



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

40226/2024/KHK



KUKHK-39372/AK/2023

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384
za rok 2023**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.12.2023
- 11.04.2024

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 29.07.2023 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 03.07.2023.**

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 18.04.2024.

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 hospodaření bylo schváleno a provedeno jedno rozpočtové opatření a do 31.12.2023 další jedno rozpočtové 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.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na jednání valné hromady svazku dne 15.12.2022.

DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách v souladu s platnými právními předpisy dne 31.12.2022 a 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 2023 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 24.3.2023 jako přebytkový v celkové výši: příjmy 12 556 425,50 Kč, výdaje 6 425 950,- Kč a financování 6 130 475,50 Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl porízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením. Návrh rozpočtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 6.3.2023 do 27.3.2023. Schválený rozpočet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 27.3.2023. 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.

Závěrečný účet

Valná hromada svazku schválila závěrečný účet za rok 2022 plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad dne 2.6.2023.

Návrh závěrečného účtu byl po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 12.5. do 5.6.2023. Schválený závěrečný účet byl vyvěšen na internetových stránkách DSO do 30 dnů ode dne jeho schválení dne 5.6.2023. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na této valné hromadě byla schválena i účetní závěrka za rok 2022.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařídění podle rozpočtové skladby.

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.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur vedena.

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur vedena.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky, účetní operace zde proúčtované jsou v souladu s jejich obsahovým určením a stanovenými účetními postupy.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován Výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9.2023 a 31.12.2023.

Kontrolou vazby na výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu bylo zjištěno, že zůstatky vybraných nákladových a výnosových účtů odpovídají sumám příslušných položek rozpočtové skladby z výkazu Fin-2-12 M.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc duben a říjen 2023.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období duben a říjen 2023 u účtů:

- ČS a.s. č.ú. 1186743359/0800 - zrušen ke dni 25.8.2023
- ČNB č.ú. 94-9010571/0710
- ČSOB a.s. č.ú. 325186536/0300 - zřízen od června 2023
- ČSOB a.s. č.ú. 325186675/0300 (spořicí účet) - zřízen od června 2023

Pokladní kniha (deník)

Za období od 1.1.2023 do 31.12.2023 nedošlo v pokladní knize k žádnému pohybu peněžních prostředků.

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 31.12.2023 činí 17 000 000,-Kč (zápočet v roce 2023 proveden ve výši 900 000,-Kč, zbylá část ve výši 100 000,-Kč uhrazena na účet společnosti dne 18.9.2023).

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 31.12.2023 činí 7 000 000,-Kč (zápočet v roce 2023 proveden ve výši 900 000,-Kč, zbylá část ve výši 100 000,-Kč uhrazena na účet společnosti dne 18.9.2023).

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2023 realizoval Dobrovolný svazek obcí Křivina poptávková řízení na akce s názvem "Stavební opravy a oprava elektrorozvodny na ČS Jaroměřský v Týništi nad Orlicí" a "Oprava kanalizace ulice Dukelská Týniště nad Orlicí" - předloženo čestné prohlášení předsedy svazku o výběru dodavatele na uvedené akce.

Smlouva o dílo č. SDOD000310 uzavřená se společností AQUA SERVIS s.r.o dne 20.11.2023 byla v registru smluv zveřejněna dne 5.12.2023. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s fakturovanou částkou (FAP č. 12400167 od společnosti AQUA SERVIS s.r.o. - úhrada dne 18.12.2023).

Smlouva o dílo č. SODB000152, zakázka č. B2400294 uzavřená se společností AQUA SERVIS s.r.o. dne 28.11.2023 byla v registru smluv zveřejněna dne 5.12.2023 (k 31.12.2023 uhrazena dne 13.12.2023 pouze zálohová faktura č. 72400013).

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 2023

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 2023

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	37,38 %
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: 18.04.2024

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 18.04.2024, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 8 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 či ostatních veřejných rozpočtů ani žádné dotace ze svého rozpočtu neposkytoval, 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, 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