



PARDUBICKÝ KRAJ

Krajský úřad

Odbor finanční

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mikroregion Vysokomýtsko

IČ: 70903875

za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

14.10.2025 (dílčí přezkoumání)

20.03.2026 (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 **11.08.2025**.

Posledním kontrolním úkonem bylo vyhodnocení předložených písemností a dokladů a jejich vrácení, a to dne 20.03.2026.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Vysoké Mýto

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Zdeňka Škarková

kontrolor: Bc. Zdeňka Fassnerová

Mikroregion Vysokomýtsko zastupovali:

předseda svazku: Ing. František Jiraský

tajemník 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 17.07.2025.

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	Na rok 2024, zveřejněný na internetových stránkách obce od 27.11.2024 – 16.12.2024.
Rozpočtová opatření	Č. 1 – 2025, schválené na jednání Valné hromady dne 26.06.2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 27.06.2025. Č. 2 – 2025, schválené předsedou svazku dne 30.09.2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 10.10.2025. Pravomoc předsedovi svazku schvalovat rozpočtová opatření byla dána Dodatkem stanov svazku č. 1 ze dne 07.09.2022. Rozpočtová opatření č. 1 - 2025 a 2 - 2025 jsou zapracována do Výkazu Fin 2 - 12 M k 30.09.2025. Č. 3 - 2025, schválené na jednání Valné hromady dne 22.12.2025, zveřejněné na internetových stránkách svazku od 23.12.2025. Rozpočtové opatření č. 3 - 2025 je zapracováno do Výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2025.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2025 byl schválený na jednání Valné hromady dne 13.12.2024 jako přebytkový (příjmy 650.000,- Kč, výdaje 200.000,- Kč, financování pol. 8115 - 450.000,- Kč), závaznými ukazateli rozpočtu jsou položky. Zveřejněný na internetových stránkách svazku od 16.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	Na roky 2024 - 2026, návrh zveřejněný od 21.11.2023 dosud, schválený na jednání valné hromady dne 30.11.2023, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 02.12.2023 dosud. Na roky 2026 - 2028, návrh zveřejněný od 05.12.2025 dosud, schválený na jednání valné hromady dne 22.12.2025, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 23.12.2025 dosud.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2024, návrh zveřejněný na internetových stránkách svazku od 10.06.2025 dosud, schválený na jednání Valné hromady dne 26.06.2025 s výrokem bez výhrad, zveřejněný na internetových stránkách svazku od 27.06.2025.
Bankovní výpis	Mikroregion Vysokomytsko má pro svoji činnost zřízeny 2 bankovní účty:

	<p>Profi účet u KB, číslo účtu: 86-620200257/0100. V rámci kontroly byly předloženy bankovní výpisy č. 1 až č. 9 za období leden až září 2025. Účtování bankovních operací bylo ověřeno vůči sestavě „Opis účetních dokladů“ za období 1/2025 až 9/2025. Kontrolou byly zjištěny nesrovnalosti v účtování, které však byly v průběhu kontroly napraveny. Opravené údaje budou zohledněny ve výkazech sestavených k datu 30.09.2025.</p> <p>Běžný účet u ČNB, číslo účtu: 94-10610611/0710. V rámci kontroly byly předloženy bankovní výpisy č. 1 až č. 9 za období leden až září 2025. Za sledované období neproběhly na účtu žádné finanční transakce. Jediným pohybem na účtu byly měsíční poplatky za vedení účtu ve výši 10 Kč, které si banka pravidelně strhávala.</p> <p>Finanční zůstatky na bankovních účtech k 30.09.2025 souhlasí na stav rozvahového účtu 231 k 30.09.2025 a na vykázaný stav k 30.09.2025 v části VI. výkazu FIN 2-12M.</p> <p>Profi účet u KB, číslo účtu: 86-620200257/0100. V rámci kontroly byly předloženy bankovní výpisy č. 10 až č. 12 za období říjen - prosinec 2025. Účtování bankovních operací bylo ověřeno vůči sestavě „Opis účetních dokladů“ za období 10/2025 až 12/2025.</p> <p>Běžný účet u ČNB, číslo účtu: 94-10610611/0710. V rámci kontroly byly předloženy bankovní výpisy č. 10 až č. 14 za období říjen až prosinec 2025. Účtování bankovních operací bylo ověřeno vůči sestavě „Opis účetních dokladů“ za období 10/2025 až 12/2025.</p> <p>Souhrn finančních zůstatků na bankovních účtech svazku k 31.12.2025 byl ověřen a je v plném souladu se stavem rozvahového účtu 231 – Základní běžný účet ÚSC k tomuto datu. Zároveň souhlasí s údaji vykázanými k 31.12.2025 v části VI výkazu FIN 2-12M, na řádku 6010 – stav ke konci vykazovaného období.</p>
Faktura	<p>Faktury vydané variabilní symbol č. 12025 až č. 332025. Fakturace se týkala především členských příspěvků. Dále byla vystavena: 1 faktura za prodej kalendářů a 2 faktury za pronájem skákacího hradu.</p> <p>Faktury přijaté za rok 2025, kontrolováno účtování o předpisu a úhradě závazku na základě sestav Opis účetních dokladů za jednotlivé měsíce.</p>
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha za období 12/2025, program FENIX.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k rozvahovému dni 31.12.2025 byla provedena v souladu s Plánem inventur ze dne 15.12.2025. Členové inventarizační komise byli řádně proškoleni dne 15.12.2025, což je doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva za rok 2025 byla zpracována dne 26.01.2026 v termínu stanoveném Plánem inventur.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur za rok 2025 vedena v papírové formě v Knize závazků. Ke dni 29.09.2025 bylo v knize zaevidováno 31 došlých faktur.

	K 31.12.2025 bylo přijato a zaevidováno celkem 47 došlých faktur. Závazky z přijatých faktur v celkové výši nula Kč byly ověřeny s účetní evidencí. Kontrolou bylo zjištěno, že tento stav souhlasí se zůstatkem rozvahového účtu 321 – Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	Kniha vystavených faktur za rok 2025 vedena v papírové formě v Knize pohledávek. Ke dni dílčího přezkoumání (14.10.2025) bylo v Knize pohledávek evidováno celkem 33 vystavených faktur. K rozvahovému dni 31.12.2025 bylo vystaveno celkem 59 vydaných faktur. Zůstatek účtu 311 – Odběratelé k 31. 12. 2025 je ve výši nula Kč. Zůstatek účtu 348 – Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi k 31. 12. 2025 činí 5 150 Kč (brutto) a představuje pohledávky za členskými obcemi z titulu vyfakturovaného mimořádného členského příspěvku.
Pokladní kniha (deník)	Mikroregion Vysokomýtsko neprovádí hotovostní operace. Pokladní hotovost ke dni kontroly je nulová, pokladna není vedena.
Příloha rozvahy	Sestavená k 30.09.2025, k 31.12.2025.
Rozvaha	Sestavená k 30.09.2025, k 31.12.2025.
Účetní doklad	Sestava z modulu FENIX, Účetnictví "Opis účetní dokladů" za jednotlivé měsíce leden až září 2025.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Sestavený k 30.09.2025, k 31.12.2025.
Výkaz zisku a ztráty	Sestavený k 30.09.2025, k 31.12.2025.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy DSO Mikroregion Vysokomýtsko ze dne 10.12.2020 (schválené na Valné hromadě), s účinností od 1.1.2021. Dodatek č. 1 schválený Valnou hromadou dne 7.9.2022, úč. od 8.9.2022.
Dohody o provedení práce	Ze dne 01.01.2025, celkové zajištění dotační agendy ohledně POV, žádost, projekt, vyúčtování, od 01.01.2025 – 31.12.2025, 100 hodin, na základě měsíčního výkazu práce. Odměna vyplacena za období 01/2025 podle mzdového listu. Ze dne 01.01.2025, zajištění všech propojeností projektu, kontrola plateb, kontrola MZ, správnost přímých a nepřímých nákladů po celou dobu projektu, komunikace s Finančním úřadem, od 01.01.2025 – 31.12.2025, 200 hodin, na základě měsíčního výkazu práce. Odměna vyplacena za období 07/2025 podle mzdového listu. Ze dne 01.01.2025, zajištění propojeností projektu POV, zajištění publicity, zajištění chodu webových stránek v návaznosti na nové propojení s kalendářem akcí celého mikroregionu – kontrola na území všech dotčených obcí, od 01.01.2025 – 31.12.2025, 200 hodin, na základě měsíčního výkazu práce, Odměna vyplacena za období 07/2025 podle mzdového listu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí dotace v Programu obnovy venkova ze dne 11.06.2025, na akci „Podpora obcí mikroregionu Vysokomýtsko 2025“, ve výši 70 % ze skutečných nákladů, max. ve výši 260.000,- Kč. S vyúčtováním do 31.12.2025. Doloženo vyúčtováním ze dne

	<p>17.12.2025. Celkové náklady na akci činí 375.111,40 Kč. Fa zálohová č. ZF902500040, spl. 08.05.2025, částka 156.864,40 Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 02.05.2025. Fa č. FV812500048, spl. 20.08.2025, částka 42.847,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 12.08.2025. Fa č. 2025/08, spl. 27.11.2025, Dušek, částka 87.500,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 15.12.2025. Fa č. 250133, spl. 03.07.2025, Diblík, částka 72.600,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 09.07.2025. Fa č. 250178, spl. 29.12.2025, Diblík, částka 15.300,- Kč, úhrada z účtu vedeného u KB dne 15.12.2025. Neinvestiční účelová dotace byla vyčerpána v plné výši.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápis z jednání Kontrolní komise ze dne 02.06.2025, 18.12.2025. Zápisy z jednání Správní rady ze dne 20.02.2025, 26.06.2025, 22.12.2025. Zápisy z jednání Valné hromady ze dne 13.12.2024, 20.02.2025, 26.06.2025, 22.12.2025.</p>
Schválení účetní závěrky	<p>Valná hromada na svém jednání dne 26.06.2025 usnesením 1.3. schválila účetní závěrku Mikroregionu Vysokomýtsko sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2024. Výsledek hospodaření za rok 2024 ztráta ve výši 718.475,54 Kč přeúčtován na účet 432-výsledek hospodaření předcházejících účetních období účetním dokladem č. 1 ze dne 30.06.2025.</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 Mikroregion Vysokomýtsko 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 Vysokomýtsko za rok 2025

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,48 %
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 Vysokomýtsko o počtu 8 stran byl seznámen dne 20.03.2026 předseda svazku.

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

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

Zdeňka Škarková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

podepsáno elektronicky

Bc. Zdeňka Fassnerová
kontrolor

podepsáno elektronicky

Rozdělovník:

1 x obdrží: DSO Mikroregion Vysokomýtsko

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