

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 spočívající v ukončení kontroly na místě a vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 11. května 2017.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2016

➤ 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 6

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou vnitřní směrnice platnou ke dni 31. 8. 2016 bylo zjištěno, že DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek nemá aktualizovanou směrnici o "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu".

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: Předložena aktualizovaná směrnice o "Zadávání veřejných zakázek malého rozsahu" ze dne 25. 10. 2016.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2016

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
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO netvoří peněžní fondy
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 nehospodaří se sdruženými prostředky
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 nebyly poskytnuty žádné tyto 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
- přezkoumán: Ano
DSO nehospodaří s majetkem státu
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 právníckých osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za žádné tyto závazky
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá smlouvu k zřízení věcného břemene

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

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem

- přezkoumán: Ano

DSO nezřizuje žádnou PO

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 2016

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 2,67 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,43 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0,00 %

Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, dne 11. května 2017

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis kontrolora pověřeného řízením
přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
JIHOČESKÝ KRAJ**
Odbor ekonomický
oddělení přezkumu a metodiky
hospodaření obcí
U Zimního stadionu 1952/2
370 76 České Budějovice (14)

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 přezkoumávaných písemností uvedených 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 11.5.2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 11.5.2017 předseda sdružení dobrovolného svazku obcí Ing. Karel Macků.

Předseda sdružení prohlašuje, že v kontrolovaném období dobrovolný svazek obcí:

- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnňou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace,
- neuskutečnila majetkové vklady.

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 přezkoumávajícímu 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 přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000 Kč.

Ing. Karel Macků

.....
předseda sdružení dobrovolného svazku obcí

SDRUŽENÍ
pro likvidaci komunálního odpadu
B O R E K
se sídlem v DAČICÍCH
Kraupňova ul. 27 / I 380 13

.....
podpis

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

- vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 12. 11. 2015, sejmuto dne 28. 11. 2015 na všech členských obcích (62)

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 1 schválené představenstvem a dozorčí radou dne 17. 5. 2016

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 2 schválené představenstvem a dozorčí radou dne 31. 12. 2016

Rozpočtový výhled

- sestaven na období 3 let, na roky 2015 - 2017 ze dne 10. 11. 2014

Schválený rozpočet

- projednán a schválen na valné hromadě dne 14. 12. 2015, jako přebytkový, celkové příjmy ve výši 3.735.000 Kč, celkové výdaje ve výši 1.923.000 Kč, financování ve výši 1.812.000 Kč

Závěrečný účet

- vyvěšen na úřední desce i v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13. 5. 2016, sejmuto do 20. 7. 2016, projednán a schválen na valné hromadě dne 7. 6. 2016 - bez výhrad

Bankovní výpis

- ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 008 sestavený ke dni 31. 8. 2016 (zůstatek) souhlasí na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 8. 2016 zůstatku účtu číslo 231

Faktura

- faktura došlá č. PF-2016-0-0100 ze dne 7. 4. 2016 na částku 8.847 Kč zpracování a vedení účetnictví I. čtvrtletí
- předpis faktury účetní doklad č. 110018 ze dne 11. 4. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110019 ze dne 12. 4. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 004 obrat ze dne 12. 4. 2016 ve výši 8.847 Kč
- faktura došlá č. 216036 ze dne 18. 3. 2016 na částku 23.958 Kč daňové poradenství
- předpis faktury účetní doklad č. 1100124 ze dne 30. 3. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110014 ze dne 30. 3. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 003 obrat ze dne 30. 3. 2016 ve výši 23.958 Kč
- faktura vystavená č. 12016 ze dne 8. 2. 2016 na částku 6.050 Kč nájem kogenerační jednotky
- předpis faktury účetní doklad č. 110005 ze dne 8. 2. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110025 ze dne 22. 6. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 006 obrat ze dne 22. 6. 2016 ve výši 6.050 Kč
- faktura vystavená č. 32016 ze dne 8. 3. 2016 na částku 665.500 Kč nájem za užívání skládky I. čtvrtletí
- předpis faktury účetní doklad č. 110011 ze dne 8. 3. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110013 ze dne 23. 3. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 3 obrat ze dne 23. 3. 2016 ve výši 665.500 Kč

Faktura

- faktura došlá č. PF-2016-0-0301 ze dne 29. 9. 2016 na částku 8.847 Kč zpracování a vedení účetnictví III. čtvrtletí
- předpis faktury účetní doklad č. 110036 ze dne 30. 9. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110036 ze dne 30. 9. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 009 obrat ze dne 30. 9. 2016 ve výši 8.847 Kč
- faktura došlá č. 8602075069 ze dne 26. 9. 2016 na částku 7.511 Kč pojištění odpovědnosti majetku
- předpis faktury účetní doklad č. 110037 ze dne 5. 10. 2016

- úhrada faktury účetní doklad č. 110038 ze dne 6. 10. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 010 obrat ze dne 6. 10. 2016 ve výši 7.511 Kč
- faktura vystavená č. 52016 ze dne 8. 9. 2016 na částku 907.500 Kč nájem za užívání skládky III. čtvrtletí
- předpis faktury účetní doklad č. 110034 ze dne 8. 9. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110035 ze dne 23. 9. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 009 obrat ze dne 23. 9. 2016 ve výši 907.500 Kč
- faktura vystavená č. 62016 ze dne 1. 12. 2016 na částku 1.149.500 Kč nájem za užívání skládky IV. čtvrtletí
- předpis faktury účetní doklad č. 110041 ze dne 1. 12. 2016
- úhrada faktury účetní doklad č. 110044 ze dne 23. 12. 2016
- dle výpisu ze ZBÚ u České spořitelny a.s., v.č. 012 obrat ze dne 23. 12. 2016 ve výši 1.149.500 Kč

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 8. 2016

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2016 ze dne 2. 1. 2017 + podpisové vzory
- Seznámení zaměstnance se směrnicí k provedení inventarizace majetku a závazku DSO ze dne 2. 1. 2017
- Inventarizační zpráva DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek ze dne 20. 1. 2017
- Inventurní soupisy účtů : 021, 022, 028, 031, 042, 081, 082, 088, 231, 311, 341, 342, 343, 408,
- výpis z katastru nemovitostí ze dne 6. 1. 2017
- výpis z běžného účtu u Č. S. a.s., v.č. 012 ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2016

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 8. 2016

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2016

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 8. 2016

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2016

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 8. 2016

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2016

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 8. 2016

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 8. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2016

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 8. 2016

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- stanovy DSO "Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek" účinné od 15. 12. 2014

Vnitřní předpis a směrnice

- směrnice DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o postupu a protokolu zadávání zakázek, která nabývá účinnosti dnem 17. 10. 2013

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o "Zadávání o postupu a protokolu zadávání zakázek u niž předpokládání cena předmětu zakázky je rovná nebo nižší částce 2.000.000 Kč bez DPH na služby a dodávky a 6.000.000 Kč bez DPH na stavební práce " s účinností dne 25. 10. 2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- představenstvo a dozorčí rada ze dne 25. 10. 2016 - výsledky přezkumu hospodaření (dílní)
- představenstvo a dozorčí rada ze dne 29. 11. 2016 - rozpočtový výhled na roky 2018 - 2020
- valná hromada ze dne 12. 12. 2016 - rozpočet na rok 2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- valná hromada ze dne 14. 12. 2015 - rozpočet
- představenstvo a dozorčí rada ze dne 17. 5. 2016 - rozpočtové opatření č. 1
- valná hromada ze dne 7. 6. 2016 - závěrečný účet

účetní závěrka

- projednaná a schválená na valné hromadě dne 7. 6. 2016, zpráva zaslána do CSUIS dne 4. 7. 2016, účetní doklad č. 110023 ze dne 7. 6. 2016.- přeúčtování výsledku hospodaření