



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX01BFO3Q

Spisová značka: **OEKO-PŘ 83420/2023/jahol**

Číslo jednací: KUJCK 28084/2024

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava, IČO** **69092061**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 30.11.2023 jako dílčí přezkoumání

dne 26.02.2024 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava za rok 2023** 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 20.07.2023 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Hana Masojídková**
- kontrolorka: **Jana Hůlková** - přítomna při konečném přezkoumání

Pověření k přezkoumání podle § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb. vydal Krajský úřad Jihočeského kraje pod č. 472 a č. 477/2023/OEKO-PŘ dne 19.07.2023.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytli součinnost:

Mgr. Ivana Makovičková - předsedkyně

Ing. Miroslav Jiříček – bývalý předseda

Markéta Šírková - 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 – kontrola doložení inventurního soupisu účtu 403 - byl učiněn dne 26.02.2024.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

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

➤ závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona) /v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. 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: § 6 odst. 2

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

K přezkoumání hospodaření byly předloženy výpisy z účtů ČSOB a.s. dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava. Kontrolou bylo zjištěno, že např. na výpisech od 24.08.2023 do 31.10.2023 proběhly různé neprůkazné převody finančních prostředků a to přijaté i vydané.

Dle sdělení předsedy svazku to byly půjčky od předsedy svazku (které předseda svazku poskytl) a její splácení. Převody finančních prostředků byly uskutečněny ze soukromého účtu předsedy svazku ing. Jiříčka. Smlouva o půjčce se svazkem nebyla doložena, ani nebyla schválena v roce 2023 žádnou valnou hromadou svazku.

Ekonomická situace svazku již dne 31.12.2022 nebyla příznivá, svazek obcí dle výkazu Fin2-12M skončil schodkem ve výši -168.229,69 Kč, kterou pokryl z kontokorentního úvěru.

V roce 2023 je dle výpisu z účtu pravděpodobně sjednaná částka úvěrového limitu kontokorentního úvěru ve výši 700.000,00 Kč, ale vlastní smlouva o kontokorentu svazku obcí s ČSOB, a.s. nebyla předložena ke kontrole. Hospodaření svazku dle výpisu účtu ČSOB, a.s. č.2023/10 ke dni 31.10.2023 bylo ve výši -619.275,68 Kč.

Přehled a popis neprůkazných transakcí na účtu ČSOB a.s. dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava od 24.08.2023 do 31.10.2023:

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/8 obrat ze dne 24.08.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 5610080256), částka +20.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 04.08.2023 (transakce č.1) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka), půjčka nedoložena

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 24.09.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka +500.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 24.09.2023 (transakce č.1) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka Jiříček), půjčka nedoložena

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 25.09.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka +200.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 25.09.2023 (transakce č.2) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka), půjčka nedoložena

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 29.09.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka +10.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 29.09.2023 (transakce č.6) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka), půjčka nedoložena

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 30.09.2023 - odchozí úhrada - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka -450.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 30.09.2023 (transakce č.8) - MD/D, 378/231 (poznámka vrácení půjčky), půjčka nedoložena

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 30.09.2023 - odchozí úhrada - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka -50.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 30.09.2023 (transakce č.9) - MD/D, 378/231 (poznámka vrácení půjčky), půjčka nedoložena

Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/10 obrat ze dne 31.10.2023 - odchozí úhrada - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka -100.000,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00010 ze dne 31.10.2023 (transakce č.13) - MD/D, 378/231 (poznámka vrácení půjčky), půjčka nedoložena

Předseda svazku spolu s místopředsedou dle vnitřních stanov svazku článku X. má působnost zejména v těchto činnostech: bod 2. zajišťovat vedení účetnictví, sestavovat rozpočet, předkládat zprávy o výsledcích kontrol prováděných kontrolních komisí, zabezpečovat řádné hospodaření podle schváleného rozpočtu aj.

Dle stanov svazku se kontrolní komise svazku schází dle potřeb, nejméně však 1x za rok - finanční situace svazku není příznivá, ale kontrolní komise se do 30.11.2023 (do doby přezkumu hospodaření) v roce 2023 nesešla.

Působnost kontrolní komise:

- kontrola dodržování stanov svazku a platných právních předpisů
- kontrola dodržování usnesení orgánů svazku
- kontrola hospodaření svazku a nakládání s jeho majetkem nahlížením do účetních knih a všech souvisejících dokladů a dokumentací
- projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření svazku
- plnění úkolů zadaných valnou hromadou a přijímání podnětů ke kontrolní činnosti od jednotlivých členů svazku.

Podle zákona o účetnictví č. 563/1991 Sb. § 6 jsou:

odst. (1) účetní jednotky povinny zachycovat skutečnosti, které jsou předmětem účetnictví účetními doklady

odst. (2) účetní jednotky povinny zaznamenávat účetní případy v účetních knihách pouze na základě průkazných účetních záznamů podle odstavce 1.

Z výše uvedeného vyplývá, že nebyla přezkumu hospodaření předložena smlouva o půjčce s předsedou svazku, kterou by schválila valná hromada svazku. Uvedené platby na bankovních výpisech a účetní doklady jsou neprůkazné.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření:

Smlouva o zápůjčce ze dne 15.12.2023:

- zápůjčitel Ing. Miroslav Jiříček, vydlužitel Sdružení měst a obcí Vltava
- předmět smlouvy: bezúročné půjčení finančních prostředků ve výši 700.000,00 Kč vydlužiteli , v době sepsu je nesplacená dlužná částka 130.000,00 Kč
- způsob poskytnutí převodem na bankovní účet DSO do 10.10.2023
- do konce roku 2023 ing. Jiříčkovi bude zaslána částka 70 tis. Kč a zbylých 60 tis. Kč v pravidelných měsíčních splátkách po 10.000,00 Kč, počínaje lednem 2024, pokud finanční situace DSO dovolí , může být půjčka splacena dříve.
- schválena ve valné hromadě starostů obcí DSO dne 12.12.2023 (bod č.5)

Přijaté opatření bylo splněno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2023

- **Přehled nenapravených chyb a nedostatků závažného charakteru podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) 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:

ČÚS č. 701 – 710, dle ustanovení § 36 odst. 1 zákona o účetnictví
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: ČÚS č. 709 bod 3.2.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dobrovolný svazek obcí přijal dne 29.10.2014 transfer na projekt studie komunitního centra ve výši 356.722,00 Kč a 9.11.2015 přijal investiční transfer na projektovou dokumentaci ve výši 253.253,00 Kč. Ke dni 31.12.2023 nedošlo k "rozpouštění" těchto dotací a jsou evidovány nesprávně na účtu 403 v původní výši.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: neodstraněn

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:

Přezkoumáním inventarizace účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborů hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2023, hlavní knihy za období 12/2023, rozvahy ke dni 31.12.2023 a inventarizační zprávy o provedení inventarizace dle stavu k 31.12.2023 bylo zjištěno, že skutečný zjištěný stav účtu 082 vykazuje částku ve výši 4.498.880,00 Kč a účetní stav dle účetních výkazů ke dni 31.12.2023 vykazuje částku 4.498.744,00 Kč, což je rozdíl ve výši 136 Kč. Tento zjištěný inventarizační rozdíl nebyl zaúčtován do účetního období, roku 2023, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Nedostatek nebyl do ukončení přezkoumání hospodaření odstraněn: 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 neprovádí 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 právníky nebo fyzickými osobami
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích.
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
Operační program Zaměstnanost - 99.335,00 Kč
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 neuzavřel tuto smlouvu.
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 závazky fyzických a právnických osob.
13. 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.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO neuzavřel smlouvu o věcném břemeni.

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:

Přezkoumáním inventarizace účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborů hmotných movitých věcí ke dni 31.12.2022, hlavní knihy za období 12/2022, rozvahy ke dni 31.12.2022 a inventarizační zprávy o provedení inventarizace dle stavu k 31.12.2022 bylo zjištěno, že skutečný zjištěný stav účtu 082 vykazuje částku ve výši 4.458.692 Kč a účetní stav dle účetních výkazů ke dni 31.12.2022 vykazuje částku 4.458.556 Kč, což je rozdíl ve výši 136 Kč. Tento zjištěný inventarizační rozdíl nebyl zaúčtován do účetního období, roku 2022, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Zjištěný nedostatek byl neodstraněn.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel odvětvové třídění rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou zaúčtování úhrady

faktury č. 92015 ze dne 14.10.2019 za tisk časopisu Vltavotýnsko, 130g LK, 4/4, 8 str. (tisk) ve výši 3.575 Kč a účetního dokladu č. 19-801-00281 ze dne 31.10.2019 a faktury č. 26/19 ze dne 26.09.2019 za grafické zpracování, předtiskovou přípravu časopisu Vltavotýnsko č. 15 bylo zjištěno nesprávné zaúčtování na par. 2143. Protože se jedná o vydávání vlastního periodika správně patří na § 3349 Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na valné hromadě dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: FD č. 2023897 ze dne 10.11.2023, za časopis Vltavotýnsko, částka 3.795,00 Kč

Předpis - úč. doklad č. 23-030-00030 ze dne 10.11.2023

Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/11 obrat ze dne 30.11.2023, částka 3.795,00 Kč

Účetní doklad č. 23-801-00011 ze dne 30.11.2023 (transakce č.14) - paragraf 3349 Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků

Přijaté opatření bylo splněno.Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladové inventury účtů 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku provedené k 31.12.2021, nejsou doloženy takovými inventarizačními evidencemi, aby bylo možné ověřit skutečný stav. K účtu 348 byla doložena sestava "Karta účtu za rok 2021", která obsahuje obrat MD a DAL, přičemž ze sestavy nelze identifikovat jednotlivé pohledávky, které nebyly k 31.12.2021 uhrazeny. K účtu 403 je doložena rovněž sestava "Karta účtu za rok 2021", která neobsahuje jednotlivé položky majetku, výši transferu, rozpuštěnou výši transferu a zůstatek nerozpuštěného transferu u jednotlivých položek majetku. Doložený podklad obsahuje počáteční stavu účtu 403 a rozpuštění transferů v roce 2021. Skutečné stavy tak nebyly při dokladové inventuře ověřeny podle inventarizačních evidencí. U územního celku se jedná o opakovaný nedostatek. Zjištěný nedostatek nelze ze své podstaty zpětně opravit, neboť se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené. Územní celek je však dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zamezí opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijaté opatření na valné hromadě dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Dokladové inventury účtů 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku provedené k 31.12.2023 jsou doloženy inventarizačními evidencemi majetku.

Přijaté opatření bylo splněno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dokladové inventury účtů 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku provedené k 31.12.2022, nejsou doloženy takovými inventarizačními evidencemi, aby bylo možné ověřit skutečný stav.

K účtu 348 byla předložena "Karta účtu za rok 2022" s uvedením počátečního stavu k 01.01.2022 ve výši 213.804 Kč, předpis a úhrady pohledávky členských příspěvků za rok 2022, s obraty na MD 347.725 Kč/ DAL 347.725 Kč. Pohledávka ve výši 213.804 Kč z minulých účetních období (2021, 2020, 2019) uvedena jako PS účtu 348 ke dni 01.01.2022 a taktéž jako KS účtu 348 ke dni 31.12.2022 nebyla doložena průkaznými doklady.

K účtu 403 je doložen inventurní soupis DHM, který obsahuje položky jednotlivého druhu majetku, výši transferu, avšak neobsahuje inventurní čísla DHM a datum přijetí transferu, rozpuštěnou výši transferu a zůstatek nerozpuštěného transferu u jednotlivých inventarizačních položek majetku. Doložený podklad obsahuje rozpuštění transferů souhrnně za roky 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022. Skutečné stavy tak nebyly při dokladové inventuře ověřeny podle přijatých transferů na pořízení jednotlivého druhu majetku.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na valné hromadě dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: Dokladové inventury účtů 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku provedené k 31.12.2023 jsou doloženy inventarizačními evidencemi majetku.

Přijaté opatření bylo splněno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolou inventarizace účtu č. 021 - 021 0299 Stavby zástavní právo a účtu účet č. 031 - 031 0499 Zastavěný pozemek - zástava ke dni 31.12.2022 bylo zjištěno, že tyto soupisy jsou doloženy výpisem z katastru nemovitostí prokazujícím stav evidovaný k datu 06.02.2023, nikoliv ke dni 31.12.2022, ke kterému byla provedena inventarizace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření na valné hromadě dne 29.06.2023

Opatření splněno dne: 31.12.2023

Popis plnění opatření: K inventurnímu soupisu účtu 021 - Stavby ke dni 31.12.2023 byl doložen výpis z katastru ke dni 31.12.2023.

Přijaté opatření bylo splněno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2023

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

⇒ **byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., a to:**

- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti a nesprávnosti vedení účetnictví:**
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.
 - Účetní případy nebyly v účetních knihách zaznamenány na základě průkazných účetních záznamů - **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**
 -
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
 - Územní celek nedodržel obecná pravidla k postupům účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.
-

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 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 40,26 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 163,44 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 75,13 %

Vyhotovení zprávy:

Týn nad Vltavou, dne: 26.02.2024

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Hana Masojídková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Jana Hůlková – přítomna při konečném
přezkoumání
kontrolorka

Informační doložka:

Tato zpráva má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je možné podat ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření písemné stanovisko, a to doručením kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, který může v odůvodněném případě stanovit lhůtu delší.

Návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává konečným zněním zprávy okamžikem marného uplynutí lhůty 15 dnů, stanovené pro podání písemného stanoviska k dotčeným zjištěním.

Za den předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dle § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informaci podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupků podle ust. § 14 odst. 1 písm. b) nebo c) zákona č. 420/2004 Sb., když za tyto přestupky lze uložit územnímu celku dle ust. 14 odst. 2 zmíněného zákona pokutu do výše 50.000 Kč, a dále přestupku podle ust. § 15 zákona 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – nesplnění termínu podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, podle něhož lze za spáchaný přestupek uložit pokutu do výše 500.000 Kč.

K chybám a nedostatkům, které byly zjištěny při dílčím přezkoumání hospodaření, byly již napraveny a přezkoumávající orgán je považuje za dostatečně napravené, není již třeba opakovaně přijímat opatření k nápravě.

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky. S odkazem na zákon č. 297/2016 Sb., o službách vytvářejících důvěru pro elektronické transakce, ve znění pozdějších předpisů, musí být dokumenty opatřeny kvalifikovaným elektronickým podpisem a kvalifikovaným elektronickým časovým razítkem.

Doklady a jiné materiály využité při přezkoumání:**Návrh rozpočtu**

- Na rok 2023, návrh zveřejněn dle zákona

Rozpočtová opatření

- Pověření pro předsedu DSO - zápis z valné hromady ze dne 22.12.2022 - bod č.2 zmocnění předsedy k provádění rozpočtových změn do výše 400.000,00 Kč
- Rozpočtové opatření č.1/2023 - schváleno předsedou DSO dne 01.04.2023, zveřejněno dne 25.04.2023
- Rozpočtové opatření č.3/2023 - schváleno předsedou DSO dne 15.07.2023, zveřejněno dne 10.08.2023
- Rozpočtové opatření č.4/2023 - schváleno předsedou DSO dne 01.08.2023, zveřejněno dne 10.08.2023

Schválený rozpočet

- Na rok 2023, schválen ve valné hromadě dne 22.12.2022 takto: příjmy ve výši 511.000,00 Kč, výdaje ve výši 411.000,00 Kč, financování ve výši 100.000,00 Kč
- Schválený rozpočet zveřejněn dle zákona.

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu DSO na roky 2023-2025 - návrh zveřejněn dle zákona
- Schválen ve valné hromadě dne 22.12.2022
- Schválený výhled zveřejněn dle zákona

Závěrečný účet

- Za rok 2022, návrh zveřejněn dle zákona, schválen ve valné hromadě dne 29.06.2023
- Schválený ZÚ zveřejněn dle zákona

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/8 obrat ze dne 24.08.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 5610080256), částka 20.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00008 ze dne 04.08.2023 (transakce č.1) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka), půjčka nedoložena
-
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 24.09.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka 500.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 24.09.2023 (transakce č.1) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka Jiříček), půjčka nedoložena
-
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 25.09.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka 200.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 25.09.2023 (transakce č.2) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka), půjčka nedoložena
-
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 29.09.2023 - přijatá platba - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka 10.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 29.09.2023 (transakce č.6) - MD/D, 231/378 (poznámka půjčka), půjčka nedoložena
-
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 30.09.2023 - odchozí úhrada - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka -450.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 30.09.2023 (transakce č.8) - MD/D, 378/231 (poznámka vrácení půjčky), půjčka nedoložena
-
- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/9 obrat ze dne 30.09.2023 - odchozí úhrada - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka -50.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00009 ze dne 30.09.2023 (transakce č.9) - MD/D, 378/231 (poznámka vrácení půjčky), půjčka nedoložena
-

- Výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/10 obrat ze dne 31.10.2023 - odchozí úhrada - účet 103333369/0300 (název účtu Jiříček Miroslav VS 28), částka -100.000,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00010 ze dne 31.10.2023 (transakce č.13) - MD/D, 378/231 (poznámka vrácení půjčky), půjčka nedoložena

Faktura

- FD č. 2023017 ze dne 30.01.2023, za revize konfigurace el. zabezpečení kamerového systému, částka 5.178,80 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-030-00008 ze dne 28.02.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č.2023/4 obrat ze dne 26.04.2023, částka 5.178,80 Kč, úč. doklad č. 23-801-00004 ze dne 26.04.2023 (transakce č.7)

Faktura

- FD č. 2023897 ze dne 10.11.2023, za časopis Vltavotýnsko, částka 3.795,00 Kč
- Předpis - úč. doklad č. 23-030-00030 ze dne 10.11.2023
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/11 obrat ze dne 30.11.2023, částka 3.795,00 Kč
- Účetní doklad č. 23-801-00011 ze dne 30.11.2023 (transakce č.14) - paragraf 3349 Ostatní záležitosti sdělovacích prostředků

Faktura

- FV č. 202305 ze dne 23.06.2023, za výkon pověřence pro ochranu osob. údajů od 01.01. do 30.06.2023 (odběratel ZŠ a MŠ Žimutice), částka 6.000,00 Kč
- Úhrada - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/6 obrat ze dne 30.06.2023, částka 6.000,00 Kč, úč. doklad č. 23-801-00006 ze dne 30.06.2023 (transakce č.6)

Hlavní kniha

- Za období 01-12/2023

Hlavní kniha

- Za období 10/2023

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace ke dni 31.12.2023 ze dne 11.12.2023
- Podpisový vzor inventarizační komise
- Plán provedení inventarizace majetku DSO za rok 2023 ze dne 11.12.2023
- Zpráva o provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek ze dne 31.01.2024
- Výpis z katastru nemovitostí ke dni 31.12.2023
- Inventurní soupisy majetku a závazků ke dni 31.12.2023:
- 018, 021, 022, 028, 031, 078, 081, 082, 088, 231, 281, 311, 342, 348, 403, 408, 451, 452, 378

Kniha došlých faktur

- Kniha došlých faktur (úč. doklad č. 23-030-00001 až 23-030-00027) ve výši 106.729,26 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 5.178,80 Kč

Kniha odeslaných faktur

- Kniha vydaných faktur do 01.10.2023 (úč. doklad č. 23-040-00001 až 23-040-00010) ve výši 49.500,00 Kč
- Přezkoumaný vzorek ve výši 6.000,00 Kč

Příloha rozvahy

- Ke dni 30.09.2023

Příloha rozvahy

- Ke dni 31.12.2023

Rozvaha

- Ke dni 30.09.2023

Rozvaha

- Ke dni 31.12.2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Účtový rozvrh

- Na rok 2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.10.2023

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- Ke dni 31.12.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 30.09.2023

Výkaz zisku a ztráty

- Ke dni 31.12.2023

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy dobrovolného svazku obcí - schváleny na valné hromadě ze dne 15.09.2016, účinnost stanov od 15.10.2016
- DSO sdružuje 14 členských obcí: Bečice, Dražič, Chrástřany, Žimutice, Dobšice, Hartmanice, Modrá Hůrka, Týn nad Vltavou, Čeňkov u Bechyně, Horní Kněžeklady, Temelín, Dolní Bukovsko, Hosty, Všemyšlice.
- Osvědčení o registraci změn DSO ze dne 08.11.2016 - spis. zn.: OLVV-správ. 37409/2010/lusk

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Oznámení o schválení o realizaci projektu a spolu s ní předložené žádosti o platbu ze dne 15.05.2023 - projekt: Komunitní práce v Komunitním centru sounáležitosti
- Poskytovatel - Ministerstvo práce a sociálních věcí
- Stanovena částka přeplatku evrop. fin. prostředků ve výši 81.431,01 Kč
- Vratka - výpis z účtu ČSOB a.s. č. 2023/5 obrat ze dne 24.05.2023, částka 81.431,01 Kč, úč. doklad č. 23-801-00005 ze dne 24.05.2023 (transakce č.9)

Smlouvy o půjčce

- Smlouva o zápůjčce ze dne 15.12.2023:
- - zápůjčitel Ing. Miroslav Jiříček, vydlužitel Sdružení měst a obcí Vltava
- - předmět smlouvy: bezúročné půjčení finančních prostředků ve výši 700.000,00 Kč vydlužiteli, době sepisu je nesplacená dlužná částka 130.000,00 Kč
- - způsob poskytnutí převodem na bankovní účet DSO do 10.10.2023
- - do konce roku 2023 ing. Jiříčkovi bude zaslána částka 70 tis. Kč a zbylých 60 tis. Kč v pravidelných měsíčních splátkách po 10.000,00 Kč, počínaje lednem 2024, pokud finanční situace DSO dovolí, může být půjčka splacena dříve.
- - schválena ve valné hromadě dne 12.12.2023

Smlouvy ostatní

- Smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci a o budoucí smlouvě darovací č.2019D0012 ze dne 25.02.2019 (poskytovatel či budoucí obdarovaný je město Týn nad Vltavou):
- - výše výpomoci: 3.633.960,00 Kč

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Veřejná zakázka malého rozsahu "revize konfigurace el. zabezpečení kamerového systému"
- Dle vnitřní směrnice k veřejným zakázkám malého rozsahu čl. 3 kategorie A do 300.000,00 Kč - postup dle čl. 4.1.
- Objednávka telefonická od předsedy DSO - f. Ladislav Řeřábek eLektronik, Písek
- FD č. 2023017 ze dne 30.01.2023, za revize konfigurace el. zabezpečení kamerového systému, částka 5.178,80 Kč

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

- Přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků - bylo doručeno na Krajský úřad dne 12.07.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu - účinná od 01.10.2016

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Dle stanov svazku se kontrolní komise schází dle potřeb, nejméně však 1x za rok - do 30.11.2023 se tato kontrolní komise nesešla.
- Působnost kontrolní komise:
- - kontrola dodržování stanov svazku a platných právních předpisů
- - kontrola dodržování usnesení orgánů svazku
- - kontrola hospodaření svazku a nakládání s jeho majetkem nahližením do účetních knih a všech souvisejících dokladů a dokumentací
- - projednání výroční zprávy o činnosti a hospodaření svazku
- - plnění úkolů zadaných valnou hromadou a přijímání podnětů ke kontrolní činnosti od jednotlivých členů svazku.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z kontrolního výboru DSO ze dne 14.12.2023 - bod 3. Kontrola hospodaření v roce 2023

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady starostů DSO Vltava ze dne 22.12.2022 - schválení rozpočtu na rok 2023, rozpočtového výhledu na roky 2023-2025
- Zápis z valné hromady starostů DSO Vltava ze dne 29.06.2023 - schválení závěrečného účtu a účetní závěrky za rok 2022

Zápis z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady starostů ze dne 21.11.2023 - předsedkyní DSO zvolena Mgr. Ivana Makovičková
- Zápis z valné hromady starostů ze dne 12.12.2023 - schválena smlouva o zápůjčce - zápůjčitel Ing. Miroslav Jiříček, vydlužitel Sdružení měst a obcí Vltava

Účetní závěrka DSO za rok 2022

- Schválena ve valné hromadě dne 29.06.2023, protokol o schválení účetní závěrky ze dne 29.06.2023, převedení HV - úč. doklad č. 23-095-00016 ze dne 29.06.2023