

ODBOR EKONOMICKÝ

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 88478/2018/jilu

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018
dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava", IČO 70862168

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

- 12. října 2018 jako dílčí přezkoumání
- 7. března 2019 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava" za rok 2018** 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 25.7.2018 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**

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. 674/2018/OEKO-PŘ dne 20. 7. 2018.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byli přítomni:

Ing. Pavel Štindl - 1. místopředseda

Irena Chmelařová - účetní

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, ukončení kontroly na místě, byl učiněn dne 7. 3. 2019, v 13,15 hod.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2018
nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při
konečném přezkoumání za rok 2018**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení
§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

➤ **Přehled nenapravených chyb a nedostatků méně závažného charakteru podle
ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.** (v členění podle ustanovení § 2
odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 7 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace majetku a závazků k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že územní celek neprovedl inventarizaci účtů, na kterých bylo v roce 2018 účtováno, vykazujících dle hlavní knihy k 31. 12. 2018 nulový zůstatek. Jedná se o účty 063, 261, 262, 311, 374, 378, 385.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

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 neúčtuje o podnikatelské činnosti.
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 právnickými nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu 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 neobdržel 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 s majetkem státu nehospodaří.
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 tyto závazky.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.

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

- přezkoumán: Ano

DSO nezřizuje věcná břemena.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

C.I. Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky:

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů s povinností vypořádání.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

DSO jako příjemci byla poskytnuta dne 28. 8. 2017 Jihočeským krajem neinvestiční dotace na základě uzavřené smlouvy č. SDO/OREG/339/17 ze dne 28. 8. 2017 na akci " Obnovení nádob na separovaný odpad - 2. část", a to formou zálohové platby ve výši 500.000 Kč, poskytnutou dne 19. 10. 2017, zaúčtovanou účetním dokladem č. 10069 (MD 2310100/ DAL 3740130), pol. 4122, UZ 710.

Na základě e-mailu - Oznámení - vyúčtování záloh od poskytovatele Jihočeského kraje došlo k vyúčtování této zálohy ke dni 9. 2. 2018.

Kontrolou inventarizace k 31. 12. 2017 účtu 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) a účtování tohoto transferu bylo zjištěno, že účetní jednotka tuto přijatou zálohu nesprávně vyúčtovala již ke dni 31. 12. 2017, a to účetním dokladem č. 70002 v částce 497.890,80 Kč, nikoliv ke dni 9. 2. 2018. Zbývající nespotřebovaná dotace ve výši 2.109,20 Kč byla již vrácena v souladu se smlouvou na účet JČK dne 31. 1. 2018.

Zjištěný nedostatek nebyl odstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2018

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2018 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.



⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

➤ Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

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	0,06 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Větřní, dne 7. března 2019

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
.....
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 (20)

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

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 Regionální svazek obcí "Vltava" o počtu 8 stran včetně přílohy byl seznámen dne 7.3.2019 a její stejnopis č. 2 převzal dne 7.3.2019 1. místopředseda dobrovolného svazku obcí Ing. Pavel Štindl.

Ing. Pavel Štindl

.....
1. místopředseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis

REGIONÁLNÍ SVAZEK OBČI
„VLTAVA“
SE SÍDLEM VE VETRŇÍ 191
IČO: 708 62 168

Příloha ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:

Návrh rozpočtu

- na rok 2018 zveřejněn od 4. 12. 2017 do 19. 12. 2017 na úřední desce 18 členských obcí (potvrzeno na předloženém materiálu)

Rozpočtová opatření

- č. 2 schváleno valnou hromadou dne 13. 12. 2018, zveřejněno na stránkách svazku

Rozpočtová opatření

- k 31. 8. 2018 nebylo provedeno žádné rozpočtové opatření

Schválený rozpočet

- na rok 2018 schválen valnou hromadou RSOV dne 19. 12. 2017 jako schodkový, příjmy ve výši 4 630,10 tis. Kč, výdaje 5 162,00 tis. Kč, schodek ve výši 531,90 tis. Kč je krytý přebytkem hospodaření z minulých let
- schválený rozpočet zveřejněn na stránkách svazku od 19. 12. 2017

Závěrečný účet

- za rok 2017 byl projednán a schválen valnou hromadou RSOV dne 21. 6. 2018 s výhradou, byla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2017 - cit. "bude napraveno důsledným dodržováním termínů vypořádání podle pokynů poskytovatele transferů"
- návrh ZÚ zveřejněn od 5. 6. 2018 do 20. 6. 2018 na úřední desce 18 členských obcí (potvrzeno na předloženém materiálu)
- schválený ZÚ zveřejněn od 21. 6. 2018

Bankovní výpis

- Výpis z účtu cenných papírů č. 1/2018, č. 2/2018

Faktura

- Faktura došlá č. 180913 ze dne 4. 7. 2018, svaz separovaného odpadu 06/2018, částka 274 990,00 Kč, příloha k faktuře dle obcí
- účetní doklad č. 00013 ze dne 10. 7. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2018/8, obrat ze dne 29. 8. 2018 - úhrada faktury ve výši 274 990,00 Kč, účetní doklad č. 10063 ze dne 29. 8. 2018
- Faktura došlá č. 0240142380 ze dne 30. 6. 2018, svaz separovaného odpadu 06/2018, částka 25 118,00 Kč, příloha k faktuře dle obcí
- účetní doklad č. 00012 ze dne 11. 7. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2018/8, obrat ze dne 29. 8. 2018 - úhrada faktury ve výši 25 118,00 Kč, účetní doklad č. 10062 ze dne 29. 8. 2018

Faktura

- Faktura došlá č. 20181633 ze dne 7. 12. 2018, dodavatel Meva-CB s.r.o., dodávka 100 ks kontejnerů 1100 l, odkup 80 ks použitých kontejnerů 1500 l, částka k úhradě 653 303,20 Kč vč. DPH
- účetní doklad č. 00026 ze dne 10. 12. 2018 - předpis faktury, zařazení do majetku na účet 028 (100 ks á 6 534,00 Kč)
- výpis z účtu ČSOB č. 2018/12, obrat ze dne 17. 12. 2018 - úhrada faktury ve výši 653 303,20 Kč, účetní doklad č. 10092 ze dne 17. 12. 2018

Faktura

- Faktura vydaná č. 11800002 ze dne 21. 5. 2018, odběratel EKO-KOM a.s. finanční oddělení, za tříděný odpad za období od 1. 1. 2018 do 31. 3. 2018 dle podkladu odběratele ze dne 21. 5. 2018, částka 1 036 610,00 Kč
- účetní doklad č. 50002 ze dne 21. 5. 2018 - předpis faktury
- výpis z účtu ČSOB č. 2018/6, obrat ze dne 18. 6. 2018 - úhrada faktury ve výši 1 036 610,00 Kč, účetní doklad č. 10038 ze dne 18. 6. 2018

Hlavní kniha

- předvaha za období 12/2018

Hlavní kniha

- předvaha za období 8/2018

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2018 ze dne 11. 12. 2018
- Inventarizační zpráva za rok 2018 ze dne 5. 2. 2019
- Inventurní soupisy účtů k 31. 12. 2018: 019, 022, 231, 321, 348, 403.

Pokladní doklad

- VPD č. 90018 ze dne 19. 7. 2018, poštovné, částka 19,00 Kč, účetní doklad č. 90018
- PPD č. 90002 ze dne 15. 2. 2018, poplatek za seminář, 9 stvrzenek á 200,00 Kč, částka 1 800,00 Kč, účetní doklad č. 90002
- PPD č. 90005 ze dne 19. 2. 2018, dotace pokladny, částka 5 000,00 Kč, účetní doklad č. 90005

Příloha rozvahy

- sestavená ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 12. 2018

Rozvaha

- sestavená ke dni 31. 8. 2018

Účetnictví ostatní

- účetní závěrka RSOV za rok 2017 schválena valnou hromadou dne 21. 6. 2018
- Protokol o schválení účetní závěrky ke dni 31. 12. 2017, materiál odeslán do CSÚIS dne 16. 7. 2018
- účetní doklad č. 75001 ze dne 30. 6. 2018 - převod hospodářského výsledku za rok 2017

Účtový rozvrh

- platný pro kontrolované období 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 12. 2018

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- sestavený ke dni 31. 8. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 12. 2018

Výkaz zisku a ztráty

- sestavený ke dni 31. 8. 2018

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy Regionálního svazku obcí "Vltava" ze dne 11. 12- 2009, Příloha č. 1 - seznam 18 členských obcí

Smlouvy ostatní

- Kupní smlouva uzavřená dne 23. 10. 2018 s prodávajícím Meva-CB s.r.o.
- předmět smlouvy: nákup 100 ks kontejnerů 1100 l, odkup 80 ks použitých kontejnerů 1500 l
- kupní cena nových kontejnerů: 540 000,00 Kč bez DPH, 653 400,00 Kč vč. DPH, odkup starých kontejnerů ve výši 96,80 vč. DPH
- kupní smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 24. 10. 2018

Dokumentace k veřejným zakázkám

- VZMR na akci "Změna systému nádob na separovaný odpad"
- Výzva ze dne 13. 9. 2018, lhůta pro podání nabídek 9. 10. 2018
- Protokol o otevírání nabídek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9. 10. 2018, doručeny 2 nabídky,
- Zápis č. 22 z jednání představenstva konaného dne 9. 10. 2018 - informace o výběrovém řízení, jako nejvhodnější byla doporučena firma MEVA CB s.r.o., schválení výběru dodavatele, nabídková cena za 100 ks kontejnerů na sklo ve výši 653 400,00 Kč vč. DPH, odkup starých kontejnerů

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- za rok 2017 doručena KÚ JČK dne 29. 6. 2018, lhůta pro zaslání písemné zprávy o plnění do 10. 2. 2019

Vnitřní předpis a směrnice

- Postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu schválena valnou hromadou RSOV dne 29. 6. 2017

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- ze dne 4. 2. 2019