do 2.6.2025, celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 2.6.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 2.6.2025 v plném rozsahu včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Bankovní účet vedený u KB, a.s. č.ú. 86-172720207/0100, výpis ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025. Bankovní účet vedený u ČNB, a.s. č.ú. 94-7116591/0710, výpis ze dne 30.6.2025 a k 31.12.2025. Bankovní účet vedený u UniCreditBank, a.s. č.ú. 1388087986/2700, výpis ze dne 11.3.2025 a k 31.12.2025. Zůstatky na jednotlivých účtech ověřeny ke dni 30.6.2025 a k 31.12.2025 a souhlasí na zůstatek účtu 231 v rozvaze sestavené k témuž dni. Bankovní účet vedený u UniCreditBank, a.s. č.ú. 168625000/2700 - termínovaný vklad - potvrzení o provedení vkladu ze dne 11.3.2025 a k 31.12.2025. Zůstatek na termínovaném vkladu ke dni 30.6.2025 a k 31.12.2025 souhlasí se zůstatkem na účtu 244 v rozvaze sestavené k témuž dni.
Faktura	Ke kontrole předloženy opakující se faktury za servis k programovému vybavení Orsoft za administrativní práce. Faktura č. 25V0008 ze dne 9.1.2025 za cyklobrožury a samolepky na celkovou částku 55 781,- Kč se splatností dne 23.1.2025. Faktura byla uhrazena dne 22.1.2025, předpis zaúčtován zápisem 501/321. Faktura č. 412852507 ze dne 5.4.2025 za odměnu za poskytnutí licence OSA na celkovou částku 78 563,12 Kč se splatností dne 5.5.2025. Faktura byla uhrazena dne 30.4.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura č. 202510 ze dne 14.4.2025 za IT kurzy s mobilní učebnou na celkovou částku 16 000,- Kč se splatností dne 28.4.2025. Faktura byla uhrazena dne 7.5.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura č. 250400165 ze dne 20.6.2025 za natáčení pořadu Cyklotoulky na celkovou částku 78 650,- Kč se splatností dne 4.7.2025. Faktura byla uhrazena dne 1.7.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura č. 1125110033 ze dne 16.12.2025 - vanový kontejner VAN-K-5/2 SB 1/2 ve výši 64 977,- Kč - datum splatnosti dne 30.12.2025 - uhrazena bankovním výpisem KB dne 23.12.2025 v plné výši. Do majetku města zavedeno předpisem faktury na účet 022. Výše uvedené faktury byly vybrány 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.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur majetku a závazků v roce 2025 ze dne 16.12.2025, včetně jmenování inventarizační komise. Inventarizační zpráva do 30.1.2026. Proškolení členů inventarizační komise, včetně podpisových vzorů. Inventurní zpráva ke dni 31.12.2025 ze dne 29.1.2026 bez zjištěných

	inventarizačních rozdílů. Inventurní soupisy k 31.12.2025.
Kniha došlých faktur	Došlé faktury vedené jako závazky v rámci interních dokladů.
Pokladní kniha (deník)	Není v roce 2025 vedená.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.6.2025 a k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.6.2025 a k 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 k 31.12.2025. Hospodářský výsledek ve výši -392 580,51 Kč byl převeden na účet 432 dokladem č. 2025008.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce 01/2025 ze dne 29.12.2024 - zajištění a koordinace plnění plánu činnosti Mikroregionu Litomyšlsko na rok 2025.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Prezentace a propagace regionu Litomyšlsko" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/25/20721 ze dne 19.5.2025 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2025, maximálně však ve výši 250 000,- Kč - přijato bankovním výpisem ČNB dne 25.6.2025. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, vyúčtováno prostřednictvím dotačního portálu PK dne 23.12.2025, schváleno oprávněným pracovníkem PK dne 23.12.2025. Přijetí dotace bylo schváleno správní radou svazku dne 2.4.2025.
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 usnesení č. 1/2025 správní rady svazku ze dne 13.3.2025. Zápis z usnesení č. 2/2025 správní rady svazku ze dne 2.4.2025 - schválení přijetí dotace PK. Zápis z usnesení č. 3/2025 správní rady svazku ze dne 28.5.2025. Zápis z usnesení č. 4/2025 správní rady svazku ze dne 17.9.2025 - schválení rozpočtového opatření č. 2/2025. Zápis z usnesení č. 5/2025 správní rady svazku ze dne 3.11.2025.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z jednání valné hromady svazku ze dne 11.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2029, ze dne 2.6.2025 - schválení závěrečného účtu svazku za rok 2024, schválení účetní závěrky svazku za rok 2024, schválení rozpočtového opatření č. 1/2025, ze dne 25.11.2025 - schválení rozpočtového opatření č. 3/2025, schválení rozpočtu svazku na rok 2026.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valnou hromadou svazku dne 2.6.2025. 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 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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko 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 Mikroregion Litomyšlsko za rok 2025

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	0,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

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 Mikroregion Litomyšlsko o počtu 7 stran byl seznámen dne 25.03.2026 předseda svazku prostřednictvím tajemnice svazku p. Kubešové.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Litomyšlsko 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: Mikroregion Litomyšlsko

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