

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

DSO Vidče a Střítež nad Bečvou  
Střítež nad Bečvou 193  
756 52 Střítež nad Bečvou

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
2. února 2022	Ing. Antonín Putala	KUZL 227/2022	KUSP 24685/2021 EKO

**Zpráva č. 382/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČ: 75086239**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 22. 10. 2021** (dílčí přezkoumání)  
**2. 2. 2022** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 20. 7. 2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 2. 2. 2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad, Střítež nad Bečvou 193  
756 52 Střítež nad Bečvou

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

**DSO Vidče a Střítež nad Bečvou zastupovali:**  
předseda: Ing. Jan Vaculín  
účetní: Ing. Veronika Gerlová

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2021 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě od 12.11.2021 pro příjmy 3.992.120 Kč a výdaje 1.771.400 Kč. Financování minus 2.220.720 Kč představuje splátky úvěru ve výši 1.817.120 Kč a navýšení ZBÚ 403.600 Kč. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	Výbor svazku dne 30.4.2021 schválil rozpočtové opatření č. 1/2021 (V + 102.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 4.5.2021. Výbor svazku dne 1.12.2021 schválil rozpočtové opatření č. 2/2021 (bez navýšení). Zveřejněno dne 21.12.2021 <u>Bylo ověřeno:</u>
Schválený rozpočet	Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění. Výbor DSO dne 30.11.2020 schválil rozpočet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou na rok 2021. Příjmy celkem 3.992.120 Kč, výdaje celkem 1.771.400 Kč, financování minus 2.220.720 Kč. Financování představuje splátky úvěru ve výši 1.817.120 Kč a navýšení ZBÚ 403.600 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 21.12.2020. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2022 až 2023 byl zveřejněn dne 21.12.2020. Návrh SVR na období 2023 až 2024 byl zveřejněn od 1.11.2021 na úředních deskách sdružených obcí. Výbor svazku dne 1.12.2021 schválil SVR. Dokument byl zveřejněn dne 21.12.2021 na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2021 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách (sdružených obcí) od 14.4.2021. Výbor svazku dne 30.4.2021 schválil celoroční hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou a závěrečný účet DSO za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 4.5.2021. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2021</u> na bankovním účtu: KB č.ú. 35-7489610227/0100 - zůstatek 1.984.999,07 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na el. výpis č.v. 220. Zůstatek ZBÚ odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Evidence o majetku na účtech skupin 01, 02 je vedena v technické evidenci majetku (Ginis Express).
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2021 pouze krátkodobé pohledávky</u> na účtech: SÚ 311 odběratelé - hodnota 405.966 Kč (IS č. 7 je doložen soupisem faktur); SÚ 314 krátkodobé poskytnuté zálohy - hodnota 4.871,82 Kč (IS č. 8 je doložen doklady za platby záloh el. energie - čerpačky Střítež, Vidče); SÚ 388 dohadný účet aktivní - hodnota 882.030,91 Kč (dohad výnosů ve výši přijatých záloh na stočné).
Evidence závazků	<u>K 31.12.2021 dlouhodobé závazky</u> na účtu: SÚ 451 úvěry - hodnota 2.901.704,26 Kč (viz písemnost "Smlouvy o přijetí úvěru"). <u>K 31.12.2021 krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - hodnota 333,44 Kč (IS č. 9 doložen fakt. T-Mobile se splatností v roce 2022); SÚ 324 - krátkodobé přijaté zálohy - hodnota 882.030,91 Kč (IS č. 10 doložen přijatými zálohami na stočné);

	SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 2.423 Kč, SÚ 342 jiné daně - hodnota 427 Kč (doloženo mzd. rekapitulací za 12/2021 u IS č. 11); SÚ 341 daň z příjmu - hodnota 82.750 Kč (doložena přiznáním k dani z příjmu právnických osob); SÚ 343 DPH - hodnota 29.931 Kč (doložena přiznáním k DPH); SÚ 389 dohad. účet pas. - hodnota 100.074,55 Kč (IS č. 15 dohad k zálohám na energie Kč /SÚ 314/, dohad nákladů čistička 95.202,90 Kč).
Faktura Inventurní soupis majetku a závazků	Kontrola dokladů 202101 až 202143 (došlé faktury), kontrola účtování předpisu. DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2021. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným výborem DSO dne 1.12.2021. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 1.12.2021, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 1.2.2022, schválena předsedou výboru DSO dne 1.2.2022. Inventurní ani zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Přílohou k inventarizační zprávě je Seznam všech inventurních soupisů (IS č. 1 až IS č. 20)
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2021 jsou evidovány došlé faktury v číselné řadě 202101 - 202143.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2021 je evidováno odeslání faktur v číselné řadě 21001 až 210700 (za stočné).
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 3001 až 3074, 1001 až 1040.
Pokladní kniha (deník)	DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pokladnu pro obec Střítež nad Bečvou. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Pokladna Vidče (SÚAÚ 261 0310) je vedena v SW GINIS. K 31.12.2021 je evidováno vystavení 74 pokladních dokladů v číselné řadě 3001 – 3074 a zůstatek 4.241 Kč. Pokladna Střítež nad Bečvou (SÚAÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize. K 31.12.2021 je evidováno vystavení 40 pokladních dokladů (v účetnictví dokl. č. 1001 – 1040) a zůstatek 2.257 Kč. Zůstatky pokladních hotovostí k 31.12.2021 činí 6.498 Kč a odpovídají hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha rozvahy Rozvaha	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2021 (odesláno 15.1.2022). Rozvaha sestavená k 31.12.2021 (odesláno 15.1.2022). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 229.401.734,23 Kč, hodnota aktiv netto 178.475.182,23 Kč. Korekce ve výši 50.926.552 Kč je tvořena opravkami k stálým aktivům (SÚ 078, 081, 088). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad Účetnictví ostatní	Kontrola dokladů 8201 až 8205 (bank. účet ČNB), 270 až 481 (bank. účet KB). Svazek v období 1.1.2021 až 31.12.2021 nehospodařil s prostředky účelově určené dotace a není poskytovatelem dotace. Svazek nezřizuje příspěvkovou organizaci, nezadával veřejnou zakázku. Výbor svazku dne 10.2.2021 rozhodl o zrušení bank. účtu u ČNB.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2021 (odesláno 14.1.2022). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

<b>Výkaz FIN 2 - 12 M</b> v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	2 120 000,00	2 120 000,00	2 318 292,00
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 872 120,00	1 872 120,00	1 872 120,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>3 992 120,00</b>	<b>3 992 120,00</b>	<b>4 190 412,00</b>
Běžné výdaje	1 771 400,00	1 873 400,00	1 644 219,33
Kapitálové výdaje			
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 771 400,00</b>	<b>1 873 400,00</b>	<b>1 644 219,33</b>
<b>Financování</b>	<b>-2 220 720,00</b>	<b>-2 118 720,00</b>	<b>-2 546 192,67</b>

Výkaz zisku a ztráty Výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2021 (odesláno 15.1.2022). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 7.155.779,30 Kč a výnosy 9.117.411,78 Kč. Výsledek hospodaření výše 1.961.632,48 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	oddělených AÚ. Činnost svazku se řídí Stanovami DSO, podepsanými oběma členskými obcemi dne 27.7.2006. Dodatkem č. 1 ze dne 8.1.2013 byly stanovy doplněny o pravomoc výboru svazku schvalovat účetní závěrku DSO. Orgány svazku jsou: - výbor svazku – nejvyšší orgán, je tvořen starosty členských obcí a dvěma dalšími zastupiteli každé obce - předseda svazku – volen na dva roky - místopředseda svazku - zastupuje předsedu, volen na dva roky. Výbor svazku dne 9.7.2021 zvolil ing. Jana Vaculína předsedou svazku.
Smlouvy o přijetí úvěru	DSO uzavřel dne 2.5.2011 Smlouvu č. 08018201 o poskytnutí podpory ze SFŽP. Touto smlouvou se SFŽP zavázal poskytnout v rámci Operačního programu Životní prostředí dotaci a úročenou půjčku ve výši 18.171.178,72 Kč, úročenou roční úrokovou sazbou 1 %. Tato podpora je výhradně určena na akci "Odkanalizování obcí Vidče a Střítež nad Bečvou". DSO bude půjčku splácet čtvrtletními splátkami po 454.280 Kč, první splátka je splatná k 31.3.2014. Stav půjčky k 1.1.2021 představoval závazek 4.718.824,76 Kč. K 31.12.2021 DSO řádně splatil 1.817.120 Kč. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu činí 1.817.120 Kč a odpovídá výši splátek.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Kontrola zápisů ze 71. až 74. zasedání výboru DSO, které se konaly ve dnech 10.2.2021, 30.4.2021, 9.7.2021, 1.12.2021.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Výbor DSO dne 19.12.2018 schválil vytvoření Fondu rozvoje a obnovy kanalizace, který nebude veden na zvláštním účtu. Účetnictví zachycuje k 31.12.2021 stav k 1.1.2021 ve výši 1.097.325,62 Kč (SÚAÚ 419 0010), tvorbu a čerpání ve výši 502.674,38 Kč. K 31.12.2021 se na ZBÚ nacházely prostředky fondu v hodnotě 1.600.000 Kč.
Účetní závěrka	Výbor svazku dne 30.4.2021 schválil účetní závěrku DSO Vidče a Střítež nad Bečvou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2020.

## B. Zjištění

### I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 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..

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

### II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.



III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

### C. Závěr

#### I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2021

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	44,15 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 2. února 2022

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.


Ing. Jan Vaculín, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. Jan Vaculín, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30-ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 2. února 2022

Ing. Jan Vaculín  
předseda

Dobrovolný svazek obcí Vidče  
a Střítež nad Bečvou  
756 52 Střítež nad Bečvou č. 193  
IČ 75086239

  
.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Vidče a Střítež nad Bečvou

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

