Krajský úřad
Zlínského kraje

Klasifikace: chráněný dokument

Odbor interního auditu a kontroly 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
13. března 2017	Ing. Milan Slovák	KUZL 27432/2016	KUSP 27432/2016

Zpráva č. 357/2016/IAK

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČ: 75086239 za rok 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **30.9.2016** (dílčí přezkoumání)
13.3.2017 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 30.9.2016 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 13.3.2017 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

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

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Slovák
kontrolor: Ing. Věra Bělíčková (pouze dílčí přezkoumání)

DSO Vidče a Střítež nad Bečvou zastupovali:
předseda: Ing. Martin Beneš
účetní : Ing. Veronika Gerlová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2016 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 16.11.2015 do 2.12.2015. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby. Výše příjmů činí 2.990.020 Kč, výše výdajů činí 1.172.900 Kč. Financování představuje splátku půjčky ve výši 1.817.120 Kč.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období proběhly následující rozpočtová opatření: Rozpočtové opatření č. 1 - schváleno na zasedání výboru dne 18.4.2016 -výdaje navýšeny o 56.000 Kč - změna smluvních podmínek s VaKem, financování 56.000 Kč - zapojení ZBÚ. Rozpočtové opatření č. 2 - schváleno na zasedání výboru dne 17.10.2016 - příjmy navýšeny o částku 200.000 Kč (stočné), výdaje navýšeny o částku 87.200 Kč (oprava čerpadla), financování minus 112.800 Kč. Rozpočtové opatření č. 3 - schváleno na zasedání výboru dne 12.12.2016 - výdaje přesun mezi položkami. Rozpočtovými opatřeními došlo k navýšení příjmů na částku 3.190.020 Kč, k navýšení výdajů na částku 1.416.100 Kč, financování mínus 1.773.920. Změny byly zaneseny do výkazu FIN 2-12 M bez rozdílů.
Rozpočtový výhled	DSO má zpracovaný rozpočtový výhled na r. 2018 až 2019 (schváleno výborem DSO 12.12.2016)
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 51. zasedání Výboru DSO dne 9.12.2015, příjmová část 2.990.020 Kč, výdajová část 1.272.900 Kč, financování minus 1.717.120 Kč.
Závěrečný účet	Výbor DSO na svém 54. zasedání dne 18.4.2016 schválil celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2015 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2015 byl zveřejněn v obou obcích od 31.3.2016 do 18.4.2016.
Bankovní výpis	Finanční prostředky DSO Vidče a Střítež nad Bečvou jsou spravovány prostřednictvím těchto bankovních účtů: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 211, zůstatek k 31.12.2016 ve výši 411.239,89 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011. ZBÚ – bankovní účet ČNB, č.ú. 94-5916851/0710 CZK, dle bank. výpisu č. 12 zůstatek k 31.12.2016 ve výši 999,92 Kč, v účetnictví AÚ 231 0013. Dle výkazu rozvaha k datu 31.12.2016 je SÚ 231 vykázán v hodnotě 412.239,81 Kč (shodně s výkazem FIN 2-12 M, ř. 6010, k témuž datu), což odpovídá součtu hodnot zůstatků dle bank. výpisů.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k datu 31.12.2016 pouze krátkodobé pohledávky v hodnotě 911.874,38 Kč na účtech: SÚ 311 odběratelé - hodnota 244.904 Kč (vyúčtované stočné, k pohledávce roku 2016 vytvořena opravná položka 797,10 Kč) SÚ 314 - krátkodobé poskytnuté zálohy - hodnota 6.983,47 Kč (zálohy el. energie - čerpačka Střítež a Vidče) SÚ 388 - dohadný účet aktivní - hodnota 659.986,91 Kč (dohad výnosů ve výši záloh na stočné)

Evidence závazků	Dlouhodobé závazky ke dni 31.12.2016 v hodnotě 11.987.304.76 Kč představují: SÚ 452 - viz písemnost "Smlouvy o půjčce" Krátkodobé závazky v celkové hodnotě 843.633,77 Kč představují: SÚ 321 dodavatelé - hodnota 365 Kč (došlá fakt. T-Mobile se splatností v roku 2017) SÚ 324 - krátkodobé přijaté zálohy - hodnota 659.986,91 Kč (přijaté zálohy na stočné) SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 4.230 Kč, SÚ 342 jiné daně - hodnota 745 Kč (mzdy, srážková daň) SÚ 341 daň z příjmů - hodnota 85.310 Kč (DPPO) SÚ 343 DPH - hodnota 17.136 Kč (daň. povinnost) SÚ 389 dohadné účty pasivní - hodnota 75.860,86 Kč (dohad nákladů ve výši záloh na energie, faktura došlá v roce 2017 za stočné ve výši 68.877,39 Kč)
Faktura	Přijaté faktury Byla provedena kontrola zaúčtování předpisu přijatých fa č. 201601-201625 a fa č. 201629-201647. Ke každé fa je doložen "účtovací předpis", který je opatřen doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb. Vydané faktury Kontrolovány vydané faktury zaúčtované v číselné řadě účetních dokladů 160001-160331, 160400-160556 (fa za stočné).
Inventurní soupis majetku a závazků	DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2016. Průběh a rozsah inventarizace se řídil Plánem inventarizace schváleným výborem DSO dne 12.12.2016. Proškolení inventarizační komise bylo provedeno 15.12.2016. Inventarizační zpráva byla vyhotovena a schválena předsedou výboru DSO dne 6.2.2017.
Kniha došlých faktur	KDF je vedena v SW GINIS, za období leden – prosinec 2016 eviduje doklady v číselné řadě 201601 - 201647. Výtisk KDF je přiložen k přijatým dokladům.
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW GINIS, za období leden – prosinec 2016 eviduje doklady v číselné řadě 160001 – 160556. Výtisk KVF je přiložen k vydaným dokladům.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 1001-1045, 1055-1085 a dokl. č. 3033-3075, 3096-3113 a jejich zaúčtování.
Pokladní kniha (deník)	DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pro obec Střítež nad Bečvou. Výbor DSO dne 23.3.2015 schválil navýšení pokladního limitu na 50.000 Kč pro každou z pokladen. Pokladna Vidče: Pokl. kniha je vedena formou chronologicky řazených zápisů v SW GINIS, společná číselná řada dokladů 3001 – 3113, zaúčtováno na AÚ 261 0310. Měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2016 činí 34.272 Kč. Pokladna Střítež nad Bečvou: Pokl. kniha je vedena ručně v průpisové pokl. knize formou chronologicky řazených zápisů, společná číselná řada dokladů 1001 – 1097, zaúčtováno na AÚ 261 0320. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2016 činí 1.958 Kč. SÚ 261 vykazuje, dle výkazu rozvaha k datu 31.12.2016 zůstatek 39.298 Kč, což odpovídá součtu hodnot zůstatků uvedených v pokl. knihách a ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12M.

Příloha rozvahy

Předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 25.1.2017.

Rozvaha

Kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 21.1.2017. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 227.457.712,62 Kč, netto 204.883.063,52 Kč, stálá aktiva brutto byla ve výši 226.096.485,63. Došlo ke korekci stálých aktiv o 22.573.852 Kč na účtu 018, 021 a 028. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je 1.305.529,97 Kč.

Účetní doklad

Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u ČNB dokl. č. 8101-8106, k účtu KB dokl. č. 157 - 215, č. 365 - 470. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení rozpočtu FIN 2-12 M sestaven k 31.12.2016 (okamžik sestavení-datum tisku 25.1.2017). Hospodaření (dle tříd RS) v Kč:

Výkaz FIN 2-12 M	Rozp. schválený	Rozp. po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	1.400.000	1.600.000	1.762.065,76
Přijaté transfery	1.590.020	1.590.020	2.114.020,00
Příjmy celkem	2.990.020	3.190.020	3.876.085,76
Běžné výdaje	1.272.900	1.416.100	1.895.440,64
Výdaje celkem	1.272.900	1.416.100	1.895.440,64
Financování	-1.717.120	-1.773.920	-1.980.645,12

Výkaz zisku a ztráty

Kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2016, okamžik sestavení-datum tisku dne 25.1.2017. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
K uvedenému datu jsou vykázány náklady v celkové hodnotě 6.894.737,91 Kč, celkové výnosy v hodnotě 8.200.267,88 Kč, výsledek hospodaření v hodnotě 1.305.529,97 Kč a souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze v položce C.III.1 k témuž datu.

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

DSO nepřijalo v r. 2016 účelové prostředky, pouze transfery od obcí.

Smlouvy o půjčce

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 1.1.2016 činil 13.804.424,76 Kč (účet 452 0140), k 31.12.2016 DSO splatil 1.817.120 Kč, takže stav nesplacené půjčky k tomuto datu činí 11.987.304,76 Kč. Celková hodnota splátek v roce 2016 odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkaze FIN 2-12 M k 31.12.2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO neprováděl výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	Zápisy z 51. - 56. zasedání výboru DSO, která se konala v období prosinec 2015-prosinec 2016.
Účetní závěrka	Na 54. zasedání Výboru DSO dne 18.4.2016 byla schválena účetní závěrka DSO, sestavená k rozvahovému dni 31.12.2015.

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.
Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

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 2016 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 2016

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**7,31 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**54,88 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,00 %**

Dne 13. března 2017

Ing. Milan Slovák
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

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

Ing. Martin Beneš, předseda dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Ing. Martin Beneš, 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 13. března 2017

Ing. Martin Beneš
předseda

.....
podpis

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

1 x obdrží: DSO Vidče a Střítež nad Bečvou
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní