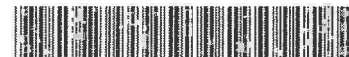


**Krajský úřad
Jihočeský kraj**

**Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí**



KUCBX01KO3RZ

Spisová značka: OEKO-PŘ 55271/2025/vlach

Číslo jednací: KUJCK 18136/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek, IČO 60816180

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

11.12.2025 jako dílčí přezkoumání

04.02.2026 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **svazku Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek za rok 2025** 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 11.09.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **01.01.2025 do 31.12.2025.**

Přezkoumání vykonal kontrolor: Jaroslav Holub.

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. 462/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Dílčí (konečné) přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo realizováno dálkovým způsobem s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:

Bc. Miloš Novák - předseda

Jitka Dvořáková - účetní sdružení

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 04.02.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025**

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 2025

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 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

dle účetních výkazů ke dni 31. 12. 2025 DSO vykazuje dlouhodobé závazky: na účtu č. 451 - Dlouhodobé úvěry ve výši 3.366.630,96 Kč

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 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

účetní jednotka obdržela dle výkazu FIN 2-12 M ke dni 31. 12. 2025 :

na položku 4121 - částku 1.706.900 Kč členské příspěvky od obcí

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 žádné tyto závazky

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

DSO nemá zastavený majetek

14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO nemá uzavřenou novou smlouvu k zřízení věcného břemene jak z pozice oprávněného nebo povinného

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: Ano

Nebylo předmětem přezkoumání hospodaření - U dobrovolných svazků obcí se tento výpočet rozpočtové odpovědnosti neprovádí.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

D.I. **Při přezkoumání hospodaření svazku za rok 2025 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 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 0 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0 % |

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne 04.02.2026

Jméno a podpis kontrolora:

Jaroslav Holub

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

Seznam dokladů a dalších materiálů k žiádce o přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- sestaven na rok 2025, zveřejněn na internetových stránkách a na úřední desce ve lhůtách dle zákona - potvrzeno na dokumentu

Rozpočtová opatření

- rozpočtové opatření č. 3/2025 schváleno představenstvem svazku dne 31. 12. 2025, zveřejněno dne 31. 12. 2025

Rozpočtová opatření

- VH ze dne 3. 6. 2024 - Valná hromada pověřuje předsedu představenstva ke schvalování rozpočtových opatření
- rozpočtové opatření č. 1/2025 schváleno představenstvem svazku dne 28. 2. 2025, zveřejněno dne 12. 3. 2025
- rozpočtové opatření č. 2/2025 schváleno představenstvem svazku dne 4. 9. 2025, zveřejněno dne 4. 9. 2025

Schválený rozpočet

- na rok 2025, zveřejněn na internetových stránkách dle zákona, na všech členských obcích svazku - 62, na Valné hromadě schválen dne 3. 12. 2024 jako přebytkový
- celkové příjmy svazku činí 4.059.309 Kč, celkové výdaje svazku činí 1.347.530 Kč

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2026 - 2028, návrh zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na Valné hromadě dne 3. 12. 2024, usnesením č. 4, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách obce dle zákona na všech 62 členských obcích

Závěrečný účet

- materiál návrhu závěrečného účtu zveřejněn v souladu se zákonem - potvrzeno na dokumentu, schváleno na Valné hromadě dne 27. 5. 2025, usnesením č. 3, schválený dokument zveřejněn na internetových stránkách dle zákona, s výrokem - bez výhrad ve všech členských obcích 62x

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 10. 2025 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 10. 2025 zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet
- Č. S. a.s., v.č. 001, ČSOB a.s. v.č. 2025/10, Banka Creditas a.s., č.v. 10/2025, BÚ, Banka Creditas a.s. 10/2025, - spořicí, UniCredit Bank a.s., v.č. 10/2025

Bankovní výpis

- sestavený ke dni 31. 12. 2025 souhlasí (zůstatek) na Rozvahu sestavenou ke dni 31. 12. 2025 zůstatek účtu 231 - Základní běžný účet (Č. S. a.s., ČSOB a.s., Banka Creditas a.s., - SÚ, UniCredit Bank a.s.,

Evidence majetku

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 10. 2025, DSO za přezkoumané období neuskutečnil žádný nákup majetku

Evidence majetku

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 12. 2025, DSO za přezkoumané období neuskutečnil žádný nákup majetku

Faktura

- faktura došlá č. 25/38/4821 ze dne 11. 12. 2025 na celkovou částku 4.916 Kč servisní práce Triáda
- předpis faktury účetní doklad č. 610016 ze dne 17. 12. 2025
- úhrada faktury účetní doklad č. 110063 ze dne 17. 12. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s. v.č. 063 obrat ze dne 17. 12. 2025

- faktura došlá č. PF-2025-0-0481 ze dne 13. 1. 2026 na celkovou částku 13.397 Kč vedení a zpracování účetnictví
- předpis faktury účetní doklad č. 610017 ze dne 30. 12. 2025
- úhrada faktury účetní doklad č. 110065 ze dne 31. 12. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s. v.č. 065 obrat ze dne 31. 12. 2025

Faktura

- faktura došlá č. 325001 ze dne 25. 3. 2025 na celkovou částku 41.140 Kč daňové poradenství
- předpis faktury účetní doklad č. 610004 ze dne 25. 3. 2025
- úhrada faktury účetní doklad č. 110035 ze dne 26. 3. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s. v.č. 003 obrat ze dne 26. 3. 2025

- faktura vydaná č. FCC Dačice č.12025 ze dne 10. 1. 2025 na celkovou částku 8.940,69 Kč - za nájem kogenerační jednotka
- předpis faktury účetní doklad č. 610002 ze dne 10. 1. 2025
- úhrada faktury účetní doklad č. 110046 ze dne 5. 6. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 006 obrat ze dne 5. 6. 2025

- faktura došlá č. PF-2025-0-0268 ze dne 1. 7. 2025 na celkovou částku 13.397 Kč za vedení a zpracování účetnictví II.Q.2025
- předpis faktury účetní doklad č. 610012 ze dne 1. 7. 2025
- úhrada faktury účetní doklad č. 110046 ze dne 3. 7. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s. v.č. 006 obrat ze dne 3. 7. 2025

- faktura vydaná č. 32025 ze dne 10. 1. 2025 na celkovou částku 1.089.000 Kč - nájem za užívání skládky
- předpis faktury účetní doklad č. 610002 ze dne 10. 1. 2025
- úhrada faktury účetní doklad č. 110021 ze dne 5. 2. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 002 obrat ze dne 5. 2. 2025

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 10. 2025

Hlavní kniha

- sestavena ke dni 31. 12. 2025

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventarizace ze dne 1. 12. 2025
- Zpráva o výsledku řádné inventarizace ze dne 26. 1. 2026
- Inventarizační soupis účtů : 021, 022, 028, 081, 082, 088, 244, 262, 311, 321, 343, 377, 378, 384, 385, 401, 406, 408, 451, 902, 924, 231

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2025
- od č. D1 do č. D9 o celkovém objemu faktur v částce 219.175,37 Kč

Kniha došlých faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2025
- od č. D1 do č. D11 o celkovém objemu faktur v částce 237.484,97 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 10. 2025
- od č. V1 do č. V4 o celkovém objemu faktur v částce 2.330.072,80 Kč

Kniha odeslaných faktur

- sestavena ke dni 31. 12. 2025
- od č. V1 do č. V4 o celkovém objemu faktur v částce 2.330.072,80 Kč

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 10. 2025

Příloha rozvahy

- sestavena ke dni 31. 12. 2025

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 10. 2025

Rozvaha

- sestavena ke dni 31. 12. 2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 10. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestaven ke dni 31. 12. 2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 10. 2025

Výkaz zisku a ztráty

- sestaven ke dni 31. 12. 2025

Darovací smlouvy

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 10. 2025, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou darovací smlouvu

Darovací smlouvy

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 12. 2025, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou darovací smlouvu

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DSO ke dni 31. 10. 2025 nepřijal žádnou účelovou dotaci, pouze neinvestiční transferu od obcí na pol. 4121 - členské příspěvky od 62 obcí

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- DSO ke dni 31. 12. 2025 nepřijal žádnou účelovou dotaci, pouze neinvestiční transferu od obcí na pol. 4121 - členské příspěvky od 62 obcí

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

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 10. 2025, DSO za přezkoumané období neuskutečnil žádný převod majetku

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

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 12. 2025, DSO za přezkoumané období neuskutečnil žádný převod majetku

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 10. 2025, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou smlouvu o věcných břemenech

Smlouvy o věcných břemenech

- Dle prohlášení předsedy svazku a účetních výkazů ke dni 31. 12. 2025, DSO za přezkoumané období neuzavřel žádnou smlouvu o věcných břemenech

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dle prohlášení starosty obce, za přezkoumané období, tj. ke dni 31. 10. 2025, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 1.000.000 Kč bez DPH
- faktura došla č. 0840090197 ze dne 22. 5. 2025 dodavatel FCC Dačice, s.r.o., IČO 19012161, částka ve výši 118.416,65 Kč, za mytí nádobí
- předpis účetní doklad č. 610012 ze dne 22. 5. 2024
- úhrada účetní doklad č. 610012 ze dne 3. 7. 2025
- dle výpisu ze ZBÚ u Č. S. a.s., v.č. 005 obrat ze dne 3. 7. 2025

Dokumentace k veřejným zakázkám

- dle prohlášení starosty obce, za přezkoumané období, tj. ke dni 31. 12. 2025, neuskutečnila veřejnou zakázku nad 1.000.000 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice DSO k provádění inventarizace majetku a závazků ze dne 16. 10. 2024 (nabývá účinnosti)
- Vnitřní směrnice o oběhu dokladů platná od roku 2010
- Směrnice pro odepisování dlouhodobého majetku účinná od 16. 10. 2024

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice DSO Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek o postupu zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 1/2025, která nabývá účinnosti dnem 29. 4. 2025

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zpráva o činnosti představenstva ze dne 27. 5. 2025 za rok 2025 - za období od 4. prosince 2024 do 27. května 2025
- Sdružení pro likvidaci komunálního odpadu Borek konané dne 27. 5. 2025 - Zpráva o přezkumu hospodaření za rok 2024 - AD 7
- Zápis z jednání valné hromady ze dne 3. 12. 2024 - rozpočet na rok 2025
- Zápis č. 1 ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 29. 4. 2025 - Inventarizace majetku za rok 2024
- Zápis ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 28. února 2025 - cenová nabídka FCC na mytí a dezinfekci nádob
- Zápis č. 3 ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 27. května 2025 - požár na skládce
- Zápis č. 4 ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 4. září 2025 - rozpočtové opatření č.2

Zápisy z jednání statutárních orgánů včetně usnesení

- Zápis ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 4. listopadu 2025 - volba inventarizační komise, rozpočet na rok 2026, střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029
- Zápis ze zasedání představenstva a dozorčí rady ze dne 1. prosince 2025 - informace ke zhodnocení volných financí (10 mil. Kč)
- Valná hromada ze dne 1. 12. 2025 - rozpočet na rok 2026 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2027 - 2029

Nespecifikován

- za rok 2024
- schváleno na VH dne 27. 5. 2025, usnesení č. 7
- přeúčtování HV účetním dokladem č. 610011 ze dne 27. 5. 2025
- stavová zpráva - odesláno do CSÚIS dne 5. 6. 2025