



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice

spisová značka: **OEKO-PŘ 62447/2019/vlach**

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek,** **IČO 60816180**

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku dne 7. 8. 2019 jako dílčí přezkoumání a na Krajském úřadu Jihočeského kraje od 12. 5. 2020 do 14. 5. 2020 jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek za rok 2019** ve smyslu ustanovení § 53 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 16.07.2019 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jitka Luňáková**

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. 547/2019/OEKO-PŘ dne 18. 7. 2019.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných vyhlášením nouzového stavu na území České republiky, s využitím postupu doporučeného Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni: **Ing. Karel Macků - předseda**
Jitka Dvořáková - účetní sdružení

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, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 231 Základní běžný účet byl učiněn dne 13. 5. 2020.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2019

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 2019

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 DSO tvoří peněžní fondy
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku 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 právníckými nebo fyzickými osobami
DSO neuzavřelo v kontrolovaném období smlouvu týkající se sdružených prostředků
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
DSO nehospodaří s těmito prostředky
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
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
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
DSO nezřídilo VB ke svému majetku
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 2019

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2019 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 závažná 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 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 66,06 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

České Budějovice, dne 14. května 2020

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Jitka Luňáková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 přezkoumávacímu 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 přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávacímu 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 lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným ve zprávě je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne převzetí zprávy o výsledku přezkoumání, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tento návrh se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., o možnosti podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním. Kontrolor pověřený řízením přezkoumání může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.
- je vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu.
- nedílnou součástí zprávy je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání, které jsou uvedené v příloze.
- s obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o počtu 7 stran včetně přílohy byl seznámen prostřednictvím elektronické dálkové komunikace dne 14. 5. 2020 a její stejnopis č. 2 převzal dnepředseda dobrovolného svazku obcí Ing. Karel Macků.

Ing. Karel Macků

.....
předseda svazku

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok **2019**.

Doklady a jiné materiály využití při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úřední desce DSO a úředních deskách členských obcí dle zákona (+ skutečnost za rok 2018) - doloženo oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí

Rozpočtová opatření

- dle čl. 7 stanov účinných od 15. 12. 2014, ve znění dodatků č. 1 - 3, schvaluje valná hromada rozpočtová opatření nad 1.000.000 CZK
- Usnesení ze zasedání představenstva a dozorčí rady konaného dne 11. 12. 2018 - představenstvo zmocňuje předsedu představenstva provádět změny rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření do výše 10 tis. Kč

Schválený rozpočet

- na rok 2019 schválen valnou hromadou dne 11. 12. 2018 jako schodkový, příjmy ve výši 3.862.000 Kč, výdaje ve výši 4.639.600 Kč, schodek ve výši 777.600 Kč kryt z přebytků minulých let,
- zveřejněn na internetových stránkách sídla DSO (web města Dačice) dne 4. 1. 2019
- - v rozpočtu zahrnuta částka 2,4 mil. Kč na nákup pozemků pro rozšíření skládky a částka 1 mil. Kč na projekt překládací stanice

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2020 - 2022, návrh zveřejněn dle zákona - doloženo oznámení o zveřejnění na úředních deskách členských obcí dle zákona, schválen valnou hromadou svazku dne 11. 12. 2018, schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách sídla DSO (web města Dačice) dne 4. 1. 2019

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2018 (Zpráva o výsledku PH2018 ze dne 10. 4. 2019), návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn dle zákona - doloženo písemným materiálem, návrh ZÚ 2018 schválen valnou hromadou dne 11. 6. 2019 s výrokem bez výhrad, schválený materiál závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách sídla DSO (web města Dačice) dne 2. 7. 2019

Bankovní výpis

- z BÚ u ČS a. s. č. 012, konečný zůstatek ke dni 31. 12. 2019

Faktura

- FAP č. 19/18/1564 ze dne 22. 1. 2019, dodavatel: Triada, spol. s r. o. Praha, dodávka: servis programu, celkem k úhradě 2.501 Kč
- - předpis faktury zaúčtován dokladem č. 110003 dne 25. 1. 2019
- - úhrada částky 2.501 Kč provedena dne 28. 1. 2019 - výpis BÚ ČS a. s. č. 001
-
- Výzva č. 8602075069 ze dne 26. 3. 2019 k úhradě pojistného (pojištění podnikatelů PČS) dodavatel: Kooperativa Modřice, pojistné ve výši 7.511 Kč
- - předpis zaúčtován dokladem č. 110017 dne 3. 4. 2019
- - úhrada částky 7.511 Kč provedena dne 3. 4. 2019 - výpis BÚ ČS a. s. č. 004

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 6/2019
- výkaz sestaven za období 12/2019

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 11. 12. 2019
- Podpisové vzory inventarizační komise
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace provedené ke dni 31. 12. 2019 ze dne 21. 1. 2020
- inventurní soupis účtu 028, 231, 343, 451

Kniha došlých faktur

- ke dni 30. 6. 2019

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30. 6. 2019

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019

- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 30. 6. 2019
- výkaz sestaven ke dni 31. 12. 2019

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Zakladatelská smlouva o založení dobrovolného svazku obcí " Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek" ze dne 19. 8. 1993
- Stanovy DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, úplné znění stanov účinné od 15. 12. 2014 (62 členských obcí)
- dodatek č. 1 ze dne 10. 12. 2003 (členové svazku platí ročně příspěvek ve výši 2 Kč na jednoho obyvatele obce v termínu stanoveném představenstvem)
- dodatek č. 2 ze dne 20. 6. 2013
- dodatek č. 3 ze dne 12. 12. 2017

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

- Kupní smlouva ze dne 10. 1. 2019, prodávající: Římskokatolická farnost Dačice IČO 69099839, předmětem koupě jsou pozemky uvedené v čl. I, bod 1.1., kupní cena: 7.255.800 Kč, kupní cena bude zaplacená na tři části
- - částka 2.418.600 Kč bude zaplacená do 30 dnů ode dne vkladu vlast. práva do KN
- - částka 2.418.600 Kč bude zaplacená do 31. 12. 2019
- - částka 2.418.600 Kč bude zaplacená do 31. 12. 2020
- Potvrzení o zveřejnění smlouvy v registru smluv - zveřejnění provedeno dne 22. 1. 2019
- Právní účinky zápisu ke dni 22. 1. 2019
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 11. 12. 2018 - ve schváleném rozpočtu zahrnuta částka 2,4 mil. Kč na nákup pozemků pro rozšíření skládky (paragraf 3722 položka 6130)
- Předpis nákupu pozemků zaúčtován dne 10. 1. 2020 účetním dokladem 610002
- Zařazení pozemků do majetku DSO provedeno dne 22. 1. 2019 dokladem UD 110001
- Platba první splátky ve výši 2.418.600 Kč provedena dne 12. 2. 2019, výpis BÚ ČS a. s. č. 002, UD 110007 ze dne 12. 2. 2019
- Opravný účetní doklad 920001 ze dne 31. 7. 2019 - závazek DSO přeúčtován na účet 459 Ostatní dlouhodobé závazky
- Platba druhé splátky ve výši 2.418.600 Kč provedena dne 21. 11. 2019, výpis BÚ ČS a. s. č. 011, UD 110043 ze dne 21. 11. 2019

Smlouvy ostatní

- Pachtovní smlouva o pachtu zemědělských pozemků uzavřená dne 8. 10. 2014 mezi "propachtovatelem" Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek a "pachtýřem" Zemědělské družstvo Hříšice
- Dodatek č. 1 ze dne 14. 8. 2017
- - na dobu neurčitou s účinností od 1. 1. 2014
- - splatnost pachtovného vždy nejpozději do 31. 12. běžného roku, ročně pozadu
- - celkové pachtovné činí 8.826 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- "Zpracování hodnocení vlivů záměru rozšíření skládky na životní prostředí"
- Směrnice DSO o postupu a protokolu zadávání zakázek u nichž předpokládaná cena předmětu zakázky je rovna nebo nižší částce 2.000.000 CZK bez DPH na služby a dodávky a 6.000.000 CZK bez DPH na stavební práce - čl. 3 odst. 4 písm. b)
- Zápis ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 19. 3. 2019 - představenstvu předloženy tři nabídky, schváleno uzavření smlouvy s obchodní společností AZ GEO, s. r. o. Ostrava IČO 25358944 s cenou díla 297.400 Kč bez DPH
- Faktura přijatá č. 1900110193 ze dne 18. 11. 2019, cena bez DPH 297.400 Kč, cena s DPH 359.854 Kč
- - platba inkasa provedena dne 21. 11. 2019, výpis z BÚ u ČS a. s. č. 011, zaúčtování dokladem UD 110043 dne 21. 11. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Interní pokyn - podpisové vzory ze dne 15. 12. 2016
- Směrnice DSO o postupu a protokolu zadávání zakázek u nichž předpokládaná cena předmětu zakázky je rovna nebo nižší částce 2.000.000 CZK bez DPH na služby a dodávky a 6.000.000 CZK bez DPH na stavební práce, účinnost: 25. 10. 2016

Účetní závěrka za rok 2018

- protokol o schválení účetní závěrky DSO, materiál účetní závěrky, schválena valnou hromadou svazku dne 11. 6. 2019, odeslání informace do CSÚIS dne 9. 7. 2019, převedení hospodářského výsledku 431/432 účetním dokladem č. 110026 dne 11. 6. 2019 (výkaz zisku a ztráty ke dni 31. 12. 2018)

Žádost o PH 2019

- doručena na KÚ dne 29. 5. 2019