



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

24730/2023/KHK



KUKHK-33903/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada, IČ: 71227075  
za rok 2022**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 05.10.2022
- 01.03.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada 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 30.07.2022 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 Mariánská zahrada  
Bukvice 28  
506 01 Jičín**

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

předsedkyně svazku - Eliška Formanová  
účetní svazku - Ing. Michaela Tourková

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontroloři:  
Jana Šubrtová

**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 01.03.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 9.12.2021 jako schodkový v celkové výši příjmů 216 950,- Kč, výdajů 311 200,- Kč, financování ve výši 94 250,- Kč. Schodek rozpočtu bude kryt z přebytku hospodaření minulých let. Návrh rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. Současně s ním byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu a skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Valná hromada svazku schválila střednědobý výhled rozpočtu na období let 2023 - 2025 dne 9.12.2021. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. Schválený střednědobý výhled rozpočtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

### **Závěrečný účet**

Valná hromada svazku schválila závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 2.6.2022. Návrh závěrečného účtu DSO zveřejnil na svých internetových stránkách po dobu stanovenou zákonem. Schválený závěrečný účet DSO zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení.

Účetní závěrku DSO za rok 2021 valná hromada svazku schválila dne 2.6.2022.

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

Byl předložen výkaz FIN 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2022.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Byla předložena Příloha svazku obcí sestavená k 31.12.2022.

### **Kniha došlých faktur**

Došlé faktury jsou vedeny v programu GINIS.

### **Bankovní výpis**

DSO má zřízen u Komerční banky běžný účet č. 35-4010650267/0100.

### **Evidence majetku**

Evidence majetku je vedena v excelových tabulkách.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha svazku obcí a zjištěno, že vykazované zůstatky souhlasí s údaji uvedenými na těchto soupisech. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2022. 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.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období květen a listopad 2022 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování.

### **Kniha odeslaných faktur**

Odeslané faktury jsou vedeny v programu GINIS.

### **Pokladní doklad**

Pokladní kniha je založena ručně, za kontrolované období leden - listopad roku 2022 není zaevidován žádný pokladní doklad, protože k pohybu peněz v hotovosti nedošlo.

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období prosinec 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování.

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

Dotace z roku 2021

DSO obdržel účelovou neinvestiční dotaci z KÚ KHK (č.21RRD02-0022) na realizaci projektu "Profesionalizace svazku obcí Mariánská zahrada 2021" ve výši 100 000,- Kč za účelem podpory výdajů svazku obcí. Maximální podíl dotace činí 60,61% celkových nákladů. Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2021, závěrečná zpráva byla zpracována dne 28.12.2021. Dotace byla dne 14.1.2022 zúčtována účetním zápisem 374/388.

Dotace z roku 2022

DSO obdržel účelovou neinvestiční dotaci z Královéhradeckého kraje (č. 22RRD02-0015) na realizaci projektu "Profesionalizace svazku obcí Mariánská zahrada 2022" ve výši 80 000,- Kč za účelem financování výdajů vynaložených svazkem obcí. Maximální podíl dotace činí 48,49% uznatelných výdajů uvedených v žádosti o dotaci. Realizace akce byla stanovena od 1.1. do 31.12.2022, závěrečná zpráva byla zpracována dne 28.12.2022. Příjmy i výdaje jsou označeny ORG 22020015, dotace byla zúčtována.

### **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 a předsednictva svazku.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada

**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 Mariánská zahrada 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 Mariánská zahrada 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 Mariánská zahrada - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,72 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada 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: 01.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Věra Gilková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Jana Šubrtová .....

**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 Mariánská zahrada byl projednán dne 01.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 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, 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 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,- Kč.**

### **Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Mariánská zahrada
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@kr-kralovehradecky.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz