



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

10049/2025/KHK



KUKHK-30491/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada, IČ: 71227075  
za rok 2024**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 10.10.2024
- 27.02.2025

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 16.07.2024 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 - Eliška Formanová  
účetní - Ing. Michaela Tourková

**Přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Věra Gilková
- kontrolor:  
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 27.6.2024**

**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 27.02.2025.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2024 byl schválen valnou hromadou dne 7.12.2023 jako schodkový v celkové výši příjmů 223 795,- Kč, výdajů 432 700,- Kč, financování 208 905,- Kč. Schodek rozpočtu je kryt finančními prostředky z minulých let. Návrh rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 21.11. do 29.12.2023. Současně s ním zveřejnil informace o schváleném rozpočtu a očekávaném plnění rozpočtu za předcházející rok. Schválený rozpočet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 29.12.2023. Rozpis rozpočtu byl do výkazu Fin 2-12 M pořízen v členění podle rozpočtové skladby v souladu se schválením.

### **Rozpočtová opatření**

Rozpočtová opatření č. 1 - 2 předložená při dílčím přezkoumání a č. 3 předložené při závěrečném přezkoumání byla schválena předsedkyní svazku na základě pravomoci k provádění rozpočtových opatření. Uvedená rozpočtová opatření svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Rozpočtová opatření jsou chronologicky evidována a číslována.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období let 2025 - 2027 byl schválen valnou hromadou dne 7.12.2023. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 21.11. do 29.12.2023. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 29.12.2023.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet za rok 2023 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen valnou hromadou dne 11.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad. Návrh závěrečného účtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 20.5. do 26.6.2024. Schválený závěrečný účet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 26.6.2024.

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2023 byla schválena valnou hromadou dne 11.6.2024.

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

Inventarizací provedenou k 31.12.2024 byly porovnány stavy uvedené na inventurních soupisech s výkazem Rozvaha územních samosprávných celků a Příloha. Bylo zjištěno, že vykazované zůstatky s těmito stavy souhlasí. Inventarizovány všechny účty, které byly v průběhu účetního období použity včetně účtů s konečným nulovým zůstatkem. Inventurní soupisy obsahují předepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

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

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31.8. a 31.12.2024.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2024. Kontrolou vazby na Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin 2-12 M, rozpočtová skladba byla dodržována.

### **Faktura**

Kontrolovány přijaté i vydané faktury včetně správnosti jejich předpisu vztahující se svou úhradou ke kontrolovaným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024.

### **Účetní doklad**

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíce červen a červenec 2024 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby.

### **Pokladní doklad**

Pokladní kniha založena ručně, za 1. pololetí roku 2024 není zaevidován žádný pokladní doklad, protože k pohybu peněz v hotovosti nedošlo.

Ve 2. pololetí roku kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíc srpen 2024 v návaznosti na pokladní knihu vedenou ručně, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Příloha rozvahy**

Předložen výkaz Příloha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2024.

### **Rozvaha**

Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 31.8. a 31.12.2024. Kontrolou obratu účtu 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jeho obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování položkově kontrolován bankovní výpis k běžnému účtu vedenému u Komerční banky č. 35-4010650267/0100 za měsíce červen a červenec 2024.

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

Dotace z roku 2023:

- ORG 230202340 - neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 23RGI02-0234 na projekt "Záchrana kaple Loreta - středobod Mariánské zahrady, okres Jičín, Královéhradecký kraj" ze dne 18.12.2023, ve výši 328 180,- Kč. Doba realizace projektu stanovena od 1.10.2023 do 31.12.2024, vyúčtování projektu do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu odeslaná dne 19.12.2024. Dotace vyčerpána ve výši 310 030,- Kč, vratka ve výši 18 150,- Kč zaslána na účet poskytovatele dne 16.12.2024, dotace zúčtována.

Dotace z roku 2024:

- ORG 024020017 - neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 24RRD02-0017 na projekt "Profesionalizace svazku obcí Mariánská zahrada 2024", ve výši 81 000,- Kč. Doba realizace projektu stanovena od 1.1.2024 do 31.12.2024, vyúčtování projektu do 31.12.2024. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu odeslaná dne 27.12.2024, dotace zúčtována.

### **Dokumentace k veřejným zakázkám**

"Zpracování projektové dokumentace na sanaci svahu u kaple Lorety k.ú. Hlásná Lhota u Jičína" - veřejná zakázka malého rozsahu zadána v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/2023 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu a v souladu s § 6 zák. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění. Nejvhodnější nabídku podal Ing. Jan Chaloupský, Trutnov s nabídkovou cenou 95 000,- bez DPH (114 950,- Kč s DPH). Fakturovaná cena souhlasí s nabídkovou cenou.

### **Záписы 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 záписы z jednání výboru svazku a valné hromady. Konkrétní data využitých záписů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada

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

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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

při dílčím přezkoumání

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

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada za rok 2024**

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 2024**

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 2024**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>4,59 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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: 27.02.2025

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 27.02.2025, 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.

**Rozdělovník:**

1. Dobrovolný svazek obcí Mariánská zahrada
2. Královéhradecký kraj

**KONTAKTY:**

Věra Gilková	601 375 641	vgilkova@khk.cz
Jana Šubrtová	725 870 784	jsubrtova@khk.cz