



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svitavsko, IČ: 70892261 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

12.11.2025 (dílčí přezkoumání)

20.05.2026 (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 **20.05.2026**.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Svitavy

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Martina Šiborová

kontrolor: Mgr. Simona Bublová

DSO 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 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 všech členských obcí od 18.11.2024 do 16.12.2024.
Rozpočtová opatření	Rozpočtové opatření č. 1 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 12.6.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12.6.2025. Rozpočtové opatření č. 2 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 30.10.2025. Schválené rozpočtové opatření bylo zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 30.10.2025. Změny rozpočtu byly zaneseny do výkazu Fin 2-12 M ke dni 31.10.2025 a ke dni 31.12.2025 ve schválené výši.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválen valnou hromadou svazku dne 5.12.2024 v příjmové části ve výši 722 700,- Kč, ve výdajové části ve výši 1 365 300,- Kč a financování ve výši 642 600,- Kč na položce 8115. Schodek rozpočtu byl plně kryt uspořenémi prostředky z minulých let. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 16.12.2024. 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 všech členských obcí od 18.11.2024 - 16.12.2024, sestaven na roky 2026 - 2028, schválen valnou hromadou svazku dne 5.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 16.12.2024.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu svazku za rok 2024 byl vyvěšen na úřední desce i způsobem umožňujícím dálkový přístup všech členských obcí ve dnech 22.5.2025 - 20.6.2025, celoroční hospodaření za rok 2024 bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 12.6.2025 výrokem bez výhrad. Schválený závěrečný účet svazku za rok 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 20.6.2025 v plném rozsahu

	včetně zprávy o výsledku hospodaření.
Bankovní výpis	Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČS, č.ú. 1284096319/0800 ze dne 30.9.2025 a ze dne 31.12.2025. Výpisy z bankovního účtu vedeného u ČNB, č.ú. 94-3318591/0710 ze dne 30.9.2025 a ze dne 31.12.2025. Zůstatky na bankovních účtech ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025 souhlasí se stavem rozvahového účtu 231.
Faktura	Svazek obdržel v roce 2025 ke dni kontroly celkem 31 dodavatelských faktur. V rámci detailního prověřování platební morálky obce bylo na vzorku 6 faktur zjištěno, že u všech faktur byla úhrada provedena ve lhůtě splatnosti. Faktura č. 4/25 ze dne 22.1.2025 za členský příspěvek MAS na částku 321 072,- Kč se splatností dne 31.3.2025. Faktura byla uhrazena dne 23.1.2025, předpis zaúčtován zápisem 572/321. Faktura č. 10/25 ze dne 5.5.2025 za zpracování 1. části místní energetické koncepce v rámci projektu MEK na částku 48 000,- Kč se splatností dne 5.6.2025. Faktura byla uhrazena dne 22.5.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura č. 11/25 ze dne 16.5.2025 za poskytnutí licence dle smlouvy na částku 62 169,32 Kč se splatností dne 15.6.2025. Faktura byla uhrazena dne 22.5.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321. Faktura č. 17/25 ze dne 11.7.2025 za opravu informačních cedulí na naučné stezce na pomezí Čech a Moravy na částku 154 747,- Kč se splatností dne 31.3.2025. Faktura byla uhrazena dne 23.1.2025, předpis zaúčtován zápisem 572/321. Faktura č. 26/25 ze dne 27.8.2025 za dílčí akci Doplnění mobiliáře sportovního a odpočinkového areálu na cyklotrase v obci Vendolí na částku 146 642,- Kč se splatností dne 10.9.2025. Faktura byla uhrazena dne 8.9.2025, předpis zaúčtován zápisem 558/321. Faktura č. 27/25 ze dne 1.9.2025 za zpracování 3. části Místní energetické koncepce Mikroregionu Svitavsko na částku 408 919,50 Kč se splatností dne 2.10.2025. Faktura byla uhrazena dne 10.9.2025, předpis zaúčtován zápisem 518/321. 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 zpracovány do schváleného nebo upraveného rozpočtu - byly kryty rozpočtem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Plán inventur ze dne 18.12.2025 včetně jmenování inventarizační komise. Proškolení inventarizační komise ze dne 18.12.2025. Inventurní soupisy ke dni 31.12.2025. Inventarizační zpráva ze dne 30.1.2026 bez inventarizačních rozdílů.
Kniha došlých faktur	Vedená v roce 2025 ručně v číselné řadě 1/25 - 36/25.
Kniha odeslaných faktur	Vedená v roce 2025 ručně. Byla vystavena jedna faktura č. 12025.
Příloha rozvahy	Sestavená ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestaven k 31.10.2025 a ke dni 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený ke dni 30.9.2025 a ke dni 31.12.2025. Hospodářský výsledek ve výši -216 267,94 Kč byl převeden na účet

	432.
Darovací smlouvy	Darovací smlouva ze dne 28.7.2025 uzavřená s obdarovaným Obcí Koclířov na bezúplatný převod majetku kontejnerového stání v účetní hodnotě 39 000,- Kč a autobusové čekárny v účetní hodnotě 39 850,- Kč. Uzavření darovací smlouvy bylo schváleno valnou hromadou svazku ze dne 12.6.2025. Smlouva byla zveřejněna v registru smluv dne 8.8.2025. Majetek byl vyřazen z majetku svazku dokladem č. 1081 ze dne 31.8.2025 zápisem 088/028 v celkové hodnotě 78 850,- Kč. Předloženy protokoly o vyřazení majetku.
Dohody o provedení práce	DPP ze dne 10.10.2025 - administrativní a organizační práce související s činnostmi svazku a přípravou projektů.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční dotace z Programu obnovy venkova na akci "Zkvalitnění prostředí obcí a zvýšení turistické atraktivity Mikroregionu Svitavsko" (pol. 4122). Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z Programu obnovy venkova 2023+ evidenční číslo OŽPZ/25/20755 ze dne 12.5.2025 byla poskytnuta dotace ve výši 70% ze skutečných nákladů vynaložených na akci v roce 2025, maximálně však ve výši 260 000,- Kč. Vyúčtování realizované akce předložit poskytovateli nejpozději do 31.12.2025, ke dni dílčího přezkoumání nebylo vyúčtováno, bude předmětem konečného přezkoumání. Přijetí dotace bylo schváleno valnou hromadou svazku dne 5.12.2024. Vyúčtování dotace předloženo dne 5.12.2025 prostřednictvím dotačního portálu PK, zkontrolováno a schváleno odpovědným pracovníkem dne 10.12.2025. Doloženy doklady k akci v celkové výši 479 061,- Kč.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo ze dne 6.11.2025 uzavřená se zhotovitelem Kratěna s.r.o. na provedení díla "Zkvalitnění prostředí obcí a zvýšení turistické atraktivity Mikroregionu Svitavsko, dílčí akce: Osázení zeleně u turistického místa: Monument pramene řeky Loučná v obci Karle". Cena díla dle smlouvy činí 75 020,- Kč včetně DPH. Zhotovitel se zavazuje provést dílo do 15.11.2025. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 6.11.2025. Smlouva o dílo ze dne 30.7.2025 uzavřená se zhotovitelem František Šváb na provedení díla "Zkvalitnění prostředí obcí a zvýšení turistické atraktivity Mikroregionu Svitavsko, dílčí akce: Obnova zeleně a úprava okolí autobusových zastávek v obci Mikuleč". Cena díla dle smlouvy činí 82 299,- Kč včetně DPH. Zhotovitel se zavazuje provést dílo do 15.11.2025. Smlouva o dílo byla zveřejněna v registru smluv dne 5.8.2025.
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	Jednání správní rady svazku ze dne 16.4.2025, ze dne 21.10.2025.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Jednání valné hromady svazku ze dne 5.12.2024 - schválení rozpočtu svazku na rok 2025, schválení střednědobého výhledu rozpočtu svazku na roky 2026-2028, ze dne 12.6.2025 - schválení závěrečného účtu svazku a účetní závěrky svazku za rok 2024, schválení rozpočtového opatření č. 1/2025, schválení darovací smlouvy, ze dne 30.10.2025 - schválení MEK, schválení mimořádného členského příspěvku, schválení výzvy VZ, schválení

	rozpočtového opatření č. 2/2025, ze dne 18.12.2025 - rozpočet na rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu, plán inventarizace, nové znění stanov svazku, podání žádosti o dotaci.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zpráva z provedené revize hospodaření svazku obcí Mikroregionu Svitavsko ke dni 30.6.2025 ze dne 9.9.2025 - provedena kontrola hospodaření s prostředky vedenými na bankovním účtu ČS a ČNB, včetně kontroly zůstatků na bankovních účtech k 30.6.2025, kontrola účetních dokladů a jejich náležitostí, kontrola přijatých a vydaných faktur, kontrola přijatých příspěvků od členských obcí. Zpráva z provedené revize hospodaření svazku obcí Mikroregionu Svitavsko ke dni 31.12.2025 ze dne 11.3.2026 - kontrola s prostředky vedenými na bankovním účtu, kontrola vydaných a přijatých faktur - nebyly zjištěny závady.
Schválení účetní závěrky svazku	Účetní závěrka svazku za rok 2024 byla schválena valnou hromadou svazku dne 12.6.2025. 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 Svitavsko 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 Svitavsko 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	0,00 %
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 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 Mikroregion Svitavsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 20.05.2026 předseda svazku

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Svitavsko 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: DSO Mikroregion Svitavsko

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