



# KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

Odbor analýz, podpory řízení a kontroly  
oddělení přezkumu hospodaření obcí

24609/2023/KHK



KUKHK-36287/EK/2022

## Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka, IČ: 04708733 za rok 2022

### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.11.2022
- 23.03.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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 19.07.2022 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 Kladská stezka  
třída T.G.Masaryka 80  
552 03 Česká Skalice

### Zástupci za dobrovolný svazek obcí:

předsdkyně svazku - Ing. Zuzana Jungwirthová  
manažer svazku - Ing. Lenka Šmotková  
účetní - Zuzana Truněčková

### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Nad'a Naglová
- kontroloři:  
Ivana Marková

**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 23.03.2023.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka byly přezkoumány následující písemnosti:

### **Rozpočtová opatření**

Čerpání rozpočtu svazek průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou včas v předstihu řešeny rozpočtovými opatřeními řádně schvalovanými valnou hromadou. Do dne dílčího přezkoumání bylo schváleno a provedeno 6 rozpočtových změn, které jsou řádně chronologicky evidovány a číslovány.

Dále byly provedeny rozpočtové změny č. 7 a 8. Rozpočtové změny jsou řádně vyvěšeny na elektronické úřední desce svazku a současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2022 byl schválen valnou hromadou dne 16.12.2021 jako schodkový ve výši příjmů 9.129.749 Kč, výdajů 7.846.373 Kč a financování ve výši 1.283.376 Kč (z toho zapojení přebytku z minulých let ve výši 6.066.624 Kč a splátky úvěru ve výši 7.350.000 Kč). Schválený rozpočet byl v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku od 22.12.2021, zveřejnění bylo ověřeno na elektronické úřední desce svazku. Současně bylo oznámeno na fyzických úředních deskách členských měst, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu byl zveřejněn od 30.11.2021 elektronické úřední desce svazku, a to včetně informace o plnění rozpočtu předchozího roku. Návrh rozpočtu zveřejnila členská města na svých úředních deskách po dobu 15 dnů před jeho projednáváním v orgánu svazku obcí.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2021 - 2023 byl dne 17.12.2020 schválen valnou hromadou. Jeho zveřejnění dne 18.12.2020 bylo ověřeno na elektronické úřední desce. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické desce svazku dne 30.11.2020 do schválení. Zveřejnění návrhu výhledu na úředních deskách jednotlivých měst bylo doloženo.

Dále byl dne 16.12.2021 valnou hromadou schválen nový střednědobý rozpočtový výhled na období 2023 - 2024. Návrh výhledu byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku od 30.11.2021 do zveřejnění schváleného výhledu a na úředních deskách jednotlivých členů svazku. Schválený výhled byl zveřejněn na elektronické úřední desce svazku dne 22.12.2021.

### **Závěrečný účet**

Závěrečný účet svazku za rok 2021 byl schválen valnou hromadou dne 02.06.2022 s výrokem "bez výhrad", plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Před schválením byl řádně zveřejněn na úředních deskách členských měst a obcí a na elektronické úřední desce svazku od 28.04.2022 do zveřejnění schváleného závěrečného účtu. Po schválení byl závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření řádně v souladu se zákonem vyvěšen na elektronické úřední desce svazku dne 02.06.2022.

Účetní závěrku svazku schválila kontrolní komise a valná hromada dne 02.6.2022.

### **Účetní doklad**

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen až září a říjen až prosinec. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zatřídění podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají příslušné náležitosti.

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

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2022. Byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace byla doložena inventarizační zprávou. Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

### **Kniha došlých faktur**

Kniha došlých faktur byla předložena.

### **Kniha odeslaných faktur**

Kniha odeslaných faktur byla předložena.

### **Rozvaha**

Kontrolou rozvahy k 30.9.2022 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace byly provedeny pouze na účtu 403. Kontrolou rozvahy k 31.12.2022 nebyly zjištěny nedostatky, skutečnosti zachycené v zůstatcích jednotlivých účtů jsou v souladu s jejich obsahovým určením. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace byly provedeny pouze na účtu 403.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022. 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 M, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

### **Příloha rozvahy**

Kontrolována byla příloha k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

### **Faktura**

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc březen až září a říjen až prosinec.

V souvislosti s veřejnou zakázkou na realizaci akce "Stezka okolo v.n. Rozkoš cyklookruh Rozkoš - úsek 5" byly předloženy níže uvedené faktury:

37 ze dne 23.06.2022 na částku	369.315,00 Kč bez DPH	(446.871,15 Kč s DPH)
45 ze dne 15.08.2022 na částku	1.549.062,01 Kč bez DPH	(1.874.365,03 Kč s DPH)
50 ze dne 14.09.2022 na částku	638.599,33 Kč bez DPH	(772.705,19 Kč s DPH)
53 ze dne 04.10.2022 na částku	1.079.376,75 Kč bez DPH	(1.306.045,87 Kč s DPH)
61 ze dne 14.11.2022 na částku	867.799,21 Kč bez DPH	(1.050.037,04 Kč s DPH)

62 ze dne 15.11.2022 na částku 279.693,00 Kč bez DPH (338.428,53 Kč s DPH)

### **Pokladní doklad**

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden až prosinec v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

### **Bankovní výpis**

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za měsíc březen až září a říjen až prosinec účtů vedených u:

KB, a.s. - účet číslo 115-1892090287/0100 - výpisy č. 13-37, 53-73

ČNB - účet číslo 94-9817551/0710 - výpisy č. 1-12

Zůstatky na účtech k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí na účet 231 Rozvahy.

### **Smlouvy o věcných břemenech**

Dne 28.11.2022 uzavřel svazek jako strana oprávněná Smlouvu o zřízení věcného břemene číslo 6DHM220420. Předmětem smlouvy je pozemek p.č. 1650/1 v k.ú. Česká Skalice. Věcné břemeno bylo zřízeno v souvislosti s akcí "Stežka okolo v.n. Rozkoš - cyklookruh Rozkoš - úsek 7 Česká Skalice". Úhrada za věcné břemeno činila 23.250 Kč a byla uhrazena dne 12.12.2022. Uzavření smlouvy schválila valná hromada dne 08.11.2022.

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

Příjmy svazku byly posíleny o níže uvedené dotace:

UZ 17 969 - Ministerstvo pro místní rozvoj poskytlo svazku investiční dotaci ve výši 8.799.941,99 Kč na realizaci projektu "Cyklookruh okolo Rozkoš - úsek č. 7". Termín pro předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce je stanoven do 31.12.2022 a termín pro realizaci akce byl do 31.12.2021, dotace je vedena na účtu 403. Předložena byla Závěrečná zpráva o realizaci projektu ze dne 21.12.2021.

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 80.000 Kč na realizaci projektu "Profesionalizace DSO Kladská stežka". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 50 % uvedených v žádosti. Doba realizace projektu je stanovena od 01.01.2022 od 31.12.2022. Termín pro předání závěrečné zprávy je stanoven do 31.12.2022. Ke dni dílčí kontroly byla dotace vedena na účtu 374. Dotace byla profinancovaná ve výši 52.616,92 Kč (zaúčtováno na účtu 672), vratka ve výši 27.383,08 Kč byla uhrazena dne 14.12.2022. Akceptace a Závěrečná zpráva ze dne 13.12.2022 byla předložena.

Královéhradecký kraj poskytl svazku neinvestiční dotaci ve výši 320.848 Kč na realizaci projektu "Podpora profesionálního vedení DSO Kladská stežka". Maximální procentuální podíl dotace na uznatelných výdajích projektu nesmí přesáhnout 72,92 % uvedených v žádosti. Doba realizace projektu je stanovena od 01.02.2022 do 31.01.2023. Termín pro předání závěrečné zprávy je stanoven do 28.02.2023. Ke dni dílčí kontroly byla dotace vedena na účtu 374. Akceptace a Závěrečná zpráva ze dne 10.01.2023 byla předložena byla předložena. Zaúčtováno zápisem 388/672 dne 31.01.2023, doklad č. 90003.

Dotace byly kontrolovány z hlediska zaúčtování.

## **Smlouvy nájemní**

Svazek jako propachtovatel uzavřel dne 02.06.2022 Smlouvu o pachtu s fyzickou osobou. Předmětem pachtu je pozemek p.č. 1361 v k.ú. Rychnovek o výměře 0,9601 ha. Propachtovatel přenechává touto smlouvou předmět pachtu pachtýři k dočasnému užívání a používání za účelem provozování zemědělské výroby a činností s ní souvisejících. Pachtovní smlouva se uzavírá od 02.06.2022 na dobu neurčitou s jednorocní výpovědní lhůtou. Roční pachtovné činí 2.880,30 Kč ročně. Uzavření smlouvy schválila valná hromada dne 02.06.2022, záměr byl zveřejněn od 28.04.2022 do schválení.

## **Dokumentace k veřejným zakázkám**

Svazek má Směrnici číslo 2/2021 pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu ze dne 14.05.2021.

V roce 2021 proběhla veřejná zakázka v režimu podlimitního zadávacího řízení na realizaci akce "Stežka okolo v.n. Rozkoš cyklookruh Rozkoš - úsek 5". Předloženo bylo:

- Zadávací dokumentace ze dne 08.12.2021, předpokládaná hodnota zakázky činí 5.442.825,96 Kč bez DPH, lhůta pro podání nabídek stanovena do 17.01.2022 do 13:00 hodin (dne 17.12.2021 lhůta pro podání nabídek prodloužena do 19.01.2022), hodnotícím kritériem stanovena cena s DPH
- Čestné prohlášení ze dne 19.01.2022
- Protokol o otevírání obálek ze dne 19.01.2022, svoji nabídku poslalo 11 firem
- Zpráva o hodnocení nabídek ze dne 19.01.2022, vybrána byla firma Balcar s.r.o s nabídkovou cenou 5.450.024,28 Kč s DPH
- Smlouva o dílo uzavřená dne 21.02.2022 na částku 4.504.152,30 Kč bez DPH (5.450.024,28 Kč včetně DPH) a zveřejněna dne 03.03.2022 na <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/19583423?backlink=vrc31>
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo ze dne 08.11.2022, kterým byla navýšena cena díla na částku 4.783.845,30 Kč bez DPH (5.788.452,80 Kč s DPH), zveřejněn dne 27.11.2022
- Předloženy byly faktury ve vysoutěžené částce, viz písemnost "Faktura"

37 ze dne 23.06.2022 na částku 369.315,00 Kč bez DPH (446.871,15 Kč s DPH)  
45 ze dne 15.08.2022 na částku 1.549.062,01 Kč bez DPH (1.874.365,03 Kč s DPH)  
50 ze dne 14.09.2022 na částku 638.599,33 Kč bez DPH (772.705,19 Kč s DPH)  
53 ze dne 04.10.2022 na částku 1.079.376,75 Kč bez DPH (1.306.045,87 Kč s DPH)  
61 ze dne 14.11.2022 na částku 867.799,21 Kč bez DPH (1.050.037,04 Kč s DPH)  
62 ze dne 15.11.2022 na částku 279.693,00 Kč bez DPH (338.428,53 Kč s DPH)

## **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 valné hromady DSO.

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

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Kladská stezka

**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 Kladská stezka 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 Kladská stezka 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 Kladská stezka - 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	0,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Kladská stezka 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: 23.03.2023

Podpisy kontrolorů:

Nad'a Naglová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Ivana Marková .....

**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 Kladská stezka byl projednán dne 23.03.2023, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 9 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 ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, 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 Kladská stezka
2. Královéhradecký kraj

### **KONTAKTY:**

Nad'a Naglová	736 521 912	<a href="mailto:nnaglova@kr-kralovehradecky.cz">nnaglova@kr-kralovehradecky.cz</a>
Ivana Marková	725 301 866	<a href="mailto:imarkova@kr-kralovehradecky.cz">imarkova@kr-kralovehradecky.cz</a>