



23937/2019/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384
za rok 2018**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.09.2018
- 1.3.2019

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 09.07.2018 doručením Oznamení 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:

- Ing. Jaroslav Matička - předseda svazku
- Libor Koldinský - předseda svazku od 6.12.2018
- Ing. Lenka Sedláčková - účetní svazku

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Věra Gilková
- kontroloři:
Ing. Monika Kliková
Šárka Šábrtová
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 27.6.2018, 1.8.2018 a 1.2.2019.**

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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 01.03.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO má zřízeny následující bankovní účty:

- u ČS č.ú. 1186743359/0800 zůstatek k 31.12.2018 činí 7 006 357,19 Kč

- u ČNB č.ú.94-9010571/0710 zůstatek k 31.12.2018 činí 505 516,56 Kč.

Zůstatky předložených bankovních výpisů běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Svazek obcí realizoval v roce 2018 podlimitní veřejnou zakázku na akci "Dobudování kanalizace v obci Albrechtice n. O." Tato veřejná zakázka je dle sdělení zástupců svazku předmětem kontroly poskytovatele dotace (MZe).

Evidence majetku

Majetek je veden v programu FENIX.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. 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

Byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období leden, listopad a prosinec 2018 v návaznosti na pokladní knihu a na správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Dále byly kontrolovány pokladní doklady včetně jejich náležitostí za období únor až říjen 2018 v návaznosti na pokladní knihu.

Pravidla rozpočtového provizoria

Pravidla rozpočtového provizoria byly schváleny Valnou hromadou dne 7.12.2017. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách DSO dne 14.12.2017.

Rozpočtová opatření

Valná hromada schválila rozpočtová opatření č. 1 až 3.

DSO uvedená rozpočtová opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku do 30ti dnů od jejich schválení.

Současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Rozvaha

Za období červenec a prosinec 2018. Kontrolou ročních obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde průčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2018 byl schválen na jednání Valné hromady dne 23.3.2018 jako přebytkový v celkové výši příjmů 7 123 865,- Kč, výdajů 4 036 807,- Kč a financování 3 087 058,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Návrh rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5.3. do 16.4.2018 a na úředních deskách členských obcí. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 16.4.2018. Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 29 996 - z MZe DSO obdržel investiční dotaci (Rozhodnutí číslo 129D303002119) na realizaci projektu "Dobudování kanalizace v obci Albrechtice n. O." v celkové výši 9 551 000,- Kč, realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 31.3.2020, závěrečné vyhodnocení do 30.9.2020.

V roce 2018 DSO obdrželo dotaci ve výši 2 514 000,- Kč. Příjmy i výdaje byly označeny UZ. Celkové výdaje v roce 2018 v souvislosti s tímto projektem činily 4 638 341,14 Kč.

Smlouvy ostatní

DSO uzavřelo Smlouvu o poskytnutí zvýhodněného financování se společností EAG s.r.o. podepsanou dne 13.6.2013. Společnost EAG se zavazuje, že DSO poskytne peněžité prostředky do celkové výše 20.000.000,- Kč (vedené na účtu 451 - dlouhodobé úvěry). Splatnost je stanovena v sedmnácti pololetních splátkách ve výši 1.176.471,- Kč, vždy k 15.6. a 15.12. daného roku. První splátka je splatná k 15.6.2015. Ve smlouvě je zakotveno zástavní právo ke všem budoucím pohledávkám DSO vůči společnosti AQS. Valná hromada DSO schválila přijetí úvěru dne 12.6.2013.

Zůstatek půjčky dle potvrzení od EAG Bohemia s.r.o. k 31.12.2018 činí 10 588 232,- Kč.

Zůstatek předloženého potvrzení od EAG Bohemia s.r.o. souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2018. Tato půjčka je řádně splácena.

Smlouvy ostatní

Svazek obcí uzavřel dne 15.6.2018 s obcí Albrechtice nad Orlicí Smlouvu o mimořádném členském příspěvku člena DSO Křivina. Na základě této smlouvy obec Albrechtice nad Orlicí poskytne mimořádný členský příspěvek v celkové výši 4 543 312,- Kč za účelem spoluúčasti na financování dostavby splaškové kanalizační sítě v obci. Tento příspěvek bude hrazen dle splátkového kalendáře v 17 splátkách.

- první splátka ve výši 543 312,- Kč - splatná k 31.10.2019,

- další splátky ve výši 250 000,- Kč - splatné čtvrtletně, vždy k poslednímu dni čtvrtletí počínaje od 31.3.2020,

- poslední splátka k 31.12.2023.

Uzavření této smlouvy bylo schváleno Valnou hromadou DSO dne 25.5.2018.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Na základě rezignace Jaroslava Matičky na funkci předsedy DSO zvolila Valná hromada DSO dne 6.12.2018 nového předsedu Libora Koldinského. V souvislosti s touto změnou bylo předloženo Rozhodnutí KÚ KHK (odbor správní a krajský živnostenský úřad) ze dne 24.1.2019 o provedené změně v rejstříku svazku obcí.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2018 - 2020 byl schválen Valnou hromadou dne 7.12.2017. Návrh Střednědobého výhledu byl zveřejněn od 7.11.2017 do 14.12.2017. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 14.12.2017. Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Rozpočtový výhled fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

Účetní doklad

Kontrolovány byly účetní doklady včetně jejich náležitostí za období leden, listopad a prosinec 2018 v návaznosti na bankovní výpisy a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Za období červenec a prosinec 2018.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz k 31.7. a 31.12.2018. 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.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byly využity zápisy a usnesení valné hromady ze dne 23.3., 25.5., 17.9., 6.12. a 28.12.2018.

Závěrečný účet

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2017 dne 25.5.2018. Návrh závěrečného účtu za rok 2017 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku od 5.5. do 11.6.2018 a na úředních deskách členských obcí. Schválený závěrečný účet za rok 2017 byl vyvěšen na internetových stránkách DSO dne 11.6.2018. Na úředních deskách členských obcí byl vyvěšen odkaz, kde lze prohlédnout Závěrečný účet fyzicky a kde je zveřejněn v elektronické podobě.

.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina

nebyly zjištěny 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina za rok 2018

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 2018

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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	22,33 %
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 jsme neprováděli ověření poměru dluhu svazku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost (předmět přezkoumání uvedený § 2 odst. 2 písm. i) zákona č. 420/2004 Sb.).“

V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Křivina, dne 01.03.2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

-1- Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení kontroly obcí a analýz

Věra Gilková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Jana Šubrtová
kontrolor



Pokud zde chybí některé podpisy kontrolorů uvedených na straně 1 této Zprávy, kteří se podíleli na výkonu přezkoumání, tak nebyli v době konání závěrečného přezkoumání již členy kontrolní skupiny a jejich podpis je uveden pouze v Zápise z dílčího přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina.

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 dobrovolného svazku obcí Křivina o počtu 9 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Libor Koldinský.

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, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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 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 50.000,00 Kč.

Převzal dne: 01.03.2019

Libor Koldinský

.....
předseda svazku



DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCÍ
KŘIVINA
MÍROVÉ NÁMĚSTÍ 90
517 21 TÝNIŠTĚ NAD ORLICÍ
IČ: 750 55 384

.....
podpis

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Křivina	Libor Koldinský
2	1	Královéhradecký kraj	Věra Gilková

KONTAKTY:

Věra Gilková 601375641

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

Jana Šubrtová

jsubrtova@kr-kralovehradecky.cz

