



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

33819/2024/KHK



KUKHK-30008/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Královská věnná města, IČ: 72038691  
za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 15.09.2023
- 12.04.2024

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Královská věnná města 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 26.07.2023 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 Královská věnná města  
Československé armády 408  
502 00 Hradec Králové

**Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:**

- výkonný ředitel svazku - Mgr. Aleš Mokren
- člen výkonného výboru svazku - Ing. Adéla Balíková
- externí účetní svazku - Jaroslav Meliš

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Denisa Valešová
- kontroloři:  
Ing. Iva Kačerová

**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 03.07.2023.**

**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 12.04.2024.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Královská věnná města byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými valnou hromadou svazku, případně výkonným ředitelem svazku. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření a do 31.12.2023 další dvě rozpočtová opatření. Tato jsou chronologicky evidována, číslována a dle platných právních předpisů zveřejňována po jejich schválení na internetových stránkách svazku. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských měst, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2023 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 15.12.2022 jako vyrovnaný v celkové výši příjmů a výdajů 442 200,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny položky. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Návrh rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských měst od 29.11. do 20.12.2022. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 20.12.2022. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských měst, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2024 až 2025 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 15.12.2022. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských měst od 29.11. do 20.12.2022. Schválený střednědobý výhled rozpočtu byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 20.12.2022. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských měst, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 24.5.2023.

Návrh závěrečného účtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských měst od 5.5. do 23.6.2023. Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 23.6.2023. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských měst, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto jednání svazku byla schválena i účetní závěrka za rok 2022.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen, duben, červenec, říjen a listopad 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

### **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.

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.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha přijatých faktur vedena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha vydaných faktur vedena.

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

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

### **Rozvaha**

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

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

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.6.2023 a 31.12.2023.

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.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen, duben, červenec, říjen a listopad 2023.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období březen, duben, červenec, říjen a listopad 2023 u účtu ČSOB č.ú. 230899920/0300.

### **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 a usnesení z jednání Valné hromady svazku obcí Královská věnná města.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Královská věnná města

**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 Královská věnná města za rok 2023

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

### II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Královská věnná města za rok 2023

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - dobrovolného svazku obcí Královská věnná města - za rok 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Královská věnná města 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: 12.04.2024

Podpisy kontrolorů:

Denisa Valešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ing. Iva Kačerová .....

**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 Královská věnná města byl projednán dne 12.04.2024, 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 či ostatních veřejných rozpočtů 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 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 Královská věnná města
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Denisa Valešová      607 052 133      [dvalesova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:dvalesova@kr-kralovehradecky.cz)

Ing. Iva Kačerová      702 213 048      [ikacerova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:ikacerova@kr-kralovehradecky.cz)