

EKONOMICKÝ ODBOR

ODDĚLENÍ PŘEZKUMU A METODIKY HOSPODAŘENÍ OBCÍ

Sp. zn.: OEKO-PŘ 79938/2017/ilno

stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017
dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava", IČO 70862168

Přezkoumání bylo vykonáno na úřadu územního celku ve dnech:

29. srpna 2017 jako dílčí přezkoumání

27. března 2018 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava" za rok 2017** 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 27.7.2017 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 1.1.2017 do 31.12.2017.

Přezkoumání vykonal:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jaroslav Holub**

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. 538/2017/OEKO-PŘ a 100/2018/OEKO-PŘ dne 19. 7. 2017 a 29. 1. 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 (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 27. 3. 2018.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2017 nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené ze všech dílčích přezkoumání za rok 2017

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. 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 5.3.**

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.
Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn.

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 právními 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
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 žádné tyto 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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu
- přezkoumán: Ano
10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za žádné tyto závazky

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO nemá zastavený majetek
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
15. 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
Toto fiskální pravidlo se na DSO nevztahuje
16. Ustanovení § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem
- přezkoumán: Ano
DSO nezřizuje žádnou PO

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:

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 (Oprávký 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada RSOV ze dne 29.6.2017
Opatření splněno dne: 30.8.2017
Popis plnění opatření: Provedena oprava chybného zápisu - doúčtování kontejnerů účetním dokladem č. 99999 ze dne 31.1.2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek neúčtoval o skutečnostech, které jsou předmětem účetnictví, do období, s nimiž 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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada RSOV ze dne 29. 6. 2017
Opatření splněno dne: 31.12.2017
Popis plnění opatření: Účetní jednotka k datu sestavení účetní závěrky zaúčtovala správně do výnosů přes dohadný účet aktivní odměnu za tříděný odpad za IV. čtvrtletí za rok 2017 - účetní doklad č. 70006 ze dne 31. 12. 2017

Opatření bylo splněno: Napraveno.

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.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada RSOV ze dne 29.6.2017
Opatření splněno dne: 30.8.2017
Popis plnění opatření: Valná hromada schválila usnesením RSOV ze dne 29. 6. 2017 Vnitřní směrnici pro postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Regionálního svazku obcí "Vltava".

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2017

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2017 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:

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

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 0,02 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 5,43 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 0 %

Regionální svazek obcí "Vltava", dne 27. března 2018

Jméno a podpis kontrolora zúčastněného na přezkoumání hospodaření:

Jaroslav Holub

.....
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
270 76 České Budějovice (14)

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 10 stran včetně přílohy byl seznámen dne 27.3.2018 a její stejnopis č. 2 převzal dne 27.3.2018 1. místopředseda dobrovolného svazku obcí Ing. Pavel Štindl.

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.

Ing. Pavel Štindl

.....
1. místopředseda dobrovolného svazku obcí



.....
podpis

Závěrečný účet hospodaření RSOV - rok 2017

dle zák. 250/2000Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů:

	schválený rozpočet	rozpočet po změnách	výsledek od poč. roku	%SR	%UR
Příjmy					
Třída 2 -	4 600 101,00	4 716 631,00	4 716 598,27	102,53	100,00
Třída 4 -	30 000,00	529 127,00	530 127,00	100,00	100,00
	4 630 101,00	5 245 758,00	5 246 725,27	113,30	100,00
Výdaje					
Třída 5 -	5 382 000,00	6 238 736,00	6 227 499,00	115,70	99,81
	5 382 000,00	6 238 736,00	6 227 499,00	115,70	99,81
Saldo př	-751 899,00	-992 978,00	-980 773,73	130,40	98,80
Financování					
Třída 8 -	-751 899,00	-992 978,00	-980 773,73	130,40	130,40
	-751 899,00	-992 978,00	-980 773,73	130,40	130,40

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou obsaženy v příloze č. 1 a 2 a jsou k nahlédnutí v sídle svazku na obecním úřadě ve Větrní u paní Ireny Chmelařové a na stránkách obce Větrní - www.obcevetrni.cz.

V roce 2017 obdržel RSOV dotaci z krajského rozpočtu ve výši 500 000,- Kč na nákup separačních kontejnerů. Dotace na provoz z jednotlivých členských obcí byly ve výši 29 127,- Kč.

V roce 2017 neposkytl RSOV záruky jinému subjektu, nepřijal žádný bankovní úvěr.

Stav pohledávek a závazků k 31. 12. 2017

závazky k dodavatelům ve výši 284 042,- Kč.

ostatní krátkodobé závazky ve výši 1 000,- Kč.

záloha na transfery ve výši 2 109,- Kč.

pohledávky za členskými obcemi 1 120,- Kč.

Stav na běžném účtě k 31. 12. 2017 je 113 646,36 Kč.

Stav na účtě cenných papírů k 31. 12. 2017 je 1 313 436,74 Kč.

Hospodaření s fondy:

RSOV nevoří žádné fondy

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření RSOV za rok 2016:

Přezkoumání hospodaření provedl Jaroslav Holub - kontrolor Krajského úřadu - Jihočeský kraj, ekonomický odbor, oddělení přezkoumání a metodiky hospodaření obcí s výrokem "byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. C zákona č. 420/2004 Sb. "

Celá zpráva je k nahlédnutí v sídle svazku u paní Ireny Chmelařové a na stránkách obce Větříni - www.obcevetrni.cz.

Zpracovala: Irena Chmelařová

Vyvěšeno:

Sejmuto: