



EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 71234/2017/vlach

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu
Borek, IČO 60816180

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 1. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání
- 26. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek za rok 2017** 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 22.1.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Zdeňka Perníková**

Pověření k přezkoumání podle § 5 č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 548/2017 dne 19.7.2017 a 110/2018 dne 29.1.2018.

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 tj. ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 13.4.2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny 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, ověřeno na rozvahu sestavenou k 31.12.2017.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neprovozuje podnikatelskou činnost, ověřeno ve výkazu zisku a ztráty, sestaveného k 31.12.2017.
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
- přezkoumán: Ano
DSO nevykazuje ani neuskutečňuje peněžní operace 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
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří ani nenakládá s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí, účtování ověřeno na Fin 2/12 M sestavenou k 31.12.2017.
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 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
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 zastaven majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nezřídilo v přezkoumávaném období žádná nová věcná břemena ke svému nemovitému majetku, ověřeno při inventarizaci účtů.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost
- přezkoumán:
17. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zřízenou ani založenou žádnou příspěvkovou organizaci.

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 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky, kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly již napraveny.



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 5,11 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, dne 13. dubna 2018.

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkoumání a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Zdeňka Perníková

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

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 dobrovolného svazku obcí Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 26.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 26.3.2018 předseda dobrovolného svazku obcí Ing. Karel Macků.

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.

Ing. Karel Macků

.....
předseda dobrovolného svazku obcí

.....
podpis

SDRUŽENÍ
pro likvidaci komunálního odpadu
BOREK
se sídlem v DAČICÍCH 3
Krajčova ul. 271130013

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- zveřejněn na úředních deskách členských obcí i způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem (záznam DSO).

Rozpočtová opatření

- č. 1 ze dne 29.5.2017 schváleno dozorčí radou a představenstvem, zveřejněno 13.6.2017
- č. 2 ze dne 26.10.2017 schváleno na zasedání představenstva a dozorčí rady dne 26.10.2017, zveřejněno v souladu se zákonem, ověřeno na webových stránkách

Rozpočtový výhled

- na období 2015 - 2017
- na období 2018 - 2020 sestaven a zveřejněn v souladu se zákonem

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na valné hromadě dne 12.1.2016 jako přebytkový, zveřejněn na internetových stránkách svazku.

Závěrečný účet

- návrh zveřejněn spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření 2016 schválen na jednání valné hromady dne 20.6.2017 bod č. 5) bez výhrad.
- Schválený závěrečný účet zveřejněn od 18.7.2017 v listinné i elektronické podobě. Pokyn DSO ke zveřejnění oznámení dle zákona č. 24/2017 Sb. ze dne 18.7.2017.

Bankovní výpis

- ČS a.s. č. 6 ze dne 12.6.2017 ve výši 145.944,15 Kč zaúčtováno dokladem č. 110020 ze dne 12.6.2017
- ČS a.s. č. 2 ze dne 1.2.2017 ve výši 2.501 Kč zaúčtováno dokladem č. 110005 ze dne 1.2.2017
- ČS a.s. č. 2 ze dne 10.2.2017 ve výši 2.821 Kč zaúčtováno dokladem č. 110006 ze dne 10.2.2017
- ČS a.s. č. 6 ze dne 28.6.2017 ve výši 6.050 Kč, zaúčtování dokladem č. 110023 ze dne 28.6.2017
- ČS a.s. č. 3 ze dne 29.3.2017 ve výši 665.500 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 40010 ze dne 29.3.2017
- ČS a.s. č. 12 ze dne 22.12.2017 ve výši 1.149.500 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 110047 ze dne 22.12.2017
- ČS a.s. č. 12 ze dne 11.12.2017 ve výši 8.826 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 11044 ze dne 11.12.2017
- ČS a.s. č. 7 db. platba ve výši 137.400 Kč, účetní doklad č. 110026 ze dne 14.7.2017 - faktura č. 63-2017
- ČS a.s. č. 12 stav ke dni 31.12.2017

Faktura

- Faktura přijatá č. 531049854 ze dne 11.5.2017 za ponorné kalové čerpadlo ve výši 120.615 Kč bez DPH (145.944,15 Kč), účetní doklad č. 110018 ze dne 23.5.2017 - předpis faktury
- Faktura přijatá č. 17/18/1591 ze dne 23.1.2017 za aktualizace programu Triáda ve výši 2.501 Kč včetně DPH, účetní doklad č. 110004 ze dne 31.1.2017- předpis faktury
- Faktura přijatá č. 17/18/0699 ze dne 6.2.2017 za servisní práce programu Triáda ve výši 2.821 Kč včetně DPH, účetní doklad č. 1100006 ze dne 10.2.2017- předpis faktury
- Faktura vydaná č. 12017 ze dne 10.1.2017 - nájemné za účelem provozu kogenerační jednotky na skládce odpadů Borek ve výši 6.050 Kč vč. DPH, účetní doklad č. 110023 ze dne 10.1.2017- předpis faktury,
- Faktura vydaná č. 32017 nájemné za užívání skládky za I.Q 2017 ve výši 665.500 Kč, účetní doklad č. 110008 ze dne 10.3.2017 - předpis faktury
- Faktura přijatá č. 63-2017 za dodávku a montáž posuvné brány - Skládka Borek ve výši 137.440 Kč bez DPH. DPH ve výši 28.862,40 Kč
- účetní doklad č. 11025 ze dne 11.7.2017- předpis faktury (zaúčtováno na účet 042),
- Faktura vydaná č. 62017 ze dne 6.12.2017 nájemné dle smlouvy o nájmu a provozování skládky Borek za 4. Q ve výši 950.000 Kč bez DPH, DPH ve výši 199.500 Kč, zaúčtováno účetním dokladem č. 110043 ze dne 6.12.2017- předpis faktury

Hlavní kniha

- sestavena za období k 30.6.2017
- sestavena za období k 30.12.2017

Inventurní soupis majetku a závazků

- Směrnice DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek k provádění inventarizace ze dne 16.10.2014
- Plán inventarizace ze dne 14.12.2017, včetně podpisových vzorů
- Zápis o výsledku řádné inventarizace provedené ke dni 31.12.2017 ze dne 19.1.2018- nebyly zjištěn inventarizační rozdíly
- Inventurní soupisy sestavené k 31.12.2017

Kniha došlých faktur

- sestavená k 30.6.2017 č. 17/18/1591

Kniha odeslaných faktur

- sestavená za období do 30.6.2017
- sestavená za období do 31.12.2017

Příloha rozvahy

- sestavena k 30.6.2017
- sestavena k 31.12.2017

Rozvaha

- sestaven k 30.6.2017
- sestaven k 31.12.2017

Účetní doklad

- účetní doklad č. 610001 ze dne 1.1.2017 - předpis pachtovného ve výši 7.545 Kč, účetní doklad č. 610002 ze dne 14.8.2017 - předpis pachtovného ZD Hříšice - navýšení na 1.281 Kč.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Fin 2/12M sestaven k 30.6.2017
- Fin 2/12M sestaven k 31.12.2017

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven k 30.6.2017
- sestaven k 31.12.2017

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- "Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek" schválené dne 19.8.1993 - úplné znění stanov ke dni 15.12.2014

Smlouvy nájemní

- Dodatek č. 23 Smlouvy o nájmu a provozování skládky Borek uzavřená s FCC Dačice, s.r.o., U Stadionu 50/V., 380 01 Dačice ze dne 15.12.2016, předmětem dodatku je změna ustanovení VII. Finanční záležitosti, odst. 1 - Nájemce se zavazuje zaplatit pronajímateli nájemné ve výši 3.000.000 Kč za užívání skládky Borek v roce 2017. K uvedené ceně bude připočtena DPH, změna Ustanovení VIII. Platební podmínky, odst. 1 mimo jiné "splátka za 4. Q ve výši 950.000 Kč splatná do 31.12.2017, uvedená cena je bez příslušné sazby DPH.
- Dodatek č. 1 k pachtovní smlouvě o pachtu zemědělských pozemků uzavřené se Zemědělským družstvem Hříšice ze dne 14.8.2017, předmětem dodatku je čl. I. Předmět smlouvy, odst. 1.2 - Přehled součtu výběr a celkové pachtovné ve výši 8.826 Kč, čl. II. Doba a účel, odst. 2.2 a čl. IV. Splatnost pachtovné a finanční podmínky

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2017 s dodavatelem Petrem Severou v hodnotě 137.440 Kč bez DPH. Objednávka vjezdové brány ze dne 15.5.2017 ve výši 137.440 Kč.

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva č. 996242707/PP17A0057 uzavřená s firmou KSB-PUMPY+ARMATURY s.r.o ze dne 11.4.2017 na dodávku kalového čerpadla (na výměnu) za cenu 120.615 Kč bez DPH.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Směrnice o postupu a protokolu zadávání zakázek u nichžúčinná od 25.10.2016
- Poptávkové řízení na "Vysokotlaké ponorné čerpadlo", kritérium nejnižší cena (e-mail), 2 nabídky, rozhodnutí dne 31.1.2017 schváleno představenstvem bod č. 3) - výběr dodavatele - KSB-PUMPY+ARMATURY s.r.o. v hodnotě 120.615 Kč bez DPH.
- Poptávkové řízení na zhotovení posuvné brány, kritérium nejnižší cena (e-mail), 3 nabídky, rozhodnutí dne 28.3.2017 bod č. 3) výběr dodavatele Petr Severa- v hodnotě 137.440 Kč bez DPH
- Smlouva o dílo ze dne 9.6.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice ke schvalování účetní závěrky účinná od 26.5.2014
- Vnitřní směrnice o oběhu dokladů Sdružení pro LKO Borek platná z roku 2010

- Směrnice o postupu a protokolu zadávání zakázek u nichžúčinná od 25.10.2016
- Interní pokyn sdružení LKO Borek - podpisové vzory ze dne 15.12.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- z valné hromady ze dne 12.12.2016 bod č. 5) schválení rozpočtu
- z dozorčí rady a představenstva ze dne 29.5.2017 bod . 10) schválení rozpočtového opatření
- z valné hromady dne 20.6.2017 bod č. 5) schválení závěrečného účtu bez výhrad, bod č. 7) schválení účetní závěrky
- ze zasedání představenstva a dozorčí rady dne 26.10.217 - bod 6) - schválení RO č. 2, bod č. 9) - návrh dodatku č. 3 ke stanovám
- ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 12.12.2017 - bod č. 2) schválení dodatku č. 2 Přílohy č. 1 DSO SLK Borek ke směrnici pro odepisování dlouhodobého majetku, bod č. 3) volba inventarizační komise
- z valné hromady ze dne 12.12.2017 bod. č 3) Zpráva o činnosti dozorčí rady

Nespecifikován

- Účetní závěrka projednána a schválena na jednání valné hromady dne 20.6.2017 bod č. 7)
- Protokol o schvalování účetní závěrky zaslán do CSUIS dne 20.6.2017.
- účetní doklad č. 110022 ze dne 20.6.2017- přeúčtování HV