



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017FS90

spisová značka: **OEKO-PŘ 55576/2022/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 52663/2023

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, IČO** **60816180**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 21.09.2022 jako dílčí přezkoumání

dne 20.04.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek za rok 2022** 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 18.07.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**

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. 529/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Bc. Miloš Novák - předseda

Jitka Dvořáková - účetní sdružení

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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 459 - byl učiněn dne 20.04.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

> méně závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek schválil ve Valné hromadě dne 09.12.2022 střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 až 2025. Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 neobsahuje údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku tj. uvedení doby splatnosti úvěru včetně její poslední splátkové částky - porušení § 3 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 - schválen ve valné hromadě dne 06.12.2022.

Tento střednědobý výhled obsahuje údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření DSO po celou dobu trvání závazku včetně poslední splátky v období 06/2027.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022

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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost.
3. 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.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví
- přezkoumán: Ano
5. 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
6. 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
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel tuto smlouvu.
9. 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
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
12. 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.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.
14. 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 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2022 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 0,01 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 7,55 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:

Dačice, dne: 20.04.2023

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolor pověřený 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 2022, zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách DSO a členských obcí

Rozpočtová opatření

- Schvalování rozpočtových opatření - stanovy DSO: čl.7 Valná hromada (nad 1.000.000,00 Kč), čl.8 Představenstvo (do 1.000.000,00 Kč)
- Rozpočtové opatření č.5/2022 - schváleno představenstvem dne 14.04.2022, zveřejněno dle zákona
- Rozpočtové opatření č. 7/2022 - schváleno představenstvem dne 16.08.2022, zveřejněno dle zákona

Schválený rozpočet

- Na rok 2022, schválen ve valné hromadě dne 09.12.2021 takto: příjmy ve výši 25.998.000,00 Kč, výdaje ve výši 35.198.000,00 Kč, schodek ve výši 9.200.000,00 Kč (finanční prostředky ke dni 31.12.2021 ve výši 11.440.432,79 Kč)
- Schválený rozpočet na rok 2022 zveřejněn dle zákona na úřední desce a elektronických stránkách DSO a členských obcí

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2023 - 2025 - návrh zveřejněn na úřední desce a elektronických stránkách DSO a členských obcí
- Schválen ve valné hromadě dne 09.12.2022 - bod č.6
- Schválený střednědobý výhled zveřejněn u DSO a členských obcí dle zákona

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 - 2026 - návrh zveřejněn na úřední desce a elektronických stránkách DSO a členských obcí
- Schválen ve valné hromadě dne 06.12.2022 - bod č.8
- Schválený střednědobý výhled zveřejněn u DSO a členských obcí dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2021, návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen ve valné hromadě dne 07.06.2022 s vyjádřením celoročního hospodaření za rok 2021 bez výhrad (bod č.5)
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona

Faktura

- FD č. 0840075959 ze dne 30.11.2022, za čištění nádob, částka 227.104,90 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 610640 ze dne 09.12.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 012 obrat ze dne 12.12.2022, částka 227.104,90 Kč, úč. doklad č. 110054 ze dne 12.12.2022

Faktura

- FD č. 22210024 ze dne 10.06.2022 (DUP 31.05.2022), Skládka odpadů S-OO Borek rozšíření skládky - V. etapa, částka 5.458.949,06 Kč (akce pokračuje z roku 2021)
- Předpis - úč. doklad č. 610026 ze dne 01.06.2022 (042)
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. elektronický, obrat ze dne 28.06.2022, částka 5.458.949,06 Kč, úč. doklad č. 110030 ze dne 28.06.2022

Faktura

- FV č. 32022 ze dne 05.01.2022, nájemné za užívání skládky v období od 01.01.2022 do 31.12.2026 dle dodatku smlouvy č. 28 Smlouvy o nájmu a provozování skládky Borek, částka 12.941.176,88 Kč včetně DPH
- Předpis - úč. doklad č. 610001 ze dne 05.01.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. elektronický ze dne 14.01.2022, částka 12.941.176,88 Kč, úč. doklad č. 110003 ze dne 14.01.2022

Hlavní kniha

- Za období 01-08/2022

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 07.12.2022
- Plán inventarizace ze dne 31.12.2022 - změna člena inventurní komise
- Seznámení zaměstnance se směrnicí ze dne 02.1.2023
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace ze dne 23.01.2023
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 01.01.2023 čas 00:00:00
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- Inventurní soupis účtu 021 - bez čp. na St. 46, bez čp. na St. 47, bez čp. na St. 51, bez čp. na St. 206
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - parc. č. 338/1, 338/2, 338/3, 338/5, 338/6, 338/7, 338/8 (k.ú. Borek u Dačic)
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - parc. č. 590/3 (k.ú. Dobrohošť)
- Inventurní soupis účtu 031 0500 - parc. č. 576/1, 577/1, 577/4 (k.ú. Bílkov)
- Inventurní soupis účtu 022, 028, 081, 082, 231, 244, 311, 321, 341, 343, 384, 451

Kniha došlých faktur

- Přehled došlých faktur do 12.09.2022 (úč. doklad č. 1 až 30)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 5.578.016,26 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Přehled odeslaných faktur ke dni 05.01.2022 - (úč. doklad č. 1-4)
- Přezkoumaný vzorek ve výši 12.941.176,88 Kč

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.08.2022

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.08.2022

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Účtový rozvrh

- Na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.08.2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.08.2022

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2022

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku "Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek" (úplné znění stanov) - účinné od 15.12.2014 - 62 členských obcí
- Dodatek č. 3 ke stanovám ze dne 12.12.2017 (schválen valnou hromadou)
- Předmět činnosti: nakládání s odpady, zejména výstavba skládky TKO, včetně jejího provozování a rekultivace
- Orgány svazku: Valná hromada, představenstvo, dozorčí rada

Smlouvy o přijetí úvěru

- Dodatek č. 2 ke Smlouvě o úvěru č. 2021002802 ze dne 07.03.2022 (ve výši 11 mil. Kč- "Skládka odpadů S-OO Borek, rozšíření skládky - V. etapa ") - změna období čerpání do 16.06.2022, změna splatnosti do 17.06.2027 - podepsáno předsedou a místopředsedou DSO dle vnitřních stanov
- Zápis ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 28.04.2022 - bod č. 8 - projednána informace o dodatku č.2 ke Smlouvě o úvěru

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "Zřízení provizorního přístupu k zemníku"
- Dle vnitřní směrnice - čl.3 bod 3. rozhoduje představenstvo (nad 100.000,00 Kč do 200.000,00 Kč bez DPH)
- Zápis ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 28.04.2022 (bod č.7) - předloženy 2 nabídky (Daich spol. s r.o., TS Dačice), schválena nabídka ve výši 120.000,00 Kč bez DPH od TS Dačice
- FD č. 20220583 ze dne 08.08.2022 (DUP 31.07.2022), za zřízení provizorního přístupu k zemníku v areálu U Stadionu 50, částka 119.067,20 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 610026 ze dne 31.07.2022
- Úhrada - výpis z účtu ČS a.s. č. 008 obrat ze dne 24.08.2022, částka 119.067,20 Kč, úč. doklad č. 110038 ze dne 24.08.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 25.10.2016
- Směrnice DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č.1/2022 - účinná od 07.06.2022

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků - účinná od 16.10.2014

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o postupu účtování majetku - DSO pro likvidaci komunálního odpadu Borek

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady ze dne 06.12.2022 - schválení střednědobého výhledu na roky 2024 - 2026, schválena inventarizační komise pro inventarizaci majetku ke dni 31.12.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady ze dne 09.12.2021 - schválení střednědobého výhledu na roky 2023 - 2025 a rozpočtu na rok 2022
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 07.06.2022 - schválení závěrečného účtu za rok 2021 a účetní závěrky za rok 2021

Účetní závěrka DSO za rok 2021

- Schválena ve valné hromadě dne 07.06.2022 (bod č.6), protokol o schvalování účetní závěrky ze dne 07.06.2022, posláno do CSUIS dne 08.07.2022, převedení HV - úč. doklad č. 610020 ze dne 07.06.2022

