

**Odbor ekonomický**  
Oddělení kontrolní

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

Datum

1. dubna 2021

Oprávněná úřední osoba

Ing. Věra Bělíčková

Číslo jednací

KUZL 27213/2020

Spisová značka

KUSP 27213/2020 EKO

## Zpráva č. 384/2020/EKO

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČ: 75086239 za rok 2020

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 21.10.2020**

(dílčí přezkoumání)

**01.04.2021**

(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 19.08.2020.

Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 01.04.2021.

**Místo provedení přezkoumání:**

Obecní úřad Vidče č.p. 193

756 53 Vidče

**Přezkoumání vykonal:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

**DSO Vidče a Střítež nad Bečvou zastupovali:**

předseda:

Ing. Tomáš Pliska

účetní:

Ing. Veronika Gerlová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2020 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 27.11.2019 do dne projednávání. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby, příjmy 4.012.120 Kč, výdaje 2.081.400 Kč, financování - 1.930.720 Kč (-splátka půjčky + zapojení zůstatku BÚ).
Rozpočtová opatření	V r. 2020 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními. Všechna rozpočtová opatření byla schválena výborem DSO: - rozpočtové opatření č. 1 dne 17.1.2020, zveřejněno 13.2.2020. - rozpočtové opatření č. 2 dne 11.5.2020, zveřejněno 20.5.2020 - rozpočtové opatření č. 3 dne 14.10.2020, zveřejněno 4.11.2020. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 66. zasedání Výboru DSO dne 16.12.2019. Do zveřejněného návrhu rozpočtu byly zapracovány připomínky schválené při projednávání návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 15.1.2020.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2021-2022 byl schválen na 66. zasedání výboru DSO dne 16.12.2019. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 27.11.2019 do dne projednávání. Schválený SVR byl zveřejněn dne 15.1.2020.
Závěrečný účet	Výbor DSO na svém 68. zasedání dne 11.5.2020 schválil celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2019 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2019 byl zveřejněn od 20.4.2020 do dne projednávání. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 21.5.2020.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech DSO k 30.9.2020: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 174 zůstatek ve výši 1.536.826,79 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011. ZBÚ – bankovní účet ČNB, č.ú. 94-5916851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 9 zůstatek ve výši 144,92 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013. Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ ve výši 1.536.971,71 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.  Při závěrečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech DSO k 31.12.2020, doloženo u IS č. 5: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 225 zůstatek ve výši 1.234.801,48 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011. ZBÚ – bankovní účet ČNB, č.ú. 94-5916851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 12 zůstatek ve výši 87,92 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013. Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ ve výši 1.234.889,40 Kč odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	Majetek DSO je evidován s využitím SW GINIS Express v členění podle invent. čísel, míst uložení a rozdělení podle příslušných SÚ, AÚ. Seznamy majetku jsou doloženy jako přílohy IS k příslušným SÚ.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k datu 31.12.2020 dlouhodobé pohledávky v nulové výši a krátkodobé pohledávky ve výši 1.157.752,74 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 odběratelé - hodnota 376.745 Kč, IS č. 7 doložen soupisem faktur; SÚ 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy - hodnota 4.545,46 Kč, IS č. 8 doložen

	<p>soupisem záloh el. energie - čerpačky Střítež, Vidče);  SÚ 388 - dohadný účet aktivní - hodnota 776.462,28 Kč, dohad výnosů ve výši přijatých záloh na stočné, u IS č. 15 doložen odkaz na seznam záloh SÚ 324.</p>
Evidence závazků	<p>DSO eviduje ke dni 31.12.2020 dlouhodobé závazky celkem ve výši 4.718.824,76 Kč a krátkodobé závazky celkem ve výši 933.644,18 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:  SÚ 451 - viz písemnost "Smlouvy o půjčce"  SÚ 321 dodavatelé - hodnota 133,44 Kč - u IS č. 9 doložena došlá fakt. T-Mobile se splatností v r. 2021;  SÚ 324 - krátkodobé přijaté zálohy - hodnota 776.462,28 Kč - u IS č. 10 doložen seznam přijatých záloh na stočné;  Závazky z mezd 12/2020, k IS č. 11 doložena rekapitulace mezd za 12/2020:  - SÚ 331 ve výši 2.295 Kč,  - SÚ 342 ve výši 405 Kč;  SÚ 341 ve výši 43.180 Kč, DPPO, k IS č. 12 doložena kopie přiznání k DPPO;  SU 343 ve výši 15.753 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2020, k IS č. 13 doložena kopie přiznání k DPH;  SÚ 389 ve výši 95.415,46 Kč, v tom dohad energie za čerpačky a fa VaK z ledna 2021;</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>DSO provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2020. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným výborem DSO dne 30.11.2020. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 30.11.2020, doloženo prezenční listinou. Součástí Plánu inventur je soupis inventurních soupisů a jmenování inventurní komise. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 1.2.2021, schválena předsedou výboru DSO téhož dne. Inv. komise ve Zprávě konstatuje, že inventury byly provedeny v souladu s Plánem inventur, nebyly zjištěny inventurní ani zúčtovatelné rozdíly. Byla provedena kontrola IS: IS č. 1- SÚ 018, 078, 406; IS č.2 - SÚ 021, 081; IS č. 3 - SÚ 028, 088; IS 4 - SÚ 112; + další písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	<p>KDF je vedena v SW GINIS Express, za období r. 2020 eviduje došlé fa v číselné řadě 202001 - 202044. Výtisk KDF je přiložen k přijatým fakturám.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF je vedena v SW GINIS Express, za období r. 2020 eviduje doklady v číselné řadě 200001 – 200693.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 1030-1068 a 3042 - 3087.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pro obec Střítež nad Bečvou. Pokladní kniha pokladny Vidče (AÚ 261 0310) je vedena v SW GINIS. V r. 2020 eviduje vystavení 87 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 3001 – 3087. Měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti byl k 30.9.2020 ve výši 27.998 Kč, k 31.12.2020 ve výši 27.013 Kč.  Pokladna Střítež nad Bečvou (AÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize. V r. 2020 eviduje vystavení 68 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 1001 – 1068. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti byl k 30.9.2020 ve výši 13.172 Kč. Kč, k 31.12.2020 ve výši 522 Kč.  Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 30.9.2020 ve výši 41.170 Kč a k 31.12.2020 ve výši 27.535 Kč (doloženo u IS č. 6) odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2020, okamžik sestavení dne 20.10.2020. Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2020, okamžik sestavení dne 29.1.2021.</p>

Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2020, okamžik sestavení 20.10.2020. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 228.075.459,09 Kč, netto 188.481.987,09 Kč, hodnota korekce je 39.593.472 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 ve výši 1.350.832,01 Kč.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2020, okamžik sestavení 29.1.2021. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 228.537.545,57 Kč, netto 183.277.533,57 Kč, hodnota korekce je 45.260.012 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 ve výši 1.717.402,48 Kč.</p>
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u KB za červenec, dokl. č. 284 - 315, listopad dokl. č. 416 - 444. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2020, okamžik sestavení dne 5.10.2020.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání výkaz Fin 2 - 12 M sestavený k 31.12.2020, datum zpracování dne 11.1.2021- viz příloha.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2020 okamžik sestavení dne 20.10.2020. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 914.017,05 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.264.849,06 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 1.350.832,01 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p> <p>Při závěrečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2020 okamžik sestavení dne 29.1.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 7.167.902,55 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 8.885.305,03 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 1.717.402,48 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	<p>Činnost svazku se řídí Stanovami DSO, podepsanými oběma členskými obcemi dne 27.7.2006. Tyto Stanovy byly schváleny ZO Vidče dne 22.6.2006 a ZO Střítež nad Bečvou dne 19.7.2006.</p> <p>Orgány svazku:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- výbor svazku – nejvyšší orgán, je tvořen starosty členských obcí a dvěma dalšími zastupiteli každé obce</li> <li>- předseda svazku – volen na dva roky</li> <li>- místopředseda svazku - zastupuje předsedu, volen na dva roky</li> </ul> <p>Dodatkem č. 1 ze dne 8.1.2013 (schválen výborem DSO dne 8.1.2013) byly stanovy doplněny o pravomoc výboru svazku schvalovat účetní závěrku DSO.</p> <p>Na 61. zasedání výboru DSO dne 19.12.2018 byl zvolen předseda Ing. Tomáš Pliska, starosta obce Střítež nad Bečvou a místopředseda Mgr. Pavel Drda, starosta obce Vidče.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>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.</p> <p>Počáteční stav půjčky k 1.1.2020 činil 6.535.944,76 Kč(účet 452 0140). V r. 2020 DSO splatil 1.817.120 Kč, takže stav nesplacené půjčky k 31.12.2020 činil 4.718.824,76 Kč (účet 451 0140). Celková hodnota splátek v roce 2020 odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkaze FIN2-12 M za období 12/2020. (Přeúčtování na základě dopisu SFŽP č.j. SFZP 069858/2020 ze dne 25.5.2020).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	Lesy ČR, s.p. Hradec Králové na straně povinné a DSO Vidče a Střítež nad Bečvou na straně oprávněné uzavřeli dne 19.12.2019 Smlouvu o zřízení věcného

břemene služebnosti inženýrské sítě č. 957/142/2019, na dotčené nemovitosti p.č. 2906/2 a 2907/2 v k.ú. Vidče, za účelem zřízení, umístění a provozování kanalizace, údržby a oprav kanalizace. Jednorázová úhrada služebnosti činí 20.000 Kč bez DPH. Dle Vyrozmění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn. V-209/2020-836 právní účinky vkladu vznikly ke dni 22.1.2020, vklad práva byl proveden dne 12.2.2020. Zřízení věcného břemene bylo schváleno usnesením Výboru DSO dne 16.12.2019. Náhrada VB ve výši 24.200 Kč včetně DPH byla uhrazena dne 20.1.2020 (RS §2321, pol. 5137), na SÚ 028 majetek zaveden dne 29.2.2020, dokl. č. 83 - ověřeno na přílohu IS č. 3.

Dokumentace k veř. zakázkám	DSO neprováděl v r. 2020 výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Zápisy ze zasedání výboru DSO: 66. zasedání ze dne 16.12.2019; 67. zasedání ze dne 17.1.2020; 68. zasedání dne 11.5.2020; 69. zasedání dne 14.10.2020. 70. zasedání dne 30.11.2020.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Na 61. zasedání výboru DSO dne 19.12.2018 bylo schváleno vytvoření Fondu rozvoje a obnovy kanalizace. Finanční prostředky nebudou vedeny na zvláštním účtu. Stav fondu k 1.1.2020 byl ve výši 597.325,62 Kč. DSO převedl v r. 2020 do fondu prostředky ve výši 500.000 Kč, stav fondu k 31.12.2020 byl ve výši 1.097.325,62 Kč - doloženo u IS č. 18.
Účetní závěrka	Na 68. zasedání Výboru DSO dne 11.5.2020 byla schválena účetní závěrka DSO, sestavená k rozvahovému dni 31.12.2019.

## 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 peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku- nevyskytuje se.

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 právníckými 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 mezinárodních smluv- nevyskytuje se.

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 osobám- nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek- nevyskytuje se.

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 právníckých osob- nevyskytuje se.

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

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 2020 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 2020**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	9,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	304,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vidče dne 1. dubna 2021

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Ing. Tomáš Pliska, předseda DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Ing. Tomáš Pliska, předseda 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 1. dubna 2021

Ing. Tomáš Pliska  
předseda



.....  
podpis

1 x obdržel: DSO Vidče a Střítež nad Bečvou

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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2020**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	2 100 000	2 100 000	1 946 492
Přijaté transfery	1 912 120	1 936 320	1 936 320
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>4 012 120</b>	<b>4 036 320</b>	<b>3 882 812</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	2 094 164	2 122 864	1 525 031
Kapitálové výdaje			
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 094 164</b>	<b>2 122 864</b>	<b>1 525 031</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-1 917 956</b>	<b>-1 913 456</b>	<b>-2 357 781</b>