



KRAJSKÝ ÚŘAD KRÁLOVÉHRADECKÉHO KRAJE

odbor analýz a podpory řízení
oddělení přezkumu hospodaření obcí



KUKHK-AK-2025-28271-2

19988/2026/KHK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Mariánská zahrada, IČ: 71227075 za rok 2025

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 16.09.2025
- 02.03.2026

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 15.07.2025 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 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona
č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 26.6.2025**

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 02.03.2026.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2025 byl schválen valnou hromadou dne 5.12.2024 jako přebytkový v celkové výši příjmů 225 355,- Kč, výdajů 222 000,- Kč, financování 3 355,- Kč. Návrh rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 18.11. do 30.12.2024. 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 30.12.2024. 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 - 4 předložená při dílčím přezkoumání a rozpočtová opatření č. 5 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 2026 - 2028 byl schválen valnou hromadou dne 5.12.2024. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách od 18.11. do 30.12.2024. Schválený střednědobý výhled rozpočtu svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 30.12.2024.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2024 sestavený v zákonem požadovaném rozsahu byl schválen valnou hromadou dne 10.6.2025. 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 16.5. do 27.6.2025. Schválený závěrečný účet svazek obcí zveřejnil na svých internetových stránkách dne 27.6.2025.

Účetní závěrka svazku obcí za rok 2024 byla schválena valnou hromadou dne 10.6.2025.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizací provedenou k 31.12.2025 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 předeepsané náležitosti. Plán inventur a inventarizační zpráva byly vyhotoveny.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz o plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 30.6. a 31.12.2025.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2025. 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 měsíc březen a listopad 2025.

Účetní doklad

Kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc březen a listopad 2025 z hlediska jejich náležitostí, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

Pokladní doklad

Pokladní kniha založena ručně, za 1. pololetí roku 2025 není zaevidován žádný pokladní doklad, protože k pohybu peněz v hotovosti nedošlo. V 2. pololetí roku kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za měsíc prosinec 2025 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 30.6. a 31.12.2025.

Rozvaha

Předložen výkaz Rozvaha svazku obcí sestavený k 30.6. a 31.12.2025. 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 kontrolovány bankovní výpisy k základním běžným účtům:

- KB č. 35-4010650267/0100 - za měsíc březen a listopad
- ČNB č. 94-13317541/0710 - za měsíc listopad - účet zřízen 29.8.2025

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO přijal následující dotace:

- ORG 025020019 - neinvestiční dotace z Královéhradeckého kraje na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z dotačního fondu Královéhradeckého kraje č. 25RRD02-0019 na projekt "Profesionalizace svazku obcí Mariánská zahrada 2025", ve výši 72 000,- Kč. Doba realizace projektu stanovena od 1. 1. 2025 do 31. 12.2025, vyúčtování projektu do 31. 12. 2025. Předložena Závěrečná zpráva o realizaci projektu odeslaná dne 29.12.2025, dotace zúčtována.

- UZ 89 017 a 89 018 - neinvestiční dotace ze Státního zemědělského intervenčního fondu na základě Dohody o poskytnutí dotace reg.č. 24/001/52775/432/004081 ze dne 15.7.2025 a Oznámení o výši dotace ze dne 1.10.2025 na akci "Zahradní technika pro členské obce Mariánské zahrady" ve výši 337 649,- Kč. Dotace poskytnuta na základě doložených způsobilých výdajů, zúčtována, předložen poskytovatelem vystavený Protokol o kontrole č. 0100192674.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Zahradní technika pro členskou obec Mariánské zahrady" - veřejná zakázka malého rozsahu na dodání 30 ks profesionální křovinořezů byla 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 podala firma VAJA-spol. s r.o., Praha s nabídkovou cenou 412 388,43 Kč bez DPH (498 990,- Kč s DPH), dodatkem č. 1 uzavřeným dne 8.4.2025 ke Smlouvě o dodání věci ze dne 6.12.2024 byl snížen počet dodávaných křovinořezů na 29 ks, čím došlo ke snížení ceny na 398 642,15 Kč bez DPH (482 357,- Kč s DPH). Fakturovaná cena souhlasí s konečnou cenou uvedenou v dodatku smlouvy. Realizace této akce je podpořena dotací od SZIF dle předložené Dohody o poskytnutí dotace ze dne 15.7.2025.

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 předsednictva svazku a valné hromady. Konkrétní data využitých zápisů 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 2025

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 2025

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 2025

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	1,82 %
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: 02.03.2026

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 03.03.2026, 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