

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
14. února 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 33388/2018	KUSP 33388/2018 EKO

Zpráva č. 287/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČ: 75086239
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25.9.2018 (dílčí přezkoumání)
14.2.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 25.9.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 14.2.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vidče, Vidče č.p. 96
756 53 Vidče

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková
kontrolor: Ing. Milan Slovák

DSO Vidče a Střítež nad Bečvou zastupovali:

předseda: Ing. Tomáš Pliska
účetní: Ing. Veronika Gerlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2018 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 10.11.2017 do 27.11.2017. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby, příjmy 3.252.520 Kč, výdaje 1.535.400 Kč, financování - 1.717.120 Kč (-splátka půjčky + zapojení zůstatku BÚ).
Rozpočtová opatření	Na 61. zasedání výboru DSO dne 19.12.2018 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1/2018. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 59. zasedání Výboru DSO dne 27.11.2017 ve znění zveřejněného návrhu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 27.12.2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2019-2020 byl schválen na 59. zasedání výboru DSO dne 27.11.2017. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 10.11.2017 do 27.11.2017. SVR byl zveřejněn dne 27.12.2017.
Závěrečný účet	Výbor DSO na svém 60. zasedání dne 16.4.2018 schválil celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2017 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2017 byl zveřejněn od 16.3.2018 do 16.4.2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 14.5.2018.
Bankovní výpis	<p>Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech DSO k 30.6.2018:</p> <p>ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 107 zůstatek ve výši 530.962,86 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011.</p> <p>ZBÚ – bankovní účet ČNB, č.ú. 94-5916851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 6 zůstatek ve výši 657,92 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ ve výši 531.620,78 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p> <p>Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech DSO k 31.12.2018 - doloženo u IS č. 5:</p> <p>ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 196 zůstatek ve výši 699.178,41 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011.</p> <p>ZBÚ – bankovní účet ČNB, č.ú. 94-5916851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 12 zůstatek ve výši 543,92 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na ZBÚ ve výši 699.722,33 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Evidence pohledávek	DSO eviduje k datu 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky v nulové výši a krátkodobé pohledávky ve výši 1.029.915,65 K. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 odběratelé - hodnota 245.618 Kč, IS č. 7 doložen soupisem faktur; SÚ 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy - hodnota 5.677,69 Kč, IS č. 8 doložen soupisem záloh el. energie - čerpačky Střítež, Vidče); SÚ 388 - dohadný účet aktivní - hodnota 778.619,96 Kč, dohad výnosů ve výši přijatých záloh na stočné, u IS č. 14 doložen odkaz na seznam záloh SÚ 324.
Evidence závazků	DSO eviduje ke dni 31.12.2018 dlouhodobé závazky celkem ve výši 8.353.064,76 Kč a krátkodobé závazky celkem ve výši 977.006,14 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 452 - viz písemnost "Smlouvy o půjčce" SÚ 321 dodavatelé - hodnota 331,92 Kč - u IS č. 9 doložena došlá fakt. T-Mobile se splatností v roce 2019; SÚ 324 - krátkodobé přijaté zálohy - hodnota 778.619,96 Kč - u IS č. 10 doložen seznam přijatých záloh na stočné);

	<p>SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 2.041 Kč, SÚ 342 jiné daně - hodnota 359 Kč (mzdy, srážková daň), doloženo mzd. rekapitulací za 12/2018 u IS č. 11; SÚ 341 daň z příjmů - hodnota 97.470 Kč (DPPO), doloženo u IS č. 12 kopií příznání k DPPO; SÚ 343 DPH - hodnota 26.197 Kč- , doloženo u IS č. 13 potvrzením FÚ;</p>
Faktura	Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu přijatých fa č. 201801-201843. Ke každé fa je doložen "účtovací předpis", který je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO provedlo inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2018. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným výborem DSO dne 19.12.2018. Plánem inventur je stanoven rozsah a termíny provedení inventur a definovány povinnosti inv. komise. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 19.12.2018, doloženo prezenční listinou. Součástí Plánu inventur je soupis inventurních soupisů a jmenování inventurní komise. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 30.1.2019, schválena předsedou výboru DSO dne 6.2.2019. 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.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW Gordic, za období r. 2018 eviduje došlé fa v číselné řadě 201801 - 201843. Výtisk KDF je přiložen k přijatým fakturám.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW Gordic, za období r. 2018 eviduje doklady v číselné řadě 180001 – 180659. Výtisk KVF je přiložen k vydaným dokladům.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 1043 - 1077 a dokl. č. 3030-3046.
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pro obec Střítež nad Bečvou. Pokladna Vidče (AÚ 261 0310) je vedena v SW GINIS. V roce 2018 eviduje vystavení 85 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 3001 – 3085. Měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.6.2018 činil 41.188 Kč, k datu 31.12.2018 činil 23.889 Kč.</p> <p>Pokladna Střítež nad Bečvou (AÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize. V roce 2018 eviduje vystavení 77 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 1001 – 1077. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.6.2018 činil 27.993 Kč, k datu 31.12.2018 činil 15.693 Kč.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 30.6.2018 ve výši 69.181 Kč a k 31.12.2018 ve výši 39.582 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze (doloženo u IS č. 6) i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Příloha	<p>Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.6.2018, okamžik sestavení dne 17.7.2018.</p> <p>Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 6.2.2019.</p>
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 30.6.2018, okamžik sestavení dne 17.7.2018. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 227.220.811,78 Kč, netto 198.980.419,78 Kč, hodnota korekce je 28.240.392 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 978.534,43 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 6.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 227.866.588,41 Kč, netto 193.959.656,41 Kč, hodnota korekce je 33.906.932 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.823.486,06 Kč.</p>

Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČNB dokl. č. 8301-8312, k účtu KB dokl. č. 199-240. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 6/2018, okamžik sestavení dne 4.7.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 23.1.2019-viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2018, okamžik sestavení dne 17.7.2018. Náklady celkem činily 521.063,31 Kč, výnosy celkem 1.499.597,74 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 978.534,43 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 6.2.2019. Náklady celkem činily 6.865.182,03 Kč, výnosy celkem 8.688.668,09 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši 1.823.486,06 Kč. 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 (schválen výborem DSO 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 místostarosta Mgr. Pavel Drda, starosta obce Vidče.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce č. 1/2018 uzavřená dne 2.1.2018 na sjednaný pracovní úkol: vedení pokladny DSO ve Stříteži nad Bečvou. Dohoda o provedení práce č. 2/2018 uzavřená dne 2.1.2018 na sjednaný pracovní úkol: kompletní vedení účetnictví DSO. Dohoda o provedení práce č. 3/2018 uzavřená dne 2.1.2018 na sjednaný pracovní úkol: provedení kontroly a odpočtů vodoměrů DSO na k.ú. Vidče. Dohoda o provedení práce č. 4/2018 uzavřená dne 1.2.2018 na sjednaný pracovní úkol: roznesení faktur s vyúčtováním stočného po katastru obce Vidče.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím Smlouvy o půjčce	DSO nepřijalo v r. 2018 účelové prostředky, pouze transfery od obcí. 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. Počáteční stav půjčky k 1.1.2018 činil 10.170.184,76 Kč (účet 452 0140). V roce 2018 DSO splatil 1.817.120 Kč, takže stav nesplacené půjčky k 31.12.2018 činí 8.353.064,76 Kč - doloženo u IS č. 17 odsouhlasením pohledávek SFŽP. Celková hodnota splátek v roce 2018 odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkaze FIN2-12 M k 31.12.2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám Zápisy z jednání orgánů DSO	DSO neprováděl výběrové řízení. Zápisy ze zasedání výboru DSO: 59. zasedání ze dne 27.11.2017, 60. zasedání ze dne 16.4.2018, 61. zasedání dne 19.12.2018.

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. V rámci RO č. 1 byla provedena změna rozpočtu, převod prostředků ve výši 500.000 Kč do tohoto fondu. Stav fondu k 31.12.2018 činil 500.000 Kč (AÚ 419 0040) - doloženo u IS č. 19.
Účetní závěrka	Na 60. zasedání Výboru DSO dne 16.4.2018 byla schválena účetní závěrka DSO, sestavená k rozvahovému dni 31.12.2017.

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.

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 mezinárodních 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 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.

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 2018 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 2018

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,40 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	48,10 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vidče, dne 14. února 2019

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



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 nebyl s majetkem státu, neručil svým 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, 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 14. února 2019

Ing. Tomáš Pliska
předseda

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



podpis

1 x obdrží: DSO Vidče a Střítež nad Bečvou

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

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2018

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	2 000 000	1 846 100	1 925 464
Přijaté transfery	1 252 520	1 912 120	1 912 120
PŘÍJMY CELKEM	3 252 520	3 758 220	3 837 584
VÝDAJE			
Běžné výdaje	1 535 400	1 941 100	1 427 230
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	1 535 400	1 941 100	1 427 230
FINANCOVÁNÍ	-1 717 120	-1 817 120	-2 410 354

