

<b>Odbor ekonomický</b> Oddělení kontrolní	DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva Prostřední Bečva 272 756 56 Prostřední Bečva
---	---

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
15. února 2022	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 7708/2022	KUSP 37865/2021 EKO

**Zpráva č. 378/2021/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva, IČ: 72546310**  
**za rok 2021**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:** 13.09.2021 (dílčí přezkoumání)  
15.02.2022 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 19.08.2021.  
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 15.02.2022.

**Místo provedení přezkoumání:** Obecní úřad, Prostřední Bečva 272  
756 56 Prostřední Bečva

**Přezkoumání vykonal:**  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor: Mgr. Jiří Firich (konečné přezkoumání)

**DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva zastupovali:**  
předseda: Ing. Radim Gálik  
účetní: Ing. Magda Poláchová

**A. Přezkoumané písemnosti**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu DSO byl zveřejněn v období od 19.3.2021 do 21.4.2021 v obou členských obcích, příjmy v položkovém nebo § třídění ve výši 841.000 Kč, výdaje v § třídění ve výši 766.000 Kč, financování pol. 8115 ve výši -75.000 Kč.
Pravidla rozpočtového provizoria	Výbor DSO na 37. zasedání dne 15.12.2020 schválil rozpočtové provizorium na rok 2021 a jeho pravidla. Svazek může: - čerpat nekapitálové výdaje čtvrtletně do výše 25 % skutečných nekapitálových výdajů za předchozí rok - může čerpat výdaje u schválených investičních akcí podle uzavřených smluv o dílo.
Rozpočtová opatření	V r. 2021 byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1 a 2: - usnesením zasedání výboru DSO dne 15.9.2021 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 1/2021, zveřejněno 30.9.2021; - usnesením zasedání výboru DSO dne 14.12.2021 bylo schváleno rozpočtové opatření č. 2/2021, zveřejněno 15.12.2021; Upravený rozpočet - viz příloha.
Schválený rozpočet	Rozpočet DSO byl schválen na 38. zasedání výboru DSO dne 21.4.2021 ve znění zveřejněného návrhu rozpočtu. Schválený rozpočet je zveřejněn od 21.4.2021 v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb.
Střednědobý výhled rozpočtu	Usnesením 38. zasedání výboru DSO dne 21.4.2021 byl schválen SVR na období let 2022-2023. Návrh SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejnění u obou členských obcí v období od 19.3.2021 do 21.4.2021. Schválený SVR byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Na internetových stránkách DSO (u obce Prostřední Bečva) je zveřejněn od 21.4.2021.
Závěrečný účet	Na 38. zasedání výboru DSO dne 21.4.2021 byl schválen Závěrečný účet DSO a celoroční hospodaření DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva za rok 2020 bez výhrad. Návrh ZÚ byl zveřejněn v období od 19.3.2021 do 21.4.2021 v obou členských obcích. Schválený závěrečný účet je zveřejněn v souladu s § 39 zákona č. 250/2000 Sb., od 21.4.2021.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 30.6.2021: - ČS ve výši 818.924 Kč - ověřeno na výpis č.v. 006 č.ú. 2917297319/0800; - ČNB ve výši 2.470,14 Kč - ověřeno na výpis p.č. 6 č.ú. 94-4112851/0710 Součet fin. prostředků na bank. účtech ve výši 821.394,34 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i řádku 6010 ve Výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovních účtech k 31.12.2021, doloženo u IS č. 3: - ČS ve výši 964.557,96 Kč - ověřeno na výpis č.v. 012 č.ú. 2917297319/0800; - ČNB ve výši 2.410,14 Kč - ověřeno na výpis p.č. 12 č.ú. 94-4112851/0710; Součet fin. prostředků na bank. účtech ve výši 966.968,10 Kč odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze i řádku 6010 ve Výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku	DSO eviduje k 31.12.2021 dlouhodobý majetek: - SÚ 018 ve výši 13.611,60 Kč (SW Gordic), doloženo u IS č. 1; - SÚ 021 ve výši 101.960.589 Kč (kanalizační řád i.č. 1), doloženo u IS č. 2; - SÚ 069 ve výši 20 Kč (vklad do Kanalizace Bečva s.r.o.), doloženo u IS č. 5;

Evidence pohledávek	DSO eviduje krátkodobé pohledávky ve výši 491.468 Kč, v tom: - SÚ 311 ve výši 12.745 Kč, u IS č. 9 uvedeno č. faktury za stočné; - SÚ 343 ve výši 14.887 Kč - DPH, u IS č. 4 doložena kopie přiznání k DPH; - SÚ 388 ve výši 463.836 Kč - rozpis dohadu stočného doložen u IS č. 6;
Evidence závazků	DSO eviduje krátkodobé závazky ke dni 31.12.2021 v celkové výši 85.224 Kč: - SÚ 321 ve výši 80.224 Kč – dodavatelé, doloženo u IS č. 7; - SÚ 331 ve výši 4.250 Kč a SÚ 342 ve výši 750 Kč - závazky z mezd za období 12/2021, doloženo u IS č. 4;
Inventurní soupis majetku a závazků	Pro provedení inventarizace majetku a závazků DSO byl zpracován dne 6.12.2021 Plán inventur, přílohou je jmenování inventarizační komise a záznam o jejím proškolení ze dne 6.12.2021. V inventarizační zprávě vyhotovené a schválené předsedou dne 15.2.2022 je uvedeno, že nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Přílohou je 9 inventurních soupisů.
Pokladní doklad	Byla provedena kontrola pokladních dokl. č. 22001 - 22021. Stočné přijaté v hotovosti je vybíráno na stvrzenky a jedním příjmovým dokladem vloženo do pokladny.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v SW Excel, v r. jsou v ní evidovány pokl. dokl. č. 22001-22021. Zůstatek pokl. hotovosti k 30.6.2021 ve výši 3.942 Kč a k 31.12.2021 ve výši 0 Kč byl roven hodnotě SÚ 261 v rozvaze a hodnotě ř. 6040 ve výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k 30.6.2021, okamžik sestavení dne 20.7.2021. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k 31.12.2021, okamžik sestavení dne 15.2.2022.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 20.7.2021. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 102.822.484,69 Kč, netto 93.972.288,45 Kč, hodnota korekce je 8.850.196,24 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -378.102,83 Kč. Při konečném přezkoumání Rozvaha sestavená k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 15.2.2022. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 103.433.563,70 Kč, netto 92.544.155,68 Kč, hodnota korekce je 10.889.408,02 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -419.945,97 Kč.
Účetní doklad	Kontrolovány účetní doklady k bank. účtu ČNB v číselné řadě dokladů 200001 – 200012. Kontrolovány účetní doklady k bank. účtu ČS, a.s. v číselné řadě 1-35, 63-73 včetně předpisu závazků dokl. č. 6001-6017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 6/2021, okamžik sestavení dne 15.7.2021. Při konečném přezkoumání Výkaz Fin 2-12M za období 12/2021, okamžik sestavení dne 7.2.2022 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 30.6.2021, okamžik sestavení dne 20.7.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 378.180 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 77,17 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -378.102,83 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2021, okamžik sestavení dne 15.2.2021. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 2.786.980,09 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 2.367.034,12 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši -419.945,97 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.

Listiny o založení právnických osob	<p>Výpis z obchodního rejstříku vedeného Krajským soudem v Ostravě oddíl C, vložka 63866. Datum zápisu 23. října 2015, obchodní firma: Kanalizace Bečva s.r.o., sídlo č.p. 550, 756 57 Horní Bečva, IČ 045 08 700. Základní kapitál 1.000 Kč. Společníci:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Obec Prostřední Bečva, obchodní podíl 49%, vklad 490 Kč splacen</li> <li>- Obec Horní Bečva, obchodní podíl 49%, vklad 490 Kč splacen</li> <li>- DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva, obchodní podíl 2 %, vklad 20 Kč splacen</li> </ul> <p>Doložena Společenská smlouva o založení společnosti s ručením omezeným Kanalizace Bečva s.r.o. sepsaná dne 1.10.2015 notářkou Mgr. Šárkou Otipkovou, NZ 547/2015, N 567/2015.</p> <p>Znění společenské smlouvy bylo schváleno na 23. zasedání výboru dne 15.9.2015.</p>
Smlouva o vytvoření DSO	<p>Smlouva o vytvoření DSO dle § 46 odst. 2 písm. b) a § 49 až 53 zákona 128/2000 Sb., o obcích v platném znění, byla uzavřena dne 6.6.2011 mezi účastníky smlouvy: Obec Prostřední Bečva a Obec Horní Bečva.</p>
Stanovy a osvědčení o registraci DSO	<p>Stanovy DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva ze dne 6.6.2011.</p>
Dohody o provedení práce	<p>Dohoda o provedení práce uzavřená dne 2.1.2018 na sjednaný druh práce: vedení účetnictví DSO, rozsah 25 hodin měsíčně. Byla provedena kontrola výplatních lístků za 1-6, 12/2021. Vyplácená odměna je v souladu s uzavřenou DPP.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>DSO neprováděl v r. 2021 výběrové řízení.</p>
Zápis z jednání orgánů DSO	<p>Zápis z zasedání výboru DSO: 37. zasedání dne 15.12.2020, 38. zasedání dne 21.4.2021, 39. zasedání dne 15.9.2021, 40. zasedání dne 14.12.2021. Zápis jsou opatřeny podpisy dvou ověřovatelů a podpisem předsedy svazku. Usnesením 33. zasedání výboru DSO byl zvolen předsedou DSO Ing. Radim Gálik, místopředsedou Bc. Rudolf Bernát.</p>
Účetní závěrka	<p>Na 38. zasedání výboru DSO dne 21.4.2021 byla schválena účetní závěrka DSO sestavená k 31.12.2020.</p>

## 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 – nevyskytuje se.

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 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 – 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.

**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 Prostřední Bečva a Horní Bečva za rok 2021 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 Prostřední Bečva a Horní Bečva za rok 2021**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,35 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Horní Bečva dne 15. února 2022

Ing. Věra Bělíčková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Mgr. Jiří Firich  
kontrolor



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

Ing. Radim Gálik, předseda DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospořoval 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, neuskutečnil veřejné zakázky.

Ing. Radim Gálik, předseda DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva, 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 15. února 2022

Ing. Radim Gálik  
předseda

.....  
podpis

1 x obdrží: DSO Prostřední Bečva a Horní Bečva

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  
12/2021**

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	841 000	1 136 000	911 510
Přijaté transfery			0
<b>PŘÍJMY CELKEM</b>	<b>841 000</b>	<b>1 136 000</b>	<b>911 510</b>
<b>VÝDAJE</b>			
Běžné výdaje	766 000	920 000	858 543
Kapitálové výdaje			0
<b>VÝDAJE CELKEM</b>	<b>766 000</b>	<b>920 000</b>	<b>858 543</b>
<b>FINANCOVÁNÍ</b>	<b>-75 000</b>	<b>-216 000</b>	<b>-52 967</b>