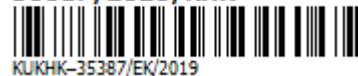




36017/2020/KHK



KUKHK-35387/EK/2019

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384 za rok 2019**

### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 01.11.2019
- Konečné přezkoumání bylo provedeno dálkovým způsobem

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 27.06.2019 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:**

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

### **Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Šárka Šábrtová
- kontroloři:  
Bc. Kateřina Kubů

**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 19.6.2019**

### **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 30.03.2020.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

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

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 6.12.2018.

DSO zveřejnilo schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jejich schválení. Současně oznámil na úřední desce, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

### **Schválený rozpočet**

Rozpočet na rok 2019 byl schválen na Valné hromadě svazku dne 15.3.2019 jako přebytkový v celkové výši příjmů 17 093 908,- Kč, výdajů 15 511 021,- Kč a financování 2 352 942,- Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy.

DSO zveřejnil návrh rozpočtu na internetových stránkách svazku od 25.2. do 15.3.2019. Zveřejnění na úředních deskách členských obcí bylo ke kontrole doloženo.

DSO zveřejnil schválený rozpočet na internetových stránkách svazku 3.4.2019. Zveřejnění oznámení o zveřejnění schváleného dokumentu na úředních deskách členských obcí bylo ke kontrole doloženo.

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2019 - 2023 byl schválen Valnou hromadou svazku dne 15.3.2019. Návrh Střednědobého výhledu byl zveřejněn od 27.11.2018 do 3.4.2019 a na úředních deskách členských obcí. Schválený Střednědobý výhled rozpočtu byl na internetových stránkách svazku zveřejněn dne 3.4.2019.

### **Závěrečný účet**

Valná hromada schválila závěrečný účet za rok 2018 spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření a s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 21.6.2019.

DSO zveřejnil návrh závěrečného účtu na internetových stránkách svazku od 13.5. do 21.6.2019. Zveřejnění na úředních deskách členských obcí bylo ke kontrole doloženo.

DSO zveřejnil schválený závěrečný účet na internetových stránkách svazku dne 24.6.2019. Zveřejnění oznámení o zveřejnění schváleného dokumentu na úředních deskách členských obcí bylo ke kontrole doloženo.

### **Rozpočtová opatření**

Valná hromada svazku schválila rozpočtové opatření č. 1 dne 21.6.2019.

DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku a stránkách členských obcí dne 24.6.2019.

Valná hromada svazku schválila rozpočtové opatření č. 2.

DSO uvedené rozpočtové opatření zveřejnil na internetových stránkách svazku a stránkách členských obcí.

### **Rozvaha**

Byl předložen výkaz sestavený k 30.9.2019 a elektronicky zaslaný výkaz sestavený k 31.12.2019.

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

Byl předložen výkaz sestavený k 30.9.2019 a elektronicky zaslaný výkaz sestavený k 31.12.2019.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz k 30.9.2019 a elektronicky zaslaný výkaz sestavený k 31.12.2019. 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.

### **Pokladní doklad**

Za období březen a září 2019.

### **Účetní doklad**

Za období duben a září 2019.

### **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 31.12.2019 činí 8 235 290,- Kč.

Zůstatek předloženého potvrzení od EAG Bohemia s.r.o. souhlasí na zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2019. Tato půjčka je řádně splácena.

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

Kontrola byla provedena vzdáleně na základě zaslaných dokumentů uložených ve spise č.j. KUKHK-35387/EK/2019:

- UZ 29 993 - z MZe DSO obdrželo investiční dotaci (Rozhodnutí číslo 129D303002119) na realizaci projektu "Dobudování kanalizace v obci Albrechtice nad Orlicí" ve výši 9 551 000,- Kč, realizace projektu byla stanovena do 31.3.2020, závěrečné vyhodnocení projektu předložit do 30.9.2020, dotace je poskytována ex-ante. V roce 2019 DSO obdrželo dotaci ve výši 7 037 000,- Kč.

### **Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení**

Jako podpůrný prostředek ke kontrole byl využit zápis a usnesení ze zasedání Valné hromady svazku: 10.1., 15.3., 14.5., 21.6., 23.8. a 4.10.2019.

## ***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 2019**

**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 2019**

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 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	13,76 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	15,91 %
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**

**Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:**

Šárka Šábrtová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání .....

Bc. Kateřina Kubů  
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 8 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, dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel kupní, směnnou, darovací, 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, 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 50.000,00 Kč.**

**Převzal dne: 30.03.2020**

**Libor Koldinský**

.....  
**předseda svazku**

.....  
podpis

### **Rozdělovník :**

<b>Stejnopis</b>	<b>Počet výtisků</b>	<b>Předáno</b>	<b>Převzal</b>
1	1	Křivina	Libor Koldinský
2	1	Královéhradecký kraj	Šárka Šábrtová

### **KONTAKTY:**

Šárka Šábrtová

724 336 915

ssabrtova@kr-kralovehradecky.cz

Bc. Kateřina Kubů

702 117 701

kkubu@kr-kralovehradecky.cz