



19042/2022/KHK



**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření  
dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384  
za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 19.11.2021

- 18.02.2022

přezkoumání provedeno elektronickým způsobem, bez kontroly na místě.

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 16.07.2021 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 29.06.2021 a dne 25.8.2021.**

**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 18.02.2022.

## **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 31.12.2021 bylo schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření, které je dle platných právních předpisů zveřejněno na elektronické úřední desce. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněno v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

### **Závěrečný účet**

Dne 11.3.2021 schválila valná hromada svazku na svém jednání závěrečný účet za rok 2020 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 byla schválena na jednání valné hromady svazku dne 11.3.2021.

### **Pravidla rozpočtového provizoria**

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření DSO pravidly rozpočtového provizoria schválenými na jednání valné hromady svazku dne 30.11.2020.

DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 21.12.2020. 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 2021 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 11.3.2021 jako schodkový v celkové výši: příjmy 25 813 370,-Kč, výdaje 36 008 363,-Kč a financování 10 194 993,-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. DSO zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na internetových stránkách svazku a na úředních deskách členských obcí po dobu stanovenou zákonem.

DSO zveřejnil schválený střednědobý výhled rozpočtu 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 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 - duben a květen 2021,
- ČNB č.ú. 94-9010571/0710 - duben a květen 2021.

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

Inventurní soupisy byly ke kontrole zaslány elektronicky. Ověřeny byly inventurní soupisy účtů 469, 388, 231, 401, 403, 472 a 383 na elektronicky zasláný výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy.

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

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 9/2021 a 12/2021.

### **Příloha rozvahy**

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 9/2021 a 12/2021.

### **Rozvaha**

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 9/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

### **Výkaz zisku a ztráty**

Kontrolován byl výkaz za období 9/2021 a 12/2021. 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 září 2021 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 peněžních 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 31.12.2021 činí 19 000 000,-Kč (zápočet v roce 2021 proveden ve výši 702 750,-Kč, zbylá část ve výši 297 250,-Kč uhrazena na účet společnosti dne 27.9.2021).

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

V průběhu roku 2021 byl rozpočet DSO posílen o níže uvedenou účelovou dotaci, kontrolováno bylo pouze zaúčtování.

UZ 29 993 - Na základě Rozhodnutí MZE ČR č. 129D303005101 obdrží DSO Křivina investiční dotaci v celkové výši 20 575 000,-Kč (v roce 2021 investiční dotace ve výši 15 432 000,-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. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele.

### **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 na tuto akci přijata investiční dotace. Veřejná zakázka bude předmětem kontroly poskytovatele. V rámci přezkoumání hospodaření za rok 2021 bylo kontrolováno pouze zveřejnění uzavřeného Dodatku č. 1 se společností STAVOKA Hradec Králové a.s. ke Smlouvě o dílo ze dne 4.11.2020. Dodatek č. 1 uzavřen dne 15.3.2021 a v registru smluv zveřejněn dne 19.3.2021.

### **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 a usnesení 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 2021**

**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 2021**

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 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>0,00 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>5,76 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0 %</b>

### **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**

Hradec Králové dne 18.02.2022

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 18.02.2022, 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, nájemní, pachtovní, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, 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](mailto:dvalesova@kr-kralovehradecky.cz)

Ing. Iva Kačerová      702 213 048      [ikacerova@kr-kralovehradecky.cz](mailto:ikacerova@kr-kralovehradecky.cz)