Krajský úřad
Jihočeský kraj

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí

KUCBX01KXA2U

Spisová značka: OEKO-PŘ 63062/2025/jilu
Číslo jednací: KUJCK 26210/2026

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2025 dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava", IČO 70862168

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle Krajského úřadu Jihočeského kraje ve dnech:

dne 03.09.2025 jako dílčí přezkoumání
dne 19.02.2026 jako konečné přezkoumání

Dílčí (konečné) přezkoumání hospodaření za rok 2025 bylo realizováno dálkovým způsobem s využitím informačních technologií a telekomunikačních nástrojů.

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava" za rok 2025** ve smyslu ustanovení § 53 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 12.08.2025 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od **01.01.2025 do 31.12.2025.**

Přezkoumání vykonala kontrolorka: **Bc. Jitka Luňáková.**

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. 468/2025/OEKO-PŘ dne 08.07.2025.

Přezkoumání bylo provedeno výběrovým způsobem.

Při přezkoumání byla poskytnuta součinnost:
Jan Homolka - předseda
Irena Chmelařová - účetní

Předmět přezkoumání:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou oblasti hospodaření uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb., posouzené podle hledisek uvedených v § 3 tohoto zákona.
Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.
Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.
Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola inventurního soupisu účtu 321, byl učiněn dne 19.02.2026.

A. Výsledek dílčích přezkoumání

A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2025

- **závažné (ustanovení § 10 odst. 3 písm. c) zákona)**

/v členění podle předmětu přezkoumání hospodaření ustanovení § 2 odst. 1 a odst. 2/

1. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušení právního předpisu:
Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
Ustanovení: § 49 odstavec (5)
Charakteristika zjištěné chyby a nedostatku:
Návrh změn údajů zapisovaných do rejstříku svazků obcí podává svazek obcí do jednoho měsíce ode dne, kdy změna nastala.
Popis zjištěné chyby a nedostatku:
Při jednání valné hromady RSOV bylo bodem č. 7 oznámeno ukončení členství obce Chlumec v RSOV k 31.12.2024. Tato změna údajů stanov nebyla ke dni dílčího přezkoumání hospodaření roku 2025 zaznamenána, ověřeno v rejstříku svazku obcí nahttps://www.kraj-jihocesky.cz/cs/regionalni-svazek-obci-vltava, přístup k internetu dne 03.09.2025.
Zjištěný nedostatek byl odstraněn.
Popis plnění opatření: Kontrolou rejstříku svazku obcí bylo zjištěno, že došlo (ke dni konečného PH 2025) ke zveřejnění Dodatku č. 1 ke Stanovám Regionálního svazku obcí „VLTAVA“ uzavřeného dne 23.06.2022 a Dodatku č. 2 ke Stanovám Regionálního svazku obcí „VLTAVA“ uzavřeného dne 12.12.2024.
Opatření bylo splněno: Napraveno.

A.II. Chyby a nedostatky nenapravené z dílčích přezkoumání nebo zjištěné při konečném přezkoumání za rok 2025

Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny takové chyby a nedostatky.

B. Oblasti přezkoumání, u kterých nebyly zjištěny chyby a nedostatky

podle ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., které jsou uvedeny **v členění podle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 uvedeného zákona:**

1. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- přezkoumán: Ano

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

- přezkoumán: Ano

DSO netvoří peněžní fondy.

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

- přezkoumán: Ano

DSO provozuje podnikatelskou činnost - živnostenské oprávnění, předmět podnikání: výroba, obchod a služby, obor činnosti: nakládání s odpady.

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 právnickými nebo fyzickými osobami

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodaří se sdruženými prostředky.

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

- přezkoumán: Ano

DSO v přezkoumávaném období nepřijal nový úvěr, zápůjčku nebo návratnou finanční výpomoc.

6. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodaří s těmito prostředky.

7. Ustanovení § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám

- přezkoumán: Ano

8. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- přezkoumán: Ano

DSO nehospodaří s majetkem státu.

9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

- přezkoumán: Ano

V rámci daného předmětu přezkoumání bude realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, zaměření 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.

10. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- přezkoumán: Ano

DSO neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.

11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob

- přezkoumán: Ano

DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.

12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- přezkoumán: Ano

DSO v přezkoumaném období nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.

13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- přezkoumán: Ano

DSO v přezkoumávaném období neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.

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

- přezkoumán: Ano

15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

- přezkoumán: Ano

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných v předchozích letech

Při přezkoumání hospodaření územního celku v předchozích letech nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2025

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2025 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 povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy:
    - Návrh změn údajů zapisovaných do rejstříku svazků obcí podává svazek obcí do jednoho měsíce ode dne, kdy změna nastala.
- **chyba byla zjištěna při dílčím PH – přijaté opatření bylo splněno, chyba byla napravena a přezkoumávající orgán považuje napravení za dostatečné.**

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	461,30 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1122,02 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Vyhotovení zprávy:
České Budějovice, dne 24.02.2026

Jméno a podpis kontrolorky:
Bc. Jitka Luňáková

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:

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

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

Seznam dokladů a dalších materiálů využitých při přezkoumání:

Návrh rozpočtu
- návrh rozpočtu na r. 2025
- zveřejněn od 27.11.2024 do 12.12.2024

Schválený rozpočet
- schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2024 jako schodkový, P: 30.640 Kč, V: 42.500 Kč, financování: 11.860 Kč, schodek bude hrazen z přebytku minulých let
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 13.12.2024 - ověřeno na https://www.mestovetrni.cz/urad/dokumenty-1/?page=4, přístup z internetu dne 03.09.2025

Střednědobý výhled rozpočtu
- SVR sestaven na roky 2025 - 2028
- návrh SVR zveřejněn od 27.11. 2024 doposud - ověřeno na https://www.mestovetrni.cz/urad/dokumenty-1/?page=4, přístup k internetu dne 03.09.2025
- schválen valnou hromadou svazku dne 12.12.2024
- schválený SVR zveřejněn na internetových stránkách svazku od 13.12.2024 - ověřeno na https://www.mestovetrni.cz/urad/dokumenty-1/?page=4, přístup k internetu dne 03.09.2025

Závěrečný účet
- materiál ZÚ za r. 2024
- návrh ZÚ zveřejněn na internetových stránkách svazku od 09.06.2025 doposud
- návrh ZÚ 2024 schválen na jednání valné hromady svazku dne 24.06.2025 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál ZÚ zveřejněn dne 22.07.2025– ověřeno na https://www.mestovetrni.cz/urad/dokumenty-1/?page=4, přístup k internetu dne 03.09.2025

Bankovní výpis
- konečný zůstatek ke dni 31.12.2025:
- ZBÚ + BÚ - výpis z účtu ČSOB č. 2025/12 (účet 231, 241)
- ZBÚ + BÚ - výpis z účtu MMB č. 2025/12 (účet 231, 241)
- ZBÚ - výpis z účtu MMB č. 2025/12 - spořící účet (účet 231)

Bankovní výpis
- výpis ČSOB č. 2025/6, obrat z 09.06.2025 - platba - FAP č. 240224714 z 31.05.2025
- výpis MMB č. 2025/7, obrat z 08.07.2025 - platba - FAP č. 25130 z 18.06.2025
- výpis ČSOB č. 2025/7, obrat z 25.07.2025 - platba - FAP č. 2025/017 z 24.06.2025

Faktura
- FAP č. 240224714 z 31.05.2025, dodavatel: FCC České Budějovice s. r. o., IČ 25171941, svoz a likvidace separovaného odpadu z obce Dolní Třebonín za 5/2025 v celkové hodnotě 32.933,18 Kč
- FAP č. 25130 z 18.06.2025, dodavatel: Služby města Český Krumlov s. r. o., IČ 25151321, třídění separovaného odpadu za leden-březen 2025 v celkové hodnotě 625.889,49 Kč
- FAP č. 2025/017 z 24.06.2025, dodavatel: Černice a. s., IČ 25155776, občerstvení - valná hromada dne 24.06.2025 v celkové hodnotě 7.500 Kč

Hlavní kniha
- výkaz sestaven za období 07/2025

Hlavní kniha
- výkaz sestaven za období 12/2025

Inventurní soupis majetku a závazků
- Plán inventur na rok 2025 ze dne 27.12.2025
- - platnost: 27.12.2025 - 27.01.2026

- Inventarizační zpráva rok 2025 ze dne 27.01.2026
- inventurní soupis účtu 028
- inventurní soupis účtu 231 a 241 - 3x výpis z BÚ
- inventurní soupis účtu 311
- inventurní soupis účtu 321 - sestava "neuhrazené a částečně uhrazené faktury za r. 2025"

Kniha došlých faktur

- ke dni 31.07.2025 byly svazku doručeny faktury od č. 1 do č. 14 v celkovém finančním objemu 4.650.210,74 Kč
- ke dni 31.12.2025 byly svazku doručeny faktury od č. 1 do č. 29 v celkovém finančním objemu 9.757.428 Kč

Kniha odeslaných faktur

- ke dni 31.12.2025 svazek vydal faktury od č. 2500001 do č. 2500063 v celkovém finančním objemu 9.395.352,34 Kč - hospodářská činnost svazku
- ke dni 31.12.2025 svazek vydal faktury od č. 2500001 do č. 2500017 v celkovém finančním objemu 30.393 Kč - hlavní činnost svazku

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.07.2025

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Účetní doklad

- č. 75001 z 30.06.2025, 223.194,40 Kč - převedení hospodářského výsledku r. 2024
- č. 10 z 31.05.2025, 32.933,18 Kč - předpis - FAP č. 240224714 z 31.05.2025 (321/343,518)
- č. 10066 z 09.06.2025, 32.933,18 Kč - platba - FAP č. 240224714 z 31.05.2025 (321/241)
- č. 11 z 17.06.2025, 625.889,49 Kč - předpis - FAP č. 25130 z 18.06.2025 (321/343,518)
- č. 11002 z 08.07.2025, 625.889,49 Kč - platba - FAP č. 25130 z 18.06.2025 (321/241)
- č. 12 z 24.06.2025, 7.500 Kč - předpis - FAP č. 2025/017 z 24.06.2025 (321/343,513)
- č. 10075 z 25.07.2025, 7.500 Kč - platba - FAP č. 2025/017 z 24.06.2025 (par 3725 pol 5175)

Účtový rozvrh

- pro r. 2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.07.2025

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.07.2025

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2025

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí

- Stanovy regionálního svazku Vltava ze dne 11.12.2009
- svazek založen na dobu neurčitou
- orgány svazku jsou: valná hromada, představenstvo, dozorčí rada
- 18 členských obcí (35 hlasů)

- zveřejněny na webových stránkách, ověřeno na https://www.mestovetrni.cz/modules/file_storage/download.php?file=a958848b%7C464&inline=1, přístup k internetu dne 03.09.2025
- zveřejněny v rejstříku svazků obcí , ověřeno na https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/regionalni-svazek-obci-vltava, přístup k internetu dne 03.09.2025
  ***
- Dodatek č. 1 ze dne 23.06.2022 ke Stanovám Regionálního svazku obcí „VLTAVA“
  - do čl. IV stanov se přidává nový bod 4.5 ve znění: "Zajišťuje a vykonává pro členy hospodářskou činnost."
- RSOV je od 7/2022 plátcem DPH a dle doporučení daňového poradce byly veškeré činnosti týkající se zajišťování služeb spojených se svozem separovaného odpadu přesunuty do hospodářské činnosti.
- V hlavní činnosti jsou účtovány pouze členské příspěvky obcí, příjmy z úroků a další drobné výdaje
- zveřejněn v rejstříku svazků, ověřeno na https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/regionalni-svazek-obci-vltava, přístup k internetu dne 12.02.2026
  ***
- Dodatek č. 2 ze dne 12.12.2024 ke Stanovám Regionálního svazku obcí „VLTAVA“
  - ke dni 01.01.2025 se mění, na základě vystoupení obce Chlumec ze svazku, seznam členských obcí
- zveřejněn v rejstříku svazků, ověřeno na https://www.kraj-jihocesky.cz/cs/regionalni-svazek-obci-vltava, přístup k internetu dne 12.02.2026

Darovací smlouvy

- V přezkoumaném období obec neuzavřela darovací smlouvu.

Smlouvy nájemní

- V přezkoumaném období neuzavřel svazek dlouhodobou nájemní či pachtovní smlouvu k nebytovým prostorům (svazek nemá majetkové právo k žádné nemovité věci)

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- V přezkoumaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o dispozici s nemovitým majetkem.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- FAP č. 2025/017 z 24.06.2025, dodavatel: Černice a. s., IČ 25155776, občerstvení - valná hromada dne 24.06.2025 v celkové hodnotě 7.500 Kč
  - postup při výběru dodavatele služby - Vnitřní směrnice - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena valnou hromadou svazku dne 29.06.2017

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o oběhu účetních dokladů - podpisové vzory od 04.11.2024
- Vnitřní směrnice - postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, schválena valnou hromadou svazku dne 29.06.2017

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- Zápis z jednání valné hromady RSOV ze dne 12.12.2024
  - bod č. 4 - schválen rozpočet roku 2025 + schválen SVR 2025 – 2028
  - bod č. 7 - ukončení členství obce Chlumec k 31.12.2024
  - bod č. 6 - navýšení cen za svoz separovaného odpadu v roce 2025 - zvýšení z 59 Kč/km na 61 Kč/km, zvýšení z 90 Kč/čtvrthodinu na 300 Kč/čtvrthodinu
- Zápis z jednání valné hromady RSOV ze dne 24.06.2025
  - bod č. 3 - schválen závěrečný účet svazku za r. 2024 s výrokem bez výhrad
  - bod č. 4 - schválení účetní závěrky r. 2024

- Zápis č. 41 z jednání představenstva a dozorčí rady RSOV ze dne 13.11.2025
- Zápis z jednání valné hromady RSOV ze dne 16.12.2024

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky svazku za r. 2024
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena valnou hromadou svazku dne 24.06.2025
- odeslání informace do CSÚIS dne 08.07.2025

Elektronický podpis: 24.2.2026
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Bc. Jitka Luňáková
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 3.1.2029 10:37 +01:00