



**KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE**  
**Odbor analýz, podpory řízení a kontroly**  
**oddělení přezkumu hospodaření obcí**

24615/2023/KHK



KUKHK-32748/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 05.10.2022
- 29.03.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 20.07.2022 doručením Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písm. b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

**Místo provedení přezkoumání: Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko  
nám. ČSA 16  
551 01 Jaroměř**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

předseda - Bc. Jan Borůvka  
účetní - Jitka Ambrožová  
provozní technik - Jan Maksymov

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ivana Marková
- kontroloři:  
Naďa Naglová – konečného přezkoumání se neúčastnila

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb.  
vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 22.06.2022**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Poslední kontrolní úkon, tj. vyhodnocení vyžádaných podkladů, byl učiněn dne 29.03.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými valnou hromadou. V roce 2022 byly schváleny a provedeny 2 rozpočtové změny. Rozpočtová opatření byla řádně v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce.

### **Závěrečný účet**

Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2021 byl sestaven, projednán a schválen valnou hromadou DSO dne 22.06.2022.

Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn na elektronické desce DSO od 30.05.2022 do 22.06.2022. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu u jednotlivých obcí bylo doloženo.

Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce od 22.06.2022.

Účetní závěrka DSO byla schválena revizní komisí dne 24.05.2022, valná hromada vzala na vědomí 22.06.2022.

Dne 15.12.2022 bylo účetní závěrka schválena valnou hromadou.

Protokol o schválení účetní závěrky byl předložen.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet DSO na rok 2022 byl schválen valnou hromadou svazku dne 17.12.2021 jako přebytkový ve výši příjmů 8.778.305 Kč ve výši výdajů 4.964.425 Kč. Financování ve výši 3.813.880 Kč tvoří splátky úvěrů (POL 8124) ve výši 3.808.880 Kč a vlastní zdroje (POL 8115) ve výši 5.000 Kč.

Zveřejnění návrhu rozpočtu včetně informace o plnění rozpočtu minulého období na úředních deskách jednotlivých členských obcí bylo doloženo. Svazek zveřejnil návrh rozpočtu elektronicky po dobu stanovenou zákonem od 22.11.2021.

Po schválení rozpočtu byl rozpis přenesen do výkazu FIN 2-12 v oblasti financování v odlišné podobě - v celkové částce na POL 8124 (splátky úvěrů), vlastní zdroje na POL 8115 nebyly vyčísleny.

Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na úřední elektronické desce DSO dne 20.12.2021.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023-2024 byl schválen valnou hromadou dne 17.12.2021. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické desce svazku dne 22.11.2021 do schválení. Zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách jednotlivých členských obcí bylo doloženo. Po schválení byl zveřejněn na elektronické úřední desce v souladu se zákonem od 20.12.2021.

### **Inventurní soupis majetku a závazků**

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha k 30.06.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, k 30.06. nebylo na těchto účtech účtováno.

Dále byla předložena Rozvaha k 31.12.2022. Skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, na účtu 401 nebylo účtováno.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz 30.06.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek RS z výkazu FIN 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc únor a listopad.

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období říjen až listopad v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období únor a listopad v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

Předložen byl Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Předložena byla Příloha rozvahy k 30.06.2022 a k 31.12.2022.

## **Bankovní výpis**

Svazek vede níže uvedené bankovní účty:

ČNB - číslo účtu 94-5613551, výpis č. 2 a 11

ČSOB - číslo účtu 245206592, výpis za měsíc únor a listopad

KB, a.s. - číslo účtu 35-7095610267/0100, výpisy č. 21 - 30, 202-206

Zůstatky na účtech k 30.06.2022 a k 31.12.2022 souhlasí na účet 231 Rozvahy.

## **Smlouvy nájemní**

Dodatek č. 1 k nájemní smlouvě ze dne 01.08.2013 ze dne 22.06.2022, který DSO jako podnájemce uzavřel s Městskými vodovody a kanalizacemi s.r.o. Jaroměř, týkající se změny výše nájemného. Schváleno valnou hromadou DSO dne 22.06.2022.

## **Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím**

Svazek jako příjemce uzavřel níže uvedené veřejnoprávní smlouvy:

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Hořenice číslo 01/2022 ze dne 17.12.2021, dotace ve výši 537.894 Kč je poskytnuta na úhradu jistiny a úroků úvěru ČSOB a půjčky SFŽP, doba v níž má být dosaženo stanoveného účelu je kalendářní rok 2022, vyúčtování svazek předloží do 17.01.2023, uzavření smlouvy schválila valná hromada dne 17.12.2021.

Dle předloženého vyúčtování byl vyčíslen ještě doplatek ve výši 835,03 Kč.

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu města Jaroměře ve výši 3.304.201 Kč ze dne 07.03.2022, dotace je poskytnuta na splátky jistiny a úroků z úvěru ČSOB a SFŽP, doba v níž má být dosaženo stanoveného účelu je kalendářní rok 2022, termín pro finanční vypořádání dotace je stanoven do 10.01.2023, uzavření smlouvy schválila valná hromada dne 17.12.2021

Přijaté dotace jsou k 30.06.2022 vedeny na účtu 374.

Po vypracování vyúčtování bylo zaúčtováno na účet 672.

## **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

K dokladování kontrolovaných agend a zjištění skutečností nutných pro naplnění jednotlivých předmětů a hledisek přezkoumání byly při kontrole podpůrně využity zápisy z jednání valné hromady svazku.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko za rok 2022

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko za rok 2022

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	15,11 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	26,25 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko k průměru jeho příjmů za poslední 4 roky

U Dobrovolného svazku obcí se neuplatňují pravidla rozpočtové odpovědnosti stanovená v § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, proto nebylo provedeno ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený v § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 29.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Ivana Marková

kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, a je možno ke zjištění v ní uvedené podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává, tento návrh okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší,
- obsah zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko byl projednán dne 29.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 stran – předán do datové schránky územního celku.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádnou akci, která by měla povahu veřejné zakázky ve smyslu zákona č. 134/2016 Sb., nepořídil ani neprodal žádný finanční majetek.

### **Poučení:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., **povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků** uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a **podat o tom písemnou informaci** přezkoumávajícímu orgánu, **a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy** spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.**

**Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Ivana Marková            725 301 866            imarkova@kr-kralovehradecky.cz