



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

33349/2025/KHK



KUKHK-38217/AK/2024

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Křivina, IČ: 75055384
za rok 2024**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 03.12.2024
- 18.03.2025

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 18.07.2024 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 vykonala kontrolní skupina ve složení:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Denisa Valešová
- kontrolor:
Ing. Iva Kačerová

**Pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona
č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Královéhradeckého kraje dne 27.6.2024**

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 26.03.2025.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu svazek obcí průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými valnou hromadou svazku. Do dne dílčího přezkoumání hospodaření byla schválena a provedena 3 rozpočtová opatření a do 31.12.2024 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 DSO pravidly rozpočtového provizoria schválenými na jednání valné hromady svazku dne 5.12.2023.

Svazek obcí zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách v termínu od 12.12.2023 do 9.4.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Schválený rozpočet

Rozpočet na rok 2024 byl schválen na jednání valné hromady svazku dne 26.3.2024 jako přebytkový ve výši: příjmy 9 749 776,50 Kč, výdaje 9 259 776,50 Kč, financování 1 710 000 Kč a splátky dlouhodobých úvěrů 2 200 000,-Kč. Závazným ukazatelem byly stanoveny paragrafy. Rozpočet byl pořízen do výkazu FIN 2-12 M v souladu se schválením.

Schválený rozpočet byl v souladu s platným zněním zákona zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9.4.2024, současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Návrh rozpočtu na rok 2024 byl v souladu s ustanovením § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů vhodným způsobem po dobu stanovenou zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 7.3. do 9.4.2024.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu je sestaven na období 2025 – 2030 a schválen na jednání valné hromady svazku dne 26.3.2024. Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí v termínu od 7.3. do 9.4.2024. Svazek obcí zveřejnil v souladu se zákonem střednědobý výhled rozpočtu na internetových stránkách dne 9.4.2024 a současně oznámil na úředních deskách členských obcí, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Závěrečný účet

Závěrečný účet za rok 2023 byl sestaven v zákonem požadovaném rozsahu a schválen na jednání valné hromady svazku dne 21.6.2024. Projednání závěrečného účtu bylo uzavřeno s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, a to bez výhrad, plně v souladu s příslušným ustanovením § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Před projednáním byl návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku i na úředních deskách členských obcí od 29.4. do 24.6.2024. Schválený závěrečný účet byl v souladu se zákonem zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 24.6.2024, současně bylo na úředních deskách členských obcí oznámeno, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Na tomto jednání svazku byla schválena i účetní závěrka svazku za rok 2023. Účetní závěrka doložena protokolem.

Účetní doklad

Byly kontrolovány účetní doklady k uvedeným bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024. Doklady byly kontrolovány z hlediska náležitostí účetních dokladů, časové a věcné souvislosti, zaúčtování a zařazení podle rozpočtové skladby. Účetní doklady mají patřičné náležitosti.

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.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Kontrolován Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Příloha rozvahy

Kontrolován výkaz Příloha rozvahy sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

Rozvaha

Kontrolován výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2024 a 31.12.2024.

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 30.6.2024 a 31.12.2024.

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, rozpočtová skladba byla dodržována.

Faktura

Kontrolovány byly faktury přijaté i vydané v hlavní činnosti, včetně správnosti jejich předpisu, vztahující se svou úhradou k bankovním výpisům za měsíc květen a listopad 2024.

Pokladní doklad

Pokladní doklady za období roku 2024 mají patřičné náležitosti, jsou doloženy doklady, které jsou shodné se zápisem v pokladní knize. V účetnictví je o pokladně účtováno.

Bankovní výpis

Ve vazbě na jednotlivé prvotní účetní doklady a správnost zaúčtování byly položkově kontrolovány bankovní výpisy za období květen a listopad 2024 u účtů:

- ČNB č.ú. 94-9010571/0710
- ČSOB a.s. č.ú. 325186536/0300
- ČSOB a.s. č.ú. 325186675/0300 (spořicí účet)

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

Dne 22.2.2024 uzavřel Dobrovolný svazek obcí Křivina jako obdarovaný s fyzickou osobou Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je "Vodovodní řád Rašovice - prodloužení" na pozemcích p.č. 194/4, p.č. 346 a p.č. 341/1 v k.ú. Rašovice u Týniště nad Orlicí. Celková hodnota daru činí 350 000,- Kč. Přijetí daru schválila valná hromada svazku na svém jednání dne 16.2.2024.

Dne 30.9.2024 uzavřel Dobrovolný svazek obcí Křivina jako obdarovaný s obcí Albrechtice nad Orlicí jako dárce Darovací smlouvu, kdy předmětem této smlouvy je vodovod a splašková kanalizace - Lokalita pod Strání na pozemku p.č. 141/37 v k.ú. Albrechtice nad Orlicí. Účetní hodnota daru činí 7 491 536,09 Kč - vodovod a 5 195 384,35 Kč - kanalizace. Přijetí daru schválila valná hromada svazku na svém jednání dne 27.9.2024.

Smlouvy ostatní

Dne 4.9.2024 uzavřel Dobrovolný svazek obcí Křivina jako kupující Kupní smlouvu o převodu zaknihovaných cenných papírů se společností ENERGIE AG BOHEMIA s.r.o. na nákup 1 000 ks akcií společnosti AQUA SERVIS, a.s. za dohodnutou kupní cenu 3 200 000,- Kč. Uzavření této smlouvy bylo schváleno rozhodnutím Valné hromady DSO Křivina dne 21.6.2024.

Smlouvy ostatní

Smlouva o předplacení nájemného uzavřená dne 9.2.2021 vedena na účtu 451, zůstatek na tomto účtu k 31.12.2024 činí 16 000 000,-Kč (zápočet v roce 2024 proveden ve výši 900 000,-Kč, zbylá část ve výši 100 000,-Kč uhrazena na účet společnosti dne 19.9.2024). 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 31.12.2024 činí 4 000 000,-Kč (splátka ve výši 3 000 000,-Kč uhrazena na účet společnosti dne 19.9.2024).

Výše uvedené splátky včetně příslušných zápočtů pohledávek a závazků byly řádně zaúčtovány.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V průběhu roku 2024 došlo k havarijní opravě kanalizace, ulice 17. listopadu, Týniště nad Orlicí, DN 500. Smlouva o dílo č. SODB000153 uzavřená dne 2.4.2024 se společností AQUA SERVIS a.s. byla v registru smluv zveřejněna dne 16.4.2024. Cena uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s předloženou cenovou nabídkou č. HS2200/4/Pe/2024 i fakturovanou částkou.

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. Konkrétní data využitých zápisů jsou uvedena u jednotlivých přezkoumaných písemností.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.),

při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Křivina za rok 2024

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 2024

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 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	45,62 %
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: 26.03.2025

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 26.03.2025, o projednání byl vypracován Záznam o projednání Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření,
- návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 7 stran – předán do datové schránky územního celku.

Rozdělovník:

1. Dobrovolný svazek obcí Křivina
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová 607 052 133 dvalesova@khk.cz

Ing. Iva Kačerová 702 213 048 ikacerova@khk.cz