



**Krajský úřad
Jihočeský kraj**

Odbor ekonomický
Oddělení přezkumu a metodiky hospodaření obcí



KUCBX01H7Z8Y

Spisová značka: OEKO-PŘ 61751/2024/jilu

Číslo jednací: KUJCK 62013/2025

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2024 dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava", IČO 70862168

Přezkoumání bylo vykonáno v sídle územního celku ve dnech:

dne 16.09.2024 jako dílčí přezkoumání

dne 19.05.2025 jako konečné přezkoumání

Přezkoumání hospodaření **dobrovolného svazku obcí Regionální svazek obcí "Vltava" za rok 2024** 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 31.07.2024 Krajským úřadem Jihočeského kraje doručením písemného oznámení.**

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

Přezkoumání vykonala:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: **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. 485/2024/OEKO-PŘ dne 22.07.2024.

Přezkoumání bylo vykonáno 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 348, byl učiněn dne 19.05.2025.

A. Výsledek dílčích přezkoumání**A.I. Chyby a nedostatky napravené v průběhu dílčích přezkoumání za rok 2024**

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 2024

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 právníckými 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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku
- přezkoumán: Ano
9. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek
- přezkoumán: Ano
DSO 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
V rámci daného předmětu přezkoumání bude realizována kontrola dodržování povinností uložených zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, 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.
11. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
- přezkoumán: Ano
DSO neeviduje dlouhodobé pohledávky a závazky.
12. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob
- přezkoumán: Ano
DSO neručí za závazky fyzických a právnických osob.
13. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
- přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumaném období nezastavil majetek ve prospěch třetích osob.
14. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. g) zřízení věcných břemen k majetku územního celku
- přezkoumán: Ano
DSO v přezkoumaném období neuzavřel žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.
15. Ustanovení § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem
- přezkoumán: Ano
16. 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

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

D. Závěr z přezkoumání hospodaření za rok 2024

D.I. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2024 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.
⇒ nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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	88,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	160,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

D.IV. Výrok o výši dluhu územního celku:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Výše dluhu územního celku: 0 Kč

60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky: 849.050,32 Kč

D.V. Ostatní sdělení pro přezkoumávaný územní celek

České Budějovice, dne 23.05.2025

Jméno a podpis kontrolorky zúčastněné na přezkoumání hospodaření:

Bc. Jitka Luňáková

kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

Poučení:

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**

- návrh rozpočtu na rok 2024 + včetně plnění za předcházející rok

Rozpočtová opatření

- č. 1, schváleno představenstvem svazku dne 03.01.2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 03.01.2024 - ověřeno na <https://www.mestovetrni.cz/urad/uredni-deska-1/rozpocetove-opatreni-c-1-2024-rsov-408.html?kshow=16>, přístup k internetu dne 16.09.2024
- č. 2, schváleno valnou hromadou svazku dne 12.12.2024, zveřejněno na internetových stránkách svazku dne 12.12.2024 - vyvěšení od 13.12.2024 do 31.12.2024 - informace o zveřejnění uvedeny na dokumentu

Schválený rozpočet

- schválen valnou hromadou svazku dne 21.12.2023 jako přebytkový, P = 31.379 Kč, V = 22.500 Kč, financování ve výši 8.879 Kč
- zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2023 - ověřeno na <https://www.mestovetrni.cz/urad/uredni-deska-1/schvaleny-rozpocet-rsov-na-rok-2024-366.html?ftresult=rsov>, přístup z internetu dne 16.09.2024

Střednědobý výhled rozpočtu

- sestaven na roky 2024 - 2027
- schválen valnou hromadou svazku dne 21.12.2023
- schválený střednědobý výhled zveřejněn na internetových stránkách obce od 07.12.2023 - ověřeno na <https://www.mestovetrni.cz/urad/uredni-deska-1/?hledej=rsov&stranka=2>, přístup k internetu dne 16.09.2024

Závěrečný účet

- materiál závěrečného účtu 2023
- návrh ZÚ 2023 schválen valnou hromadou svazku dne 20.06.2024 s výrokem bez výhrad
- schválený materiál závěrečného účtu a zpráva o výsledku PH 2023 - zveřejnění dne 05.06.2024 - ověřeno na <https://www.mestovetrni.cz/urad/uredni-deska-1/zaverecny-ucet-za-rok-2023-rsov-zprava-o-vysledku-prezkoumani-za-rok-2023-rsov-380.html?ftresult=rsov>, přístup k internetu dne 16.09.2024

Bankovní výpis

- výpis ČSOB č. 2024/1, obrat z 23.01.2024, 131.285 Kč - inkaso platby - kupní smlouva ze dne 03.01.2024 (štěpkovací stroj Pezzolato PZ 250)
- výpis ČSOB č. 2024/1, obrat z 23.01.2024, 199.892 Kč - inkaso platby - kupní smlouva ze dne 03.01.2024 (zemědělský kolový traktor Zetor Z 7245)
- výpis MMB č. 2024/1, obrat z 10.01.2024, 480.000 Kč - platba - dotace účtu hospodářské činnosti (zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024)
- výpis ČSOB č. 2024/1, obrat z 11.01.2024, 480.000 Kč - inkaso platby - dotace účtu hospodářské činnosti (zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024)
- výpis ČSOB č. 2024/9, obrat z 17.09.2024, 12.907 Kč - inkaso platby - členský příspěvek: město Český Krumlov, FaV č. 22400003 z 10.09.2024
- výpis ČSOB č. 2024/9, obrat z 19.09.2024, 2.975 Kč - inkaso platby - členský příspěvek: městys Křemže, FaV č. 22400001 z 10.09.2024

Faktura

- vydané - hlavní činnost svazku - 18 x Fa, fakturované členské příspěvky za r. 2024 od členských obcí:
- FaV č. 22400001 z 10.09.2024, odběratel: Městys Křemže, 2.975 Kč, předpis: doklad č. 51001 z 10.09.2024, úhrada dne 19.09.2024,
- FaV č. 22400003 z 10.09.2024, odběratel: Město Český Krumlov, 12.907 Kč, předpis: doklad č. 51003 z 10.09.2024, úhrada dne 17.09.2024

Hlavní kniha

- výkaz sestaven za období 8/2024
- výkaz sestaven za období 12/2024

Inventurní soupis majetku a závazků

- Plán inventur na rok 2024 ze dne 30.12.2024, platnost: 02.01.2025 - 22.01.2025
- Seznam inventurních soupisů
- Inventarizační zpráva rok 2024 ze dne 22.01.2025
- inv. účtu 022, 082, 028, 088, 231, 241, 262, 311, 321, 343, 348
 - AU 0220040 - vyřazení štěpkovacího stroje Pezzolato 250, rok výroby 2001, PC 723.460 Kč - kupní smlouva ze dne 03.01.2024
 - AU 0220060 - vyřazení zemědělského kolového traktoru Zetor Z 7245, rok výroby 1975, PC 474.580 Kč - kupní smlouva ze dne 03.01.2024
 - SU 028 - protokol o vyřazení DDHM: 5 x kontejner na separovaný odpad typu "Bobr" v hodnotě 32.670 Kč
 - SU 231 - výpis z účtu ČSOB č. 2024/12, konečný zůstatek k 31.12.2024 (včetně konečného zůstatku účtu 241 - hospodářská činnost), výpis z účtu MMB č. 2024/12, výpis z účtu MMB č. 2024/12 - spořicí účet
 - SU 241 - výpis z účtu ČSOB č. 2024/12, konečný zůstatek k 31.12.2024 (včetně konečného zůstatku účtu 231 - hlavní činnost)
 - SU 343 - příznání k dani z přidané hodnoty za 12/2024

Kniha došlých faktur

- svazku byly ke dni dílčího PH 2024 doručeny faktury od č. 1 do č. 19 v celkovém finančním objemu 6.620.100,01 Kč za svoz, likvidaci a třídění separovaného odpadu
 - dodavateli služeb jsou společnosti: Služby města Český Krumlov s. r. o., IČ 25151321 a FCC České Budějovice s. r. o., IČ 25171941
- svazku byly ke dni 31.12.2024 doručeny faktury od č. 1 do č. 24, od č. 26 do č. 29, od č. 30 do č. 31 v celkovém finančním objemu 10.269.662,10 Kč za svoz, likvidaci a třídění separovaného odpadu
 - dodavateli služeb jsou společnosti: Služby města Český Krumlov s. r. o., IČ 25151321 a FCC České Budějovice s. r. o., IČ 25171941

Kniha odeslaných faktur

- hlavní činnost - svazek vydal v roce 2024 faktury od č. 2400001 do č. 2400018 v celkovém finančním objemu 30.379 Kč
- hospodářská činnost - svazek vydal v roce 2024 faktury od č. 2400001 do č. 2400086 v celkovém finančním objemu 9.742.100,83 Kč

Příloha rozvahy

- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Rozvaha

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024

Účetní doklad

- č. 75003 z 20.06.2024, 89.783,53 Kč - převedení hospodářského výsledku svazku za r. 2023
- č. 75006 z 31.12.2024, 32.670 Kč - vyřazení DDHM: 5 x kontejner na separovaný odpad typu "Bobr"
- č. 10002 z 23.01.2024, 131.285 Kč - inkaso platby - kupní smlouva ze dne 03.01.2024 (štěpkovací stroj Pezzolato PZ 250) + dotace účtu hospod. činnosti ve výši 100.000 Kč (zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024)
- č. 10003 z 23.01.2024, 199.892 Kč - inkaso platby - kupní smlouva ze dne 03.01.2024 (zemědělský kolový traktor Zetor Z 7245) + dotace účtu hospod. činnosti ve výši 170.000 Kč (zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024)
- č. 11002 z 10.01.2024, 480.000 Kč - platba - dotace účtu hospodářské činnosti (zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024)
- č. 10001 z 11.01.2024, 480.000 Kč - inkaso platby - dotace účtu hospodářské činnosti (zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024)

Účtový rozvrh

- pro rok 2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

Výkaz zisku a ztráty

- výkaz sestaven ke dni 31.08.2024
- výkaz sestaven ke dni 31.12.2024

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)
- Dodatek č. 1 ze dne 23. 6. 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.

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

- Kupní smlouva ze dne 03.01.2024
- prodávající: RSO Vltava, kupující: Služby města Český Krumlov s. r. o., IČ 25151321
- předmět koupě: štěpkovací stroj Pezzolato PZ 250, rok výroby 2001
- kupní cena: 108.500 Kč bez DPH - dle znaleckého posudku č. 6340-25-2023 ze dne 06.06.2023, zpracoval: Ing. Milan Uttl, spr. 1938/87
- představenstvo RSOV schvaluje kupní smlouvu na prodej štěpkovacího stroje Pezzoletto 250 za cenu dle znaleckého posudku ve výši 108.500 Kč bez DPH

- Kupní smlouva ze dne 03.01.2024
- prodávající: RSO Vltava, kupující: Služby města Český Krumlov s. r. o., IČ 25151321
- předmět koupě: zemědělský kolový traktor Zetor Z 7245, rok výroby 1975
- kupní cena: 165.200 Kč bez DPH - dle znaleckého posudku č. 6338-23-2023 ze dne 05.06.2023, zpracoval: Ing. Milan Uttl, spr. 1938/87
- představenstvo RSOV schvaluje kupní smlouvu na prodej zemědělského kolového traktoru Zetor Z 7245 za cenu dle znaleckého posudku ve výši 165.200 Kč bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Vnitřní směrnice o účtování hospodářské činnosti, účinnost od 01.01.2023
- 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 21.12.2023:
 - schválen návrh rozpočtu pro r. 2024
 - schválen střednědobý rozpočtový výhled na období 2024 – 2027
 - schválena výše členských příspěvků od členských obcí pro r. 2024 stanovených podle počtu obyvatel hlášených k trvalému pobytu v obci k 01.01.2023
 - schváleno navýšení ceny svozu odpadu od 01.01.2024 z 54 Kč/km na 59 Kč/km a z 265 Kč/čtvrthodin na 290 Kč/čtvrthodin
- Zápis z jednání představenstva RSOV ze dne 03.01.2024:
 - představenstvo RSOV schvaluje kupní smlouvu na prodej štěpkovacího stroje Pezzoletto 250 za cenu

dle znaleckého posudku ve výši 108.500 Kč bez DPH

- představenstvo RSOV schvaluje kupní smlouvu na prodej zemědělského kolového traktoru Zetor Z 7245 za cenu dle znaleckého posudku ve výši 165.200 Kč bez DPH

- představenstvo RSOV schvaluje navýšení příjmové části rozpočtu za prodej majetku ve výši 331.777 Kč a dotaci účtu hospodářské činnosti ve výši 750.000 Kč

- Zápis z jednání představenstva a dozorčí rady RSOV ze dne 23.05.2024:
 - schválena účetní závěrka za r. 2023
- Zápis z jednání valné hromady RSOV ze dne 20.06.2024:
 - schválen závěrečný účet za r. 2023 s výrokem bez výhrad
 - schválena účetní závěrka za r. 2023
 - schválena úhrada ztráty třídící linky za r. 2023 ve výši 857.500 Kč bez DPH
- Zápis z jednání představenstva a dozorčí rady RSOV ze dne 04.11.2024
 - zvolen nový předseda představenstva RSOV Jan Homolka, starosta obce Mojně
- Zápis z jednání valné hromady RSV ze dne 12.12.2024:
 - schválen návrh rozpočtu pro r. 2025
 - schváleno rozpočtové opatření č. 2/2024

Účetní závěrka

- protokol o schválení účetní závěrky svazku za r. 2023
- materiál účetní závěrky (inventarizační zpráva)
- schválena valnou hromadou svazku dne 20.06.2024
- odeslání informace do CSÚIS dne 12.07.2024