



**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](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