



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor kontroly

Č. j.: LK-0030/23/Wer

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD, IČO 06523862, za rok 2023.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Dobrovolný svazek obcí EKOD za rok 2023 ve smyslu ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, 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 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření dne 31.8.2023.

Přezkoumané období od 1.1.2023 do 31.12.2023.

1. Dílčí přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 18.9.2023.
2. Konečné přezkoumání bylo vykonáno v sídle dobrovolného svazku dne 2.5.2024.

Přezkoumání vykonali:

Ing. Nikol Hnízdilová, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze dílčí), ev. č. 1007,

Bc. Jiří Werner, kontrolor pověřený řízením přezkoumání (pouze konečné), ev. č. 1281.

Pověření k výkonu přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., ve znění pozdějších předpisů, vydal Mgr. René Havlík, ředitel Krajského úřadu Libereckého kraje, pod č. j.: LK-0030/23/Hni dne 31.8.2023 a pod č. j. LK-0030/23/Wer dne 16.4.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Poslední kontrolní úkon před vyhotovením zprávy byl proveden dne 2.5.2024.

Popis úkonu: seznámení 1. místopředsedy svazku s výsledky kontroly.

Při přezkoumání byli přítomni: Ing. Karel Schreiner – 1. místopředseda svazku,
Iva Cyrusová – účetní svazku.

T +420 485 226 462 E jiri.werner@kraj-lbc.cz

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.

Oblasti, které byly předmětem přezkoumání hospodaření v členění podle § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:

- ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- 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,
- 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,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem,
- 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.

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.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2023

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

A.II. Ostatní zjištěné a nenapravené chyby a nedostatky v průběhu přezkoumání za rok 2023

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

B.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

C.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C.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.

C.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 51,60 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 12,36 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Liberec, dne 17.5.2024

Jména a podpisy kontrolorů provádějících přezkoumání hospodaření:

Ing. Nikol Hnízdilová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (dílčí)

.....
podpis

Bc. Jiří Werner

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání (konečné)

.....
podpis

Tato zpráva o výsledku přezkoumání:

- je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne doručení návrhu této zprávy, kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se stává tento návrh okamžikem marného uplynutí výše uvedené lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.,
- se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci kontrolovaného subjektu a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu odboru kontroly krajského úřadu,
- nedílnou součástí zprávy je seznam přezkoumávaných písemností uvedených v příloze.

V kontrolovaném období dle prohlášení svazku:

- svazek nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neuzavřel kupní, směnnou, darovací, nájemní smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- a neuskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 27 zák. č. 134/2016 Sb.).

Poučení:

Předsdkyně svazku byla seznámena s návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Dobrovolný svazek obcí EKOD a tento návrh zprávy s ní byl projednán. Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu 10 stran po jejím projednání a seznámení převzala předsdkyně svazku Ing. Irena Žalovičová.

Ing. Irena Žalovičová
předsdkyně dobrovolného svazku obcí

.....
razítko, podpis, dne

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023.

Při přezkoumání hospodaření byly přezkoumány písemnosti:

Návrh rozpočtu

Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn od 1.11.2022 do 31.12.2022. Rozpočet byl navržen jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 278 200 Kč.

Rozpočtová opatření

V přezkoumávaném období bylo dobrovolným svazkem obcí (dále jen „DSO“) schváleno a provedeno 1 rozpočtové opatření (dále jen „RO“):

RO č. 1/2023 schválené členskou schůzí usnesením číslo (dále jen „usn. č.“) 1/5/2023 dne 10.2.2023, zveřejněné od 11.2.2023.

Dne 10.2.2023 členská schůze DSO schválila usn. č. 1/6/2023 přenesení pravomoci členské schůze schvalovat všechna RO na předsedkyni DSO a uložilo předsedkyni informovat členskou schůzi o všech provedených RO.

RO se do vývoje rozpočtu promítla následovně (v Kč):

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Změna
Příjmy	278 200,00	328 058,31	49 858,31
Výdaje	278 200,00	470 058,31	191 858,31
Financování	0,00	142 000,00	142 000,00

Kontrolou ověřeno promítnutí RO do výkazu FIN 2–12 M k 31.12.2023. Částku 58,31 Kč na straně příjmů a výdajů tvořil převod kreditního úroku ze zrušeného bankovního účtu na běžný účet obce (konsolidační pol. 4134, 5345) – bez RO.

Schválený rozpočet

Shromáždění zástupců schválilo na členské schůzi dne 9.12.2022 usn. č. 2/7/2022 rozpočet DSO jako vyrovnaný shodně na straně příjmů a výdajů v objemu 278 200 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.12.2022.

Střednědobý výhled rozpočtu

Střednědobý výhled rozpočtu na období 2023–2025 byl schválen členskou schůzí dne 15.3.2022 usn. č. 1/3/2022. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 25.2.2022 do 16.3.2022. Střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn od 15.3.2022 (např. členská obec Zákupy zveřejnila 16.3.2022).

Navazující střednědobý výhled rozpočtu na období 2025–2027 byl schválen členskou schůzí dne 26.10.2023 usn. č. 5/4/2023. Návrh střednědobého výhledu byl zveřejněn od 6.10.2023, schválený dokument od 26.10.2023 v následujících souhrnných objemech.

<i>hodnoty v tis. Kč</i>	Příjmy	Výdaje	Financování
rok 2023	774 300,00	115 800,00	-658 500,00
rok 2024	774 750,00	115 800,00	-588 950,00
rok 2025	405 000,00	405 000,00	0,00
rok 2026	410 000,00	410 000,00	0,00
rok 2027	415 000,00	415 000,00	0,00

Závěrečný účet

Závěrečný účet svazku obcí za rok 2022 spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 (dále jen „Zpráva“) schválila členská schůze dne 30.5.2023 usn. č. 3/4/2023 "bez výhrad". Návrh závěrečného účtu a Zpráva byly zveřejněny dne 24.3.2023,

dosud na webových stránkách DSO. Schválený Závěrečný účet svazku a Zpráva byly zveřejněny dne 1.6.2023.

Inventurní soupis majetku a závazků

K zajištění inventarizace majetku a závazků za rok 2023 bylo v rámci přezkoumání předloženo:

- Směrnice o inventarizaci majetku a závazků DSO EKOD ze dne 1.12.2017,
- Plán inventur schválený členskou schůzí dne 26.10.2023 usn. č. 5/5/2023 s uvedenými termíny provedení inventarizace (od 2.1.2024 do 31.1.2024, vyhotovení inventarizační zprávy do 5.2.2024) a jmenování hlavní a dílčí inventarizační komise,
- Proškolení členů komise bylo zajištěno dne 2.1.2024 a doloženo podepsanou prezenční listinou,
- Inventarizační zpráva byla zpracována dne 22.1.2024. Stavby majetku ke dni 31.12.2023 uvedené v inventurních soupisech souhlasily se stavy v účetnictví, nebyly zjištěny inventurní rozdíly, ke zprávě byl přiložen seznam inventurních soupisů.

Bankovní výpisy

Ke svému hospodaření měl DSO zřízeny následující bankovní účty se zůstatky k 31.12.2023 dle předložených bankovních výpisů (dále jen „BV“), hodnoty v Kč:

účet 231 – Základní běžný účet ÚSC

KB č. ú. 115-5639260287/0100.....BV č. 12	989 582,33
KB č. ú. 123-5854430277/0100*	spořicí účet..... 0,00
UniCredit.. č. ú. 1387984343/2700**	přehled zůstatků ze dne 5.1.2024..... 90 418,21
ČNB..... č. ú. 94-6513421/0710.....BV č. 12	9 076,56
Celkem.....	1 089 077,10

* Zůstatek spořicího účtu vedeného u KB (č. ú. 123-5854430277) ve výši 58,31 Kč (BV č. 1) byl převeden na běžný účet KB dne 8.3.2023 a byl zrušen.

** Dne 24.7.2023 byl ukončen termínovaný vklad (na 6 měsíců od 24.1.2023 do 24.7.2023) a navrácen ve výši 2 mil. Kč s úroky ve výši 49 807,24 Kč, BV č. 2/2023. Dne 25.7.2023 byl založen termínovaný vklad na 6 měsíců od 25.7.2023 do 25.1.2024, vklad ve výši 2 mil. Kč byl převeden z běžného účtu dne 25.7.2023, UniCredit Bank BV č. 2/2023.

Celkový zůstatek na bankovních účtech se shodoval s vykázanou částkou ve výkaze Rozvaha (účet č. 231) a FIN 2–12 M (ř. 6010 a 6030) k 31.12.2023.

účet 244 – Termínované vklady krátkodobé

UniCredit.....č. ú. 1495812000/2700*	přehled zůstatků ze dne 5.1.2024	2 000 000,00
--	--	---------------------

* Doloženo Potvrzení o provedení termínovaného vkladu – vkladový účet (č. ú. 1495812000/2700), období od 24.1.2023 do 24.7.2023, částka vkladu 2 mil. Kč, úrok ve prospěch účtu č. 1387984343/2700. Členská schůze vzala na vědomí dne 10.2.2023 usnesením č. 1/3/2023 uložení 2 mil. Kč na termínovaný vklad na 6 měsíců u UniCredit Bank. Dne 25.7.2023 byl založen termínovaný vklad na 6 měsíců od 25.7.2023 do 25.1.2024, vklad ve výši 2 mil. Kč,

Uvedený zůstatek na bankovním účtu byl shodný s částkou ve výkazu Rozvaha (účet č. 244) a FIN 2–12 M (pol. 8118) k 31.12.2023.

Hlavní kniha

V rámci přezkoumání byla předložena Hlavní kniha analytická sestavená k 31.12.2023.

Kniha došlých faktur

Kniha došlých faktur byla vedena v programu KEO4. K 31.12.2023 bylo přijato celkem 11 faktur v číselné řadě 23-001-00001 až 23-001-00011, k rozvahovému dni nebyly uhrazeny faktury ev. č. 10 a 11 za právní služby v celkové hodnotě 54 510,50 Kč, což souhlasilo se zůstatkem na účtu 321 *Dodavatelé* v Rozvaze (doloženo v rámci dokladové inventarizace). Kontrola prověřila faktury č. 1–6 vč. úhrad (KB BV č. 2–4, 7).

Kniha odeslaných faktur

Kniha vydaných faktur byla vedena v programu KEO4. V kontrolovaném období bylo vystaveno 13 faktur vedených v číselné řadě 23-002-00001 až 23-002-00013 v celkovém objemu 269 140 Kč (členské příspěvky obcí). V kontrolovaném období byly všechny faktury uhrazeny, souhlasí s nulovým zůstatkem účtu 348 *Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi*. Na účtu 311 *Odběratelé* nebyl v přezkoumávaném roce evidován žádný pohyb. Zůstatky účtů byly doloženy v rámci dokladové inventarizace. Kontrola prověřila faktury ev. č. 1–13, vč. úhrad (KB BV č. 2–3).

Pokladní kniha (deník)

Svazek obcí v přezkoumávaném období nevedl pokladní knihu, finanční operace byly uskutečňovány bezhotovostně. Na účtu 261 *Pokladna* nebyl evidován žádný pohyb.

Příloha rozvahy

V rámci přezkoumání byla předložena Příloha rozvahy sestavená k 31.12.2023. V přezkoumávaném období nebylo účtováno na podrozvahových účtech.

Rozvaha

Účetní jednotkou byla předložena Rozvaha sestavená k 31.12.2023. Stálá aktiva činila 3 746 tis. Kč, po proúčtované korekci 2 111 tis. Kč. Dlouhodobé závazky nebyly vykázány.

Dlouhodobé pohledávky byly vykázány na účtu 462 *Poskyt. návratné fin. výpomoci dlouhodobé* ve výši 590,5 tis. Kč (viz kapitola **Smlouvy ostatní**).

Krátkodobé pohledávky byly vykázány na účtu 385 *Příjmy příštích období* ve výši 41,9 tis. Kč (předpis úroku z termínovaného vkladu). Opravné položky k pohledávkám nebyly tvořeny.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkovém objemu 81,4 tis. Kč, z toho zejména účet 321 *Dodavatelé* (viz kapitola **Kniha došlých faktur**).

Významné pohyby na majetkových účtech: Na účtech 231 *Základní běžný účet ÚSC* a 244 *Termínované vklady krátkodobé* došlo k pohybům v souvislosti s převodem finančních prostředků na termínovaný vklad (2 mil. Kč).

Kontrolou stanovených vazeb ve výkazu nebyly zjištěny nedostatky.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Účetní jednotkou byl předložen výkaz sestavený k 31.12.2023. Při naplnění příjmů rozpočtu po změnách na 200,90 % (659 tis. Kč) a čerpání výdajů rozpočtu po změnách na 81,49 % (383 tis. Kč) bylo docíleno kladného salda příjmů a výdajů ve výši 276 tis. Kč. Plnění rozpočtu v příjmech a výdajích po konsolidaci bylo následující:

<i>hodnoty v Kč</i>	Schválený rozp.	Rozp. po změn.	Skutečnost	% RU
Příjmy	278 200,00	328 000,00	658 947,25	200,90
Výdaje	278 200,00	470 000,00	382 981,00	81,49
Financování	0,00	142 000,00	-275 966,25	xxx

Objemy rozpočtu schválené členskou schůzí, včetně provedených rozpočtových změn, navazovaly na objemy rozpočtu obsažené ve výkazu.

Výkaz zisku a ztráty

V rámci přezkoumání byl předložen Výkaz zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023. DSO nevykonával hospodářskou činnost. Za sledované období byly vykázány následující hodnoty:

<i>hodnoty v Kč</i>	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
Náklady celkem	705 445,50	0,00
Výnosy celkem	579 573,57	0,00
VH běžného úč. období	-125 871,93	0,00

Výsledek hospodaření, ztráta ve výši 126 tis Kč, souhlasil s výsledkem hospodaření běžného účetního období uvedeným ve výkazu Rozvaha k 31.12.2023 ve výši ztráty 126 tis. Kč.

Listiny o založení právnických osob

DSO EKOD jako jediný společník dne 16.6.2019 založil společnost s ručením omezeným s názvem EKOD Servis s. r. o. s vkladem (základním kapitálem) ve výši 1 Kč. Předmětem podnikání je mj. nakládání s odpady. Zakladatelskou listinu schválilo ZO dne 12.4.2019. Doložen úplný výpis z obchodního rejstříku. V přezkoumávaném období nebyla listina měněna.

Účetní závěrku, podle které hospodářský výsledek (zisk) za rok 2022 činil 567 958,30 Kč, vzala členská schůze na vědomí dne 10.2.2023 usn. č. 1/7/2023.

Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí

V rámci přezkoumání byla předložena Zakládací smlouva DSO EKOD ze dne 2.10.2017, předsedou svazku byl zvolen Ing. Martin Mach. Předmětem činnosti svazku je zejména "zabezpečení služeb v oblasti nakládání s odpady a péče o životní prostředí, aktivity související s cíli a zájmy svazku". Dle zápisu v rejstříku DSO vznikla funkce dne 9.12.2022 předsedkyni svazku Ing. Ireně Žalovičové.

Dne 27.6.2023 členská schůze schválila vstup nových obcí do DSO EKOD: usn. č. 4/4/2023 vstup obce Okna, usn. č. 4/5/2023 vstup města Nový Bor a usn. č. 4/6/2023 vstup obce Provodín. Dále bylo usn. č. 4/7/2023 schváleno zadání zpracování dodatku k zakládací smlouvě. Na zasedání členské schůze dne 26.10.2023 byly schváleny změny Zakládající smlouvy svazku (dodatek č. 1 a č. 2) a Stanov svazku (dodatek č. 1 a 2), v přezkoumávaném roce 2023 nebyly změny schváleny všemi členskými obcemi.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

V rámci přezkoumání byly předloženy Stanovy svazku obcí "Dobrovolného svazku obcí EKOD" ze dne 2.10.2017, kde orgány svazku byly stanoveny: členská schůze, předsednictvo, předseda a místopředsedové a kontrolní komise. Na zasedání členské schůze dne 26.10.2023 byly schváleny změny Zakládající smlouvy svazku (dodatek č. 1 a č. 2) a Stanov svazku (dodatek č. 1 a 2), v přezkoumávaném roce 2023 nebyly změny schváleny všemi členskými obcemi.

Darovací smlouvy

V přezkoumávaném období svazek neuzavřel darovací smlouvu.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období svazek neposkytl žádnou účelovou dotaci.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

V přezkoumávaném období svazek přijal pouze neinvestiční transfer ve výši 278 tis. Kč (členské příspěvky od obcí), položka 4121.

Smlouvy o dílo

V přezkoumávaném období svazek neuzavřel smlouvu o dílo.

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

V přezkoumávaném období svazek neuzavřel smlouvu o převodu majetku.

Smlouvy o věcných břemenech

V přezkoumávaném období svazek neuzavíral smlouvy o zřízení věcného břemene.

Smlouvy ostatní

Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci uzavřená dne 31.1.2020 mezi svazkem (poskytovatel) a EKOD servis s.r.o., IČO 08260231 (příjemce) na poskytnutí bezúročné návratné půjčky ve výši 2 207 800 Kč. Příjemce se zavázal poskytnutou půjčku vrátit

jednorázově nebo ve splátkách do 31.12.2025. Schváleno členskou schůzí dne 31.1.2020 usn. č. 1/4/2020. V roce 2023 svazek obdržel splátky ve výši 340 tis. Kč (pol. 2412), zůstatek půjčky k 31.12.2023 byl ve výši 590 450 Kč (účet 462), ověřeno v rámci inventarizace.

Dokumentace k veřejným zakázkám

V přezkoumávaném období svazek neuskutečnil veřejnou zakázku v zadávacím řízení.

Vnitřní předpis a směrnice

V přezkoumávaném období byla zpracována Vnitřní směrnice číslo 3/2023 pro stanovení sazeb stravného při poskytování cestovních náhrad a náhrad jízdních výdajů s účinností od 24.3.2023, schváleno předsednictvím dne 24.3.2023. Dále byla aktualizována Vnitřní směrnice č. 1 Oběh účetních dokladů (doplňeny podpisové vzory), schváleno členskou schůzí dne 26.10.2023 usn. č. 5/7/2023.

Výsledky externích kontrol

V přezkoumávaném období neproběhly žádné externí kontroly.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

V rámci přezkoumání byly předloženy zápisy vč. usnesení z jednání členské schůze za kontrolované období konaných ve dnech 10. 2., 30. 5. a 27. 6. a 26.10.2023. Dále pak zápis a usnesení členské schůze ze dne 9.12.2022, vztahující se ke kontrolovanému období, kde byl schválen rozpočet DSO na rok 2023, volba orgánů svazku.

Činnost kontrolní komise

V rámci přezkoumání byly předloženy 2 zápisy kontrolní komise DSO EKOD ze dne 12.4.2023 a 29.9.2023 (např. kontrola zápisů, účetních dokladů). Kontrolní komise je kontrolním orgánem svazku a má min. 3 členy volené členskou schůzí. Dle stanov se kontrolní komise schází dle potřeby, nejméně však 1x za 6 měsíců.

Schválení účetní závěrky

Účetní závěrku dobrovolného svazku obcí k 31.12.2022 schválila členská schůze dne 30.5.2023 usn. č. 3/4/2023. Kontrole byl předložen Protokol o schválení účetní závěrky.