



KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX017YDDI

spisová značka: **OEKO-PŘ 81811/2022/jahol**

Číslo jednací: **KUJCK 68939/2023**

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava, IČO** **69092061**

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

24.11.2022 jako dílčí přezkoumání

26.05.2023 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava za rok 2022** 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 19.09.2022 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Eva Pártlová**
- kontrolorka: **Vladimíra Achatzová**

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. 531/2022/OEKO-PŘ a 519/2022/OEKO-PŘ dne 19.07.2022.

Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání poskytl součinnost: Ing. Miroslav Jiříček - předseda

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, inventarizace zastaveného majetku ke dni 31.12.2022, byl učiněn dne 26.05.2023.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2022

➤ **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. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušení právního předpisu:

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

Ustanovení: ČÚS č. 701

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel zásady účtování.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Svazek obcí na základě faktury vydané č. 202201 ze dne 31.01.2022 prodal dlouhodobý hmotný majetek (keramickou pec) v částce 82.000 Kč, předpis pohledávky zaúčtován účetním dokladem č. 22-040-00001 ze dne 31.01.2022. Kontrolou hlavní knihy za období 1-9/2022 bylo zjištěno, že prodaný majetek nebyl vyřazen z dlouhodobého hmotného majetku svazku. Na účtech dlouhodobého hmotného majetku nebyl ke dni 30.09.2022 vykázán žádný pohyb.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Popis plnění opatření: VÚD č. 22-095-00006 ze dne 01.12.2022 - zaúčtování vyřazení prodaného DHM.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2022**➤ 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:**

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů
Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, 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:

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, 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 dlouhodobého majetku.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: 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 31.12.2022, 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.

Nedostatek byl zjištěn při konečném přezkoumání hospodaření: neodstraněn

➤ **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:

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

Ustanovení: § 30 odst. 1 a 4

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.

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

V přezkoumaném období byl schválený rozpočet upravován rozpočtovými opatřeními. Ke dni 31.12.2022 nebylo zjištěno překročení výdajových paragrafů schváleného (upraveného) rozpočtu. Celkem bylo schváleno a zveřejněno 7 rozpočtových opatření.

2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí netvoří peněžní fondy.

3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí neúčtuje o hospodářské 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 právníckými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

Svazek obcí neúčtuje o sdružených prostředcích.

5. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví

- přezkoumán: Ano

Ke dni 31.12.2022 svazek obcí vykazuje dlouhodobé závazky na účtech:

účet 451 - 766.760 Kč

účet 452 - 3.633.960 Kč

účet 472 - 9.063.472,22 Kč

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
Svazek obcí účtuje o prostředcích poskytnutých z Národního fondu – nástroj 104 a 107. Ve výkazu FIN2-12 M ke dni 31.12.2022 je v části XI. vykázán příjem na položce 4116 ve výši 1.201.415,83 Kč, v části XII. jsou uvedeny výdaje spolufinancované ze zahraničních zdrojů a související výdaje v členění podle jednotlivých nástrojů a prostorových jednotek ve výši 1.725.795,65 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
Nebyla doložena průkazná inventarizace účtů 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi a 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku ke dni 31.12.2022.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
Z přezkoumaných podkladů nelze ověřit, že by svazek obcí v roce 2022 uzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí – k ověření stavu ke dni 31.12.2022 byl předložen Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 06.02.2023.
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí nehospodaří s majetkem státu.
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
Při výběru zhotovitele veřejné zakázky malého rozsahu svazek obcí postupuje dle vnitřní směrnice. V přezkoumaném období nebyla uzavřena smlouva s povinností zveřejnění na profilu zadavatele.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období bylo zjištěno, že dochází k pozdní úhradě závazku – faktury došlé č. 220701 dle smlouvy o účetnictví a daňovém poradenství za zpracování období měsíce 1-6/2022 ve výši 42.900 Kč, splatné do 22.07.2022, ke dni 31.12.2022 tato faktura nebyla uhrazena. Vzniká tím riziko sankčních nákladů v důsledku opožděné úhrady závazku.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
Svazek obcí 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
V přezkoumaném období svazek obcí nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
V přezkoumaném období svazek obcí neuzavřel smlouvu o zřízení věcného břemene.

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 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 neodstraněn.

Název opatření: Přijetí opatření - na valné hromadě dne 30.06.2020

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nenapraveno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

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 neodstraněn.

Název opatření: Valná hromada dne 28.06.2022

Opatření splněno dne:

Popis plnění opatření: Nesplněno.

Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Předseda svazku je oprávněn na základě rozhodnutí valné hromady svazku ze dne 08.04.2021 provádět rozpočtová opatření do výše 500 tis. Kč. Závaznými ukazateli výdajů rozpočtu byly při jeho schválení stanoveny paragrafy. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo z výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2021 zjištěno, že došlo ke změnám na § 3429 a § 6409. Žádná rozpočtová opatření nebyla při dílčím přezkoumání předložena. Zároveň byly prověřeny i internetové stránky svazku <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/> dne 16.12.2021 a 20.12.2021, byl pořízen Print Screen obrazovky. Na uvedených webových stránkách nebylo k datu 20.12.2021 zveřejněno žádné rozpočtové opatření provedené v roce 2021.

Při konečném přezkoumání hospodaření předložil předseda svazku 5 rozpočtových opatření, a to:

Rozpočtové opatření č. 1, schváleno předsedou dne 15.04.2021, zveřejněno dne 10.05.2021 (uvedeno na dokumentu)

Rozpočtové opatření č. 2, schváleno předsedou dne 31.08.2021, zveřejněno dne 20.09.2021 (uvedeno na dokumentu) - úprava položek v rámci § (Ize posoudit jako změnu rozpisu rozpočtu)

Rozpočtové opatření č. 3, schváleno předsedou dne 01.10.2021, zveřejněno dne 30.10.2021 (uvedeno na dokumentu)

Rozpočtové opatření č. 4, schváleno předsedou dne 10.11.2021, zveřejněno dne 20.12.2021 (uvedeno na dokumentu)

Rozpočtové opatření č. 5, schváleno předsedou dne 20.12.2021, zveřejněno dne 20.01.2022 (uvedeno na dokumentu).

Dne 20.04.2022 byly opakovaně kontrolovány webové stránky svazku <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>, byl pořízen Print Screen obrazovky. K datu 20.4.2022 byla zveřejněna rozpočtová opatření č. 1 - 5, bez uvedení data zveřejnění, datum zveřejnění bylo uvedeno v jednotlivých dokumentech.

Na základě výše uvedeného je prokazatelné, že územní celek při zveřejnění rozpočtových opatření č. 1, č. 3 a č. 4 nedodržel ustanovení § 16 odst. 5, resp. § 39 odst. 7, zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb."), tím, že uvedená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna na internetových stránkách svazku do 30 dnů ode dne jejich schválení. Porušením § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb. vzniká podezření na spáchání přestupku podle § 22a odst. 4, písm. e) zákona č. 250/2000 Sb.

Zjištěný nedostatek se vztahuje k situaci, kdy došlo k promeškání zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost sama o sobě již napravit nelze. 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 v následujícím přezkoumávaném roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada dne 28.06.2022

Opatření splněno dne: 24.11.2022

Popis plnění opatření: Ke dni 30.09.2022 byla schválena 4 rozpočtová opatření zveřejněna v souladu se zákonem.

Opatření bylo splněno: Napraveno.**Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:**

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek má střednědobý výhled rozpočtu zpracovaný na roky 2021–2023, který byl valnou hromadou schválen dne 08.04.2021. Přezkoumáním rozvahy a výkazu FIN 2-12 M sestavených k 31.10.2021 bylo zjištěno, že územní celek splácí úvěr a rovněž vykazuje dlouhodobé závazky v celkové výši 12.379.396,39 Kč.

Z toho dlouhodobé úvěry ve výši 883.380,00 Kč, přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši 3.633.960,00 Kč a dlouhodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 7.862.056,39 Kč. Střednědobý výhled na roky 2021–2023 však údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku neobsahuje.

Územní celek je dle § 13 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, povinen přijmout opatření, které zajistí, aby se nedostatek v budoucnu neopakoval, tzn., aby nově schvalovaný střednědobý výhled rozpočtu obsahoval požadované informace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada dne 28.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Návrh rozpočtového výhledu na období 2023 - 2025 zveřejněn 05.12.2022, schválen valnou hromadou svazku dne 22.12.2022, bod 3.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Účetní jednotka při přezkoumání předložila Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 15.12.2021 vč. jmenování inventarizační komise, podpisové vzory. Tento dokument naplní odpovídá Plánu inventur dle § 5 Vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, ale neobsahuje všechny stanovené údaje. V dokumentu není uveden okamžik zahájení jednotlivých inventur ani seznam inventurních soupisů. Pro ověření, zda tyto skutečnosti nevyplývají z vnitřního předpisu nebo jiné dokumentace, nebyl žádná podklad ze strany účetní jednotky doložen (např. směrnice o inventarizaci). Zjištěný nedostatek nelze ze své podstaty zpětně odstranit. 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 zajistí zamezení výskytu nedostatku v budoucnu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada dne 28.06.2022
Opatření splněno dne: 11.01.2023
Popis plnění opatření: Plán provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek Sdružení měst a obcí Vltava za rok 2022 ze dne 11.01.2023
Inventarizace majetku, závazků a pohledávek dle stavu k 31.12.2022 provede inventarizační komise v termínu od 25.01.2023 do 10.02.2023
Plán provedení inventarizace obsahuje i účty, které budou při inventarizaci kontrolovány.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle inventarizace účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, hlavní knihy a rozvahy k 31.12.2021 bylo zjištěno, že územní celek splácí dlouhodobý úvěr. Roční splátky činí 99.960,00 Kč (8.330,00 Kč/měsíc). Výkaz FIN 2-12 M k 31.12.2021 neobsahuje ve sloupci "Výsledek od počátku roku" na položce 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjčených prostředků žádné čerpání. Přezkoumáním zaúčtováním výpisu z bankovního účtu za období 12/2021 a 07/2021 bylo ověřeno, že účetní jednotka o těchto splátkách nesprávně účtuje na položku 8905 - Nepřevedené částky vyrovnávající schodek. Tato položka je určena mj. pro účtování o čerpání kontokorentu. Současně bylo z výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 zjištěno, že účetní jednotka účtovala na položku 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky částku 170.000,00 Kč, ale dle vyjádření předsedy svazku, svazek žádné úvěry, zápůjčky ani návratné finanční výpomoci v roce 2021 nepřijal. Obraty položky 8113 nebyly ze strany účetní jednotky doloženy. Účetní jednotka tak nedodržela třídění podle rozpočtové skladby.

Vzhledem k tomu, že zjištěný nedostatek se vztahuje k účetnímu období, které je v době provádění přezkoumání hospodaření již uzavřené, nelze tento nedostatek již zpětně opravit. 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 zajistí zamezení opakování výskytu nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatých opatření bude prověřena na vybraném kontrolním vzorku v následujícím roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis VH ze dne 28.06.2022

Opatření splněno dne: 24.11.2022

Popis plnění opatření: Výpis z účtu ČSOB č. 2022/9, obrat ze dne 26.09.2022, částka celkem 14.247,03 Kč, účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 26.09.2022, splátka úvěru ve výši 8.330 Kč účtována na položku 8124.

Porovnáním PS AU 451 0300 ke dni 01.01.2022 a KS AÚ 451 0300 ke dni 30.09.2022 byla splacena částka 74.970 Kč, uvedena i na položce 8124 ve výkazu FIN2-12M ke dni 30.09.2022. Konečný stav účtu 451 0300 ke dni 30.09.2022 ve výši 791.750 Kč ověřen na rozvahu ke dni 30.09.2022.

Inventarizace účtu 451 ke dni 31.12.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava schválila pravidla rozpočtového provizoria pro rok 2021 na svém zasedání dne 14.01.2021. Dle ustanovení § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb.") je svazek obcí povinen řídit své rozpočtové hospodaření do schválení rozpočtu podle pravidel rozpočtového provizoria, která stanoví orgán svazku obcí. Valná hromada rozpočet na rok 2021 schválila na svém zasedání až dne 08.04.2021, rozpočet tak nebyl schválen před 1. lednem rozpočtového roku. Přezkoumáním schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2021 bylo zjištěno, že po dobu od 01.01.2021 do 13.01.2021 se rozpočtové hospodaření svazku neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. Zjištěný nedostatek nelze ze své podstaty zpětně napravit. 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 zajistí eliminaci výskytu stejného nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím přezkoumávaném roce, pokud nastane obdobná situace.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis VH ze dne 28.06.2022 - přijetí opatření

Opatření splněno dne: 24.11.2022

Popis plnění opatření: Rozpočet DSO Sdružení měst a obcí Vltava na rok 2022 byl schválen do 31.12.2021, na zasedání VH dne 21.12.2021.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu (FIN 2-12 M) zpracovaného k 31.12.2021 vykázal územní celek příjmy od počátku roku po konsolidaci ve výši 2.268.209,52 Kč, výdaje od počátku roku po konsolidaci ve výši 2.447.927,19 Kč a saldo příjmů a výdajů od počátku roku ve výši -179.717,57 Kč (schodek). Rozpočet konsolidovaných příjmů po změnách byl 2.676.000,00 Kč, rozpočet konsolidovaných výdajů po změnách byl 2.576.000,00 Kč a rozpočet salda příjmů a výdajů po změnách byl ve výši 100.000,00 Kč (přebytek).

Přezkoumáním výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 bylo zjištěno, že došlo k nesplnění upraveného rozpočtu příjmů v částce 407.790,38 Kč především v oblasti transferů, nedaňových a kapitálových příjmů. Současně

však došlo k úspoře rozpočtovaných výdajů v částce 128.072,81 Kč. Úspora výdajů však nepokryla nesplněné příjmy v částce 279.717,57 Kč. Dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.), je územní celek povinen uskutečnit rozpočtové opatření, jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. Saldo upraveného rozpočtu příjmů a výdajů územního celku k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 100.000,00 Kč, ale skutečné saldo příjmů a výdajů k 31.12.2021 byl schodek ve výši 179.717,57 Kč. Územní celek tak porušil ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. tím, že neprovedl rozpočtové opatření v případě hrozícího schodku. Územní celek měl rozpočtovým opatřením snížit rozpočet zejména v oblasti transferů, nedaňových a kapitálových příjmů. Územní celek nedisponoval k 31.12.2021 finančními prostředky na bankovním účtu. K 31.12.2021 čerpal územní celek kontokorent ve výši 417.831,27 Kč. Tento nedostatek již nelze ze své podstaty zpětně opravit. 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 takové opatření, které zajistí zamezení opakování nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada dne 28.06.2022
Opatření splněno dne: 31.12.2022
Popis plnění opatření: Kontrolou výkazu FIN2-12M ke dni 31.12.2022 nebyl zjištěn nerozpočtovaný schodek.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Valná hromada svazku projednala závěrečný účet za rok 2020 a přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků na svém zasedání dne 29.06.2021. Do dne realizace dílčího přezkoumání, tj. 20.12.2021, nebyla Krajskému úřadu Jihočeského kraje ("přezkoumávající orgán") písemná informace o přijatých opatřeních doručena. Dle ustanovení § 13 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 420/2004 Sb."), je územní celek povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku. Tím, že územní celek nezaslal přezkoumávajícímu orgánu informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020 ve stanovené lhůtě, porušil tak ustanovení § 13 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. Tímto porušením zároveň vzniká podezření na spáchání přestupku dle § 14 odst. 1, písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.

Podstatou zjištěného nedostatku je promeškání zákonné lhůty, což ze své podstaty napravit zpětně nelze. 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 zajistí zamezení opakování výskytu nedostatku v budoucnu. Účinnost přijatého opatření bude prověřena v následujícím roce.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Zápis VH ze dne 28.06.2022
Opatření splněno dne: 24.11.2022
Popis plnění opatření: Valná hromada svazku projednala závěrečný účet svazku za rok 2021 dne 28.06.2022. Informace o přijetí opatření byla podána KÚ JČK dne 12.07.2022.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava za rok 2021 bylo zahájeno doručením oznámení, č. j. KJCK 114026/2021, dne 14.10.2021, ve kterém byl stanoven termín 29.11.2021 pro provedení dílčího přezkoumání v sídle územního celku. Na žádost předsedy svazku byl termín dílčího přezkoumání změněn. Na základě interního rozhodnutí v souvislosti s nepříznivým vývojem epidemiologické situace onemocnění Covid-19 v Jihočeském kraji bylo dílčí přezkoumání hospodaření svazku, které probíhalo po datu 01.12.2021, realizováno distanční formou. O této skutečnosti byl předseda svazku telefonicky informován dne 01.12.2021 a dne 06.12.2021 bylo svazku doručeno oznámení o změně termínu a způsobu realizace dílčího přezkoumání. Na základě vzájemné telefonické dohody byla dne 03.12.2021 zaslána žádost o podklady pro dílčí přezkoumání hospodaření prostřednictvím e-mailové adresy smovltava@centrum.cz. Termín pro zaslání podkladů byl stanoven do 08.12.2021. Podklady nebyly kontrolorkou obdrženy, proto byla dne 13.12.2021 zaslána opakovaná žádost (e-mail) s termínem do 14.12.2021. V tomto termínu byla zaslána pouze část podkladů, proto byla dne 15.12.2021 odeslána Výzva k zaslání podkladů pro realizaci dílčího přezkoumání hospodaření DSO Sdružení měst a obcí Vltava, č. j. KJCK 139530/2021, prostřednictvím datové schránky. Konečný termín pro zaslání podkladů pro dílčí přezkoumání hospodaření byl stanoven do 17.12.2021. Do dne ukončení dílčího přezkoumání, tj. do 20.12.2021, nebyly požadované podklady (vyjma již obdržených) ze strany svazku poskytnuty. Dílčí přezkoumání hospodaření bylo kontrolorkou ukončeno dne 20.12.2021 s tím, že nedodané podklady budou vyžádány při konečném přezkoumání hospodaření.

Konečné přezkoumání hospodaření bylo v souladu s interním rozhodnutím přezkoumávajícího orgánu realizováno opět distanční formou. Oznámení o termínu a způsobu realizace konečného přezkoumání hospodaření, č. j. KJCK 10089/2022, bylo prostřednictvím datové schránky územnímu celku doručeno dne 19.01.2022. Územnímu celku byla dne 07.03.2022 doručena prostřednictvím datové schránky Výzva k poskytnutí podkladů pro realizaci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2021, č. j. KJCK 30079/2022, stanovený termín pro dodání podkladů byl 14.03.2022. K poskytnutí podkladů byla územnímu celku nabídnuta možnost vložení do zabezpečeného úložiště Krajského úřadu, tzv. Sharepoint, územní celek tuto variantu využil. Územní celek byl po kontrole poskytnutých podkladů dne 15.03.2022 požádán e-mailem o doplnění chybějících, resp. nedoložených podkladů. Z důvodu, že do 28.03.2022 byla dodána pouze část podkladů, byla územnímu celku téhož dne zaslána Opakovaná výzva k poskytnutí podkladů pro realizaci konečného přezkoumání hospodaření za rok 2021, č. j. KJCK 38772/2022, v příloze výzvy byly specifikovány nedoložené podklady. Stanovený termín pro jejich dodání byl 04.04.2022. Dne 04.04.2022 byl přijat e-mail od předsedy svazku s odůvodněním a žádostí o odložení termínu pro poskytnutí podkladů. Ze strany kontrolující bylo prostřednictvím e-mailu vyhověno. Dne 10.04.2022 byly vloženy do úložiště další podklady, proto byl předseda svazku dne 11.04.2022, jen prostřednictvím e-mailu, vyzván k doplnění podkladů. Další podklady byly vloženy ještě dne 13.04.2022 a 10.05.2022 (změny zaznamenává systém v Sharepointu). Dne 16.05.2022 bylo kontrolorkou přezkoumání hospodaření ukončeno z důvodu nutnosti zpracování přezkoumání hospodaření dalších územních celků, nepřiměřené časové dotace a z důvodu minimální spolupráce ze strany svazku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebylo doloženo následující:

zveřejnění návrhu Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021–2023 svazku na úřední desce města Týn nad Vltavou

zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021–2023 na internetových stránkách svazku

zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2021 na úřední desce města Týn nad Vltavou

zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2021 na jeho internetových stránkách

zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2021, tj. doložení vyvěšení oznámení o jeho zveřejnění na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde byl zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby u těchto vybraných členských obcí (měst): Týn nad Vltavou, Dolní Bukovsko, Temelín, Hosty, Dobšice

zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021, schválení VH dne 14.01.2021, na internetových stránkách svazku

zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021, tj. doložit vyvěšení oznámení o jejich zveřejnění na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby u těchto vybraných členských obcí (měst): Týn nad Vltavou, Dolní Bukovsko, Temelín, Hosty, Dobšice

zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2020 na úřední desce města Týn nad Vltavou

zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2020 na internetových stránkách svazku

zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2020, tj. doložit vyvěšení oznámení o jejich zveřejnění na úředních deskách členských obcí s uvedením, kde byla zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby u těchto vybraných členských obcí (měst): Týn nad Vltavou, Dolní Bukovsko, Temelín, Hosty, Dobšice

materiál účetní závěrky za rok 2020, z ohledem na distanční formu provedení PH byl požadován jen soupis podkladů, které byly valné hromadě předloženy při schvalování

Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020 doložit odeslání protokolu o schválení účetní závěrky za rok 2020 do CSÚIS

vnitřní předpis k provedení inventarizace

vnitřní předpis o vedení účetnictví

vnitřní předpis o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů

prokazatelné doložení, že byl závěrečný účet za rok 2020 předložen po jeho schválení valnou hromadou zastupitelstvům členských obcí, u těchto vybraných členů: město Týn nad Vltavou, Temelín, Dolní Bukovsko, Dobšice, Hosty

přehled obrátů na položce 8113

S ohledem na výše uvedené, vč. opakovaných výzev k doplnění podkladů, územní celek při přezkoumání hospodaření za rok 2021 neposkytl potřebnou součinnost tak, aby bylo možné provést přezkoumání hospodaření ve stanoveném rozsahu.

Zjištěný nedostatek byl odstraněn.

Název opatření: Valná hromada dne 28.06.2022

Opatření splněno dne: 26.05.2023

Popis plnění opatření: Při přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2022 poskytla kontrolovaná osoba potřebnou činnost.

Opatření bylo splněno: Napraveno.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2022

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2022 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, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:
 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (nesprávné)
 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
- Neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

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

- Skutečné stavy majetku a závazků územního celku nebyly zjištěny.

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 10,04 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 42,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 7,30 %

Vyhotovení zprávy:

České Budějovice, dne: 31.05.2023

Jména a podpisy kontrolerek zúčastněných na přezkoumání hospodaření:

Ing. Eva Pártlová
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Vladimíra Achatzová
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 přezkoumávacímu 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 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 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.

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 2022 zveřejněn od 06.12.2021 na internetových stránkách svazku
- - datum vyvěšení a sejmutí na úředních deskách všech členských obcí nebylo při dílčím přezkoumání doloženo, bude dokončeno při konečném přezkoumání hospodaření
- - zveřejnění na internetových stránkách obce ověřeno u obce Temelín, Chrástřany
- Ke dni konečného přezkoumání hospodaření bylo doloženo "Potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu SMO Vltava na rok 2022 a návrhu rozpočtového výhledu na roky 2022 až 2024" na internetových stránkách členských obcí v období od 06.11.2021 do 22.12.2021

Rozpočtová opatření

- RO č. 5 schváleno předsedou svazku dne 05.10.2022, zveřejněno 31.10.2022 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 6 schváleno předsedou svazku dne 15.11.2022, zveřejněno 11.12.2022 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 7 schváleno valnou hromadou dne 22.12.2022, bod 6, zveřejněno 16.01.2023 (potvrzeno na materiálu)
- Zveřejnění rozpočtových opatření bylo ověřeno na internetových stránkách svazku obcí

Rozpočtová opatření

- Zápis z valné hromady starostů SMO Vltava ze dne 29.06.2021
- - schválení kompetencí k provádění rozpočtových změn do výše 500 tis. Kč předsedovi svazku
- RO č. 1 schváleno předsedou svazku dne 20.03.2022, zveřejněno 15.04.2022 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 2 schváleno předsedou svazku dne 25.05.2022, zveřejněno 15.06.2022 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 3 schváleno předsedou svazku dne 15.07.2022, zveřejněno 10.08.2022 (potvrzeno na materiálu)
- RO č. 4 schváleno předsedou svazku dne 22.08.2022, zveřejněno 12.09.2022 (potvrzeno na materiálu)

Schválený rozpočet

- na rok 2022 schválen na valné hromadě starostů dne 21.12.2021
- závazným ukazatelem je paragrafové členění (odvětvové členění rozpočtové skladby)
- příjmy ve výši 2.400.000 Kč, výdaje ve výši 2.300.000 Kč, přebytek ve výši 100.000,00 Kč použit na splátku úvěru ve výši 100.000,00 Kč
- schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 22.12.2021

Střednědobý výhled rozpočtu

- Návrh rozpočtového výhledu na období 2023–2025 zveřejněn 05.12.2022, schválen valnou hromadou svazku dne 22.12.2022, bod 3.

Závěrečný účet

- za rok 2021 schválen valnou hromadou dne 28.06.2022
- - návrh závěrečného účtu zveřejněn na internetových stránkách svazku 13.06.2022
- - zveřejnění na internetových stránkách členské obce ověřeno u obce Temelín, Chrástřany
- - zveřejnění materiálu návrhu ZÚ na úředních deskách všech členských obcí nebylo při dílčím přezkoumání doloženo
- - schválený materiál zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 28.06.2022 (potvrzeno na materiálu)
- Při konečném přezkoumání hospodaření bylo doloženo "Potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu SMO Vltava za rok 2021" na úředních deskách členských obcí svazku v období od 13.06.2022 do 30.06.2022

Bankovní výpis

- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/9, obrat ze dne 26.09.2022, částka celkem 14.247,03 Kč, účetní doklad č. 22-801-00009 ze dne 26.09.2022, splátka úvěru ve výši 8.330 Kč účtována na položku 8124

Bankovní výpis

- Výpis z úvěrového účtu ČSOB č. 2022/12 k 31.12.2022, účet č. 451
- Výpis z účtu ČNB č. 17 ze dne 30.12.2022, účet č. 231
- Výpis z účtu ČSOB č. 2022/12 k 31.12.2022, účet č. 281

Faktura

- Faktura vydaná č. 202201 ze dne 31.01.2022, odběratel Domov sv. Anežky, o.p.s., za keramickou pec, částka 82.000 Kč
- Předpis: účetní doklad č. 22-040-00001 ze dne 31.01.2022
- Úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 2022/3, obrat ze dne 07.03.2022, částka 82.000 Kč, účetní doklad č. 22-801-00003 ze dne 07.03.2022
- VÚD č. 22-095-00006 ze dne 01.12.2022 - zaúčtování vyřazení prodaného DHM
- Směrnice pro oceňování majetku při prodeji ze dne 11.01.2022

Faktura

- FD č. 2230278 vystavena dne 31.03.2022, dodavatel: PROST Týn chráněná, s.r.o., za úklidové prostředky ve výši 4.247,46 Kč, splatnost do 30.04.2022
- předpis: UD č. 22-030-00016 ze dne 01.04.2022
- Úhrada: výpis z účtu ČSOB č. 4, obrat ze dne 27.04.2022, částka 4.247,46 Kč, účetní doklad č. 22-801-00004 ze dne 27.04.2022
-
- FD č. 220701 vystavena dne 08.07.2022, dodavatel: Obecní účtárna o. p. s., České Budějovice, IČO 02514702, dle smlouvy o účetnictví a daňovém poradenství za zpracování období měsíce 1-6/2022 ve výši 42.900 Kč
- splatnost do 22.07.2022
- předpis: UD č. 22-030-00029 ze dne 31.08.2022
- ke dni 31.12.2022 - neuhrazena

Hlavní kniha

- za období 09/2022

Hlavní kniha

- za období 12/2022

Inventurní soupis majetku a závazků

- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků Sdružení měst a obcí Vltava k 31.12.2022 ze dne 15.12.2022.
- Plán provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek Sdružení měst a obcí Vltava za rok 2022 ze dne 11.01.2023.
- Inventarizaci majetku, závazků a pohledávek dle stavu k 31.12.2022 provede inventarizační komise v termínu od 25.01.2023 do 10.02.2023.
- Zpráva o provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek Sdružení měst a obcí Vltava k 31.12.2022 ze dne 10.02.2023 - v průběhu inventarizace byl zjištěn inventarizační rozdíl ve výši 136 Kč u účtu 082 - Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem
- Inventurní soupisy účtů ke dni 31.12.2022:
- 348, 403, 451, 452, 231, 022, 082, 231, 281, 311, 331, 342,
- účet č. 021-021 0299 Stavby zástavní právo Komunitní centrum, Jiráskova čp. 39 v hodnotě 1.357.500 Kč - zastavený majetek
- účet č. 031 - 031 0499 Zastavený pozemek - zástava - parc. č. st. 204 v hodnotě 643.500 Kč, Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav k datu 06.02.2023

Kniha došlých faktur

- ke dni 30.09.2022 doklad č. 22-030-00001 až 22-030-00034

Kniha došlých faktur

- Za období 01/2022 až 12/2022, doklad č. 22-030-00001 až 22-030-00051 v celkové výši 316.810,39 Kč

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 30.09.2022 doklad č. 22-040-00001 až 22-040-00012

Kniha odeslaných faktur

- Za období 1/2022-12/2022, doklad č. 22-040-00001 až 22-040-00023 v celkové výši 189.500 Kč, ke dni 31.12.2022 neuhrazena částka 12.000 Kč, inventarizována na účtu 311

Příloha rozvahy

- za období 12/2022

Rozvaha

- za období 09/2022

Rozvaha

- za období 12/2022

Účetnictví ostatní

- Účetní závěrka svazku obcí schválena valnou hromadou starostů dne 28.06.2022
- - materiál účetní závěrky za rok 2021
- - VÚD č. 22-095-00003 ze dne 28.06.2022 - zaúčtování výsledku hospodaření za rok 2021 (ztráta ve výši 648.734,48 Kč)
- - Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2021 ze dne 28.06.2022

Účtový rozvrh

- na rok 2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 09/2022

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- za období 12/2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 09/2022

Výkaz zisku a ztráty

- za období 12/2022

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

- Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 doručena KÚ JČK dne 12.07.2022
- Lhůta pro zaslání zprávy: 30.06.2023

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.10.2016

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice pro oceňování majetku při prodeji ze dne 11.01.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady starostů obcí Sdružení měst a obcí Vltava – dne 21.12.2021
- Zápis z valné hromady starostů obcí Sdružení měst a obcí Vltava – dne 28.06.2022

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z valné hromady starostů obcí Sdružení měst a obcí Vltava – dne 22.12.2022, bod 6 - schválení rozpočtového opatření č. 7/2022, bod 3 - schválení rozpočtového výhledu na období 2023 až 2025.