

Odbor interního auditu a kontroly  
Oddělení kontrolní

DSO Vidče a Střítež nad Bečvou  
Vidče 96  
756 53 Vidče

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
21. března 2025	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 29155/2025	KUSP 36517/2024 IAK

## Zpráva č. 369/2024/IAK

### o výsledku přezkoumání hospodaření DSO Vidče a Střítež nad Bečvou, IČO: 75086239 za rok 2024

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: **23.10.2024** (dílčí přezkoumání)  
**21.03.2025** (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 10.09.2024.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 21.3.2025.

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

#### Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor: Ing. Nikola Novosadová (dílčí přezkoumání)

#### DSO Vidče a Střítež nad Bečvou zastupovali:

předseda: Ing. Jan Vaculín  
účetní: Ing. Veronika Gerlová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu pro rok 2024 byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 21.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Příjmy i výdaje jsou členěny podle podrobné rozpočtové skladby, příjmy 2.900.000 Kč, výdaje 2.423.400 Kč, financování -476.600 Kč.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na zasedání Výboru DSO dne 12.12.2023, usnesení 81/3/2023 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet byl zveřejněn dne 20.12.2023. Schválený rozpočet dle výkazu Fin 2-12 M - viz příloha.
Střednědobý výhled rozpočtu	SVR na r. 2025-2026 byl schválen na 81. zasedání výboru DSO dne 12.12.2023. Návrh SVR byl zveřejněn na úředních deskách obcí od 21.11.2023 do dne zveřejnění schváleného dokumentu. Schválený SVR byl zveřejněn dne 20.12.2023. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Závěrečný účet	Výbor DSO na svém 82. zasedání dne 29.4.2024 schválil celoroční hospodaření DSO a závěrečný účet DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2023 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2023 byl zveřejněn u obou obcí od 5.4.2024 do doby schváleného dokumentu. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn dne 30.4.2024. Na venkovních úředních deskách sdružených obcí oznámeno zveřejnění.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu DSO k 30.9.2024: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 166 zůstatek ve výši 1.004.276,37 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. <u>Stav prostředků termínovaného účtu k 30.9.2024 na bankovním účtu:</u> KB č.ú. 94-7925780637/0100 - zůstatek 3.000.000 Kč (SÚ 244).  Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu DSO k 31.12.2024: ZBÚ - bankovní účet KB a.s. s, č.ú. 35-7489610227/0100, dle el. bank. výpisu č. 215 zůstatek ve výši 1.150.246,21 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. Doloženo u IS č. 5. <u>Stav prostředků termínovaného účtu k 31.12.2024 na bankovním účtu, doloženo u IS č. 6:</u> KB č.ú. 94-8850050617/0100 - zůstatek 3.000.000 Kč (SÚ 244), ověřeno na výpis č. 1 ze dne 23.1.2025.
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 028,088 - IS č. 3; SÚ 069 - IS č. 4; SÚ 401 - IS č. 15; PÚ 902 - IS č. 18.
Evidence pohledávek	DSO eviduje k datu 31.12.2024 dlouhodobé pohledávky v nulové výši a krátkodobé pohledávky ve výši 1.060.401,42 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: SÚ 311 ve výši 1.047.518 Kč, IS č. 8 doložen soupisem faktur; SÚ 314 ve výši 12.883,42 Kč, IS č. 9 doložen soupisem záloh el. energie čerpačky;

Evidence závazků	<p>DSO eviduje ke dni 31.12.2024 dlouhodobé závazky v nulové výši a krátkodobé závazky celkem ve výši 214.849 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ:</p> <p>SÚ 321 ve výši 360,14 Kč , u IS č. 10 doložena došlá fakt. T-Mobile se splatností v r. 2025;</p> <p>Závazky z mezd 12/2024, k IS č. 11 doložena rekapitulace mezd za 12/2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- SÚ 331 ve výši 3.825 Kč,</li> <li>- SÚ 342 ve výši 675 Kč;</li> </ul> <p>SÚ 341 ve výši 101.100, Kč, DPPO, k IS č. 12 doložena kopie přiznání k DPPO;</p> <p>SU 343 ve výši 108.393 Kč, DPH za 4. čtvrtletí 2022, k IS č. 13 doložena kopie přiznání k DPH;</p> <p>SÚ 389 ve výši 495,86 Kč, v tom dohad energie čerpačky, IS č. 14.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha za období 9/2024 a 12/2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Vnitřní předpisy k provedení inventarizace a doklady prokazující provedení inventarizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Plán inventur pro rok 2024 včetně seznamu IS ze dne 16.12.2024.</li> <li>- Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů IK ze dne 16.12.2024 včetně podpisů.</li> <li>- Inventarizační zpráva včetně seznamu IS ze dne 3.2.2025.</li> <li>- IS č. 1 -18 (kontrolované IS - viz písemnosti zprávy).</li> </ul>
Kniha odeslaných faktur	KOF je vedena v SW GINIS Express, za období r. 2024 eviduje vydané fa v číselné řadě 240001 – 240720.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 1039-1057 a 3032 - 3069.
Pokladní kniha (deník)	<p>DSO vede odděleně pokladnu pro obec Vidče a pro obec Střítež nad Bečvou.</p> <p>Pokladní kniha pokladny Vidče (AÚ 261 0310) je vedena v SW GINIS. V r. 2024 eviduje vystavení 69 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 3001 – 3069. Měsíčně je výtisk přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.9.2024 byl ve výši 28.021 Kč a k datu 31.12.2024 ve výši 22.097 Kč.</p> <p>Pokladna Střítež nad Bečvou (AÚ 261 0320) je vedena zápisy v průpisové pokl. knize. V r. 2024 eviduje vystavení 57 pokladních dokladů, v účetnictví dokl. č. 1001 – 1057. Měsíčně je záznam pokl. knihy přikládán k pokladním dokladům. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.9.2024 byl ve výši 8.181 Kč a k 31.12.2024 ve výši 6.981 Kč. Zůstatek pokladní hotovosti celkem k 30.9.2024 ve výši 36.202 Kč a k 31.12.2024 ve výši 29.078 Kč odpovídal hodnotě SÚ 261 v rozvaze i hodnotě ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Doloženo u IS č. 7.</p>
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2024, okamžik sestavení dne 3.10.2024. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2024, okamžik sestavení dne 19.2.2025.
Rozvaha	<p>Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2024, okamžik sestavení 3.10.2024. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 230.484.312,53 Kč, netto 168.224.680,53,36 Kč, hodnota korekce je 62.259.632 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 ve výši -1.068.989,41 Kč.</p> <p>Při konečném přezkoumání rozvaha sestavená k datu 31.12.2024, okamžik sestavení 19,2,2025. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 165.450.249,26 Kč, netto 163.430.039,26Kč, hodnota korekce je 20.210 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 ve výši 598.275,84 Kč.</p>

Účetní doklad	Byla provedena kontrola účetních dokl. k BÚ u KB ,dokl. č. 288 - 355; 419 - 472. 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 9/2024, okamžik sestavení dne 1.10.2024. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2024, okamžik sestavení dne 10.2.2025 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2024 okamžik sestavení dne 3.10.2024. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 1.070.106,20 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 1.116,79 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -1.068.989,41 Kč souhlasila s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2024 okamžik sestavení dne 19.2.2025. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 7.383.810,86 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 7.982.086,70 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 598.275,84 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. 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 předsedu DSO ing. Jana Vaculína , místopředsedu Mgr. Pavla Drdu. Výbor svazku dne 16.12.2024 zvolil předsedu DSO ing. Jana Vaculína , místopředsedu 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.
Smlouvy o vkladu majetku	Smlouva o upsání akcií č. VaK/105/2024 uzavřená dne 25.11.2024 mezi Společností VaK Vsetín, a.s. a upisovatelem DSO Vidče a Střítež nad Bečvou. Předmětem smlouvy je nepeněžitý vklad majetku upisovatele specifikovaný v bodu II. smlouvy za kmenové akcie na jméno s omezením převoditelnosti, počet 46.300 ks. Uzavření smlouvy bylo schváleno usnesením 83. zasedání výboru DSO.
Dokumentace k veřejným zakázkám	DSO neprovádělo v r. 2024 výběrové řízení.
Zápisy z jednání orgánů DSO	Zápisy ze zasedání výboru DSO: 81. zasedání ze dne 12.12.2023; 82. zasedání ze dne 29.4.2024; 83. zasedání ze dne 24.10.2024; 85. zasedání ze dne 16.12.2024.
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 1.1.2024 i k 31.12.2024 byl ve výši 3.100.000 Kč. Doloženo u IS č. 17. Usnesením 81. zasedání výboru DSO byla schválena tvorba fondu pro rok 2024 ve výši 750.000 Kč. Z důvodu předání majetku VaKu Vsetín nebyl fond tvořen.
Účetní závěrka	Na 82. zasedání Výboru DSO dne 29.4.2024 byla schválena účetní závěrka DSO sestavená k rozvahovému dni 31.12.2023.

## 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 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 – nevyskytuje se.

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost – DSO bez dluhu..

### 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 DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2024 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 DSO Vidče a Střítež nad Bečvou za rok 2024

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	<b>35,50 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>3,84 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, neuskutečnil veřejné zakázky.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou dne .21.3.2025.

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. 420/2004 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 zněním 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 zástupce dobrovolného svazku obcí DSO Vidče a Střítež nad Bečvou o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Ing. Věra Bělíčková  
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

Příloha: 1

**Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2024**

<b>PŘÍJMY</b>	<b>ROZPOČET</b>		<b>VÝSLEDEK</b>
	<b>SCHVÁLENÝ</b>	<b>PO ZMĚNÁCH</b>	<b>od počátku roku</b>
Nedaňové příjmy	2 900 000	2 900 000	2 950 545
Přijaté transfery			
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>2 900 000</b>	<b>2 900 000</b>	<b>2 950 545</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	2 423 400	2 423 400	2 112 965
Kapitálové výdaje			
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>2 423 400</b>	<b>2 423 400</b>	<b>2 112 965</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-476 600</b>	<b>-476 600</b>	<b>-837 580</b>