



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly
oddělení přezkumu hospodaření obcí

41793/2025/KHK



KUKHK-31633/AK/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2024
- 06.05.2025

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 přezkouvání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Zahájeno bylo dne 17.07.2024 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 hospodaření vykonala kontrolní skupina ve složení:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Nad'a Naglová

- kontrolor:

Ivana Marková

Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024.

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 06.05.2025.

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. Za rok 2024 byla schválena a provedena 1 rozpočtová změna, která byla zveřejněna na internetových stránkách svazku současně s odkazem oznámení na úřední desce, kde je zveřejněna.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou dne 22.12.2023 jako přebytkový ve výši příjmů 6.395.560 Kč, výdajů 6.364.710 Kč. Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 28.12.2023, zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce svazku. Současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských měst a obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu zveřejnila členská města a obce na svých úředních deskách po dobu 15 dnů před jeho projednáváním v orgánu svazku obcí vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2025 - 2026 byl dne 22.12.2023 schválen valnou hromadou. Jeho zveřejnění dne 28.12.2023 bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické desce svazku od 30.11.2023 do zveřejnění schváleného střednědobého výhledu. Zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách jednotlivých měst a obcí bylo doloženo.

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku za rok 2023 byl schválen valnou hromadou dne 13.06.2024 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na úředních deskách členských měst a obcí a na elektronické úřední desce svazku od 28.05.2024 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 13.06.2024.

Současně na tomto zasedání byla schválena účetní závěrka DSO.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly všechny účty, včetně podrozvahových a rozvahových účtů s nulovým konečným zůstatkem použitých v průběhu účetního období, zjištěné skutečné stavy souhlasí se zůstatky příslušných účtů v rozvaze. Plán inventur byl předložen, rovněž inventarizační zpráva byla vyhotovena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.09.2024 k 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.09.2024. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky. K 30.09.2024 nebylo na těchto účtech účtováno.

Kontrolován byl výkaz Rozvaha sestavený k 31.12.2024. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace proúčtované pouze na účtu 403 jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.09.2024 a k 31.12.2024.

Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a prosinec.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Tyto účetní doklady byly kontrolovány v souvislosti s uvedenými bankovními výpisy za měsíc duben a prosinec.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období leden-květen a prosinec 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a prosinec:

ČNB - číslo účtu 94-5613551/0710, výpis č. 4, 13

ČSOB - číslo účtu 245206592/0300, výpis č. 4, 12

KB, a.s. - číslo účtu 35-7095610267/0100, výpisy č. 63-73, 232-244

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Předložen dodatek č. 8 ke Stanovám DSO, kterým se nahrazují Stanovy ze dne 01.06.2017 v celém svém znění. Schváleno valnou hromadou svazku dne 22.12.2023.

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 valné hromady DSO.

Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko

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

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko za rok 2024 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 2024 se neuvádí žádná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko - za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	27,45 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,76 %
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

Ukazatel ve smyslu ust. § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Podíl dluhu ÚC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Kontrolní skupina podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost ověřila poměr dluhu ÚSC k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Výsledkem ověření je zjištění, že dluh ÚSC nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Datum vyhotovení: 06.05.2025

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Nad'a Naglová
.....
Digitálně podepsal Nad'a Naglová
Datum: 2025.05.06 11:50:31
+02'00'

Ivana Marková

Ivana Marková
.....
Digitálně podepsal Ivana Marková
Datum: 2025.05.06 11:48:04
+02'00'

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 06.05.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 6 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Nad'a Naglová	736 521 912	nnaglova@khk.cz
Ivana Marková	725 301 866	imarkova@khk.cz