



15728/2019/KHK



KUKHK-35775/EK/2018

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233 za rok 2018**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 27. 11. 2018
- 31. 1. 2019

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 2. 7. 2018 doručením Oznamení 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:**

- Josef Horáček - předseda svazku
- Ing. Jiří Klepsa - předseda svazku do 31. 10. 2018
- Zdeňka Kučerová - účetní

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Ing. Kateřina Krčková

**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 28. 6. 2018.**

### **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení pověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 31. 1. 2019.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy u účtů vedených u:

Komerční banky a.s., č. účtu 35-7095610267/0100

ČNB č. účtu 94-5613551/0710

ČSOB a.s. č. účtu 245206592/0300

úvěrový účet u ČSOB č. 245272434/0300

za období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíce červen a říjen 2018. Nedostatky zjištěny nebyly.

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

Inventurní soupisy majetku a závazků obsahují všechny předepsané náležitosti, řádně dokladují zjištěné skutečné stavy. Inventarizovány byly řádně 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 řádně vyhotovena.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu DSO na rok 2018 byl v souladu s ustanovením § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn u všech členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup.

### **Pokladní doklad**

Pokladní doklady za období červen a říjen 2018 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V základním účetnictví je o pokladně řádně účtováno.

### **Pokladní kniha (deník)**

Bylo kontrolováno období červen a říjen 2018 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. Do 31. 12. 2018 byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření, tato jsou řádně chronologicky evidována a číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz rozvahy sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2018 byl schválen valnou hromadou dne 27. 11. 2017 jako přebytkový ve výši příjmů 7 556 248,- Kč a výdajů 3 615 802,- Kč. Přebytek bude využit na splácení úvěrů. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 v souladu se schválením. Na webových stránkách a úředních deskách zveřejněno v řádných lhůtách v souladu s platným zněním zákona.

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

Rozpočet DSO za rok 2018 byl posílen o následující dotace:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 5. 1. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 553 431,- Kč od obce Hořenice za účelem úhrady jistiny a úroků úvěrů ČSOB a půjčky SFŽP, termín konečného vyúčtování stanoven do 10. 1. 2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018. Dotace byla zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 27. 2. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 3 399 617,- Kč od Města Jaroměř za účelem splátky jistiny a úroků úvěru ČSOB a SFŽP, dotace je poskytnuta ve 3 splátkách, termín konečného vyúčtování dotace stanoven do 10. 1. 2019. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 21. 12. 2018. Dotace byla zúčtována.

Veřejnoprávní smlouva ze dne 13. 12. 2018 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 562 277,- Kč od obce Hořenice za účelem úhrady jistiny a úroků úvěrů ČSOB a půjčky SFŽP, termín konečného vyúčtování stanoven do 10. 1. 2020.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dobrovolný svazek jako oprávněný dne 10. 10. 2018 uzavřel Smlouvu o zřízení služebnosti inženýrské sítě na pozemku p. č. 365/4 v k. ú. Hořenice s fyzickou osobou, za účelem v právu vést přes pozemek vodovod, provozovat jej, udržovat a provádět na něm úpravy za účelem jeho modernizace nebo zlepšení jeho výkonnosti. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 15 000,- Kč. Návrh na vklad ze dne 7. 11. 2018.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Rozpočtový výhled je zpracován na roky 2019 - 2020, valnou hromadou schválen dne 28. 11. 2017, na internetových stránkách zveřejněno dne 28. 11. 2017. Návrh zveřejněn v období 9. 11. 2017 - 27. 11. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu je zpracován na roky 2020 - 2021, valnou hromadou schválen dne 13. 12. 2018, na internetových stránkách zveřejněno dne 19. 12. 2018. Návrh zveřejněn v období 27. 11. 2018 - 13. 12. 2018.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a říjen 2018. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2018 a 31. 12. 2018.

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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

### **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 ze dne 9. 2. 2018, 6. 3. 2018, 29. 5. 2018, 7. 9. 2018, 25. 10. 2018 a 13. 12. 2018.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 29. 5. 2018 a uzavřen s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením DSO a to "bez výhrad". Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn § 17, odst. 6 zák. č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů na úředních deskách členských obcí a to i způsobem umožňujícím dálkový přístup (doloženo čestnými prohlášeními) a po schválení byl závěrečný účet též zveřejněn v zákonem stanoveném termínu a obsahu.

Účetní závěrka DSO za r. 2017 byla řádně schválena tříčlenným orgánem dne 14. 3. 2018, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## ***C. Plnění opatření***

Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **D. Závěr**

**I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko za rok 2018**

**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 2018**

**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 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	50,63 %
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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

ÚSC prohlašuje, že účetní výkazy předložené jako podklad pro ověření poměru dluhu k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky jsou definitivní, úplné a správné a nebudou již měněny.

**V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek**

Jaroměřsko, dne 31. 1. 2019

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Královéhradeckého kraje  
① odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Markéta Fejková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Kateřina Krčková  
kontrolor

.....

Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko.

**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,
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko o počtu 8 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Josef Horáček.

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 a 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 úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 31. 1. 2019

Josef Horáček

.....  
předseda svazku



.....  
podpis

### Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jaroměřsko	Josef Horáček
2	1	Královéhradecký kraj	Markéta Fejková

### KONTAKTY:

Markéta Fejková

727956092

mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

Ing. Kateřina Krčková

734481687

kkrcokova@kr-kralovehradecky.cz