

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

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

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
11. února 2020	Ing. Antonín Putala	KUZL 28824/2019	KUSP 28824/2019 EKO

**Zpráva č. 258/2019/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČ: 75086239**  
**za rok 2019**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 08.10.2019** (dílčí přezkoumání)  
**11.02.2020** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 08.10.2019 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 11.02.2020 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

**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. Tomáš Pliska  
účetní: Ing. Veronika Gerlová



**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2019 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 25.1.2019 do 12.3.2019. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby. Příjmy 3.912.120 Kč, výdaje 1.964.900 Kč, financování - 1.947.220 Kč (- splátka půjčky + zapojení zůstatku BÚ).
Pravidla rozpočtového provizoria	Výbor DSO Vidče a Střítež nad Bečvou schválil dne 19.12.2018 rozpočtové provizorium na rok 2019 s tím, že čerpání běžných výdajů v jednotlivých měsících nepřesáhne 1/12 skutečných výdajů roku 2018 a závazky ze smluv budou plněny.
Rozpočtová opatření	Výbor svazku dne 25.6.2019 schválil změnu rozpočtu č. 1/2019 (navýšení výdajů o 60.000 Kč, pol. 8115). Zveřejněno na úředních deskách v elektr. podobě dne 23.7.2019. Oznámeno zveřejnění. Výbor svazku dne 27.8.2019 schválil změnu rozpočtu č. 2/2019 (změny bez navýšení). Zveřejněno na úředních deskách v elektr. podobě dne 9.9.2019. Oznámeno zveřejnění. Výbor svazku dne 16.12.2019 schválil změnu rozpočtu č. 3/2019 (navýšení výdajů o 78.700 Kč, pol. 8115). Zveřejněno na úředních deskách v elektr. podobě dne 15.1.2020. Oznámeno zveřejnění.
Schválený rozpočet	Výbor DSO dne 11.3.2019 schválil rozpočet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou na rok 2019, příjmy 3.912.120 Kč, výdaje 1.964.900 Kč, financování mínus 1.947.220 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách v elektr. podobě sdružených obcí dne 3.4.2019. Oznámeno zveřejnění.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2019 až 2020 byl zveřejněn dne 27.12.2017. Návrh SVR na r. 2020 až 2021 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 25.1.2019. Výbor svazku dne 11.3.2019 schválil rozpočtový výhled DSO na období 2020 až 2021. Dokument byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí (v elektr. podobě) dne 3.4.2019. Oznámeno zveřejnění. Návrh SVR na r. 2021 až 2022 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 27.11.2019. Výbor svazku dne 16.12.2019 schválil SVR. Dokument byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí (v elektr. podobě) dne 15.1.2020. Oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách (sdružených obcí) od 26.3.2019. Výbor svazku dne 16.4.2019 schválil celoroční hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou a závěrečný účet DSO za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách (v elektr. podobě) od 13.5.2019. Oznámeno zveřejnění dokumentu.
Bankovní výpis	Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2019 dle bankovních účtů: KB, č.ú. 35-7489610227/0100 - zůstatek 706.270,41 Kč (AÚ 231 0011) ověřen na el. výpis č.v. 207. ČNB, č.ú. 94-5916851/0710 CZK - zůstatek 315,92 Kč (AÚ 231 0013) ověřen na výpis p.č. 12. Zůstatek ZBÚ ve výši 706.586,33 Kč 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 31.12.2019 pouze krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - hodnota 283.732 Kč (IS č. 7 je doložen soupisem faktur);



	<p>SÚ 314 krátkodobé poskytnuté zálohy - hodnota 3.082,65 Kč (IS č. 8 je doložen doklady za platby záloh el. energie - čerpačky Střítež, Vidče);</p> <p>SÚ 341 daň z příjmu - hodnota 53.910 Kč (IS č. 12 doložen kopií přiznání k dani z příjmu právnických osob);</p> <p>SÚ 343 DPH - hodnota 62.992 Kč (IS č. 13 doložen kopií přiznání k dani z přidané hodnoty);</p> <p>SÚ 381 náklady příšt. obd. - hodnota 20.000 Kč (věcné břemeno, které nebylo zapsáno do KN k 31.12.2019);</p> <p>SÚ 388 dohadný účet aktivní - hodnota 811.903 Kč (dohad výnosů ve výši přijatých záloh na stočné).</p>
Evidence závazků	<p><u>K 31.12.2019 dlouhodobé závazky na účtu:</u></p> <p>SÚ 452 návrat.fin. výpomoci - hodnota 6.535.944,76 (viz písemnost "Smlouvy o půjčce").</p> <p><u>K 31.12.2019 krátkodobé závazky na účtech:</u></p> <p>SÚ 321 dodavatelé - hodnota 572,11 Kč (IS č. 9 doložen fakt. T-Mobile se splatností v roce 2020);</p> <p>SÚ 324 - krátkodobé přijaté zálohy - hodnota 811.903 Kč (IS č. 10 doložen přijatými zálohami na stočné);</p> <p>SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 1.020 Kč, SÚ 342 jiné daně - hodnota 180 Kč (doloženo mzd. rekapitulací za 12/2019 u IS č. 11);</p> <p>SÚ 389 dohadn. účet pas. - hodnota 88.607,87 Kč (IS č. 16 dohad k zálohám na energie 3.082,65 Kč /SÚ 314/, dohad nákladů stočné 85.525,22 Kč);</p> <p>SÚ 378 ost. krátkodobé pohl. - hodnota 24.200 Kč - (závazek pro zřízení věcného břemene /včetně DPH/).</p>
Faktura	Kontrola dokladů 201901 až 201944 (přijaté faktury), 190410 až 190431 (vystavené faktury).
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2019. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným výborem DSO dne 16.12.2019. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 16.12.2019, doloženo prezenční listinou. Součástí Plánu inventur je soupis inventurních soupisů a jmenování inventurní komise. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 30.1.2020, schválena předsedou výboru DSO dne 30.1.2020. Inventurní ani zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW Gordic, za období r. 2019 eviduje došlé fa v číselné řadě 201901 - 201944. Výtisk KDF je přiložen k přijatým fakturám.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW Gordic, za období r. 2019 eviduje doklady v číselné řadě 190001 – 190669. Výtisk KVF je přiložen k vydaným dokladům.
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 3001 až 3093, 1001 až 1079.
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pro obec Střítež nad Bečvou.</p> <p>Pokladna Vidče (AÚ 261 0310) je vedena v SW GINIS. K 31.12.2019 eviduje vystavení pokladních dokladů v číselné řadě 3001 – 3093. Měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2019 činil 4.961 Kč.</p> <p>Pokladna Střítež nad Bečvou (AÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize. K 31.12.2019 eviduje vystavení pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 1001 – 1079. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k 31.12.2019 činil 10.216 Kč.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 31.12.2019 ve výši 15.177 odpovídá hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2019 (tisk 2.2.2020).



Rozvaha Rozvaha sestavená k 31.12.2019 (tisk 21.1.2020). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 228.054.751,41 Kč, hodnota aktiv netto 188.481.279,41 Kč. Korekce ve výši 39.573.472 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům (SÚ 078, 081, 088). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.

Účetní doklad Kontrola dokladů 141 až 461, 8101 až 8112 (bank. účet ČNB).

Účetnictví ostatní Svazek v období 1.1.2019 až 31.12.2019 nehořpodařil s prostředky účelově určené dotace a není poskytovatelem dotace. Svazek nezřizuje příspěvkovou organizaci, nezadával veřejnou zakázku.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2019 (tisk dne 21.1.2020). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	2 000 000,00	2 000 000,00	1 977 204,62
Přijaté transfery	1 912 120,00	1 912 120,00	1 912 120,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>3 912 120,00</b>	<b>3 912 120,00</b>	<b>3 889 324,62</b>
Běžné výdaje	1 964 900,00	2 103 600,00	2 089 745,62
<b>Výdaje celkem</b>	<b>1 964 900,00</b>	<b>2 103 600,00</b>	<b>2 089 745,62</b>
<b>Financování</b>	<b>-1 947 220,00</b>	<b>-1 808 520,00</b>	<b>-1 799 579,00</b>

Výkaz zisku a ztráty Výkaz Z/Z sestavený k 31.12.2019 (tisk 21.1.2020). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 7.275.305,06 Kč a výnosy 8.775.760,84 Kč. Výsledek hospodaření výše 1.500.455,78 odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí 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.

Orgány svazku:

- 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

Dodatkem č. 1 ze dne 8.1.2013 byly stanovy doplněny o pravomoc výboru svazku schvalovat účetní závěrku DSO.

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.

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce č. 1/2019 uzavřená dne 2.1.2019 na sjednaný pracovní úkol: kompletní vedení účetnictví DSO (odměna 150 Kč/hod).

Smlouvy o půjčce DSO uzavřel dne 2.5.2011 Smlouvu č. 08018201 o poskytnutí podpory ze SFŽP. DSO obdržel z Operačního programu Životní prostředí dotaci a úročenou půjčku ve výši 18.171.178,72 Kč, úročenou roční úrokovou sazbou 1 % na financování akce "Odkanalizování obcí Vidče a Střítež nad Bečvou". DSO bude půjčku splácet čtvrtletními splátkami po 454.280 Kč, počínaje 31.3.2014. Stav nesplacené půjčky k 1.1.2019 činil 8.353.064,76 Kč. K 31.12.2019 bylo řádně splaceno 1.817.120 Kč. Hodnota splátek odpovídá hodnotě položky 8124 výkazu FIN 2-12 M k témuž datu. Stav nesplacené půjčky k 31.12.2019 ve výši 6.635.944,76 Kč (SÚ 452).

Zápisy z jednání Kontrola zápisů z 62. - 66. zasedání výboru DSO, které se konaly ve dnech 11.3.2019, 16.4.2019, 25.6.2019, 27.8.2019, 16.12.2019.





Peněžní fondy	Výbor DSO dne 19.12.2018 schválil vytvoření Fondu rozvoje a obnovy kanalizace, který nebude veden na zvláštním účtu. Účetnictví zachycuje stav k 1.1.2019 ve výši 500.000 Kč (AÚ 419 0010), tvorbu ve výši 500.000 Kč (AÚ 419 0040), čerpání ve výši 402.674,38 Kč (AÚ 419 0112). K 31.12.2019 se na ZBÚ nacházely prostředky fondu v hodnotě 597.325,62 Kč (SÚ 419).
Účetní závěrka	Výbor svazku dne 16.4.2019 schválil účetní závěrku DSO Vidče a Střítež nad Bečvou sestavenou k rozvahovému dni 31.12.2018.

## **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 právnickými nebo fyzickými osobami. Nevyskytuje se.

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.

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. Nevyskytuje se.

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. 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. Nevyskytuje se.

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 2019 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.**

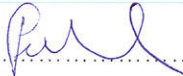
### IV. **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2019**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	8,91 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	47,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 11. února 2020

Ing. Antonín Putala  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
podpis

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

Ing. Tomáš Pliska, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, prohlašuje, že v kontrolovaném období DSO Vidče a Střítež nad Bečvou 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Ing. Tomáš Pliska, 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 11. února 2020

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

