

Odbor interního auditu a kontroly
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
28. dubna 2023	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 36504/2023	KUSP 31332/2022 EKO

Zpráva č. 380/2022/EKO

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČO: 75086239 za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **06.12.2022** (dílčí přezkoumání)
28. 4. 2023 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 53 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 2. 8. 2022.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 28. 4. 2023.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Vidče č.p. 96, 756 53 Vidče
Obecní úřad Střítež nad Bečvou č.p.193
756 52 Střítež nad Bečvou

Přezkoumání vykonal:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

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 2022 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 1.11.2021 do dne projednávání. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby, příjmy 4.167.120 Kč, výdaje 1.951.000 Kč, financování - 2.216.120 Kč (-splátka půjčky + zapojení zůstatku BÚ).
Rozpočtová opatření	V r. 2022 byl schválený rozpočet změněn 3 rozpočtovými opatřeními, která byla schválena výborem DSO: - rozpočtové opatření č. 1 dne 29.3.2022, zveřejněno 30.3.2022; - rozpočtové opatření č. 2 dne 30.6.2022, zveřejněno 11.7.2022. - rozpočtové opatření č. 3 dne 12.12.2022, zveřejněno 14.12.2022. Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 74. zasedání Výboru DSO dne 1.12.2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 21.12.2021. Schválený rozpočet dle výkazu Fin 2-12 M - viz příloha.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2023-2024 byl schválen na 74. zasedání výboru DSO dne 1.12.2021. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 1.11.2021 do dne projednávání. Schválený SVR byl zveřejněn dne 21.12.2021. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění. SVR na r. 2024-2025 byl schválen na 78. zasedání výboru DSO dne 12.12.2022. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 23.11.2022 do dne 14.12.2022. Schválený SVR byl zveřejněn dne 14.12.2022. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Výbor DSO na svém 76. zasedání dne 29.3.2022 schválil celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2021 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2021 byl zveřejněn od 4.3.2022 do 31.3.2022. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.3.2022. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu DSO k 30.9.2022: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 169 zůstatek ve výši 3.273.185,96 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011, odpovídal hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu DSO k 31.12.2022, doloženo u IS č. 5: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 221 zůstatek ve výši 2.802.711,75 Kč, v účetnictví zachycen na AÚ 231 0011, 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. Bylo provedena kontrola: SÚ 018, 078, 406 - IS č. 1; SÚ 021, 081 - IS č. 2; SÚ 28,088 - IS č. 3; SÚ 112 - IS č. 4;

Evidence pohledávek	<p>DSO eviduje k datu 31.12.2022 dlouhodobé pohledávky v nulové výši a krátkodobé pohledávky ve výši 1.256.744,79 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 311 ve výši 325 341,00Kč, IS č. 7 doložen soupisem faktur; SÚ 314 ve výši 743,79 Kč, IS č. 8 doložen soupisem záloh el. energie čerpačky; SÚ 388 ve výši 930.660 Kč, dohad výnosů ve výši přijatých záloh na stočné, u IS č. 14 doložen seznam záloh;</p>
Evidence závazků	<p>DSO eviduje ke dni 31.12.2022 dlouhodobé závazky celkem ve výši 1.084.584,76 Kč a krátkodobé závazky celkem ve výši Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 451 ve výši 1.084.584,76 Kč - viz písemnost "Smlouvy o půjčce"; SÚ 321 ve výši 350,74 Kč , u IS č. 9 doložena došlá fakt. T-Mobile se splatností v r. 2023; SÚ 324 ve výši 930.660 Kč, u IS č. 10 doložen seznam přijatých záloh na stočné; Závazky z mezd 12/2022, k IS č. 11 doložena rekapitulace mezd za 12/2022: - SÚ 331 ve výši 3.060 Kč, - SÚ 342 ve výši 540 Kč; SÚ 341 ve výši 58.000, Kč, DPPO, k IS č. 12 doložena kopie příznání k DPPO; SU 343 ve výši 24.974 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2022, k IS č. 13 doložena kopie příznání k DPH; SÚ 383 ve výši 103.001,61 Kč doloženo u IS č. 21, náklady r. 2022, DPH r. 2023 - 2 fa; SÚ 389 ve výši 743,79 Kč, v tom dohad energie čerpačky, doloženo u I č. 15;</p>
Faktura	<p>Byla provedena kontrola předpisu a zaúčtování přijatých fa č. 202220 - 202246. Fa jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Plán inventur pro rok 2022 včetně seznamu IS ze dne 12.12.2022. - Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů IK ze dne 12.12.2022 včetně podpisů. - Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 1.2.2023. - IS č. 1 -21 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).
Kniha odeslaných faktur	<p>KOF je vedena v SW GINIS Express, za období r. 2022 eviduje vydané fa v číselné řadě 220001 – 220708.</p>
Pokladní doklad	<p>Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 1001-1050 a 3033 - 3059.</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, měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. V r. 2022 eviduje vystavení 72 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 3001 – 3072. Zůstatek pokl. hotovosti 30.9.2022 činil 27.379 Kč, k 31.12.2022 činil 12.384 Kč.</p> <p>Pokladna Střítež nad Bečvou (AÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize, měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. V r. 2022 eviduje vystavení 58 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 1001 – 1058. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.9.2022 činil 2.664 Kč, k 31.12. činil 2.496 Kč.</p> <p>Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 30.9.2022 ve výši 30.043 Kč a k datu 31.12.2022 ve výši 14.880 Kč (doloženo u IS č. 6 výčetkou) odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>

Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2022, okamžik sestavení dne 12.10.2022. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2022, okamžik sestavení dne 30.1.2023.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2022, okamžik sestavení 12.10.2022. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 229.593.616,36 Kč, netto 178.667.064,36 Kč, hodnota korekce je 50.926.552 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 ve výši 1.408.570,31 Kč. Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2022, okamžik sestavení 30.1.2023. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 230.195.480,93 Kč, netto 173.602.388,93 Kč, hodnota korekce je 56.593.092 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázána v ř. C.III.1 ve výši 2.032.156,02 Kč.
Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u KB za červen a září, dokl. č. 209-256, 314 - 364. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu z. č. 320/2001 Sb
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2022, okamžik sestavení dne 12.10.2022. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2022, okamžik sestavení dne 10.1. .2023 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2022 okamžik sestavení dne 12.10.2022. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 830.651,24 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.239.221,55 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 1.408.570,31 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2022 okamžik sestavení dne 30.1.2023. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 7.085.453,47 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 9.117.609,49 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 2.032.156,02 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze 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. Na 73. zasedání výboru DSO dne 9.7.2021 byl zvolen předsedou DSO ing. Jan Vaculín, místostarosta obce Střítež nad Bečvou. Místostarosta DSO (Mgr. Pavel Drda, starosta obce Vidče) a ostatní zástupci zůstali beze změny od r. 2018. Na 78. zasedání výboru DSO dne 12.12.2022 byl zvolen předsedou DSO ing. Jan Vaculín, místostarosta obce Střítež nad Bečvou. Místostarostou DSO byl zvolen Mgr. Pavel Drda, starosta obce Vidče. Do výboru byl za obec Střítež delegován Ing. Tomáš Pliska. Ostatní zástupci zůstali bez změny.
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. Počáteční stav půjčky k 1.1.2022 činil 2.901.704,76 Kč (účet 451 0140), k 31.12.2022 DSO splatil 1.817.120 Kč, stav nesplacené půjčky k tomuto datu činil 1.084.584,76 Kč. Celková hodnota splátek v roce 2022 odpovídá hodnotě položky 8124 ve výkaze FIN2-12 M k 31.12.2022. Doloženo u IS č. 19 odsouhlasením pohledávky SFŽP.

Smlouvy o ručení	DSO neuzavřelo v r. 2022 smlouvu o ručení.
Smlouvy o věcných břemenech	DSO neuzavřelo v r. 2022 Smlouvu o VB. Na SÚ 028 (inv.č. 28003) je vedeno VB ze smlouvy z r. 2020, kde DSO je na straně oprávněné, Lesy ČR s.p. jako strana povinná.
Smlouvy zástavní	DSO neuzavřelo v r. 2022 zástavní smlouvu.
Dokumentace k VZ	DSO neprováděl výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Zápisy ze zasedání výboru DSO: 74. zasedání ze dne 1.12.2021; 75. zasedání ze dne 28.2.2022; 76. zasedání dne 29.3.2022; 77. zasedání dne 30.6.2022, 78. zasedání dne 12.12.2022.
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 1.1.2022 byl ve výši 1.600.000 Kč, k 31.12.2022 ve výši 2.350.000 Kč. DSO převedl v r. 2022 do fondu prostředky ve výši 750.000 Kč, prostředky nebyly čerpány. Doloženo u IS č. 18.
Účetní závěrka	Na 76. zasedání Výboru DSO dne 29.3.2022 byla schválena účetní závěrka DSO, sestavená k rozvahovému dni 31.12.2021.

B. Zjištění z konečného přezkoumání

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 právníky 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 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.

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

II. Při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

**a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

**b) při dílčím přezkoumání
nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2022

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

III. Při přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2022

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


IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2022

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	7,56 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	25,88 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Vidče dne 28. dubna 2023

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis

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

Ing. Jan Vaculín, 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,

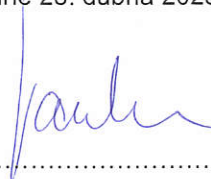
smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, neuskutečnil veřejné zakázky.

Ing. Jan Vaculín, 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 ve Stříteži nad Bečvou dne 28. dubna 2023

Ing. Jan Vaculín
předseda

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



podpis

-2-

1 x obdrží: DSO Vidče a Střítež nad Bečvou

1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor interního auditu a kontroly, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2022

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	2 320 000	2 320 000	2 455 853
Přijaté transfery	1 847 120	1 847 120	1 847 120
PŘÍJMY CELKEM	4 167 120	4 167 120	4 302 973
VÝDAJE			
Běžné výdaje	1 951 000	2 180 500	1 659 758
Kapitálové výdaje			
VÝDAJE CELKEM	1 951 000	2 180 500	1 659 758
FINANCOVÁNÍ	-2 216 120	-1 986 620	-2 643 215