



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

43746/2023/KHK



KUKHK-43937/EK/2022

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384
za rok 2022**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 01.12.2022
- 28.03.2023

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Křivina 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 06.08.2022 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 Křivina
Mírové náměstí 90
517 21 Týniště nad Orlicí

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předseda svazku - Libor Koldinský
účetní svazku - Ing. Lenka Sedláčková

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 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 14.04.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina byly přezkoumány následující písemnosti:

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými valnou hromadou svazku. Do dne dílčího přezkoumání byla schválena a provedena 2 rozpočtová opatření a do 31.12.2022 další 1 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 obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Dne 29.3.2022 schválila valná hromada svazku na svém jednání závěrečný účet za rok 2021 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad.

DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jeho schválení. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Účetní závěrka za rok 2021 byla schválena na jednání valné hromady svazku dne 29.3.2022.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na jednání valné hromady svazku dne 16.12.2021.

DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 11.1.2022. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2022 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 29.3.2022 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 17 288 025,50 Kč, výdaje 15 258 713,- Kč a financování 2 029 312,50 Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem. DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku do 30 dnů od jeho schválení. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu sestavený na období 2021 až 2030 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 11.3.2021. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu bylo předmětem kontroly v minulých letech. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je i nadále zveřejněn na internetových stránkách svazku.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady včetně jejich náležitostí v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku za období:

- ČS a.s. č.ú. 1186743359/0800 - květen a listopad 2022

- ČNB č.ú. 94-9010571/0710 - květen a listopad 2022

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 30.9.2022 a k 31.12.2022.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha sestavená k 30.9.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz sestavený 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 dodržována.

Pokladní doklad

Kontrolovány byly pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden až červenec 2022 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Smlouvy ostatní

Dne 1.2.2021 schválila Valná hromada DSO Křivina uzavření Smlouvy o předplacení nájemného se společností AQUA SERVIS a.s., kdy za podmínek sjednaných v této Smlouvě došlo k poskytnutí peněžních prostředků ve prospěch DSO Křivina v celkové výši

20 000 000,-Kč. Poskytnuté peněžní prostředky budou poskytovateli vráceny v 10 splátkách formou zápočtu. V případě, že v době splatnosti splátky nebude existovat pohledávka vůči poskytovateli z titulu splatného nájemného v dostatečné výši a z tohoto důvodu nebude možné provést úhradu dané splátky zcela nebo zčásti formou zápočtu, je Dobrovolný svazek obcí Křivina povinen její část, která nebyla uhrazena zápočtem, poskytovateli formou bezhotovostního převodu uhradit.

K zajištění celé pohledávky poskytovatele vůči příjemci na vrácení poskytnutých peněžitých prostředků bylo zřízeno zástavní právo ke všem budoucím pohledávkám příjemce vůči poskytovateli z titulu záloh na nájemné a nájemného, maximálně však do hodnoty pohledávek v souhrnné výši 20 000 000,-Kč. Příjemce ručí za existenci a za vymahatelnost zastavených pohledávek.

Smlouva o předplacení nájemného uzavřená dne 9.2.2021 byla ke kontrole předložena. Tato zápůjčka je vedena na účtu 451, zůstatek na tomto účtu k 31.12.2022 činí 18 000 000,-Kč (zápočet v roce 2022 proveden ve výši 735 250,-Kč, zbylá část ve výši 264 750,-Kč uhrazena na účet společnosti dne 9.10.2022).

Na účtu 459 je vedena uzavřená Smlouva o předplacení nájemného se společností AQUA SERVIS a.s. v celkové výši 8 000 000,-Kč, zůstatek na tomto účtu k 31.12.2022 činí 8 000 000,-Kč. Dobrovolný svazek obcí Křivina bude peněžní prostředky poskytovateli splácet až od roku 2023.

Smlouvy nájemní

Dne 2.6.2022 uzavřel Dobrovolný svazek obcí Křivina jako nájemce se státním podnikem Lesy České republiky s.p. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o nájmu č. 6370/2017 ze dne 27.7.2017 spočívající v prodloužení doby nájmu pozemku p.č. 1864/8 do 16.7.2024.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

Dne 24.6.2022 schválila Valná hromada DSO Křivina na svém jednání uzavření Darovací smlouvy, kdy předmětem této smlouvy je převod vlastnických práv vodního díla "Vodovod a kanalizace pro sedm RD - Štěpánovsko" vybudovaného na pozemcích p.č. 109/10, p.č. 109/16 a p.č. 456 v obci a k.ú. Albrechtice nad Orlicí ve prospěch Dobrovolného svazku obcí Křivina. Darovací smlouva uzavřená dne 23.9.2022 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V průběhu roku 2022 byl rozpočet DSO posílen o níže uvedenou účelovou dotaci:

UZ 29 993 - Na základě Rozhodnutí MZE ČR č. 129D303005101 obdržel Dobrovolný svazek obcí Křivina investiční dotaci v celkové výši 20 575 000,-Kč (v roce 2021 část dotace ve výši 15 432 000,-Kč a v roce 2022 část dotace ve výši 5 143 000,-Kč) na realizaci akce s názvem "Podtlaková kanalizace Petrovice". Realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.5.2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení do 30.11.2022. Přijatá dotace je v celé výši vedena na účtu 472 včetně zaúčtování dohadného účtu aktivního.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Již v roce 2020 realizoval Dobrovolný svazek obcí Křivina veřejnou zakázku na akci "Podtlaková kanalizace Petrovice". Na základě Rozhodnutí MZE ČR č. 129D303005101 byla Dobrovolnému svazku obcí Křivina poskytnuta investiční dotace. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele.

V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2022 bylo kontrolováno pouze zveřejnění uzavřených dodatků se společností STAVOKA Hradec Králové a.s. ke Smlouvě o dílo ze dne 4.11.2020.:

- Dodatek č. 2 uzavřen dne 22.2.2022, zveřejněn dne 27.2.2022,
- Dodatek č. 3 uzavřen dne 25.4.2022, zveřejněn dne 29.4.2022,
- Dodatek č. 4 uzavřen dne 29.6.2022, zveřejněn dne 13.7.2022.

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 Valné hromady DSO Křivina.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina

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 Křivina 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 Křivina 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 Křivina - za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,73 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	16,08 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Křivina 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: 14.04.2023

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 Křivina byl projednán dne 14.04.2023, 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, žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, 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 Křivina
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz