



ČJ:

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384
za rok 2016**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 10.11.2016
- 4.4.2017

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

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
- Ing. Lenka Sedláčková - účetní svazku

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Jana Minářová
- kontroloři:
Věra Gilková

**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 28. 6.2016**

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Bankovní výpis

DSO vede běžný účet u:

- u ČS č.ú. 1186743359/0800 zůstatek k 31.12.2016 činí 2.890.428,13 Kč
- u ČNB č.ú.94-9010571/0710 zůstatek k 30.12.2016 činí 475,36 Kč

Zůstatky předložených bankovních výpisů z běžných účtů souhlasí na zůstatek účtu 231 uvedený v Rozvaze sestavené k 31.12.2016.

Dokumentace k veřejným zakázkám

DSO realizovalo veřejnou zakázku malého rozsahu na projektovou dokumentaci na akci "Podtlaková kanalizace Petrovice"

Zadávací podmínky: schváleny v orgánu DSO dne 19.7.2016

Jmenování komise pro otevírání obálek: schváleno v orgánu DSO dne 19.7.2016

Výzva k podání nabídky ze dne 19.7.2016

Předložení nabídky dle výzvy: do 22.8.2016 do 16 hod.

Hodnotícím kritériem je: nejnižší nabídková cena bez DPH

DSO oslovilo: osm firem

Nabídku podaly: tři firmy - všechny tyto firmy splnili kvalifikaci i zadávací podmínky dle předloženého protokolu o otevírání obálek

Protokol o otevírání obálek s nabídkami: ze dne 22.8.2016

Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek: ze dne 9.9.2016

Orgán DSO schválil dne 9.9.2016, na doporučení hodnotící komise, vítězem výběrového řízení firmu Báňské projekty Teplice, a.s., která podala nabídku s nejnižší cenou ve výši 499.000,- Kč bez DPH.

SOD byla uzavřena dne 14.9.2016. Cena ve smlouvě o dílo odpovídá nabídkové ceně.

Evidence majetku

Majetek obce je veden na počítači (software FENIX) a je rozříděn na základě vnitroorganizační směrnice v souladu s platnou účetní osnovou.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2016. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Úč OÚPO 3-02 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 obce, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Kniha došlých faktur

Kniha přijatých faktur je řádně vedena (kniha).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur je řádně vedena (kniha).

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu DSO na rok 2016 byl vhodným způsobem a po dobu stanovenou zákonem zveřejněn v obou členských obcích.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za měsíc leden až říjen 2016 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy paragony a jsou shodné se zápisem v pokladní knize. Příjmy v hotovosti probíhají pokladní evidencí. V účetnictví je o příjmech a výdajích řádně účtováno v souladu se stanovenými účetními postupy a metodami.

Pokladní kniha (deník)

Pokladní kniha je řádně vedena (kniha).

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými v orgánu DSO dne 4.12.2015.

Příloha rozvahy

Byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2016.

Rozpočtová opatření

Rozpočtové změny byly provedeny rozpočtovými opatřeními schválenými v orgánu DSO dne 13.6., 11.11. a 16.12.2016.

Rozpočtový výhled

Rozpočtový výhled byl sestaven na období let 2017 až 2020.

Rozvaha

Rozvaha za měsíc prosinec 2016 je sestavena.

Závěrka k 31.12.2016 byla přezkoušena v plném rozsahu. Byl ověřen soulad stavu účtů vykazovaných v Rozvaze územních samosprávných celků (Úč OÚPO 3-02) se stavy majetku, pohledávek a závazků, dle výsledku inventarizace a nebyly zjištěny nedostatky. Výsledek hospodaření běžného účetního období vykazuje po zdanění zisk ve výši 817.070,96 Kč.

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

Schválený rozpočet

Rozpočet DSO na rok 2016 byl schválen orgánem svazku dne 29.1.2016 jako přebytkový ve výši příjmů 3.662.362,- Kč a ve výši výdajů 2.492.346,- Kč. Přebytek ve výši 1.170.016,- Kč bude použit na úhradu splátek půjčky. Závaznými ukazateli rozpočtu jsou stanoveny paragrafy.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Dotace z roku 2014

- od MZe pod ÚZ 29948 na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.9.2013 na akci "Intenzifikace ČOV a vybudování nové kanalizace v obcích DSO Křivina - Týniště nad Orlicí, Albrechtice nad Orlicí a Štěpánovsko" ve výši 18.252.000,- Kč. Termín realizace byl stanoven do 31.12.2014. Závěrečné vyúčtování musí být předloženo nejpozději do 30.6.2016.

Na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 19.11.2014 byla výše uvedená dotace navýšena na částku 20.640.000,- Kč, termín realizace byl prodloužen do 30.4.2015

a závěrečné vyhodnocení by mělo být předloženo nejpozději do 31.10.2016. Tato dotace byla zúčtována.

- od KÚ dle smlouvy č. ES00360 ze dne 16.6.2014 investiční dotaci na projekt "Intenzifikace ČOV a vybudování kanalizace v obcích DSO Křivina" ve výši 2.600.000,- Kč. Souhrn předpokládaných uznatelných výdajů činí 48.597.768,- Kč. Doba realizace projektu je stanovena od 9.7.2013 do 30.11.2015. Závěrečné vyúčtování musí být předloženo nejpozději do 30.12.2015. Dotace byla připsána na účet DSO dne 21.11.2014. Tato dotace byla zúčtována.

Dotace z roku 2013

- od MZe na základě Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 16.9.2013 na akci "Intenzifikace ČOV a vybudování nové kanalizace v obcích DSO Křivina - Týniště nad Orlicí, Albrechtice nad Orlicí a Štěpánovsko" ve výši 5.627.000,- Kč. Dotace byla čerpána, dokladována a průčtována. Tato dotace byla zúčtována.

Smlouvy nájemní

DSO jako pronajímatel uzavřel dne 2.7.2016 Smlouvu o nájmu č. 1/2016 s fyzickou osobou. Pronajímatel pronajímá pozemek p.č. 2001 o výměře 195 m² v k.ú. Týniště nad Orlicí za účelem užívání pozemku jako zahrádky. Nájem je uzavřen na dobu neurčitou od 1.7.2016. Roční nájemné je stanoveno dohodou ve výši 390,- Kč, splatné vždy k 30.6. příslušného kalendářního roku. Za období od 1.1.2016 do 30.6.2016 uhradí nájemce za užívání pozemku částku ve výši 195,- Kč. Za období nájmu od 1.7.2016 do 31.12.2016 uhradí nájemce částku ve výši 195,- Kč. Celkové nájemné v roce 2016, t.j. 390,- Kč, je splatné k 30.9.2016. Nájemné za rok 2016 bylo uhrazeno dne 30.6.2016. Záměr pronájmu byl zveřejněn v obou členských obcích od 13.6. do 29.6.2016.

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

DSO jako kupující uzavřel dne 10.2.2016 Kupní smlouvu s fyzickou osobou. Předmětem této smlouvy je nákup vodovodního řadu v délce 36 m vedeného v místní komunikaci za dohodnutou kupní cenu 37.047,- Kč. Tato částka byla svazkem obcí uhrazena dne 22.2.2016. DSO schválilo uzavření této smlouvy dne 29.1.2016.

DSO jako obdarovaný uzavřel dne 30.4.2015 Smlouvu darovací s fyzickou osobou. Předmětem této smlouvy je bezplatné převedení vlastnického práva k vodovodnímu řadu JS110 a ke kanalizačnímu řadu DN300 a 400 umístěných na pozemcích p.č. 2284/8 a 2284/9 v k.ú. Týniště nad Orlicí. Tento majetek byl převeden DSO na základě předávacího protokolu ze dne 27.1.2016 a oceněn - vodovodní řad JS110 ve výši 819.470,- Kč a kanalizační řad DN300 a 400 ve výši 1.541.250,- 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 účtu 451- dlouhodobé úvěry - k 31.12.2016 je ve výši 15.294.116,- Kč.

Tato půjčka je řádně splácena.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

Byly předloženy Stanovy DSO Křivina podepsané dne 30.9.2005. Členy tohoto DSO je město Týniště nad Orlicí a obec Albrechtice nad Orlicí. Předmětem činnosti DSO je zásobování vodou, odvádění a čištění odpadních vod. Orgány DSO jsou valná hromada (nejvyšší orgán), předseda svazku a kontrolní komise.

Dne 21.1.2015 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke Stanovám DSO Křivina ze dne 30.9.2005. Tímto dodatkem se mění článek II. - název a sídlo svazku.

Dne 28.12.2015 byl uzavřen Dodatek č. 2 ke Stanovám DSO Křivina ze dne 30.9.2005. Tímto dodatkem se mění článek VI. - valná hromada a zároveň se doplňuje čl. VII - valné hromadě je vyhrazeno - 15. - schvalovat roční účetní závěrku Svazku.

Změna stanov byla schválena na jednání valné hromady DSO Křivina dne 23.10. a 4.12.2015

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Byl předložen výkaz FIN 2-12 sestavený k 30.9. a 31.12.2016.

Výkaz zisku a ztráty

Byl předložen výkaz zisku a ztráty sestavený k 30.9. a 31.12.2016. 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, rozpočtová skladba byla tedy řádně dodržována.

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, resp. usnesení z jednání orgánu DSO (valné hromady) ze dne 29.1., 24.3., 11.4., 13.6., 19.7., 9.9., 11.11. a 16.12.2016

Závěrečný účet

Závěrečný účet včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2015 byl projednán a schválen v orgánu DSO dne 13.6.2016. Před projednáním byl po dobu stanovenou zákonem vhodným způsobem zveřejněn v obou členských obcích. Účetní závěrka DSO za rok 2015 byla také schválena v orgánu DSO dne 13.6.2016.

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 2016

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 2016

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

III. Při přezkoumání hospodaření - Dobrovolný svazek obcí Křivina - za rok 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	89,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Takto vysoký podíl závazků je způsoben uzavřenou Smlouvou 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 účtu 451- dlouhodobé úvěry - k 31.12.2016 je ve výši 15.294.116,- Kč.

Tato půjčka je řádně splácena.

Hradec Králové, dne 4.4.2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření

Krajský úřad
Královéhradeckého kraje
odbor ekonomický
oddělení metodiky a kontroly

Ing. Jana Minářová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

Věra Gilková

.....
kontrolor

.....
podpis kontrolora

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 Křivina o počtu 7 stran byl seznámen a její stejnopis převzal Ing. Jaroslav Matička

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, nehospořoval s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru ani nehospořoval 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 správního deliktu 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.**

Ing. Jaroslav Matička

.....
předseda svazku

DOBROVOLNÝ SVAZEK OBCE
KŘIVINA
MÍROVÉ NÁMĚSTÍ 90
517 21 TYŇŠŤE NAD ORLICI
IČ: 750 55 181

.....
podpis

KONTAKTY:

Ing. Jana Minářová

jminarova@kr-kralovehradecky.cz

Věra Gilková

vgilkova@kr-kralovehradecky.cz

tel: 702065928

tel: 601375641