



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01C91HY

Spisová značka: **OEKO-PŘ 54018/2023/vlach**

Číslo jednací: **KUJCK 56153/2024**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek,
ICO 60816180

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

19.09.2023 jako dílčí přezkoumání

24.04.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek za rok 2023** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), 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, **bylo zahájeno dne 25.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Jitka Rozboudová**

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 481/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Bc. Miloš Novák - předseda

Jitka Dvořáková - účetní

Ing. Ilona Brabencová - asistentka DSO

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.

Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, tj. kontrola inventurního soupisu účtu 231, byl učiněn dne 24.04.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023**

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny v **členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků
- přezkoumán: Ano
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv
- přezkoumán: Ano
7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu.
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumaném roce neuzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

D.II. Upozornění na případná rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnu:

Při přezkoumání hospodaření nebyla zjištěna žádná rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 0,18 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 201,72 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 02.05.2024

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Ing. Jitka Rozboudová

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- na rok 2023
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 15.11.2022

Rozpočtová opatření

- Schvalování rozpočtových opatření: Stanovy DSO čl. 7 a čl. 8 ze dne 15.12.2014, Usnesení ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 11.12.2018
- Rozpočtové opatření č. 1, schváleno předsedou představenstva sdružení dne 28.02.2023, zveřejněno dne 06.03.2023
- Rozpočtové opatření č. 2, schváleno předsedou představenstva sdružení dne 11.04.2023, zveřejněno dne 11.04.2023
- Usnesení ze zasedání valné hromady ze dne 23.05.2023 - pověření předsedy představenstva pro schválení rozpočtového opatření k termínovanému vkladu (RO č. 3)
- Rozpočtové opatření č. 3, schváleno předsedou představenstva sdružení dne 28.06.2023, zveřejněno dne 17.07.2023

Schválený rozpočet

- na rok 2023
- schválen na valné hromadě dne 06.12.2022, usnesení č. 5, jako schodkový, schodek bude kryt z prostředků minulých let
- zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 12.12.2022

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025
- schválen na valné hromadě dne 09.12.2021
- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026
- návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 15.11.2022
- schválen na valné hromadě dne 06.12.2022, usnesení č. 6
- schválený střednědobý výhled zveřejněn od 12.12.2022

Závěrečný účet

- Návrh závěrečného účtu za rok 2022
- návrh zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 05.05.2023 (Dačice od 28.04.2023)
- schválen valnou hromadou dne 23.05.2023, usnesení č. 3, s vyjádřením celoročního hospodaření, a to bez výhrad
- schválený závěrečný účet zveřejněn od 29.05.2023

Faktura

- Faktura přijatá č. 223030 ze dne vystavení 28.03.2023, daňové poradenství a zpracování daňového přiznání, celkem za 35.090,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 610007 ze dne 31.03.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 004, obrat ze dne 12.04.2023 ve výši 35.090,00 Kč, účetní doklad č. 110040 ze dne 12.04.2023

Faktura

- Faktura přijatá č. 23/38/3120 ze dne vystavení 20.07.2023, servisní práce (IT), celkem za 4.673,02 Kč
- předpis: účetní doklad č. 6100141 ze dne 24.07.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 007, obrat ze dne 27.07.2023 ve výši 4.673,02 Kč, účetní doklad č. 110056 ze dne 27.07.2023

Faktura

- Faktura přijatá č. PF-2023-0-0228 ze dne vystavení 03.07.2023, vedení a zpracování účetnictví za II.Q 2023, celkem za 11.818,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 610013 ze dne 03.07.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 007, obrat ze dne 04.07.2023 ve výši 11.818,00 Kč, účetní doklad č. 110055 ze dne 04.07.2023

Faktura

- Faktura vydaná č. 12023 ze dne vystavení 10.01.2023, nájemné za kogenerační jednotku, celkem za 7.018,00 Kč
- předpis: účetní doklad č. 610003 ze dne 10.01.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 006, obrat ze dne 30.06.2023 ve výši 7.018,00 Kč, účetní doklad č. 110053 ze dne 30.06.2023

Faktura

- Faktura vydaná č. 22023 ze dne vystavení 10.01.2023, nájemné za užívání nebytových prostor, celkem za 112.335,19 Kč
- předpis: účetní doklad č. 610003 ze dne 10.01.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 006, obrat ze dne 30.06.2023 ve výši 112.335,19 Kč, účetní doklad č. 110053 ze dne 30.06.2023

Hlavní kniha

- za období 12/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Zápis č. 3 ze zasedání představenstva a dozorčí rady, ze dne 07.11.2023 - volba a schválení inventarizační komise
- Podpisové vzory členů inventarizační komise
- Plán inventarizace, ze dne 07.12.2023
- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků, účinnost od 16.10.2014
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace provedené ke dni 31.12.2023, ze dne 19.01.2024, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly
- Inventurní soupis účtu 021, 081
- Inventurní soupis účtu 022, 082
- Inventurní soupis účtu 028, 088
- Inventurní soupis účtu 031: Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k 31.12.2023, LV 244 k. ú. Bílkov, LV 235 k. ú. Dobrohošť, LV 1688 k. ú. Borek u Dačic
- Inventurní soupis účtu 042
- Inventurní soupis účtu 231:
 - účet 231 0100 - výpis z účtu ČS č. 012 za období 12/2023
 - účet 231 0110 - výpis z účtu ČSOB č. 2023/012 za období 12/2023
 - účet 231 0120 - výpis z účtu UniCredit Bank č. 12/2023 za období 12/2023
 - účet 231 0130 - výpis z účtu Banka CREDITAS č. 1/2023 k 31.12.2023
- Inventurní soupis účtu 244:
 - účet 244 0110 - výpis z účtu UniCredit Bank č 12/2023 za období 12/2023
 - účet 244 0130 - výpis z účtu Banka CREDITAS č. 1/2023 k 31.12.2023
- Inventurní soupis účtu 311, 321, 343, 401, 406
- Inventurní soupis účtu 451: výpis z úvěrového účtu ČSOB č. 2023/12 ke dni 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- Soupis došlých faktur: od evidenčního čísla D1 do evidenčního čísla D11 v celkovém objemu 246.214,52 Kč.

Kniha došlých faktur

- Soupis došlých faktur: od evidenčního čísla D1 do evidenčního čísla D8 v celkovém objemu 83.613,12 Kč.

Kniha odeslaných faktur

- Soupis vystavených faktur: evidenční číslo 1 a 2 v celkovém objemu 119.353,19 Kč.

Příloha rozvahy

- k 31.12.2023

Rozvaha

- K 30.06.2023

Rozvaha

- k 31.12.2023

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka schválena na valné hromadě dne 23.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky ze dne 23.05.2023
- účetní doklad č. 610011 ze dne 23.05.2023 - převedení výsledku hospodaření

Účtový rozvrh

- pro rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2023

Výkaz zisku a ztráty

- k 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí "Sdružení pro likvidaci komunálního Borek" se sídlem v Dačicích, úplné znění stanov DSO ke dni 15.12.2014
- předmětem činnosti je nakládání s odpady, zejména výstavba skládky TKO, včetně jejího provozování a rekultivace
- orgány svazku: valná hromada, představenstvo, dozorčí rada
- Příloha č. 1: seznam členských obcí
- Dodatek č. 3 ke stanovám dobrovolného svazku obcí Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, ze dne 12.12.2017

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2022, účinnost od 01.06.2022
- Příloha č. 1 - Kategorizace VZ dle výše předpokládané hodnoty v Kč bez DPH
- profil zadavatele: https://zakazky.dacice.cz/profile_display_392.html
- Faktura přijatá č. 0840082475 ze dne vystavení 21.12.2023, mytí a dezinfekce nádob na odpad dle objednávky č. 12023, celkem za 131.454,40 Kč
- Nabídka na mytí a dezinfekci nádob, ze dne 07.12.2023
- postup dle směrnice, 2. kategorie VZ: předpokládaná hodnota od 50.000,01 Kč do 100.000,00 Kč (přímý nákup, objednávka)
- Objednávka mytí kontejnerů a nádob na odpady, ze dne 12.12.2023
- Faktura přijatá č. 0840082475 ze dne vystavení 21.12.2023, mytí a dezinfekce nádob na odpad dle objednávky č. 12023, celkem za 131.454,40 Kč
- předpis: účetní doklad č. 610018 ze dne 21.12.2023
- úhrada: výpis z účtu ČS č. 012, obrat ze dne 27.12.2023 ve výši 131.454,40 Kč, účetní doklad č. 110068 ze dne 27.12.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o postupu účtování, platná do roku 2010
- Vnitřní směrnice o oběhu dokladů, platná od roku 2010
- Směrnice ke schvalování účetní závěrky, účinnost od 26.05.2014

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady ze dne 06.12.2022 - schválení střednědobého výhledu na období 2024 - 2026
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 06.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 23.05.2023 - schválení závěrečného účtu za rok 2022
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 23.05.2023 - schválení účetní závěrky za rok 2022
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 23.05.2023 - schválení opětovného využití termínovaného vkladu u UniCredit Bank (3 mil. Kč), pověření předsedy představenstva podpisem smlouvy a schválení RO k termínovanému vkladu