



40517/2022/KHK



KUKHK-34756/EK/2021

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
dobrovolného svazku obcí Dřížná, IČ: 75085429
za rok 2021**

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.10.2021
- 20.04.2022

na základě písemné žádosti dobrovolného svazku obcí Dřížná 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 15.07.2021 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 Dřížná
Přepychy 5
517 32 Přepychy**

Zástupci za Dobrovolný svazek obcí:

předsedkyně svazku - Zdeňka Seidelová
účetní svazku - Jana Zilvarová

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 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 20.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Rozpočtová opatření

Čerpání rozpočtu DSO průběžně sleduje a kontroluje, případné nutné změny jsou řešeny rozpočtovými opatřeními schvalovanými shromážděním svazku, případně předsedkyní svazku. Do 31.12.2021 byla schválena a provedena rozpočtová opatření č. 1 až 5. Kontrolována byla rozpočtová opatření č. 2 až 5. Rozpočtová opatření byla v souladu se zákonem vyvěšena na elektronické úřední desce svazku do 30ti dnů od jejich schválení. Současně bylo oznámeno na úředních deskách členských obcí, kde jsou zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

Závěrečný účet

Dne 7.6.2021 schválilo shromáždění 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 shromáždění svazku dne 7.6.2021.

Pravidla rozpočtového provizoria

Do doby schválení rozpočtu se řídilo rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria schválenými na shromáždění svazku dne 3.11.2020.

DSO zveřejnil schválená pravidla rozpočtového provizoria na svých internetových stránkách dne 3.11.2020. 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 shromáždění svazku dne 18.3.2021 jako schodkový v celkové výši: příjmy 5 140 000,-Kč, výdaje 7 660 000,-Kč a financování 2 520 000,-Kč. Schodek rozpočtu je kryt přebytkem z minulých let. 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 2022 až 2024 byl schválen na jednání shromáždění svazku dne 18.3.2021.

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. 1187714349/0800 - duben a prosinec 2021,
- ČNB č.ú. 94-9512571/0710 - duben a prosinec 2021,
- ČS a.s. č.ú. 633384139/0800 (úvěrový účet) - prosinec 2021.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2021. Dále byly ověřeny inventurní soupisy na výkaz Rozvaha územních samosprávných celků a vykazované zůstatky souhlasí na tyto soupisy. Inventarizace je doložena inventarizační zprávou a plánem inventur.

Vzhledem k tomu, že ověřovatelé neměli možnost zúčastnit se provádění inventarizace u hmotného majetku DSO, nemohou se vyjádřit k možnosti vzniku inventárních rozdílů v této oblasti.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Ke kontrole byl předložen Výkaz FIN 2-12 M za období 6/2021 a 12/2021.

Příloha rozvahy

Ke kontrole byla předložena Příloha rozvahy za období 6/2021 a 12/2021.

Rozvaha

Ke kontrole byla předložena Rozvaha za období 6/2021 a 12/2021. Kontrolou obrátů účtů 401 a 403 nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován byl výkaz za období 6/2021 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 duben, květen, listopad a prosinec 2021 v návaznosti na pokladní knihu, prvotní doklady a správnost jejich zaúčtování dle účetního deníku.

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

Dne 2.2.2021 schválilo shromáždění svazku DSO Dřížná jako obdarovaný na svém jednání uzavření Darovací smlouvy, kdy předmětem této smlouvy je stavba vodního díla "Vodovod a splašková kanalizace, Infrastruktura Přepychy lokalita Z26 v Domcích". Darovací smlouva uzavřená dne 2.2.2021 byla ke kontrole předložena.

Smlouvy o přijetí úvěru

Dne 30.7.2021 schválilo shromáždění Svazku obcí Dřížná uzavření Smlouvy o úvěru č. 0633384139/LCD s Českou spořitelnou a.s., kdy předmětem této smlouvy je přijetí investičního úvěru ve výši 3 000 000,-Kč na projekty s názvem "Přepychy, zdroj vody" a "Výměna vodovodu Ježkovice". Období čerpání úvěru bylo sjednáno do 30.1.2022 (včetně). Úvěr bude DSO splácet pravidelnými měsíčními splátkami ve výši 34 000,-Kč, první splátka bude zaplácena dne 31.1.2022. Konečný termín splatnosti úvěru byl stanoven do 31.5.2029.

Na zajištění úvěru byla sepsána Smlouva o zastavení pohledávek ze smlouvy č. ZÚ/0633384139/LCD. Smlouvy o úvěru a zastavení pohledávek uzavřené dne 30.7.2021 byly ke kontrole předloženy. Zůstatek na účtu 451 k 31.12.2021 činí 1 000 000,-Kč.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

UZ 29 992 - Na základě Rozhodnutí MZE ČR č. 129D302004121 (změna) obdržel Svazek obcí Dřížná investiční dotaci ve výši 3 252 000,-Kč na realizaci akce s názvem "Přepychy, zdroj vody". Doba realizace akce byla poskytovatelem stanovena do 28.2.2022, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31.8.2022. Přijatá dotace je vedena na účtu 374. Dotace je předmětem kontroly poskytovatele, v rámci závěrečného přezkoumání hospodaření bylo kontrolováno pouze zaúčtování.

Dokumentace k veřejným zakázkám

"Výměna vodovodu Ježkovice"

VZMR byla zadána v souladu s § 6 a § 219 zák. č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek společnosti AQUA SERVIS a.s.. Cena zakázky ve výši 1 318 504,-Kč bez DPH uvedená ve Smlouvě o dílo souhlasí s nabídkovou cenou a fakturovanou částkou. Smlouva o dílo uzavřená dne 23.4.2021 byla na profilu zadavatele zveřejněna dne 3.5.2021. Dne 30.7.2021 byl uzavřen Dodatek č. 1 k výše uvedené SOD, uveřejněn na profilu zadavatele dne 30.7.2021. Dne 14.10.2021 byl uzavřen Dodatek č. 2, uveřejněn na profilu zadavatele dne 25.10.2021.

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 z jednání shromáždění Svazku obcí Dřížná.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dřížná

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 Dřížná 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 Dřížná 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 Dřížná - za rok 2021

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,37 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

IV. Ověření poměru dluhu dobrovolného svazku obcí Dřížná 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 20.04.2022

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 Dřížná byl projednán dne 20.04.2022, 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, smlouvu o sdružení peněžních prostředků a majetkových hodnot, smlouvu o zřízení věcného břemene, nehospodařil 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 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 Dřížná
2. Královéhradecký kraj

KONTAKTY:

Denisa Valešová	607 052 133	dvalesova@kr-kralovehradecky.cz
Ing. Iva Kačerová	702 213 048	ikacerova@kr-kralovehradecky.cz