



SpZn:  
ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko, IČ: 75082233  
za rok 2015**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 7.12.2015
- 29.2.2016

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:  
Danuše Součková
- kontroloři:  
Richard Holenda  
Ing. Monika Jančová

**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 17.7.2014.**

**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 - Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko - byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO na rok 2015 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.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled je zpracován na roky 2017 - 2018, valnou hromadou schválen dne 18.12.2015.
Schválený rozpočet	Rozpočet na rok 2015 byl schválen valnou hromadou dne 19.12.2014 jako přebytkový ve výši příjmů 154 186 400,- Kč, ve výši výdajů 151 163 400,- Kč a financování ve výši 3 023 000,- Kč z toho ve výši 739 000,- Kč (zapojení zůstatku na bankovních účtech z minulých let) a ve výši 3 762 000,- Kč (na splácení úvěru a půjčky). Rozpočet byl přenesen v souladu se schválením do výkazu FIN 2-12.
Závěrečný účet	Závěrečný účet za rok 2014 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření byl schválen dne 8.6.2015 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. Současně s tím na tomto zasedání valná hromada DSO vzala na vědomí schválení účetní závěrky DSO za r. 2014, schválení účetní závěrky je řádně doloženo protokolem.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2015. Dále byly ověřeny dílčí inventury na výkaz Rozvaha územních samosprávních celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto dílčí inventury. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou. 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.
Pokladní doklad	Pokladní doklady byly kontrolovány s pokladní knihou za období červenec, srpen, listopad a prosinec 2015 a nebyly zjištěny nedostatky. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Pokladní doklady mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je řádně vedena.
Rozvaha	Rozvaha byla kontrolována k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením.
Účetní doklad	Byly kontrolovány účetní doklady za období červenec a



	listopad 2015. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Byl předložen výkaz Fin 2 - 12 sestavený ke dni 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolován byl výkaz k 31.12.2015, nedostatky zjištěny nebyly. 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.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Rozpočet DSO k 31.10.2015 byl posílen o následující dotace: - Smlouva č. 10050081 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR na akci "Čisté Labe z Jaroměřska II a III". Dotace představuje 5 % celkových způsobilých veřejných výdajů na akci (max.výše dotace činí 8 722 020,17 Kč). Dle avíz č.1-6 pro příjemce investiční podpory byla přiznána dotace k 31.12.2014 ve výši 2 482 069,15 Kč (ÚZ 90 877). a dle avíz č. 7-15 pro příjemce investiční podpory byla přiznaná dotace k 31.12.2015 ve výši 5 456 786,46 Kč (UZ 90 877). Podpora z fondu má charakter zálohy až do konečného vyúčtování. - Rozhodnutí o poskytnutí dotace z MŽP na akci "Čisté Labe z Jaroměřska II a III". Celkové výdaje projektu činí 174 440 403,54Kč, podpora z FS činí 148 274 343,- Kč. Dle avíz č 1-6 pro příjemce investiční podpory DSO obdrželo dotaci k 31.12.2014 ve výši 42 195 176,11 Kč (UZ 15 825) a dle avíz č. 7-15 pro příjemce investiční podpory byla přiznána dotace k 31.12.2015 ve výši 92 765 370,48 Kč.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Pokud se týká působnosti valné hromady v majetkové oblasti nedošlo ke dni 31.12.2015 k nákupu pozemků dle položky 6130 ani k příjmům z prodeje pozemků dle položky 3111.
Smlouvy o přijetí úvěru	V roce 2011 poskytla ČSOB a.s. peněžní prostředky do výše úvěrového limitu 40 mil. Kč na financování nebo refinancování nákladů vč. DPH akce "Čisté Labe z Jaroměřska" - výstavba kanalizace a vodovodu ve městě Jaroměř a obci Hořenice. Úvěr může být čerpán do 31.12.2013. Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko bude úvěr splácet dle pravidelných splátek uvedených ve smlouvě o úvěru. Poslední splátka je stanovena do 20.12.2023. Smluvní strany sjednaly zajištění: a) ručení města Jaroměř minimálně ve výši 40 mil. Kč na základě prohlášení ručitele (prohlášení ručitele č. 0841/115650 ze dne 20. 7. 2011), b) ručení obce Hořenice minimálně ve výši 1 680 000,- Kč na základě prohlášení ručitele. Zůstatek účtu 451 k 31.12.2015 činí 19 507 583,98 Kč.
Smlouvy o půjčce	Dle Smlouvy č. 09031291 o poskytnutí podpory ze SFŽP ČR v rámci Operačního programu Životní prostředí se fond zavazuje poskytnout příjemci úročenou půjčku ve výši 12 533 938,72 Kč, úročenou roční úrokovou sazbou 1,00 %. Příjemce podpory bude Fondu splácet půjčené finanční prostředky ve čtvrtletních splátkách po 313 349,- Kč do zaplacení, přičemž



	první splátka byla splatná k 31.3.2014. Zůstatek účtu 459 k 31.12.2015 činí 9 002 130,70 Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	DSO Jaroměřsko (jako investor) uzavřelo dne 18.5.2015 Smlouvu o právu provést stavbu inženýrské sítě a omezení užívání nemovitosti č. sml. 9/40/15/0078/Sj/F se Správou silnic Královehradeckého kraje na pozemku p.č. 184/3, právo zřídit stavbu a oprávnění vstupovat na dotčenou nemovitost, jednorázová peněžitá úhrada za omezené užívání nemovitosti stanovena ve výši 8 773,- Kč s DPH, ve Valné hromadě schváleno dne 4.5.2015.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>„Čisté Labe z Jaroměřska II a III“</p> <p>VZ byla předmětem namátkové – dílčí kontroly dne 4. 4. 2014, přičemž akce nebyla k tomuto datu realizována, a tudíž předmětem kontroly, v rámci tohoto předmětného dílčího přezkoumání hospodaření za rok 2015, bude plnění ze smlouvy o dílo včetně uzavřených dodatků; akce je pod kontrolou poskytovatele – SFŽP; zaměření – minimalizace případných rizik s odkazem zejména na ustanovení § 3, § 10 odst. 4 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále též i „ZOP“), pro přezkoumávaný subjekt – viz případné vrácení dotace; porušení rozpočtové kázně apod., což může mít pro obec zásadní dopad na výsledek hospodaření; předmětem kontroly nejsou specifické podmínky programu či jiné programové dokumenty - gesce poskytovatele; Smlouva o dílo – číslo smlouvy objednatele 6001/13/3343, oboustranně podepsána dne 12. 12. 2013, zhotovitel díla BAK stavební společnost, a. s., Trutnov, cena díla – 141 886 570,- Kč bez DPH; termín zahájení díla – dne květen 2014, termín pro dokončení díla protokolární převzetí – dne červenec 2015, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo – oboustranně uzavřen dne 26. 8. 2014, předmětem dodatku je změna termínu zahájení prací – dne 10. června 2014, termín dokončení prací a protokolární předání a převzetí díla – 9. září 2015, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 8. 12. 2014, předmětem dodatku je snížení ceny díla o 407 529,76 Kč bez DPH, Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 25. 5. 2015, předmětem dodatku je změna termínu pro dokončení díla a protokolární převzetí dne 30. 9. 2015; navýšení ceny díla o 521 811,62 Kč bez DPH, Dodatek č. 4 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 25. 9. 2015, předmětem dodatku je navýšení ceny díla o 1 142 884,52 Kč bez DPH, Dodatek č. 5 ke smlouvě o dílo – oboustranně podepsán dne 12. 10. 2015, předmětem dodatku je snížení ceny díla o 2 326 537,12 Kč bez DPH, Namátková kontrola plnění povinností zadavatele dle ustanovení § 147a: dodatky ke smlouvě o dílo č. 1 až 5 byly zveřejněny v zákonem stanoveném termínu – viz <a href="https://www.vhodne-">https://www.vhodne-</a></p>

	<p>uverejneni.cz/zakazka/vyberove-rizeni-na-dodavatele-stavebnich-praci-pro-projekt-ciste-labe-z-jaromerska-ii-a-iii.</p> <p>Shrnutí: původní cena díla činila 141 886 570,- Kč bez DPH; konečná cena díla činí 140 817 199,26 Kč bez DPH.</p> <p>Doporučení k předmětné veřejné zakázce včetně plnění ze smlouvy o dílo:</p> <p>s odkazem zejména na ustanovení § 10 odst. 4 písmeno a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, se zadavateli doporučuje, z důvodu minimalizace rizik, ohledně zejména čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod., upozornit zadavatele na níže uvedené:</p> <p>Pečlivě prostudovat programové dokumenty, písemnosti, rozhodnutí apod., vztahující se nejen k vyúčtování akce apod., aby tak nedošlo případně k porušení rozpočtové kázně – viz přímý dopad na výsledek hospodaření DSO, Dodržovat stanovené termíny, pokyny poskytovatele apod., vyplývající z právních aktů, vztahujících se k předmětné realizované akci, Po skončení akce, závěrečném vyúčtování, nezapomínat i na povinnosti v době tzv. udržitelnosti, pokud byly poskytovatelem upraveny podmínky - povinnosti v době udržitelnosti, V případě jakýchkoli pochybností, žádat poskytovatele o vyjádření, stanovisko apod., aby tak byla eliminována jakákoli rizika, plynoucí z čerpání finančních prostředků z rozpočtu EU, programů ministerstev apod.</p> <p>Touto kontrolou, není dotčena kontrola jiných věcně příslušných dozorových orgánů, poskytovatele apod.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>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: 23.1.2015, 27.2.2015, 4.5.2015, 8.6.2015, 15.6.2015, 6.8.2015, 3.9.2015, 25.9.2015, 8.10.2015 a 18.12.2015.</p>



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

Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - U účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl ověřen skutečný stav vodoměrů k 31.12.2015.

**Nebyly zjištěny závažné 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**

**byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů
- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(napraveno)**
  - VH schválila rozpočet na rok 2015 ve výši 154 925 400,- Kč a při schvalování rozpočtu neuvedla, zda rozpočet schvaluje jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový.
  - Při schvalování rozpočtu na rok 2016 bylo uvedeno, že rozpočet je schválen jako přebytkový.

**Nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.**

## D. Závěr

### I. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko - za rok 2015

byly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 sb.):

**Předmět:** Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- ❖ Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 30 odst. 1 a 4 - Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.
  - U účtu 028 - drobný dlouhodobý hmotný majetek nebyl ověřen skutečný stav vodoměrů k 31.12.2015.

### II. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko - za rok 2015

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

### III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Jaroměřsko - za rok 2015

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

### IV. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Jaroměřsko, dne 29.2.2016

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Krajský úřad  
Královéhradeckého kraje  
odbor ekonomický  
oddělení metodiky a kontroly

**Danuše Součková**

.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....  
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

**Ing. Monika Jančová**

.....  
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 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, nemá zřízeny peněžní fondy, nevložil žádné peněžité či nepeněžité vklady do právnických osob, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o úvěru ani nehospodařil s jinými cizími zdroji, 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