

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
14. února 2024	Ing. Antonín Putala	KUZL 17584/2024	KUSP 36296/2023 IA

Zpráva č. 361/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČO: 75086239 za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 16. 10. 2023 (díličí přezkoumání)
14. 2. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 8. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 14. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Vidče 96
756 53 Vidče

Přezkoumání vykonal:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Antonín Putala

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 2023 byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí v zákonné lhůtě od 23.11.2022 pro příjmy 3.989.060 Kč a výdaje 2.416.480 Kč. Financování minus 1.572.580 Kč představuje splátky úvěru ve výši 1.084.585 Kč a navýšení ZBÚ 487.995 Kč. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby.
Rozpočtová opatření	Výbor svazku dne 8.3.2023 schválil rozpočtové opatření č. 1/2023 (V + 7.500 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 4.4.2023. Výbor svazku dne 12.12.2023 schválil rozpočtové opatření č. 2/2023 (V + 2.300 Kč, pol. 8115). Zveřejněno dne 1.1.2024. <u>Bylo ověřeno:</u> Hodnota rozpočtu po změnách odpovídá navýšení o rozpočtová opatření. Rozpočtové opatření bylo zveřejněno v zákonné lhůtě na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Schválený rozpočet	Výbor DSO dne 12.12.2022 schválil rozpočet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou na rok 2023. Příjmy celkem 3.989.060 Kč, výdaje celkem 2.416.480 Kč, financování minus 1.572.580 Kč. Schválený rozpočet byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 14.12.2022. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu /SVR/ na období 2024 až 2025 byl zveřejněn dne 14.12.2022 na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup a na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění. Návrh SVR na období 2025 až 2026 byl zveřejněn dne 21.11.2023. Výbor DSO dne 12.12.2023 schválil SVR DSO Vidče a Střítež nad Bečvou na roky 2025 a 2026. SVR byl zveřejněn dne 20.12.2023.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2022 byl zveřejněn v zákonné lhůtě na úředních deskách (sdružených obcí) od 5.5.2023. Výbor svazku dne 22.5.2023 schválil celoroční hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou a závěrečný účet DSO za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2022 bez výhrad. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn na úředních deskách sdružených obcí způsobem umožňujícím vzdálený přístup dne 25.5.2023. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	<u>Stav prostředků ZBÚ k 31.12.2023</u> na bankovním účtu: KB č.ú. 35-7489610227/0100 - zůstatek 306.873,41 Kč (SÚAÚ 231 0011) ověřen na el. výpis č.v. 207. Zůstatek ZBÚ odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. <u>Stav prostředků termínovaného účtu k 31.12.2023</u> na bankovním účtu: KB č.ú. 94-7925780637/0100 - zůstatek 3.000.000 Kč (SÚ 244).
Evidence majetku	Evidence o majetku na účtech skupin 01, 02 je vedena v technické evidenci majetku (Ginis Express).
Evidence pohledávek	<u>K 31.12.2023 krátkodobé pohledávky na účtech:</u> SÚ 311 odběratelé - hodnota 799.345,5 Kč (IS č. 7 je doložen výpisy faktur); SÚ 314 poskytnuté zálohy - hodnota 75.123,99 Kč (IS č. 8 je doložen doklady za

platby záloh el. energie - čerpačky Střítež, Vidče).

Evidence závazků	<p>K 31.12.2023 <u>krátkodobé závazky</u> na účtech: SÚ 321 dodavatelé - hodnota 1.254,33 Kč (IS č. 9 doložen kopii faktur se splatností v roce 2024); SÚ 324 - krátkodobé přijaté zálohy - hodnota 2.181,78 Kč (přijaté zálohy na stočné); SÚ 331 zaměstnanci - hodnota 3.825 Kč, SÚ 342 jiné daně - hodnota 675 Kč (doloženo u IS č. 11 mzd. rekapitulací za 12/2023); SÚ 341 daň z příjmu - hodnota 39.830 Kč (daň z příjmu právnických osob 214.130 Kč, zaplacené zálohy - 174.300 Kč); SÚ 343 DPH - hodnota 61.165 Kč doložena přiznáním k DPH 4/2023; SÚ 383 výdaje příštích období - hodnota 162.314,2 Kč (náklady na vodu, fakt. přijatá v roce 2024); SÚ 389 dohad. účet pasivní - hodnota 75.123,99 Kč (IS č. 15 dohad nákladů k zálohám na energie Kč /SÚ 314/).</p>
Faktura	Kontrola dokladů 202301 až 202344.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>DSO provedl inventarizaci majetku a závazků k datu 31.12.2023. Provedení inventarizace se řídilo Plánem inventur schváleným výborem DSO dne 12.12.2023. Proškolení členů IK bylo provedeno dne 12.12.2023, doloženo prezenční listinou. Inventarizační zpráva byla zpracována dne 1.2.2024, schválena předsedou výboru DSO dne 1.2.2024. Inventurní ani zúčtovatelné rozdíly nebyly zjištěny. Přílohou k inventarizační zprávě je Seznam všech inventurních soupisů /IS/ č. 1 až 20.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2023 jsou evidovány došlé faktury v číselné řadě 202301 - 202344.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW Gordic. K 31.12.2023 je evidováno odeslání faktur v číselné řadě 230001 až 231177 (za stočné).
Pokladní doklad	Kontrola dokladů 3001 až 3059, 1001 až 1047.
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pokladnu pro obec Střítež nad Bečvou. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Pokladna Vidče (SÚAÚ 261 0310) je vedena v SW GINIS. K 31.12.2023 je evidováno vystavení pokladních dokladů v číselné řadě 3001 – 3059 a zůstatek 25.210 Kč. Pokladna Střítež nad Bečvou (SÚAÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize. K 31.12.2023 je evidováno vystavení pokladních dokladů (v účetnictví dokl. č. 1001 – 1047) a zůstatek 9.661 Kč. Zůstatky pokladních hotovostí k 31.12.2023 činí 34.871 Kč a odpovídají hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě řádku 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz sestavený k 31.12.2023 (odesláno 29.1.2024).
Rozvaha	Rozvaha sestavená k 31.12.2023 (odesláno 29.1.2024). K uvedenému datu činí hodnota aktiv brutto 230.334.105,33 Kč, hodnota aktiv netto 168.074.473,33 Kč. Korekce ve výši 62.259.632 Kč je tvořena oprávkami k stálým aktivům (SÚ 078, 081, 088). Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto.
Účetní doklad	Kontrola dokladů 261 až 355, 411 až 461 (bank. účet).

Účetnictví ostatní Svazek v období 1.1.2023 až 31.12.2023 nehospodařil 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 31.12.2023 (odesláno 29.1.2024). Hospodaření dle tříd RS po konsolidaci je uvedeno v tabulce.

Výkaz FIN 2 - 12 M v Kč	Rozpočet schválený	Rozpočet po změnách	Plnění rozpočtu
Nedaňové příjmy	2 900 000,00	2 900 000,00	2 269 355,00
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 089 060,00	1 089 060,00	1 413 360,00
Příjmy celkem	3 989 060,00	3 989 060,00	3 682 715,00
Běžné výdaje	2 416 480,00	2 426 280,00	2 073 977,58
Kapitálové výdaje			
Výdaje celkem	2 416 480,00	2 426 280,00	2 073 977,58
Financování	-1 572 580,00	-1 562 780,00	-1 608 737,42

Výkaz zisku a ztráty Výkaz Zisku a ztráty sestavený k 31.12.2023 (odesláno 29.1.2024). K uvedenému datu jsou vykázány náklady 7.544.034,55 Kč a výnosy 8.986.854,11 Kč. Výsledek hospodaření výše 1.442.819,56 Kč odpovídá hodnotě položky C.III.1 rozvahy k témuž datu. DSO účtuje pouze v rámci rozpočtu (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. Dodatkem č. 1 ze dne 8.1.2013 byly stanovy doplněny o pravomoc výboru svazku schvalovat účetní závěrku DSO. Dodatek č. 2 ke Stanovám DSO schválil výbor DSO dne 8.3.2023.

Orgány svazku jsou:

- výbor svazku – nejvyšší orgán, je tvořen starostou a dvěma zastupiteli obce Vidče a místostarostou a dvěma zastupiteli obce Střítež nad Bečvou.

- předseda svazku – volí se na čtyři roky

- místopředseda svazku - zastupuje předsedu a volí se na čtyři roky.

Výbor svazku dne 12.12.2022 zvolil ing. Jana Vaculína předsedou svazku, místopředsedou zvolil Mgr. Pavla Drdu.

Dohody o provedení práce Dohoda o provedení práce č. 1/2020 uzavřená dne 2.1.2020 na sjednaný pracovní úkol: kompletní vedení účetnictví DSO (odměna 150 Kč/hod).

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. Stav půjčky k 1.1.2023 představoval závazek 1.084.584,76 Kč. Dne 20.9.2023 splátkou ve výši 176.024,76 byla jistina úvěru řádně splacena. Hodnota pol. 8124 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu činí 1.084.584,76 Kč a odpovídá výši splátek.

Zápisy z jednání orgánů svazků obcí Kontrola zápisů ze 79. až 81. zasedání výboru DSO, které se konaly ve dnech 8.3.2023, 22.5.2023, 12.12.2023.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a Výbor DSO dne 19.12.2018 schválil vytvoření Fondu rozvoje a obnovy kanalizace, který nebude veden na zvláštním účtu. Účetnictví zachycuje k 31.12.2023 stav k 1.1.2023 ve výši 2.350.000 Kč (SÚAÚ 419 0010) a tvorbu

použití	(SÚAÚ 419 0040) ve výši 750.000 Kč. K 31.12.2023 se na ZBÚ nacházely prostředky fondu v hodnotě 3.100.000 Kč.
Účetní závěrka	Výbor svazku dne 22.5.2023 schválil účetní závěrku DSO Vidče a Střítež nad Bečvou k rozvahovému dni 31.12.2022.

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.

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 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. 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 2023 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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	21,71 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,82 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. Jan Vaculín, předseda dobrovolného svazku obcí 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 ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou dne 14. 2. 2024.

V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným znění Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Antonín Putala
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

1 x obdrží: DSO Vidče a Střítež nad Bečvou

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