



E K O N O M I C K Ý   O D B O R

O D D Ě L E N Í   P Ř E Z K U M U   A   M E T O D I K Y   H O S P O D A Ř E N Í   O B C Í

Sp. zn.: OEKO-PŘ 72156/2016/jilu

stejnopis č. 2

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016**  
**dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava", IČO 70862168**

**Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:**

od 18. října 2016 do 18. října 2016 jako dílčí přezkoumání

od 10. dubna 2017 do 10. dubna 2017 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava" za rok 2016** ve smyslu ustanovení § 42, § 53 (týká se DSO) 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 22. 8. 2016 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

**Přezkoumané období od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016.**

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Vladimíra Achatzová**

**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. 104/2017/OEKO-PŘ dne 20. 1. 2017.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání byli přítomni:            Ing. Pavel Štindl - 1. místopředseda**

## **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 (např. ukončení kontroly na místě nebo vrácení vyžádaných podkladů, ukončení prověření námitek uplatněných ve stanovisku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření apod.) byl učiněn dne 10. 4. 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 hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/**

1. 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

Porušení právního předpisu:

ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

Ustanovení: ČÚS č. 703 bod 5.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

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

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

*Regionální svazek obcí uzavřel dne 14. 6. 2016 Smlouvu o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy venkova Jihočeského kraje v roce 2016 č. SDO/OREG/097/16, kde je DSO jako příjemce dotace. Účelem této smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace na "Obnovení nádob na separovaný odpad a zpracování strategie rozvoje mikroregionu". Dotace poskytnuta ve výši 490.000 Kč a dle čl. III této smlouvy je poskytována k využití od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 a podléhá vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem Jihočeského kraje za rok 2016. Vyúčtování musí být podáno nejpozději do 10. 1. 2017. Tato dotace v částce 490.000 Kč byla příjemci poskytnuta dne 8. 8. 2016 na BÚČ ČSOB, č. výpisu 2016/3 a zaúčtována účetním dokladem č. 10051 dne 8. 8. 2016.*

*Kontrolou průvodního dopisu k návrhu Smlouvy o poskytnutí účelové dotace v rámci Programu obnovy Jihočeského kraje č.j.: KUJCK 46795/2016 ze dne 23. 5. 2016, kde jsou mimo jiné i informace o účtování transferu, dále pak kontrolou hlavní knihy k 30. 9. 2016, rozvahy k 30.9.2016 a účetního dokladu č. 10051 ze dne 8.8.2016 bylo zjištěno, že příjem této dotace, podléhající vyúčtování a finančnímu vypořádání s rozpočtem Jihočeského kraje za rok 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka příjem tohoto transferu nezaúčtovala na příslušný účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery), ale na účet 348 (pohledávky za vybranými místními vládními institucemi).*

#### **Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 10051 ze dne 22. 12. 2016 - oprava zaúčtování příjmu transferu na příslušný účet 374 (krátkodobé přijaté zálohy na transfery) na částku 490.000 Kč.

Hlavní kniha k 31. 12. 2016

#### **Opatření bylo splněno: Napraveno.**

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 8 odst. 1 a 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Vnitřní směrnice o oceňování a účtování dlouhodobého majetku nebyla zpracována v souladu s platnými legislativními zákony a předpisy vztahující se k vedení účetnictví

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou Vnitřní směrnice o oceňování a účtování dlouhodobého majetku - směrnice č. 4 s účinností 1. 4. 2008, která upravuje účtování dlouhodobého majetku bylo zjištěno, že účetní jednotka má v této směrnici uvedeny již neplatné předpisy včetně účtů, které se dle platné směrné účtové osnovy, určující uspořádání a označení účtů, již nepoužívají a byly nahrazeny jinými legislativními zákony a předpisy pro vedení účetnictví vybraných účetních jednotek. Jedná se zejména o neplatnou vyhlášku č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 sb., o účetnictví, české účetní standardy č. 501,512 a č. 513, a dále pak účty 410,420,460,211,218.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Vnitřní směrnice č.: 4 o oceňování a účtování dlouhodobého majetku schválená a účinná od 1. 11. 2016

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Porušení právního předpisu:

Vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle hlavní knihy k 30. 9. 2016 a došlé faktury č. 2160192 ze dne 26. 2. 2016 na částku 313.632 Kč, zaúčtované účetním dokladem č. 00007 dne 27. 2. 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka pořídila DDHM - plastové kontejnery na odpad na částku 313.632 Kč, které dne 16. 3. 2016 účetním dokladem č. 99999 zařadila do užívání na účet 028 DDHM. Faktura v částce 313.632 Kč byla uhrazena z BÚČ ERA – ČSOB č. 2016/4 dne 15. 3. 2016 a zaúčtována účetním dokladem č. 10021 dne 15.3.2016. Kontrolou výkazu FIN 2-12 M k 30. 9. 2016 a zaúčtování úhrady- platby bylo zjištěno, že účetní jednotka tuto operaci- výdaj nezatřídila na příslušnou druhovou položku rozpočtové skladby, a to na položku 5137 (drobný hmotný dlouhodobý majetek).

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Popis plnění opatření: Účetní doklad č. 99999 ze dne 31. 10. 2016 - oprava zaúčtování zatřídění výdaje na příslušnou druhovou položku rozpočtové skladby 5137 (drobný hmotný dlouhodobý majetek) v částce 313.632 Kč  
Došlá faktura č. 2161047 ze dne 31. 10. 2016 - dodavatel MEVA - CB - dodávka plastových kontejner na částku 836.352 Kč  
Výpis z BÚČ ČSOB č. 2016/6, obrat ze dne 14. 11. 2016 - úhrada platby - došlé faktury č. 2161047 na částku 836.352 Kč  
Účetní doklad č. 10073 ze dne 14. 11. 2016 - zaúčtování zatřídění výdaje - úhrada DF č. 2161047 na částku 836.352 Kč  
Výkaz FIN 2-12 M k 31. 12. 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 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. 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:

Regionální svazek obcí "Vltava" uskutečnil v roce 2016 veřejné zakázky malého rozsahu na dodávku služeb a zboží, a to například od dodavatele Meva CB s. r. o. na dodávku plastových kontejnerů na celkovou částku 836.352 Kč včetně DPH a od zhotovitele MAS Blanský les - Netolicko o.p.s. na zpracování žádosti do Programu obnovy venkova Jihočeského kraje na rok 2016 na akci "Obnovení nádob na separovaný odpad - 2. část". na celkovou částku 8.000 Kč.

Kontrolou dokumentace k těmto veřejným zakázkám malého rozsahu bylo zjištěno, že účetní jednotka nemá zpracovanou vnitřní směrnici či jinou písemnost, ve kterých by měla stanoveny zajištění pravomocí, odpovědností a další postupy pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu na dodávky služeb a zboží do limitu 2.000.000 Kč bez DPH a na dodávky stavebních prací do limitu 6.000.000 Kč bez DPH. Z tohoto důvodu nelze ověřit a jednoznačně určit, zda při postupu veřejných zakázek malého rozsahu jsou dodržovány zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.

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

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 30 odst. 11

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2016, rozvahy k 31. 12. 2016 a inventarizace k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka vykazuje v inventarizaci účtu 028 (Drobný dlouhodobý hmotný majetek) a 088 (Oprávkový k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku) skutečný stav ve výši 6.233.503,50 Kč, což je rozdíl ve výši 522.720 Kč oproti vykázanému účetnímu stavu k 31. 12. 2016, kde je vykázána částka ve výši 5.710.783,50 Kč. A dále pak účetní jednotka vykazuje v inventarizaci účtu 348 (Pohledávky za vybranými místními vlád. institucemi) skutečný stav ve výši 0 Kč, což je rozdíl ve výši 490.000 Kč oproti vykázanému účetnímu stavu k 31. 12. 2016, kde je vykázána částka ve výši 490.000 Kč. Tyto zjištěné rozdíly však nebyly účetní jednotkou zaúčtovány do účetního období roku 2016.

Ustanovení: § 3 odst. 1

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka mimo jiné vystavila v roce 2016 odeslané faktury č. 11600003 na částku 1.187.616 Kč ze dne 10.8.2016 a č. 11600004 na částku 1.228.323,50 Kč ze dne 14. 11. 2016, kde předmětem fakturace je odměna za tříděný odpad za II. a III. čtvrtletí rok 2016. Kontrolou hlavní knihy k 31. 12. 2016, rozvahy k 31. 12. 2016 a inventarizace k 31. 12. 2016 bylo zjištěno, že účetní jednotka k datu sestavení účetní závěrky nezaúčtovala do výnosu přes dohadný účet aktivní odměnu za tříděný odpad za IV. čtvrtletí rok 2016, přestože tento výnos věcně a časově souvisí s účetním obdobím rokem 2016.

## **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 nevykonává 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 neuzavřelo žádnou 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 za přezkoumané období nehospodařilo s těmito prostředky
7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
DSO nehospodaří s majetkem státu

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi  
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zastavený majetek ve prospěch třetích osob
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zřízena věcná břemena
13. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem  
- přezkoumán: Ano  
DSO nemá zřízenou 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.**



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

- Zadavatel nedodržel při postupu podle tohoto zákona zásady transparentnosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace.
- *Inventarizační rozdíly* nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
- Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nímž tyto skutečnosti věcně a časově souvisí.

## 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 ..... 9,61 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 5,92 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 0 %

Regionální svazek obcí "Vltava", dne 10. dubna 2017

Jména a podpisy kontrolorů zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Vladimíra Achatzová  
.....  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podeps kontrolora pověřeného řízením  
přezkoumání

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

### 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 Regionální svazek obcí "Vltava" o počtu 12 stran včetně přílohy byl seznámen dne 10. 4. 2017 a její stejnopis č. 2 převzal dne 10. 4. 2017 1. místopředseda dobrovolného svazku obcí Ing. Pavel Štindl

1. místopředseda svazku 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 směnnou a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace,
- neuskutečnil majetkové vklady,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 6 zák. č. 137/2006 Sb.).



**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 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. Pavel Štindl

.....  
1. místopředseda svazku



.....  
podpis  
REGIONÁLNÍ SVAZEK OBČÍ  
„VLTAVA“  
SE SÍDLEM VE VĚTRNÍ 191  
IČO: 708 62 168