



13430/2018/KHK



KUKHK-31542/EK/2017

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233  
za rok 2017**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 18. 10. 2017
- 31. 1. 2018

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- Ing. Jiří Klepsa - předseda svazku
- Zdeňka Kučerová - účetní

**Přezkoumání vykonali:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Markéta Fejková
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Krčková  
Renata Lorencová

**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 21. 6. 2017**

**Předmět přezkoumání:**

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

## **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 duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky.

### **Faktura**

Byly kontrolovány přijaté a vydané faktury, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventurních rozdílů v této oblasti.

### **Návrh rozpočtu**

Návrh rozpočtu DSO na rok 2017 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 duben a listopad 2017 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 duben a listopad 2017 a nebyly zjištěny nedostatky. Kniha je vedena v elektronické podobě.

### **Příloha rozvahy**

Byl předložen výkaz příloha rozvahy sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.



### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými v orgánu svazku. V roce 2017 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, toto je řádně chronologicky evidováno a číslováno a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách DSO současně s odkazem oznámení na úředních deskách, kde jsou zveřejněna.

### **Rozpočtový výhled**

Rozpočtový výhled je zpracován na roky 2018 - 2019, valnou hromadou schválen dne 09.12.2016, na internetových stránkách zveřejněno.

### **Rozvaha**

Rozvaha za měsíc prosinec 2017 je sestavena.

Závěrka k 31. 12. 2017 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (před konečným uzavřením) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky.

Výsledek hospodaření běžného účetního období na účtu 493 vykazuje po zdanění zisk ve výši 3 731 790,93 Kč.

Kontrolou 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 2017 byl schválen valnou hromadou dne 09.12.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 7 119 012,- Kč a výdajů 3 240 786,- Kč, financování ve výši 3 878 226,- 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 2017 byl posílen o následující dotace:

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 2. 3. 2017 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 556 786,- Kč od obce Hořenice za účelem úhrady jistiny a úroků úvěrů ČSOB a půjčky SFŽP, termín konečného vyúčtování stanoven do 10. 1. 2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

- Veřejnoprávní smlouva ze dne 8. 3. 2017 na poskytnutí neinvestiční dotace ve výši 3 425 396,- 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. 2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 22. 12. 2017. Dotace byla řádně zúčtována.

### **Smlouvy nájemní**

Dobrovolný svazek uzavřel dne 01.06.2017 s Městem Jaroměř nájemní smlouvu č. NS/OMM-0309/2017 na pronájem p.č. 3015/5 a část nebytových prostor v budově čp. 83 Jaroměř za účelem administrativních prostor za roční nájemné ve výši 6 000,- Kč + DPH + energie splatné v měsíčních splátkách dle splátkového kalendáře. Doba nájmu je sjednána od 01.06.2017 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou.

Dobrovolný svazek uzavřel dne 15.06.2017 s Městem Jaroměř Smlouvu o nájmu a provozování kanalizace č. NS/OMM-0341/2017 na p.č. 3264/1, 3267/3 a 4279 v k.ú. Jaroměř

za účelem provozování vodovodu a kanalizace pro veřejnou potřebu za roční nájemné ve výši 26 978,- Kč + DPH splatné do 14.01. každého roku, poměrná část za rok 2017 činí 14782,- Kč + DPH. Doba nájmu je sjednána od 15.06.2017 na dobu neurčitou s tříměsíční výpovědní lhůtou, dodatkem č. 1 ze dne 01.08.2017 je upravena doba nájmu na dobu určitou a to do 31.12.2023 po dobu udržitelnosti dotace a je upravena celková hodnota předmětu nájmu, výše nájemného zůstává beze změny.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dobrovolný svazek jako oprávněný dne 08.03.2017 uzavřel Smlouvu o zřízení věcného břemene - služebnosti na pozemcích p.č. 201/1 a 201/2 v k.ú. Čáslavky a p.č. 2332, 371/1, 371/4 a 371/5 v k.ú. Dolany u Jaroměře s Ředitelstvím silnic a dálnic ČR, státní příspěvková organizace jako povinná, za účelem zřízení a provozování splaškové kanalizace Čisté Labe z Jaroměřska. Jednorázová náhrada z věcného břemene byla sjednána ve výši 16 479,80 Kč včetně DPH. Dne 05.05.2017 přijata faktura, uhrazeno dne 26.05.2017. Právní účinky vkladu vznikly k 21.03.2017. Smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 08.03.2017 byla ke kontrole předložena.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a listopad 2017. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti. Nebyly shledány nedostatky.

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

Byl předložen Výkaz Fin 2-12M sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 9. 2017 a 31. 12. 2017.

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 Valné hromady DSO Jaroměřsko ze dne 09.12.2016, 02.03.2017, 28.04.2017, 12.05.2017, 15.06.2017 a 22.09.2017.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 12.05.2017 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. 2016 byla řádně schválena tříčlenným orgánem dne 05.04.2017, 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 2017**

**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 2017**

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 2017**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	38,62 %
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.).“

## V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jaroměřsko, dne 31. 1. 2018

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
① odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

**Markéta Fejková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Bc. Kateřina Krčková**

.....  
kontrolor

.....  
podpis kontrolora

### 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 Ing. Jiří Klepsa

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení statutárního zástupce neprovozoval žádnou hospodářskou činnost, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, neobdržel žádné dotace z národního fondu, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, darovací, 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. 137/2006 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.

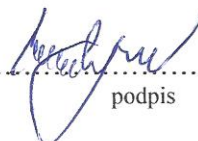
Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., **povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu**

o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu 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.

Ing. Jiří Klepsa

.....  
předseda svazku

  
.....  
podpis

#### KONTAKTY:

Markéta Fejková mfejkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 727 956 092

Bc. Kateřina Krčková kkrckova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 725575485