

Návrh Závěrečného účtu DSO Čistší střední Podyjí za rok 2023

dle § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů

- 1) úvod
- 2) plnění rozpočtu příjmů
- 3) plnění rozpočtu výdajů
- 4) plnění rozpočtu financování
- 5) rozpočtové opatření
- 6) Tvorba a použití peněžních fondů
- 7) Bankovní účty, ostatní finanční operace
- 8) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně
 - 8.1. přehled čerpaných dotací
- 9) Účetní závěrka, výsledek hospodaření
- 10) Přehled stavu majetku, pohledávek a závazků k 31.12.2023
 - 10.1. přehled stavu majetku k 31.12.2023
 - 10.2. přehled stavu pohledávek k 31.12.2023
 - 10.3. přehled stavu závazků k 31.12.2023
- 11) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohy:

- 1) rozvaha
 - 2) příloha DSO
 - 3) FIN 2-12M
 - 4) výkaz zisku a ztráty
 - 5) závěrečná zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023
-

1) Ú v o d

Dobrovolný svazek obcí Čistší střední Podyjí hospodaří s majetkem pěti sběrných dvorů. A to v obci Pasohlávky, Perná, Ivaň, Drnholec a Klentnice. Výstavba 4SD (Pasohlávky, Perná, Ivaň a Drnholec) byla dokončena v roce 2013. Jejich provoz zajišťuje firma STKO, spol. s r.o. Mikulov na základě řádně uzavřené smlouvy. Tato společnost zaplatila nájem na 10 let dopředu ve výši 2 420 000 Kč vč. DPH a ročně je proúčtovávána odpovídající část do výnosů. V roce 2015 byla zkolaudována stavba SD v Klentnici a provoz zajišťuje také firma STKO, spol. s r.o. Mikulov na základě řádně uzavřené smlouvy.

Na vybudování sběrných dvorů získal DSO ČSP Mikulov dotace v celkové výši 21 317 601,13 Kč

Společnost STKO, spol. s r.o. Mikulov poskytla svazku dva úvěry. První na základě smlouvy č.1/2010 ze dne 12.05.2010 na 4 000 000 Kč (průběžné čerpání po ústní dohodě). Druhý úvěr na základě smlouvy č.1/2015 na 200 000 Kč. V roce 2013 bylo splaceno celkem 2 402 tis. Kč. Zůstává splatit 3 028 tis. Kč. Termín splacení byl schválenými dodatky posunut na 30.06.2026.

K 31.12.2023 má DSO ČSP na bankovních účtech celkem 132 333,84 Kč.

2) P ř í j m y

V roce 2023 měl DSO Čistší střední Podyjí příjmy z poskytování služeb, výrobků, prací, výkonů a práv ve výši 25 688,40 Kč a byly vzhledem k upravenému rozpočtu naplněny na 32,52%

3) Výdaje

Výdaje DSO Čistší střední Podyjí v roce 2023 dosáhly výše 145 703,18 Kč a byly vzhledem k upravenému rozpočtu naplněny na 69,55%

Přehled plnění rozpočtu výdajů DSO Čistší střední Podyjí k 31.12.2023

Výdaje	Schválený rozpočet	Rozpočet upravený	Skutečnost	% plnění na RU
Běžné výdaje	199 600,00 Kč	209 500,00 Kč	145 703,18 Kč	69,55%
Kapitálové výdaje	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00%
Výdaje celkem	199 600,00 Kč	209 500,00 Kč	145 703,18 Kč	69,55%

4) Financování

Schválený rozpočet financování představoval 120 600 Kč. Tato částka představovala zapojení zůstatku bank. účtu (K 1.1.2023 byl zůstatek 122 348,62 Kč) a přijetí úvěru.

Financování	Schválený rozpočet	Rozpočet upravený	Skutečnost
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky	30 000,00 Kč	130 000,00 Kč	130 000,00 Kč
Změna stavu krátk.prostř.na bank.účtech	90 600,00 Kč	500,00 Kč	-9 985,22 Kč
Financování celkem	120 600,00 Kč	130 500,00 Kč	120 014,78 Kč

5) Rozpočtová opatření

Shromáždění starostů v průběhu roku 2023 neschválilo žádné rozpočtové opatření. Předseda DSO Čistší střední Podyjí provedl v rámci pověření ze dne 24.6.2011 (usnesení č.4) dvě rozpočtové opatření. V roce 2023 se příjmy neupravovaly, rozpočtové výdaje byly navýšeny o 9 900 Kč a byly kryty financováním. Ve financování byly zapojeny přijaté dlouhodobé prostředky. Financování se tedy zvýšilo celkem o 9 900 Kč, bylo zapojeno přijetí půjčky a byl zapojen zůstatek na bankovním účtu.

6) Tvorba a použití peněžních fondů

DSO Čistší střední Podyjí nemá žádný peněžní fond

7) Bankovní účty, ostatní finanční operace

Rozpočtové hospodaření DSO Čistší střední Podyjí bylo v roce 2023 vedeno v účetnictví na principu dvou bankovních účtů. Bankovní účty jsou vedeny u peněžního ústavu Komerční banka, a.s. a u České národní banky.

DSO Čistší střední Podyjí tedy disponoval k 31.12.2023 finančními prostředky na následujících bankovních účtech:

231 0010 – základní běžný účet KB	stav k 31.12.2023	130 229,25 Kč
231 0200 – bankovní účet KB k dotaci	stav k 31.12.2023	2 104,59 Kč

8) Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

V roce 2023 Dobrovolný svazek obcí neobdržel žádnou dotaci. Dotace přijaté v předešlých letech na vybudování sběrných dvorů byly řádně vyúčtovány a Státní fond životního prostředí ČR schválil jejich závěrečné vyhodnocení.

8.1. Přehled čerpaných dotací v Kč:

4 sběrné dvory (Pasohlávky, Ivaň, Drnholec, Perná)

Poskytovatel	Rok 2011		Rok 2012		Rok 2013		Další roky		Celkem	
	příjem	čerpano	příjem	čerpano	příjem	čerpano	příjem	čerpano	příjem	čerpano
EU	-	-	4 435 795,17	4 450 245,18	10 621 990,51	10 607 540,50	0,00	0,00	15 057 785,68	15 057 785,68
SFŽP	-	-	260 929,12	261 779,13	624 822,97	623 972,96	0,00	0,00	885 752,09	885 752,09
JMK Brno	880 000	-	-	669 308,25	-	210 691,75	0,00	0,00	880 000,00	880 000,00
Celkem	880 000	0,00	4 696 724,29	5 381 332,56	11 246 813,48	11 442 205,21	0,00	0,00	16 823 537,77	16 823 537,77

1 sběrný dvůr (Klentnice)

Poskytovatel	rok 2013		rok 2014		rok 2015		Celkem	
	příjem	čerpano	příjem	čerpano	příjem	čerpano	příjem	čerpano
EU		41 140,00		116 014,78	4 244 393,18	4 087 238,39	4 244 393,18	4 244 393,17
SFŽP		2 420,00		6 824,40	249 670,18	240 425,79	249 670,18	249 670,19
Celkem		43 560,00		122 839,18	4 494 063,36	4 327 664,18	4 494 063,36	4 494 063,36

9) Účetní závěrka, výsledek hospodaření

V souladu se zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, a dalšími souvisejícími právními předpisy byla provedena řádná roční účetní závěrka DSO Čistší střední Podyjí k 31.12.2023. V termínu stanovených vyhláškou byly zpracovány požadované účetní a finanční výkazy.

DSO Čistší střední Podyjí je povinen se řídit vyhláškou č. 410/2009 Sb., která nabyla účinnosti dne 1.1.2010. Tato vyhláška upravuje nové metody a postupy účtování. Dle této vyhlášky DSO Čistší střední Podyjí také sleduje náklady a výnosy ze své hlavní činnosti. Náklady celkem 1 063 810,00 Kč (největší položku tvoří účet 551 odpisy dlouhodobého majetku 921 216,32 Kč) a výnosy celkem 947 781,26 Kč (tvoří převážně postupně rozpouštěný nájem SD od STKO, spol. s r.o. Mikulov v roční výši 116 697 Kč a rozpouštění transferů v rámci ročního odpisu 807 658,62 Kč). DSO Čistší střední Podyjí mělo k 31.12.2023 výsledek hospodaření před zdaněním: **ztrátu ve výši 107 668,74 Kč.**

10) Přehled majetku, pohledávek a závazků

Inventarizace majetku, pohledávek a závazků DSO Čistší střední Podyjí byla provedena na základě pokynu k provedení inventarizace k 31.12.2023. V roce 2023 nebyl žádný přírůstek ani úbytek.

10.1 Přehled stavu majetku

Druh majetku	Počáteční stav	Přírůstky	Úbytky	Stav k 31.12.2022
Dlouhodobý nehmotný majetek	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Drobný DNM	9 319,20 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	9 319,20 Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	24 210 690,05 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	24 210 690,05 Kč
Nedokončený DHM	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Drobný DHM	501 674,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	501 674,00 Kč
Dlouhodobý finanční majetek	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč
Majetek celkem	24 721 683,25 Kč	0,00 Kč	0,00 Kč	24 721 683,25 Kč

Přehled přírůstků drobného dlouhodobého hmotného majetku

V roce 2023 nebyl žádný pořízení

10.2 Přehled stavu pohledávek

K 31.12.2023 nebyly žádné pohledávky.

10.3 Přehled stavu závazků

Druh závazku	Stav k 31.12.2022 v Kč	Stav k 31.12.2023 v Kč
Dlouhodobé závazky	2 898 000,00 Kč	3 028 000,00 Kč
- Dlouhodobé úvěry	2 898 000,00 Kč	3 028 000,00 Kč
- Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	0,00 Kč	0,00 Kč
Krátkodobé závazky	4 357,00 Kč	4 315,00 Kč
- Přijaté zálohy na transfery	0,00 Kč	0,00 Kč
- Výdaje příštích období	4 357,00 Kč	4 315,00 Kč
Závazky celkem	2 902 357,00 Kč	3 032 315,00 Kč

11) Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

V souladu s ustanovením zákona č. 420/2004Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření), bylo pracovníky Jihomoravského kraje provedeno přezkoumání hospodaření Dobrovolného svazku obcí Čistší střední Podyjí za rok 2023. Přezkoumání proběhlo ve dvou etapách. Dne 21.09.2023 proběhlo dílčí přezkoumání a dne 21.03.2024 proběhlo konečné přezkoumání hospodaření. O výsledku byla sepsána závěrečná zpráva, která je přílohou č. 5 tohoto materiálu.

Závěr zprávy: byly zjištěny chyby a nedostatky

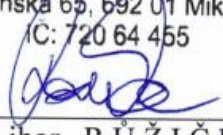
Uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Čistší střední Podyjí za rok 2022 je přílohou k závěrečnému účtu.

V Drnholci, dne 28. května 2024

Dobrovolný svazek obcí
Čistší střední Podyjí
Brněnská 65, 692 01 Mikulov
IČ: 720 64 455

Ing. Libor R Ů Ž I Č K A
předseda DSO
Čistší střední Podyjí

Občané členských obcí mohou své připomínky uplatnit písemně do 13. června 2024 nebo ústně na shromáždění starostů dne 14. června 2024.

Uvedené přílohy lze prohlédnout u předsedy DSO Čistší střední Podyjí a v elektronické podobě na internetových stránkách www.drnholec.eu (úřad městyse/úřední deska).

Vyvěšeno na úřední desce/elektronické úřední desce dne: _____.

Sňato z úřední desky/elektronické úřední desky dne: _____.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

I. při přezkoumání hospodaření za předcházející roky

Při přezkoumání hospodaření za předcházející roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky nebo tyto nedostatky byly již napraveny.

II. při předcházejícím dílčím přezkoumání

Při předcházejícím dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

- *Kontrolou návrhu rozpočtu DSO Čistší střední Podyjí na rok 2023, bylo zjištěno, že u některých členských obcí nebyl návrh rozpočtu na rok 2023 zveřejněn po celou dobu až do zveřejnění rozpočtu na rok 2023. Rozpočet na rok 2023 byl schválen na Shromáždění starostů dne 25. 11. 2022 a zveřejněn na webových stránkách městyse dne 6. 12. 2022. Došlo k porušení § 39 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, kde je stanoveno, že svazek obcí zveřejní návrh rozpočtu na svých internetových stránkách a na úředních deskách členských obcí nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Na internetových stránkách se zveřejňuje úplné znění návrhu rozpočtu. Na úředních deskách může být návrh zveřejněn v užším rozsahu, který obsahuje alespoň údaje o příjmech a výdajích rozpočtu v třídění podle nejvyšších jednotek druhového třídění rozpočtové skladby. Zveřejnění musí trvat až do zveřejnění rozpočtu. Připomínky k návrhu rozpočtu mohou občané členských obcí uplatnit písemně ve lhůtě stanovené při jeho zveřejnění nebo ústně při jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Ke stejnému nedostatku došlo i u návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2024, 2025 a návrhu závěrečného účtu za rok 2022 dle zákona č. 250/2000 Sb. Dobrovolný svazek obcí přijal systémové opatření, že bude v budoucnu postupovat v souladu se zákonným předpisem.*

C. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření svazku obcí Čistší střední Podyjí za rok 2023

byly zjištěny chyby a nedostatky

uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření, a to

Nedostatek, spočívající ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- *Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.*

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 DSO Čistší střední Podyjí byl zjištěn nedostatek týkající se chybného zveřejnění návrhu rozpočtu, návrhu střednědobého výhledu rozpočtu a návrhu závěrečného účtu. Jelikož se daný nedostatek u DSO Čistší střední Podyjí vyskytl poprvé, má kontrolní skupina za to, že míra společenské škodlivosti daného protiprávního jednání je natolik nízká, že uložení pokuty by bylo s ohledem na závažnost tohoto jednání nepřiměřené a pro nápravu postačuje vyřízení domluvou na místě. Domluva představuje neformální vyřízení přestupku, za který by mohla být v rámci správního řízení uložena pokuta až do 1 mil. Kč.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí 13,57 %
- b) podíl závazků na rozpočtu svazku obcí 31,16 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí 0 %

Zvýšený podíl závazků na rozpočtu je tvořen vyššími mzdovými náklady a neuhrazenými fakturami ve splatnosti.

IV. Ověření poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost:

Ve smyslu ust. § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti se uvedené ověření u dobrovolných svazků obcí neprovádí.

P o u č e n í

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena dne 21. března 2024 a je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Ve smyslu ustanovení § 6 odst. 1 písm. d) zákona o přezkoumávání hospodaření je možno k tomuto návrhu a proti kontrolním zjištěním v něm uvedeným podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání tohoto návrhu, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává okamžikem marného uplynutí lhůty k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Svazek obcí je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci krajskému úřadu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech svazku obcí.

Svazek obcí je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě krajskému úřadu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se svazek obcí dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona o přezkoumávání hospodaření. Za přestupek lze uložit pokutu do 50.000 Kč.

Poslední kontrolní úkon, tj. ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 21. března 2024. Zástupci svazku obcí prohlásili, že poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla v souladu s ustanovením § 11 zákona o přezkoumávání hospodaření projednána a jeden výtisk převzal předseda svazku obcí Čistší střední Podyjí. Zpráva byla vyhotovena ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis byl předán zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu krajského úřadu. Nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V souladu se zásadou účelnosti, hospodárnosti, rychlosti a efektivity výkonu kontroly a s ohledem na povinnost kontrolujícího šetřit práva a oprávněné zájmy kontrolované osoby jsou za Krajský úřad Jihomoravského kraje podepsáni pouze kontrolující, kteří se účastnili projednání návrhu této zprávy.

Gabriela Lanžhotská

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání