



# KRAJSKÝ ÚŘAD

JIHOČESKÝ KRAJ

Odbor ekonomický

Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

U Zimního stadionu 1952/2

370 76 České Budějovice



KUCBX013IGYO

Sp. zn.: **OEKO-PŘ 74760/2021/jahol**

Č. j.: **KUJCK 69270/2022**

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021** **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava,** **IČO 69092061**

### **Přezkoumání bylo vykonáno na Krajském úřadu Jihočeského kraje ve dnech:**

od 03.12.2021 do 20.12.2021 jako dílčí přezkoumání

od 07.03.2022 do 16.05.2022 jako konečné přezkoumání

*Dílčí přezkoumání hospodaření bylo vykonáno distančně v podmínkách opatření, a to z preventivních důvodů, proti šíření nákazy koronavirem SARS\_CoV-2 uložených ředitelem Krajského úřadu Jihočeského kraje. Konečné přezkoumání hospodaření bylo provedeno distančním způsobem v podmínkách mimořádných opatření, vyvolaných epidemiologickou situací na území České republiky, s využitím doporučeného postupu Ministerstvem financí, Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka, a to z podkladů předávaných územními celky elektronicky a konzultovaných dálkovou formou.*

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Vltava za rok 2021** 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 14.10.2021 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

### **Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.**

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **Ing. Lada Chlumecká**

**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. 306/2021/OEKO-PŘ dne 13.07.2021.**

**Přezkoumání bylo vykonáno výběrovým způsobem.**

**Při přezkoumání za územní celek jednal: 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 – zaúčtování ÚD č. 21-801-00012 (T29) - byl učiněn dne 16.05.2022.

**A. Výsledek dílčích přezkoumání****A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2021**

**Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.**

**A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2021**

➤ **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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 2

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.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 16 odst. 5

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 § (lze 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 (viz popis jednotlivých RO).

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.

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 10 odst. 2

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. KUJCK 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. KUJCK 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. KUJCK 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. KUJCK 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. KUJCK 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:

- a) zveřejnění návrhu Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 svazku na úřední desce města Týn nad Vltavou
- b) zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 na internetových stránkách svazku
- c) zveřejnění návrhu rozpočtu svazku na rok 2021 na úřední desce města Týn nad Vltavou
- d) zveřejnění schváleného rozpočtu svazku na rok 2021 na jeho internetových stránkách
- e) 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

- f) zveřejnění Pravidel rozpočtového provizoria na rok 2021, schválení VH dne 14.01.2021, na internetových stránkách svazku
- g) 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
- h) zveřejnění návrhu závěrečného účtu svazku za rok 2020 na úřední desce města Týn nad Vltavou
- i) zveřejnění schváleného závěrečného účtu svazku za rok 2020 na internetových stránkách svazku
- j) 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
- k) 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
- l) Protokol o schválení účetní závěrky za rok 2020
- m) doložit odeslání protokolu o schválení účetní závěrky za rok 2020 do CSÚIS
- n) vnitřní předpis k provedení inventarizace
- o) vnitřní předpis o vedení účetnictví
- p) vnitřní předpis o finanční kontrole, vč. podpisových vzorů
- q) 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
- r) 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.

#### Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 3 odst. 2

#### 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.

***Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření***

Porušení právního předpisu:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1

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.

***Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření***Porušení právního předpisu:

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

Ustanovení: § 13 odst. 1 písm. b)

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.

***Nedostatek byl zjištěn při dílčím přezkoumání hospodaření***

2. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkemPorušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 7 odst. 2Charakteristika 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 obrát 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 stav 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.

Ustanovení: § 5 odst. 2 až 5Charakteristika 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 náplní 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 žádný 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.

➤ **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 celkemPorušení právního předpisu:

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

Ustanovení: § 2Charakteristika 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.

## **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. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů  
- přezkoumán: Ano  
Předmět přezkoumání byl posouzen dle výkazů FIN 2-12 M, rozvahy a přílohy rozvahy k 31.12.2021. Územní celek neúčtuje o peněžním fondu.
2. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek neúčtuje o hospodářské činnosti.
3. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami  
- přezkoumán: Ano  
Z dostupných podkladů nebylo zjištěno, že by u územního celku byly v přezkoumávaném období peněžní operace tohoto typu uskutečněny.
4. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví  
- přezkoumán: Ano  
Územní celek vykazuje k 31.12.2021 dlouhodobé závazky ve výši 12.362.736,39 Kč. Z toho dlouhodobé úvěry ve výši 866.720,00 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. Dle vyjádření předsedy svazku územní celek nepřijal v roce 2021 nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc. Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2021 je ale ve sloupci "Výsledek od počátku" na položce 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky vykázána částka 170.000,00 Kč. Ze strany územního celku nebyly doloženy žádné podklady dokládající tuto částku.
5. 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  
Územní celek účtuje o prostředcích poskytnutých z Národního fondu - nástroj 104, 107. Ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveného k 31.10.2021.
6. 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



7. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Z poskytnutých podkladů není patrné, že by územní celek v roce 2021 uzavřel smlouvu o převodu nemovitostí podléhající zápisu do katastru nemovitostí.
8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek  
- přezkoumán: Ano  
Při přezkoumání nebyly poskytnuty informace k danému předmětu přezkoumání.
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  
V rámci tohoto předmětu přezkoumání byla realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, v platném znění, se zaměřením na kontrolu postupu zadavatele ve smyslu dodržování zásad transparentnosti, nediskriminace, rovného zacházení a přiměřenosti z hlediska nastavení vnitřního kontrolního systému, tj. dodržování vnitřních postupů pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Z dostupných podkladů nebylo zjištěno, že by územní celek uzavřel smlouvu na veřejnou zakázku s plněním nad 500 tis. Kč.
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  
Z poskytnutých podkladů nebylo zjištěno, že by územní celek ručil za závazky fyzických nebo právnických osob.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob  
- přezkoumán: Ano  
Dle výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021 má územní celek zastavený pozemek parc. č. 204 v k. ú. Týna nad Vltavou, jehož součástí je i budova č. p. 39. Celková hodnota zastavených nemovitostí dle hlavní knihy je 2.001.000,00 Kč.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku  
- přezkoumán: Ano  
Dle výpisu z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021 nebyla v roce 2021 zapsána žádná smlouva na zřízení věcného břemene, kde by územní celek byl v pozici povinného.

## **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 nebyl odstraněn.**

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:

S návrhem rozpočtu nebyly zveřejněny informace o návrhu a plnění rozpočtu za předcházející rok

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2019 nebyly zveřejněny informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu a o očekávaném, nebo skutečném plnění rozpočtu za předcházející rok.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření - na valné hromadě dne 30.06.2020, přijetí opatření VH dne 08.04.2021

Opatření splněno dne: 20.12.2021

Popis plnění opatření: S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 byla zveřejněna pouze informace o skutečnosti rozpočtu roku předcházejícího, tj. roku 2019.

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu i o skutečnosti rozpočtu roku 2020 („předcházející rok“). Návrh rozpočtu dostupný z <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 20.12.2021.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu s pravidly rozpočtové odpovědnosti.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2020 nebyla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu na rozpočtový rok předcházející roku, na který je předkládán návrh rozpočtu („předcházející rok“). Je zveřejněna pouze informace o skutečnosti rozpočtu roku předcházejícího, tj. roku 2019.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření VH dne 08.04.2021

Opatření splněno dne: 20.12.2021

Popis plnění opatření: S návrhem rozpočtu na rozpočtový rok 2021 byla zveřejněna informace o schváleném rozpočtu i o skutečnosti rozpočtu roku 2020 („předcházející rok“). Návrh rozpočtu dostupný z <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 20.12.2021.

**Opatření bylo splněno: Napraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Dle rozvahy k 31.10.2020 má svazek dlouhodobé závazky. Z rozpočtového výhledu na roky 2020 až 2022 nelze určit, o jaké závazky včetně částek se jedná.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření valnou hromadou dne 29.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Nedostatek nelze ze své podstaty zpětně napravit. Územní celek však na svém jednání valné hromady přijal opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Ověření plnění opatření bylo provedeno přezkoumáním obsahu střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023 schválení dne 08.04.2021. Bylo zjištěno, že schválený střednědobý výhled rozpočtu na rok 2021 - 2023 opět neobsahuje údaje o dlouhodobých

závazcích a pohledávkách. Výhled neobsahuje ani údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku. Kontrolorka konstatuje, že opatření nebylo splněno. Nedostatek se nepovažuje za neodstraněný.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno**

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:

Závěrečný účet za rok 2019 byl projednán a schválen na valné hromadě dne 30.06.2020. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyla přezkoumávajícímu orgánu vůbec podána.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření valnou hromadou dne 29.06.2021  
Opatření splněno dne: 31.12.2021  
Popis plnění opatření: Zjištěný nedostatek se vztahoval k situaci, kdy došlo k promeškání zákonné lhůty, přičemž tato skutečnost sama o sobě již napravit nelze. Územní celek však na svém jednání valné hromady přijal opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků za rok 2020 nebyla přezkoumávajícímu orgánu opět vůbec doručena. Územní celek tak opakoval stejné pochybení. Kontrolorka konstatuje, že opatření nebylo splněno. Nedostatek se nepovažuje za neodstraněný.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Plán inventur neobsahoval stanovené údaje.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Plán provedení inventarizace na rok 2020 neobsahuje seznamy inventurních soupisů účtů, které podléhají inventarizaci.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření valnou hromadou dne 29.06.2021  
Opatření splněno dne: 31.12.2021  
Popis plnění opatření: Nedostatek nelze ze své podstaty zpětně napravit. Územní celek však na svém jednání valné hromady přijal opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Ověřením plnění opatření bylo provedeno tím, že byly přezkoumány náležitosti plánu inventur (příkaz) za rok 2021 vyhotovený dne 15.12.2021. Kontrolorka konstatuje, že opatření nebylo splněno. Nedostatek se nepovažuje za neodstraněný.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno.**

Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Popis zjištěné chyby a nedostatku:

Inventurní soupis účtu 311, u kterého se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, je doložen pouze opisem účetního deníku, a to zpracovaným dne 15.03.2021, přestože byla inventura ukončena dne 27.01.2021.

Inventurní soupisy účtů 452 a 472, u kterých se skutečný stav zjišťuje dokladovou inventurou, jsou doloženy účetními sestavami - Přehled pohybů a stavů na účtech, které byly zpracovány dne 15.03.2020, přestože byla inventura ukončena dne 25.01.2021.

Také inventurní soupisy účtů 331, 337 a 342, u kterých byla inventura ukončena dne 27.01.2021, jsou doloženy rekapitulací mezd, která byla vytištěna až dne 12.03.2021.

Inventurní soupis účtu 374, u kterého se skutečný stav zjišťuje také dokladovou inventurou, není žádným způsobem doložen.

**Zjištěný nedostatek byl odstraněn.**

Název opatření: Přijetí opatření valnou hromadou dne 29.06.2021

Opatření splněno dne: 31.12.2021

Popis plnění opatření: Uvedené nedostatky již zpětně odstranit nelze. Územní celek však na svém jednání valné hromady přijal opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020. Ověřením plnění opatření bylo provedeno při přezkoumání provedení inventarizace za rok 2021. Opakovaně byly zjištěny nedostatky, proto kontrolorka konstatuje, že opatření nebylo splněno. Nedostatek je považován za částečně napravený.

**Opatření nebylo splněno: Nenapraveno částečně.**

## **D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2021**

### **D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2021 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 porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů:**
  - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. (vznik přestupku)
  - Do doby schválení rozpočtu se rozpočtové hospodaření neřídilo pravidly rozpočtového provizoria. (vznik přestupku)
  - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. (vznik přestupku)
- **Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví:**
  - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (neprůkazné)
  - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. (neprůkazné)
- **Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:**
  - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval údaje o dopadech dlouhodobých závazků na hospodaření územního celku po celou dobu trvání závazku. (porušení povinnosti)
  - Nebyla podána písemná informace přezkoumávacímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. (porušení povinnosti)
- **Nedostatky, spočívající v nevytvoření podmínek pro přezkoumání podle kontrolního řádu, znemožňující splnit požadavky stanovené v § 2 a 3:**
  - Kontrolovaná osoba neposkytla potřebnou součinnost.
- **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:**

- **Územní celek nedodržel třídění podle rozpočtové skladby.**

### **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:**

- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 14 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupků dle § 22a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.
- Riziko uložení pokuty za naplnění skutkové podstaty přestupku dle § 15 odst. 1, písm. a) zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů

### **D.III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření:**

- a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku ..... 9,78 %
- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku ..... 37,89 %
- c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku ..... 7,26 %

**D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek****Upozornění:**

1) Dle § 50 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích mohou stanovy určit, že o jejich změně rozhoduje orgán svazku složený ze zástupců všech obcí; v takovém případě současně vymezí počet hlasů členských obcí nutných ke schválení této změny, nejméně však dvoutřetinovou většinu všech hlasů členských obcí.

Sdružení měst a obcí Vltava má ve svých stanovách v čl. VII mimo jiné uvedeno:

*Bod 2) O změně stanov rozhoduje valná hromada usnesením. Pro přijetí takového usnesení je třeba alespoň 2/3 všech hlasů členů svazku.*

*Bod 3) Změny nebo doplnění stanov vyžadují písemnou formu. Dodatky ke stanovám se pořadově číslují a tvoří nedílnou součást stanov. Za evidenci a jejich rozeslání členským obcím je odpovědný předseda svazku.*

*Bod 4) Pokud dojde k jakékoliv změně stanov, je předseda povinen oznámit tuto skutečnost nejpozději do 15 dnů od schválení daného usnesení všem členům svazku a příslušnému krajskému úřadu.*

Valná hromada svazku dne 30.06.2020 rozhodla o změně stanov z důvodu změny sídla na Jiráskova 39, 375 01 Týn nad Vltavou. Do ukončení konečného přezkoumání za rok 2021 tj. 16.05.2022, nebyla tato změna stanov provedena. Kontrolorka upozorňuje předsedu svazku na plnění povinností uložených stanovami svazku. Současně doporučuje změnu stanov provést bez zbytečného odkladu a zároveň tuto změnu oznámit příslušnému krajskému úřadu.

2) Kontrolorka upozorňuje na skutečnost, že svazek nedodrží splatnost závazků u přijatých faktur. V rámci přezkoumání byl kontrolován vzorek 5 faktur, z toho 3 faktury nebyly uhrazeny v termínu splatnosti, ani do 31.12.2021. Existuje tak riziko budoucích finančních nákladů na úhradu např. úroků z prodlení. I vzhledem ke skutečnosti, že svazek čerpal k 31.12.2021 kontokorentní úvěr ve výši 417.831,21 Kč a jinými finanční prostředky k tomuto datu svazek nedisponoval, nelze výše uvedené jednání považovat za hospodárné nakládání s veřejnými prostředky.

3) Kontrolorka upozorňuje, že od 01.01.2020 se na dobrovolné svazky obcí vztahuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, v platném znění. Podrobné informace k aplikaci zákona jsou uvedeny na stránkách Ministerstva financí, viz <https://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2020/metodicky-pokyn-chj-c-9-vzorova-smernice-37203/>.

4) Kontrolorka upozorňuje, že svazek obcí je povinen dle § 39 odst. 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů předložit závěrečný účet zastupitelstvům členských obcí, a to neprodleně po jeho schválení v orgánu svazku obcí. Splnění této povinnosti nebylo ze strany svazku doloženo.

Vyhotovení zprávy: České Budějovice, dne 27.05.2022

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

„podepsáno zaručeným elektronickým podpisem“

.....  
Ing. Lada Chlumecká

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

**Tato zpráva o výsledku přezkoumání:**

- má pouze charakter návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. K zjištěním uvedeným v návrhu zprávy je možné podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu 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.
- nedílnou součástí zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je soupis dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání.
- za den předání návrhu zprávy je považován den dodání návrhu zprávy do datového 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 ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. Za každý tento přestupek lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.

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

*Při dílčím přezkoumání hospodaření byly použity účetní výkazy (FIN 2-12 M, rozvaha, výkaz zisku a ztráty a hlavní kniha) vygenerované z aplikace Krajského úřadu Jihočeského kraje „GINIS EXPRESS - Účetnictví a rozpočet“.*

**Návrh rozpočtu**

- na rok 2021
- návrh rozpočtu zveřejněn na internetových stránkách svazku, viz <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 16.12.2021
- dokument obsahuje datum zveřejnění od 16.03.2021
  - datum vyvěšení a sejmutí na úředních deskách členských obcí nebylo při dílčím přezkoumání doloženo
- OVĚŘENÍ PLNĚNÍ POVINNOSTÍ ZVEŘEJŇOVÁNÍ VYPLÝVAJÍCÍ ZE ZÁKONA Č. 250/2000 Sb.,
- o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů BUDE DOKONČENO PŘI KONEČNÉM PŘEZKOUMÁNÍ.
- - při konečném přezkoumání doloženo potvrzení o zveřejnění návrhu rozpočtu na rok 2021 SMO Vltava: potvrzeno datum zveřejnění členských obcí od 16.03.2021 do 08.04.2021, vyjma města Týn nad Vltavou

**Pravidla rozpočtového provizoria**

- Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021
- schváleny VH dne 14.01.2021
- "zejména plnění závazků vyplývajících z uzavřených smluv, max. měsíční výdaje do 400.000,00 Kč"
- pravidla rozpočtového provizoria na rok 2021 zveřejněna internetových stránkách svazku, viz <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 16.12.2021 - datum zveřejnění dokumentu nebylo při dílčím přezkoumání doloženo
- OVĚŘENÍ PLNĚNÍ POVINNOSTÍ ZVEŘEJŇOVÁNÍ VYPLÝVAJÍCÍ ZE ZÁKONA Č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - datum zveřejnění dokumentu na internetových stránkách svazku nebylo ze strany svazku doloženo

**Rozpočtová opatření**

- Pověření předsedy svazku k provádění rozpočtových opatření do výše 500 tis. Kč valnou hromadou dne 08.04.2021.
- Závaznými ukazateli rozpočtu byly valnou hromadou dne 08.04.2021 stanoveny paragrafy (odvětvové členění rozpočtové skladby)
- Dle výkazu FIN 2-12 M k 31.10.2021
- § 3429 rozpočet schválený: 2.000.000,00 Kč, § 3429 rozpočet upravený: 1.969.000,00 Kč
- § 6409 rozpočet schválený: 154.000,00 Kč, § 6409 rozpočet upravený: 189.000,00 Kč
- Na internetových stránkách svazku nebylo ke dni 20.12.2021 zveřejněno žádné rozpočtové opatření.
- 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 §
- 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)
- PrintScreen webové stránky svazku ze dne 20.12.2021 - žádná rozpočtová opatření zveřejněna nebyla
- PrintScreen webové stránky svazku ze dne 15.03.2022 - zveřejněna rozpočtová opatření č. 1 - č. 5 - bez uvedení data zveřejnění

**Schválený rozpočet**

- na rok 2021
- schválen VH dne 08.04.2021, závaznými ukazateli je paragrafové členění (odvětvové členění rozpočtové skladby)



- příjmy ve výši 2.672.000,00 Kč, výdaje ve výši 2.572.000,00 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. Ověřeno na <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 20.12.2021
- datum zveřejnění dokumentu na internetových stránkách svazku nebylo při dílčím přezkoumání doloženo
- datum zveřejnění dokumentu na internetové stránky svazku nebylo při konečném přezkoumání doloženo - v dokumentu je uvedeno datum zveřejnění totožné jako u návrhu rozpočtu od 16.03.2021, rozpočet byl schválen dne 08.04.2021

### **Střednědobý výhled rozpočtu**

- zpracovaný na roky 2021 - 2023
- návrh střednědobého výhledu rozpočtu - zveřejnění na internetových stránkách svazku a úředních deskách členských obcí - při dílčím přezkoumání nebylo datum zveřejnění a sejmutí dokumentu doloženo
  - při konečném PH - v dokumentu "Rozpočtový výhled 2021-2023" je uvedeno datum zveřejnění dne 16.03.2021. Dokument je dostupný z <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 15.03.2022
  - při konečném přezkoumání doloženo potvrzení o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu SMO Vltava: potvrzeno datum zveřejnění od členských obcí od 16.03.2021 do 08.04.2021, vyjma města Týn nad Vltavou
- schválen VH dne 08.04.2021
- schválený výhled zveřejněn na internetových stránkách svazku. Ověřeno na <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 20.12.2021
  - při dílčím přezkoumání nebylo datum zveřejnění dokumentu doloženo
  - při konečném PH - byl posuzován dokument "Rozpočtový výhled 2021-2023" dostupný <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Dokument je totožný s dokumentem, který byl přezkoumáván jako návrh střednědobého výhledu rozpočtu, vzhledem k uvedenému datu zveřejnění dne 16.03.2021. Jiný dokument nebyl na internetových stránkách svazku zveřejněn ani nebylo doloženo zveřejnění schváleného Střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2021 - 2023.

### **Závěrečný účet**

- za rok 2020
- zveřejnění materiálu návrhu ZÚ na internetových stránkách svazku a úředních deskách členských obcí nebylo při dílčím přezkoumání doloženo
- při konečném přezkoumání doloženo potvrzení o zveřejnění návrhu závěrečného účtu SMO Vltava: potvrzeno datum zveřejnění od 11.06.2021 do 29.06.2021, vyjma města Týn nad Vltavou
- projednán VH dne 29.06.2021
- schválený ZÚ zveřejněn na internetových stránkách svazku, viz <https://www.vltavotynsko.cz/ostatni/zverejnovane-informace/>. Přístup z internetu dne 16.12.2021
  - datum zveřejnění schváleného materiálu nebylo při dílčím přezkoumání doloženo
  - datum zveřejnění schváleného materiálu nebylo při konečném přezkoumání doloženo

### **Bankovní výpis**

- výpis za období 07/2021, obrat ve výši 9.553,54 Kč ze dne 26.07.2021 (splátka ve výši 8.330,00 Kč, zbývající částka úroky), ÚD č. 21-801-00137 ze dne 27.07.2021, splátka ve výši 8.330,00 Kč účtována na položku 8905
- výpis za období 12/2021, obrat ve výši 11.487,96 Kč ze dne 27.12.2021 (splátka ve výši 8.330,00 Kč, zbývající částka úroky), ÚD č. 21-801-00012, T29 ze dne 31.12.2021, splátka ve výši 8.330,00 Kč účtována na položku 8905

### **Faktura**

- FD č. 2 vystavena dne 15.03.2021, dodavatel: Mgr. Jan Dudlíček, Hartmanice, IČO 705 00 118, za poradenskou činnost v únoru 2021 ve výši 20.000,00 Kč
- splatnost do 26.03.2021  
předpis: ÚD č. 2102-000019 ze dne 15.03.2021  
úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 3, obrat ve výši 20.000,00 Kč ze dne 19.03.2021, ÚD č. 21-801-00053 ze dne 19.03.2021

- FD č. 2103048 vystavena dne 12.04.2021, dodavatel: Domov sv. Anežky o. p. s., Týn nad Vltavou, IČO 26018888, za dodávku úklidových prostředků a toaletních potřeb do nebytových a kancelářských prostor Komunitního centra za 1 Q. 2021 ve výši 26.995,37 Kč
- splatnost do 26.04.2021  
předpis: ÚD č.
- do 31.12.2021 - neuhrazena
- Smlouva o zajištění úklidu a dodávky úklidových prostředků a toaletních potřeb do nebytových a kancelářských prostor Komunitního centra ze dne 05.05.2021
  
- FD č. 210301 vystavena dne 31.03.2021, dodavatel: Obecní úřtárna o. p. s., České Budějovice, IČO 02514702, dle smlouvy o účetnictví a daňovém poradenství za zpracování období daného měsíce (03/2021) ve výši 7.150,00 Kč
- splatnost do 14.04.2021  
předpis: ÚD č.
- do 31.12.2021 - neuhrazena
  
- FD č. 210701 vystavena dne 31.07.2021, dodavatel: Obecní úřtárna o. p. s., České Budějovice, IČO 02514702, dle smlouvy o účetnictví a daňovém poradenství za zpracování období daného měsíce (07/2021) ve výši 7.150,00 Kč
- splatnost do 14.08.2021  
předpis: ÚD č. 21-030-00044 ze dne 31.08.2021
- do 31.12.2021 - neuhrazena
  
- FD č. 2021178 vystavena dne 22.10.2021, dodavatel: Ladislav Řeřábek, eElektronik, Jehnědno, IČO 15797805, revize elektronického zabezpečení a konfigurace čipů za částku 4.501,20 Kč
- splatnost do 05.11.2021  
předpis: ÚD č. 21-030-00059 ze dne 01.11.2021  
úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2021/11, obrat ve výši 4.501,20 Kč ze dne 08.11.2021, ÚD č. 21-801-00011

#### **Faktury**

- FV č. 1112021 vystavena dne 11.12.2021, odběratel: obec Temelín, IČO 00245534, členský příspěvek za rok 2021 ve výši 21.000,00 Kč
- FV č. 1082021 vystavena dne 11.12.2021, odběratel: obec Hosty, IČO 00581348, členský příspěvek za rok 2021 ve výši 3.925,00 Kč
- FV č. 1032021 vystavena dne 11.12.2021, odběratel: obec Dobšice, IČO 00581241, členský příspěvek za rok 2021 ve výši 3.025,00 Kč
- FV č. 1042021 vystavena dne 11.12.2020 (ev. překlep) odběratel: městys Dolní Bukovsko, IČO 00244791, členský příspěvek za rok 2021 ve výši 44.125,00 Kč
- FV č. 1122021 vystavena dne 15.07.2021, odběratel: Město Týn nad Vltavou, členský příspěvek za rok 2021 ve výši 197.000,00 Kč
- faktury nejsou číslovány chronologicky dle data vystavení
- úhrada: výpis za období 1.12. - 31.12.2021, ÚD č. 21-801-00012
- obrat ve výši 3.925,00 Kč ze dne 30.12.2021 (obec Hosty), T24 ze dne 30.12.2021
- obrat ve výši 3.025,00 Kč ze dne 30.12.2021 (obec Dobšice), T25 ze dne 30.12.2021
- obrat ve výši 44.125,00 Kč ze dne 22.12.2021 (městys Dolní Bukovsko), T20 ze dne 22.12.2021
- obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 21.12.2021 (obec Temelín), T17 ze dne 20.12.2021
- úhrada: výpis za období 07/2021
- obrat ve výši 197.000,00 Kč ze dne 23.07.2021 (město Týn nad Vltavou), ÚD č. 21-801-00132 ze dne 19.07.2021

#### **Faktura**

- FV č. 202101 vystavena dne 14.09.2021, odběratel: Město Týn nad Vltavou, IČO 00245585, za reklamu a propagaci v rámci Oranžového roku 2021 "Tvořivé činnosti v Komunitním centru Vltavotýnska" v částce 10.000,00 Kč  
předpis: ÚD č. 21-040-00001 ze dne 14.09.2021  
úhrada: výpis z BÚ u ČSOB č. 2021/9, obrat ve výši 10.000,00 Kč ze dne 23.09.2021, ÚD č. 21-801-00009

**Hlavní kniha**

- za období 10/2021
- za období 12/2021

**Inventurní soupis majetku a závazků**

- Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků ze dne 15.12.2021 vč. jmenování inventarizační komise, podpisové vzory
- Zpráva o provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek vyhotovena dne 03.02.2022
- Inventarizace majetku a závazků účtů k 31.12.2021: 031, 311, 321, 331, 451, 281, 028, 231 (zjištěné stavy ověřeny na účetní stavy vykázané v hlavní knize k 31.12.2021), 403, 348
- Výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2021
- st. parc. č. 204, součást je stavba č. p. 39
- zástavní právo smluvní ve prospěch ČSOB a. s. do roku 2034, na základě Smlouvy o zřízení zástavního práva ze dne 26.03.2014

**Kniha došlých faktur**

- za rok 2021
- opis dokladů
- poř. č. 21-030-00001 - č. 21-030-00062 v celkové hodnotě 360.796,58 Kč
- opis dokladů - došlé faktury
- poř. č. 21-030-00001 - č. 21-030-00069 v celkové výši 457.082,19 Kč

**Kniha odeslaných faktur**

- za rok 2021
- opis dokladů - vydané faktury
- poř. č. 21-040-00001 - č. 21-040-00002 v celkovém objemu 14.000,00 Kč
- opis dokladů - vydané faktury
- poř. č. 21-040-00001 - č. 21-040-00007 v celkové výši 58.000,00 Kč

**Pokladní kniha (deník)**

- Účetní jednotka neprovádí pokladní operace.

**Příloha rozvahy**

- sestavena k 30.09.2021
- Dostupná z <https://monitor.statnipokladna.cz/ucetni-jednotka/69092061/ucetni-zaverka/priloha?rad=j&obdobi=2109>. Přístup z internetu dne 20.12.2021
- sestavena k 31.12.2021

**Rozvaha**

- sestavena k 31.10.2021
- sestavena k 31.12.2021

**Účtový rozvrh**

- platný pro rok 2021

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.10.2021
- příjmy rozpočet po změnách: 2.676.000,00 Kč
- výdaje rozpočet po změnách: 2.576.000,00 Kč
- § 3429 rozpočet schválený: 2.000.000,00 Kč
- § 3429 rozpočet upravený: 1.969.000,00 Kč
- § 6409 rozpočet schválený: 154.000,00 Kč
- § 6409 rozpočet upravený: 189.000,00 Kč

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu**

- sestaven k 31.12.2021
- Rozpočet po změnách (sl.2):
- příjmy po konsolidaci: 2.676.000,00 Kč
- výdaje po konsolidaci: 2.576.000,00 Kč
- saldo příjmů a výdajů po konsolidaci: 100.000,00 Kč (přebytek)
- Výsledek od počátku roku (sl.3):
- příjmy po konsolidaci: 2.268.209,52 Kč
- výdaje po konsolidaci: 2.447.927,19 Kč
- saldo příjmů a výdajů po konsolidaci: -179.717,57 Kč (schodek)
- rozpočet příjmů nebyl splněn v absolutním vyjádření o částku 407.790,38 Kč (zejména v oblasti transferů, nedaňových a kapitálových příjmů)
- u výdajů vznikla úspora ve výši 128.072,81 Kč

- V rámci financování měly být na položce 8124 proúčtovány splátky úvěru ve výši 99.960,00 Kč (viz obrat účtu MD 451), na položce 8113 - Krátkodobé přijaté půjčené prostředky je ve sloupci "výsledek o počátku roku" částka 170.000,00 Kč
- dle vyjádření předsedy svazku, v roce 2021 nebyl přijat žádný úvěr
- Finanční prostředky na bankovních účtech k 31.12.2021: 0,00 Kč
- Čerpání kontokorentu k 31.12.2021 ve výši 417.831,21 Kč (účet 281 v rozvaze) odpovídá pohybům - PS + zůstatek na BÚ k 31.12.2020 - schodek k 31.12.2021 - splátky úvěru
- Ověření dodržování pravidel rozpočtového provizoria:
- FIN 2 - 12M sestaven k 28.02.2021:
- celkové výdaje po konsolidaci: 461.096,17 Kč
- FIN 2 - 12M sestaven k 31.03.2021:
- celkové výdaje po konsolidaci: 706.815,68 Kč
- výdaje za 03/2021 činily: 245.719,51 Kč - pravidla rozpočtového provizoria dodržena

#### **Výkaz zisku a ztráty**

- sestaven k 31.10.2021
- sestaven k 31.12.2021

#### **Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí**

- Zakladatelská smlouva sdružení obcí Vltava ze dne 10.11.1998
- Dodatek č. 1 - Zakladatelské smlouvy Sdružení měst a obcí Vltava ze dne 21.12.2001

#### **Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí**

- Stanovy svazku - při dílčím přezkoumání nebyly doloženy
- doloženy při konečném přezkoumání:
- Stanovy dobrovolného svazku obcí - Sdružení měst a obcí Vltava, Chrášťany 79, 373 04 Chrášťany, účinné od 15.10.2016
- - čl. VII Stanovy
- bod. 2 "O změně stanov rozhoduje valná hromada usnesením. Pro přijetí takového usnesení je třeba alespoň 2/3 všech členů svazku"
- bod 3 Změny nebo doplnění stanov vyžadují písemnou formu. Dodatky ke stanovám se pořadově číslují a tvoří nedílnou součást stanov. Za evidenci a jejich rozeslání členským obcím je odpovědný předseda svazku
- bod 4 "Pokud dojde k jakékoliv změně stanov, je předseda povinen oznámit tuto skutečnost nejpozději do 15 ndů od schválení daného usnesení všem členům svazku a příslušnému krajskému úřadu"

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

- Valná hromada svazku projednala závěrečný účet a přijala opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků 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.

#### **Vnitřní předpis a směrnice**

- Směrnice o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu účinná od 01.10.2016

#### **Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**

- Usnesení valné hromady starostů konané dne 14.01.2021  
- stanovení výše členského příspěvku na rok 2021 - bod 3)
- Usnesení valné hromady starostů konané dne 30.06.2020  
- změna stanov - změna sídla - bod 5) - nové sídlo svazku Jiráskova 39, 375 01 Týn nad Vltavou
- Usnesení valné hromady starostů SMO Vltava ze dne 14.01.2021  
- schválení pravidel rozpočtového provizoria pro rok 2021
- Zápis z valné hromady starostů SMO Vltava ze dne 08.04.2021  
- schválení rozpočtu na rok 2021  
- schválení rozpočtového výhledu na roky 2021 - 2023 (usnesení obsahuje nesprávně roky 2021 až 2022)
- Zápis z valné hromady starostů SMO Vltava ze dne 29.06.2021  
- schválení závěrečného účtu za rok 2020 vč. přijetí opatření  
- schválení účetní závěrky za rok 2020  
- schválení kompetencí k provádění rozpočtových změn do výše 500 tis. Kč předsedovi svazku

#### **Obraz webových stránek svazku**

- Print Screen internetových stránek svazku ze dne 20.12.2021 a 16.12.2021
- Print Screen internetových stránek svazku ze dne 20.04.2022 a 15.03.2022

**Účetní závěrka svazku za rok 2020**

- schválena VH dne 29.06.2021
- materiál účetní závěrky a související účetní doklady nebyly při dílčím přezkoumání doloženy
- při konečném doloženo:
- přeúčtování HV: ÚD č. 2106-000019 ze dne 29.06.2021