



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 64278/2021/vlach**

Číslo jednací: KUJCK 41723/2022



KUCBX012PID5

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021

Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, IČO 60816180

Přezkoumání bylo vykonáno:

dne 15.09.2021 v sídle svazku jako dílčí přezkoumání,
od 30.03.2022 do 04.04.2022 na Krajském úřadu Jihočeského kraje jako konečné přezkoumání.

Přezkoumání hospodaření **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek za rok 2021** 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 26.07.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Bc. Jitka Maurerová**

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. 312/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Ing. Karel Macků - předseda

Ing. Ilona Brabencová – asistentka DSO

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, kontrola zveřejnění SOD, byl učiněn dne 04.04.2022.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

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 2021

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
Dodržování povinností vyplývajících ze zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, tj. střednědobého výhledu rozpočtu, rozpočtu, rozpočtových opatření a závěrečného účtu – ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, ověřeno zveřejnění.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů
- přezkoumán: Ano
Svazek nemá zřízeny žádné peněžní fondy, ověřeno na výkazy k 31.12.2021.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
Svazek nerealizuje podnikatelskou činnost, ověřeno na výkaz k 31.12.2021.
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
V přezkoumávaném období nebyla uzavřena žádná smlouva 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
Na účtu 245 Jiné běžné účty svazek neúčtuje. Cizí zdroje: na účtech 33x svazek účtuje, ověřeno na výkazy platné k 31.12.2021, na účtu 451 Dlouhodobý úvěr ke dni dílčího PH svazek neúčtoval, účetní jednotka má podepsanou smlouvu o úvěru u ČSOB ve výši 11.000.000 Kč, ke dni 31.12.2021 nebylo z úvěru zatím čerpáno, je veden na podrozvahovém účtu 992.
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
Svazek v kontrolovaném období nepřijal tyto prostředky do svého rozpočtu.
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
Svazek k 31.12.2021 nepřijal do rozpočtu žádný účelový transfer, který by podléhal vyúčtování.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Ověřeno splnění vybraných povinností a ověření zákonných procesů související s nakládáním s majetkem v souladu se zákonem o obcích. Územní celek v roce 2021 neuzavřel smlouvu o převodu majetku. Byla provedena inventarizace majetku ke dni 31.12.2021 se závěrem: "Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly."
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek nenakládá ani 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
V kontrolovaném období byly uskutečněny veřejné zakázky s názvem: "Skládka odpadů S-00 Borek, rozšíření skládky, V. etapa" - viz písemnosti.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
Svazek eviduje pohledávky a závazky ve svých evidenčních systémech (např. knihy faktur). Z celkového počtu došlých a vydaných faktur byl uskutečněn námtkový výběr – viz písemnosti.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Svazek 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
Svazek nemá zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
Územní celek v kontrolovaném období neuzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene.

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- přezkoumán: Ano

Splnění vybraných povinností vyplývajících ze zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb., ve znění pozdějších předpisů a souvisejících předpisů upravujících oblast účetnictví byly ověřeny v rámci ostatních předmětů PH – viz písemnosti. Byla provedena kontrola inventarizace majetku a závazků ke dni 31.12.2021.

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 2021

D.I. Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2021 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 40,93 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 48,67 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku **nepřekročil** 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 2 483 336,47 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne: 04.04.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Maurerová

Podepsáno zaručeným elektronickým podpisem

.....
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- tato zpráva má celkem 8 stran včetně seznamu dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je seznam dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve 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 dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci 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 přestupků podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000 Kč.

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

- návrh rozpočtu na rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách členských obcí od 16.11.2020 do 08.12.2020 (potvrzeno na materiálu)

Rozpočtová opatření

- Usnesení ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 11.12.2018 - "zmocnění předsedy představenstva provádět změny rozpočtu prostřednictvím rozpočtových opatření na dobu neurčitou do výše 10 tis. Kč"
- RO č. 1 schváleno na zasedání představenstva a dozorčí rady dne 28.01.2021, zveřejněno dne 29.01.2021, viz: <https://www.dacice.cz/mestsky-urad/uredni-deska/c-33-21-rozpocetve-opatreni-c-1-2021-lko-borek-5511.html?kshowback=9>

Schválený rozpočet

- na rok 2021 byl schválen Valnou hromadou DSO dne 08.12.2020, usnesení č. 3
- příjmy ve výši 5.288.800 Kč
- výdaje ve výši 28.826.000 Kč
- schodek ve výši 23.537.200 Kč je kryt úvěrem ve výši 11 mil. Kč a finančními prostředky z minulých let (stav běžného účtu k 31.12.2020 je 12.963.600 Kč)
- zveřejněn dne 14.12.2020, viz: <https://www.dacice.cz/mestsky-urad/uredni-deska/c-454-20-rozpocet-na-rok-2021-sdruzeni-pro-likvidaci-komunalniho-odpadu-borek-5453.html?kshowback=9>

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2022–2024
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu 2022–2024 byl vyvěšen na úředních deskách členských obcí – doloženo soupisem
- schválen Valnou hromadou DSO dne 08.12.2020, usnesení č. 4

Závěrečný účet

- návrh závěrečného účtu svazku za rok 2020 byl zveřejněn dle zákona – zveřejnění na úředních deskách členských obcí je potvrzeno na materiálu
- projednán a doporučen ke schválení valné hromadě na zasedání představenstva a dozorčí rady dne 03.06.2021
- schválen na jednání valné hromady dne 22.06.2021 "bez výhrad"
- zveřejněn 29.06.2021, viz: <https://www.dacice.cz/mestsky-urad/uredni-deska/c-226-21-zaverecny-ucet-za-rok-2020-5705.html?kshowback=9>

Faktura

- faktura přijatá č. 21/38/3225 ze dne 12.08.2021, dodavatel: TRIADA spol. s r.o., za servisní práce ze dne 12.08.2021, částka k úhradě 3.644,52 Kč
- účetní doklad č. 610017 ze dne 18.08.2021 - předpis fa
- výpis z účtu vedený u ČS č. 008, obrat ze dne 19.08.2021, částka 3.644,52 Kč
- účetní doklad č. 110028 ze dne 19.08.2021 - zaúčtování úhrady

- faktura přijatá PF-2021-0-0188 ze dne 30.06.2021, dodavatel: Město Dačice, za vedení a zpracování účetnictví za období II.Q.2021, částka k úhradě 9.891,71 Kč
- účetní doklad č. 610016 ze dne 01.07.2021 - předpis fa
- výpis z účtu vedený u ČS č. 007, obrat ze dne 01.07.2021, částka 9.891,71 Kč
- účetní doklad č. 110025 ze dne 01.07.2021 - zaúčtování úhrady

- faktura přijatá č. 101758 ze dne 01.04.2021, dodavatel: BaN STAV s.r.o., za stavební práce na zakázce "Skládka odpadů S-OO Borek, rozšíření skládky, V.etapa - skřívka ornice", částka k úhradě 452.202,20 Kč
- účetní doklad č. 610012 ze dne 04.05.2021 - předpis fa (na účet 042/0310)
- výpis z účtu vedený u ČS č. 005, obrat ze dne 04.05.2021, částka 452.202,20 Kč
- účetní doklad č. 110020 ze dne 04.05.2021 - zaúčtování úhrady

Hlavní kniha

- analytická rozvaha sestavena ke dni 31.12.2021

Hlavní kniha

- analytická rozvaha sestavena za období 8/2021

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 10.12.2021, podpisové vzory inventarizační komise
- inventurní soupis k účtu 022 - pohyb v roce 2021 nebyl
- inventurní soupis k účtu 082 - Oprávky
- inventurní soupis k účtu 028 - pohyb na účtu v roce 2021 nebyl
- inventurní soupis k účtu 042 - přírůstek v roce 2021: 4.187.966,20 Kč, kontrola nákupu: částka 452.202,20 Kč – fa č. 101758, účetní doklad č. 610012 - na účet 042/0310
- inventurní soupis k účtu 231 + výpis z účtu svazku vedený u ČS č. 012 za období od 01.12.2021 do 31.12.2021
- inventurní soupis k účtu 321 - Dodavatelé – faktura č. 22110244, částka k úhradě 446.701 Kč
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace provedené ke dni 31.12.2021 ze dne 21.01.2022, závěr: "Inventarizační rozdílly nebyly zjištěny."

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur vedena ručně, chronologicky
- ke dni dílčího PH došlo na svazek 12 faktur

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vystavených faktur – vedena ručně
- ke dni dílčího PH byly vystaveny 4 faktury

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.08.2021

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31.12.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.08.2021

Rozvaha

- sestavena ke dni 31.12.2021

Účtový rozvrh

- předložen při konečném PH – sestaven pro rok 2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31.12.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavena ke dni 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.08.2021

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31.12.2021

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 19.10.2021
- objednatel: Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek
- zhotovitel: Ladislav Kovář, autorizovaný stavitel, inženýrský činnost v investiční výstavbě
- předmětem smlouvy je "Skládka odpadů S-OO Borek, rozšíření skládky, V. etapa – zajištění minerálního těsnění pro stavbu rozšíření skládky TKO Borek"
- "celková cena díla v Kč činí 156 Kč za 1 m3 odebraného minerálního těsnění, tedy při předpokládaném odběru 5.000 m3 by celková cena minerálního těsnění činila 780.000 Kč."
- schváleno na zasedání představenstva a dozorčí rady dne 16.09.2021
- zveřejněno v registru smluv dne 19.10.2021, viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18095243?backlink=zoxqb>

Smlouvy o přijetí úvěru

- Závazný příslib poskytnutí úvěru č. ZÚP/10155/20/LCD ze dne 04.12.2020 uzavřený s Českou spořitelnou
- účel úvěru: financování projektu "Výstavba 5. etapy skládky TKO"
- výše úvěru: 11.000.000 Kč

- Smlouva o úvěru č. 2021002802 ze dne 30.03.2021 uzavřená s Československou obchodní bankou, a.s., se sídlem Praha 5
- výše úvěru: 11.000.000 Kč
- účel úvěru: financování stavby "Skládka odpadů S-OO Borek, rozšíření skládky (V. etapa)"
- splatnost: do dne 17.12.2026
- první splátka je splatná dne 17.01.2022
- výběrové řízení projednáno na zasedání představenstva a dozorčí rady dne 23.02.2021, bod č. 3) a doporučeno valné hromadě uzavřít smlouvu s ČSOB, a.s.
- smlouva o úvěru schválena na jednání valné hromady per-rollam dne 17.03.2021, usnesení č. 1)

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka malého rozsahu s názvem: "Skládka odpadů SOO-Borek, rozšíření skládky, V. etapa – skrývka ornice"
- Písemná zpráva zadavatele ze dne 22.02.2021
- - přihlášeno 10 nabídek, vybrána nabídka firmy BaN STAV s.r.o. Jemnice
- Smlouva o dílo ze dne 18.02.2021
- objednatel: Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek
- zhotovitel: BaN STAV s.r.o. Jemnice
- předmětem smlouvy je provedení díla – stavby: "Skládka odpadů SOO-Borek, rozšíření skládky, V. etapa – skrývka ornice"
- cena díla bez DPH 494.022 Kč, cena včetně DPH 597.766,62 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- veřejná zakázka podlimitního řízení s názvem: "Skládka odpadů S-OO Borek, rozšíření skládky, V. etapa"
- Datum zadání podlimitního řízení dne 23.07.2021
- - přihlášeny 2 nabídky, vybrána nabídka firmy DAICH spol. s r.o. Čekanice, Tábor
- Smlouva o dílo ze dne 12.11.2021
- objednatel: Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek
- zhotovitel: DAICH spol. s r.o. Čekanice, Tábor
- předmětem smlouvy je provedení díla – stavby: "Skládka odpadů S- OO Borek, rozšíření skládky, V. etapa"
- cena díla bez DPH 28.950.000 Kč
- schváleno na zasedání představenstva a dozorčí rady dne 07.10.2021
- zveřejněno registru smluv, dne 16.11.2021, viz: <https://smlouvy.gov.cz/smlouva/18408519?backlink=8p0ge>

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání představenstva a dozorčí rady ze dne 07.10.2021 - schválení výběrového řízení na výběr dodavatele na projekt Skládka odpadů S-OO Borek
- Zápis z jednání představenstva a dozorčí rady ze dne 16.09.2021 - schválení výsledku výběrového řízení na výběr dodavatele – těžba a doprava minerálního materiálu na projekt Skládka odpadů S-OO Borek

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady ze dne 08.12.2020 - schválení rozpočtu svazku na rok 2021, schválení rozpočtového výhledu na roky 2022-24, schválení úvěrového příslibu
- Zápis č. 3 ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 23.02.2021 - bod č. 3) vyhodnocení poptávkového řízení na poskytnutí investičního úvěru – doporučeno valné hromadě uzavřít smlouvu s ČSOB
- Zápis z jednání valné hromady per-rollam konané dne 17.03.2021 - schválení poskytnutí investičního úvěru

účetní závěrka

- účetní závěrka svazku sestavena ke dni 31.12.2020 schválena na jednání valné hromady dne 22.06.2021