

Odbor ekonomický  
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní  
cesty na řece Moravě  
Palackého náměstí 293 293  
686 01 Uherské Hradiště

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
10. května 2019	Věra Burešová	KUZL 145/2018	KUSP 7859/2018 EKO

**Zpráva č. 289/2018/EKO**  
**o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece**  
**Moravě, IČ: 75040425**  
**za rok 2018**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 20. 12. 2018 - 21. 12. 2018** (dílčí přezkoumání)  
**9. 5. 2019 - 10. 5. 2019** (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 20.12.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 10.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

**Místo provedení přezkoumání:** Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu  
a vodní cesty na řece Moravě

Palackého náměstí 293 293  
686 01 Uherské Hradiště

**Přezkoumání vykonaly:**

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Věra Burešová  
kontrolor: Ivana Šebestová

**Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě zastupovali:**

předsedkyně: Ing. Irena Brabcová  
projektový manažer: Ing. Ivan Mařák

## A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu <b>v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění. <u>Zveřejnění musí trvat až do schválení rozpočtu.</u></b></p> <p><b><u>Zjištění:</u></b> DSO nezveřejnil návrh rozpočtu na rok 2018 s informacemi o schváleném rozpočtu na předcházející rok a skutečném nebo očekávaném plnění rozpočtu předcházejícího roku v rozporu s § 5 odst. 3 zákona 250/2000 Sb., zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, neřídilo se jeho rozpočtové hospodaření pravidly rozpočtového provizoria <b>dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</b></p>
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2018 na doložená rozpočtová opatření – bez rozdílu.</p> <p><b>Změny rozpočtu</b> byly schváleny výkonným výborem DSO Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 23. 4. 2018 a 16. 7. 2018 a Valným shromážděním Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě ze dne 18. 12. 2018, <b>byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2018 - 4/2018v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</b></p> <p>Výkonný výbor DSO Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě doporučil schválit obě rozpočtová opatření a uložil projektovému manažerovi ihned provést elektronické hlasování u členů Valného shromáždění. <i>Dle metodiky Odboru dozoru a kontroly veřejné správy Ministerstva vnitra České republiky není možno hlasováním per rollam (zaslání písemného stanoviska) utvářet vůli kolektivního orgánu, který ze zákona jedná a rozhoduje pouze na svých zasedáních. <u>To znamená, že hlasováním „per rollam“ žádné usnesení (rozhodnutí) orgánu nevznikne. Výsledky z tohoto hlasování nemají v žádném případě povahu usnesení či rozhodnutí toho kterého orgánu.</u></i></p> <p><b>Dle čl. 13 Stanov DSO je výkonný výbor svazku oprávněn ke schvalování rozpočtových opatření do výše 50.000,- Kč.</b></p> <p><b><u>Zjištění:</u></b> Rozpočtovým opatřením č. 1 bylo provedeno <u>navýšení příjmů o 1.000.000,- Kč</u> (navýšení o neinvestiční transfer od KÚZK), navýšení výdajů o 1.020.000,- Kč. <b>Z výše uvedeného vyplývá, že ke schválení rozpočtového opatření č. 1 neměl dle Stanov výkonný výbor oprávnění.</b></p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2018 plněn v příjmové části na 93,60 %, ve výdajové části na 90,92 %.</p> <p>Schválené rozpočtové opatření <b>nebylo zveřejněno obdobně dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., což je v rozporu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</b></p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2018 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění DSO Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 20. 12. 2017 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 1.600.000,- Kč.</p>

Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby **v souladu s § 12 výše citovaného zákona.**

Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové i výdajové části položky rozpočtové skladby.

Svazek obcí zveřejnil rozpočet na svých internetových stránkách.

**Střednědobý  
výhled rozpočtu**

**Rozpočtový výhled byl zpracován** na období let 2018 až 2020 - schválen usnesením Valného shromáždění DSO dne 21. 12. 2016, další rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 až 2021 **v souladu s § 3 výše citovaného zákona**, schválen usnesením Valného shromáždění DSO ze dne 20. 12. 2017.

Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn **v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Závěrečný účet**

**Návrh závěrečného účtu DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2017** byl zveřejněn **v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.**

**Závěrečný účet DSO za rok 2017** byl projednán a schválen usnesením valného shromáždění DSO dne 14. 6. 2018 bez výhrad **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Svazek obcí zveřejnil závěrečný účet **v souladu s § 39 odst. 10 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.**

**Bankovní výpis**

DSO předložil bankovní výpisy č. 1 až 12 bankovního účtu č. 35-7456620277/0100 zřízeného u Komerční banky, a. s.

**Dohoda o hmotné  
odpovědnosti**

Byla uzavřena dne 1. 3. 2017 s projektovým manažerem, který na základě této dohody přebírá hmotnou zodpovědnost za pokladní hotovost, svěřené pracovní pomůcky a vybavení kanceláře.

**Evidence majetku**

**Dlouhodobý nehmotný majetek** byl k 31. 12. 2018 vykázán **v celkové výši 10.790,92 Kč (software) na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**, beze změny od 1. 1. 2018.

**Dlouhodobý hmotný majetek** byl k 31. 12. 2018 vykázán **v celkové výši 30.425.202,92 Kč** na účtech:

- **031** - Pozemky ve výši 22.405,- Kč, beze změny od 1. 1. 2018 (pozemek v Kvasicích)
- **021** - Stavby ve výši 21.407.876,79 Kč, beze změny od 1. 1. 2018,
- **022** - Samostatné hmotné movité věci ve výši 7.133.370,60 Kč, beze změny od 1. 1. 2018,
- **028** - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 781.444,53 Kč. Počáteční stav 780.995,03 Kč, pořízení majetku v celkové výši 39.857,- Kč. Na základě vystavené faktury dodavatelem MISS Centrum, s. r. o, Uherské Hradiště č. faktury 20180433 ze dne 23. 9. 2018 byl zakoupen notebook (26.826,- Kč) a tiskárna (13.031,- Kč). Přírůstek odpovídal hodnotě vykázané na účtu 558 - Náklady z DDM ve výkazu zisku a ztráty. V roce 2018 byl vyřazen majetek v celkové výši 39.407,50 Kč (tiskárna, kopírka a notebook), doloženo návrhem na vyřazení a likvidačním protokolem č. 1/2018 s uvedením důvodu likvidace vč. protokolů o neopravitelnosti.
- **029** - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.080.106,- Kč - služebnost k pozemkům v k. ú. Kvasice a Bělov na základě uzavřené

smlouvy o zřízení služebnosti ze dne 19. 6. 2015 (DSO jako oprávněný je vlastníkem stavby cyklostezky podél Bařova kanálu - Kvasice-Bělov-Otrokovice, Povodí Moravy jako povinný). Služebnost je zřizena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu (Kvasice 696.000,- Kč, Bělov 196.650,- Kč bez DPH, celková částka vč. DPH ve výši 1.080.106,- Kč).

Na podrozvahovém účtu 902 byla vykázána celková částka 22.437,74 Kč, beze změny od 1. 1. 2018 - DDHM do 3.000,- Kč.

Byl předložen odpisový plán vyhotovený dne 4. 1. 2018 - roční odpis ve výši 747.192,- Kč. Za rok 2018 byly provedeny odpisy v roce 2018 za celkem 747.192,- Kč (účet 021 ve výši 459.132,- Kč, účet 022 ve výši 288.060,- Kč).

#### Evidence pohledávek

**Dlouhodobé pohledávky** DSO byly vykázány k 31. 12. 2018 v nulové výši.

**Krátkodobé pohledávky** byly vykázány v celkové výši 200.000,- Kč na účtech:

- **348** - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 100.000,- Kč. Jednalo se o pohledávku za Zlínským krajem. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2439/2017/STR uzavřené dne 9. 1. 2018 poskytne ZK neinvestiční dotaci z Fondu ZK do výše 1.000.000,- Kč na provozní výdaje na rok 2018. V roce 2018 bylo připsáno na účet DSO celkem 900.000,- Kč (dne 18. 1. 2018 ve výši 250.000,- Kč, dne 3. 4. 2018 ve výši 350.000,- Kč a dne 31. 5. 2018 ve výši 300.000,- Kč).
- **388** - Dohadné účty aktivní ve výši 100.000,- Kč - nevyčerpaná dotace od ZK. Závěrečná zpráva s vyúčtováním dotace byla předána ZK dne 22. 2. 2019 (nižší celkové způsobilé výdaje - ze zádržného 100.000,- Kč proplaceno pouze 17.291,78 Kč, proplaceno o 82.708,22 Kč méně)

**Evidence závazků** **Dlouhodobé závazky** byly k 31. 12. 2018 vykázány v nulové výši.

**Krátkodobé závazky** DSO vykazoval k 31. 12. 2018 v celkové výši 168.324,14 Kč na účtech:

- **321** - Dodavatelé ve výši 434,14 Kč, neuhrazené dodavatelské faktury,
- **331** - Zaměstnanci ve výši 36.107,- Kč, ověřeno na sumarizaci mezd za 12/2018,
- **333** - Jiné závazky vůči zaměstnancům ve výši 1.690,- Kč, ověřeno na cestovní příkaz za 12/2018, uhrazeno v lednu 2019,
- **336** - Sociální zabezpečení ve výši 15.563,- Kč, ověřeno na sumarizaci mezd za 12/2018,
- **337** - Zdravotní pojištění ve výši 6.670,- Kč, ověřeno na sumarizaci mezd za 12/2018,
- **342** - Ostatní daně, poplatky ve výši 7.860,- Kč, ověřeno na sumarizaci mezd za 12/2018,
- **384** - Výnosy příštích období ve výši 100.000,- Kč - neproplacená dotace od Zlínského kraje.

#### Faktura

DSO v roce 2018 **vystavil faktury č. 18001 až 18017**, které evidoval pomocí programu MRP Slušovice - Seznam vydaných faktur za celkem 599.515,- Kč, všechny faktury byly ke konci účetního období uhrazeny.

V roce 2018 byly **zaevidovány dodavatelské faktury pod č. FD18001 až FD18077** na celkovou částku 646.880,03 Kč.

Faktury byly doloženy likvidačními listky, na kterých bylo mimo jiné uvedeno zaúčtování účetního případu na SU a AU. Záznam o průběhu řídicí finanční kontroly byl zajištěn a byl součástí likvidačního lístku došlé faktury. Byly doplněny podpisové záznamy v rámci schvalovacího procesu v souladu s § 10 vyhl. 416/2004 Sb. a dle ustanovení § 11 odst. 1 písm. f) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví ve znění pozdějších předpisů. Kontrola byla provedena u všech

dodavatelských faktur, nebyly zjištěny nedostatky.

#### Hlavní kniha

Zpracována dne 1. 3. 2019 programem Gordic, předložena za období 12/2018, obsahovala počáteční stavy a obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

#### Inventurní soupis majetku a závazků

Dle § 3 odst. 1 a) a b) vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci byl dne 30. listopadu 2018 vyhotoven plán inventur.

Schválení plánu inventur za rok 2018, jmenování inventarizační a likvidační komise bylo provedeno Valným shromážděním dne 18. 12. 2018, byla jmenována jedna IK v tříčlenném složení.

Dle § 3 odst. 3 vyhlášky 270/2010 Sb., o inventarizaci DSO zajistil proškolení členů IK, bylo provedeno dne 12. 12. 2018.

Inventurní soupisy jednotlivých účtů obsahovaly datum zahájení, ukončení, syntetický účet, celkovou výši ocenění majetku, podpisové záznamy odpovědných osob. Konečné stavy jednotlivých účtů byly podloženy, např. kopiemi faktur, knihou přijatých a vystavených faktur sumarizací mzdových položek za 12/2018, fotokopii výpisů z bankovních účtů apod.

Vyřazení majetku bylo doloženo vyřazovacím protokolem č. 1/2018 s uvedením důvodu a způsobu likvidace vyřazovaného majetku.

Byla vyhotovena Inventarizační zpráva provedené inventury majetku roku 2018 zpracovaná dne 30. 1. 2019, dle zprávy nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

#### Kniha došlých faktur

V roce 2018 byly zaevidovány dodavatelské faktury pod č. FD18001 až FD18077 na celkovou částku 646.880,03 Kč. K 31. 12. 2018 nebyly uhrazeny 3 faktury na celkovou částku 434,14 Kč, částka souhlasila s vykázaným zůstatkem účtu 321 - Dodavatelé v rozvaze.

#### Kniha odeslaných faktur

V roce 2018 bylo zaevidováno na Seznamu vydaných faktur celkem 17 faktur pod č. 18001 až 18017 na 599.515,- Kč, ke konci účetního období byly všechny uhrazeny na účet DSO. Zůstatek na účtu 311 - Odběratelé v rozvaze vykazoval nulovou hodnotu.

#### Mzdová agenda

Kontroly byl předložen mzdový list zaměstnance s osobním číslem 000007 za období 1 - 12/2018.

#### Pokladní doklad

K pokladním dokladům o zaúčtování výdajů byly dokládány prvotní doklady - paragony.

Za kontrolované období byly **předloženy pokladní doklady č. 17 – 23** (do 30. 9. 2018) a **č. 1 + 2** (za prosinec 2018). Kontrola pokladních dokladů byla provedena v návaznosti na zápisy v pokladní knize, náležitosti pokladních dokladů a na doložení účetních případů prvotními účetními doklady.

Při přezkoumání bylo zjištěno, že pokladní doklady neobsahovaly předepsané náležitosti § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. Kontrola doporučuje k prvotním dokladům vystavovat nejen doklady o zaúčtování ale i výdajové pokladní doklady a příjmové pokladní doklady.

**Příjmy pokladny ve výši 3.000,- Kč** tvořily dotace pokladny z účtu DSO:  
1. dotace pokladny ve výši 1.000,- Kč provedena dne 28. 2. 2018 – PPD 17  
2. dotace pokladny ve výši 2.000,- Kč provedena dne 19. 9. 2018 – PPD 17.

**Výdaje v celkové výši 3.585,- Kč se týkaly** výdajů za nákup papírenského

zboží a občerstvení.

K prvotním dokladům nebyly vyhotovovány příjmové a výdajové pokladní doklady.

**Pokladní kniha  
(deník)**

**DSO vedl pokladní knihu ručně**, v kontrolovaném období bylo zaevidováno devět dokladů:

**příjmové doklady** na celkem **3.000,- Kč** - č. 17 ze dne 28. 2. 2018 na 1.000,- Kč a č. 22 na 2.000,- Kč ze dne 19. 6. 2018

**výdajové doklady** na celkem **3.585,- Kč** (č. 18 ze dne 28. 2. 2018, č. 19 ze dne 16. 5. 2018, č. 20 ze dne 14. 6. 2018, č. 21 ze dne 15. 6. 2018 a č. 23 ze dne 20. 6. 2018, ze dne 15. 12. a 20. 12. 2018 na celkem 1.224,- Kč).

Stav k 1. 1. 2018 byl ve výši 1.111,- Kč, příjem 3.000,- Kč, výdej 3.585,- Kč, **zůstatek k 31. 12. 2018 ve výši 526,- Kč**. Měsíčně byla prováděna kontrola pokladní hotovosti, dokládáno zápisem v pokladní knize.

**Rozvaha**

Zpracována dne 1. 2. 2019 programem Gordic za období 12/2018. Aktiva v celkové výši 26.178.692,52 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 5.104.876,45 Kč tvořily zůstatky účtů opravek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

**Krátkodobý finanční majetek** byl k 31. 12. 2018 vykázán **v celkové výši 647.575,13 Kč** na účtech:

- **231** - ZBÚ ve výši 647.049,13 Kč, zůstatek byl ověřen na bankovní účet č. 35-7456620277/0100 zřízený u Komerční banky, a. s. na bankovní výpis č. 12 z prosinec 2018.
- **261** - Pokladna ve výši 526,- Kč, zůstatek byl ověřen na zápis v ručně vedené pokladně (poslední doklad č. 2 ze dne 20. 12. 2018).

**Účetní doklad**

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazů včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního roku 2018.

Při přezkoumání byly zjištěny nedostatky, blíže popsáno viz pokladní doklady.

**Účtový rozvrh**

Na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77 účetní jednotka sestavila programem Gordic účtový rozvrh na rok 2018, který obsahoval syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

**Výkaz pro  
hodnocení plnění  
rozpočtu**

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 1. 2. 2019, předložen za období 12/2018, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

**Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2018**

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy .....	40.000,-
Kapitálové příjmy.....	0,-
<u>Přijaté dotace .....</u>	<u>1.459.515,-</u>
<b>Příjmy celkem .....</b>	<b>1.499.515,-</b>

Běžné výdaje .....	1.456.493,69
<u>Kapitálové výdaje .....</u>	<u>0,-</u>
<b>Výdaje celkem.....</b>	<b>1.456.493,69</b>

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....43.021,31  
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2018.....603.442,82  
+ operace z peněžních účtů org. (8901).....585,-  
= **konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2018 .....647.049,13 Kč**  
**byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u KB, a. s.**  
**č. 35-7456620277/0100 k 31. 12. 2018 – ověřeno na periodický bankovní výpis**  
**č. 12.**

#### **Příjmy DSO:**

##### **Přijaté transfery od obcí:**

**příspěvek od členských obcí v celkové výši 559.515,- Kč** (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek ve výši 5,- Kč na občana byl schválen usnesením Valného shromáždění DSO Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 23. 6. 2017.

##### **Úhrada příspěvků:**

Střížovice 1.315,- Kč, Uh. Hradiště 126.230,- Kč, Otrokovice 88.520,- Kč, Bělov 1.585,- Kč, Kostelany nad Moravou 4.565,- Kč, Huštěnovice 4.980,- Kč, Uh. Ostroh 21.645,- Kč, Sptyhněv 8.420,- Kč, Kunovice 27.960,- Kč, Hulín 34.300,- Kč, Kroměříž 144.905,- Kč, Staré Město 33.290,- Kč, Kvasice 11.060,- Kč, Babice 8.695,- Kč, Žlutava 5.760,- Kč a Napajedla 36.285,- Kč.  
*Úhrady příspěvků provedeny bezhotovostním převodem na účet DSO u KB, a. s. č. 35-7456620277 v měsíci květnu a červnu – ověřeno na bankovní výpisy č. 5 a 6.*

*Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2018 v celkové výši 562.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění DSO dne 20. 12. 2017, v kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav.*

**neinvestiční přijatý transfer od kraje ve výši 1.000.000,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4122), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2439/2017/STR uzavřené se Zlínským krajem dne 9. 1. 2018 na provozní výdaje na rok 2018. Dotace byla poskytnuta v souladu se smlouvou ve 3 splátkách:

- 250.000,- Kč dne 18. 1. 2018 – výpis č. 1
- 350.000,- Kč dne 3. 4. 2018 – výpis č. 4
- 300.000,- Kč dne 31. 5. 2018 – výpis č. 5

*V kontrolovaném období nebyla uhrazena z přiznané dotace částka ve výši 100.000,- Kč, zaúčtována jako pohledávka na účtu 348.*

**příjem z pronájmu majetku ve výši 40.000,- Kč** (zaúčtován na pol. 2139), jednalo se o úhradu pronájmu osobní motorové výletní lodi. Pronájem byl sjednán Smlouvou o pronájmu osobní motorové výletní lodi uzavřené dne 29. 5. 2008. Předmětem smlouvy je závazek pronajímatele přenechat svůj předmět nájmu – výletní loď OML 60, ev. č. 32 302 950 s motorem výrobní číslo 1CO72306 včetně vybavení a výstroje lodi, které jsou uvedeny v příloze č. 1, která je nedílnou součástí smlouvy. Nájem započal dne 29. 5. 2008, Dodatkem č. 2 uzavřeným dne 24. 2. 2016 bylo stanoveno ukončení nájmu k 31. 3. 2020.

#### **Výdaje DSO**

**K 31. 12. 2018 vykázány v celkové výši 1.456.493,69 Kč, z toho nejvyšší výdaje ve výši 573.516,- Kč zaúčtovány na pol. 5169 – Nákup ostatních služeb. Nejvyšší část výdajů na služby ve výši 277.540,- Kč byla fakturována o. p. s. Batův kanál, Veselí nad Moravou (za spolupráci na přípravě Regiontour**

Brno 2018, předsezónní přípravu, na koordinaci činností a informací od Povodí Moravy a Ředitelství vodních cest ČR, přípravě a programové zajištění akcí Odemykání plavební sezony na Baťově kanále a Baťáková regata v Uh. Hradišti, příprava programu plakátu a výstavby k výročí lodi Morava, dodání letáku Baťův kanál – skládací mapa, za zadání a přípravu soutěže „Kvantifikace ekonomických přínosů Baťova kanálu pro hospodářství regionu Jihomoravského a Zlínského kraje, pořízení propagačních fotografií, vydání nového mapového průvodce Baťovým kanálem, příprava konference k 80. výročí Baťova kanálu, konzultace průběhu rekonstrukce prací na Baťově kanálu, příprava akcí na BK v roce 2019, aktualizace internetových stránek BK, komunikace s médii aj.).

*Dále byly společností Partnerství o. p. s. Brno fakturovány výdaje za monitoring návštěvnosti Baťova kanálu v lokalitě Huštěnovské komory a Kvasic v celkové výši 78.650,- Kč, dodavateli JOHNNY servis s. r. o., Beroun byly uhrazeny fakturované výdaje v celkové výši 31.067,- Kč za pronájem mobilního WC (Uh. Hradiště) – na základě nájemní smlouvy č. JS/2018/K/01355/PJ uzavřené dne 4. 4. 2018 a zajištění provozu mobilního WC (Kostelany) – na základě Smlouvy č. JS/2018/K/1354/PJ ze dne 4. 4. 2018. Další výdaje se týkaly poradenské činnosti ve výši 15.000,- Kč, úhrady oplocení zábradlí náhonu Bělov ve výši 13.706,- Kč, za výrobu internetových stránek ve výši 30.250,- Kč, zhotovení reklamních panelů ve výši 16.000,- Kč, vytýčení vlastnické hranice a zhotovení GP č. 1183-7/2018 v k. ú. Kvasice za 14.000,- Kč a jiné výdaje.*

**Na pol. 5011 – Platy zaměstnanců v prac. poměru vykázány výdaje v celkové výši 418.396,- Kč – plat manažera na základě pracovní smlouvy a platového výměru.**

**Na pol. 5021 Ostatní osobní výdaje v celkové výši 24.000,- Kč** zaúčtovány odměny vyplacené na základě 3 DPP viz. Dohody o provedení práce. Z toho odměny 20.400,- Kč, srážková daň 3.600,- Kč. *Výplata odměn provedena bezhotovostním převodem z účtu DSO č. 35-7456620277 u KB, a. s. dne 5. 6. 2018 – výpis č. 6, dne 18. 7. 2018 – výpis č. 7 a dne 7. 8. 2018 – výpis č. 8.*

**Na pol. 5031 – Povinné pojištění na soc. zabezpečení ve výši 104.605,- Kč.**

**Na pol. 5032 – Povinné pojistné na veřejné zdravot. pojištění ve výši 37.655,- Kč**

**Na pol. 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění ve výši 1.759,- Kč –** popsáno viz. výkaz zisku a ztráty

**Na pol. 5137 – DHDM ve výši 39.857,- Kč –** Jednalo se o nákup Notebooku HP Pavilion17-ab412nc v hodnotě 25.888,-Kč a multifunkčního zařízení HP CLJ Pro MFP Color M477fdn v hodnotě 12.094,- Kč – koupě provedena na základě objednávky DSO ze dne 19. 9. 2018, výdaje doloženy dodavatelskou fakturou č. 20180433 vystavenou dne 23. 9. 2018 společností MISS Centrum, s. r. o., Uh. Hradiště, *úhrada provedena bezhotovostním převodem z účtu DSO č. 35-7456620277 dne 27. 9. 2018 – ověřeno na periodický výpis č. 9.*

**Na pol. 5139 – Nákup materiálu ve výši 14.076,09 Kč –** ověřeno na dodavatelské faktury a účtenky, úhrady faktur na výpisy z účtu, úhrady zjednodušených účetních dokladů na pokladní knihu.

**Na pol. 5162 – Služby telekomunikací a radiokomunikací ve výši 4.747,80 Kč –** ověřeno na dodavatelské faktury T-Mobile a Dat

**Na pol. 5164 – Nájemné jsou vykázány výdaje v celkové výši 38.321,- Kč.** Jednalo se o výdaje za pronájem nebytových prostor sloužících k podnikání v č. p. 293, hrazené na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 29. 4. 2011. V I. pololetí roku 2018 bylo hrazeno měsíční nájemné a záloha na služby ve výši 2.469,-Kč od 1. 8. 2018 bylo nájemné na základě míry inflace



navýšeno na 488,- Kč za měsíc, celkem měsíčně se zálohami na služby ve výši 2.488,- Kč, vyúčtování za služby spojené s nájmem za rok 2017 ve výši 5.748,- Kč a nájem za pozemek Bělov ve výši 2.831,- Kč.

**Na pol. 5366 – Výdaje na finanční vypořádání minulých let s KÚZK ve výši 161.615,- Kč** - jedná se o vratku nevyčerpaných finančních prostředků poskytnutých na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D 2439/2017/STR uzavřené s KÚZK dne 9. 1. 2018 v celkové výši 1.000.000,- Kč. Vratka byla provedena na základě výzvy k odstranění nesrovnalosti v Závěrečné zprávě s vyúčtováním podpory a vrácení části poskytnutých prostředků vydané Strategickým odborem KÚZK dne 4. 4. 2018 pod č. j. 24825/2018. *Vratka byla provedena bezhotovostním převodem z účtu DSO vedeného u KB, a. s. pod č. 35-7456620277 dne 27. 4. 2018 – ověřeno na periodický výpis č. 4.*

**Na pol. 5173 – Cestovné vykázány výdaje ve výši 25.568,80 Kč** – ověřeno na cestovní příkazy a na bezhotovostní úhrady provedené z účtu DSO – bez rozdílu.

**Na pol. 5175 – Pohoštění vykázány výdaje ve výši 2.577,- Kč** – doloženy zjednodušenými daňovými doklady, úhrady provedeny v hotovosti z pokladny – ověřeno na pokladní knihu.

**Na pol. 5163 – Služby peněžních ústavů vykázány výdaje 9.800,- Kč** – jedná se o poplatky za položky a za vedení účtu ve výši 2.400,- Kč a o úhradu pojistného, a to 3.974,- Kč na živelní pojištění movitých věcí a pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže, 2.958,- Kč na živelní pojištění movitých věcí a pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže a pojištění elektronických zařízení a pojištění platební karty ve výši 468,- Kč (pojistné smlouvy č. 77315104-17, 42976609-16).

#### **Výkaz zisku a ztráty**

Zpracován programem Gordic dne 1. 2. 2019 se stavem k 31. 12. 2018. DSO vykázal za rok 2017 ztrátu ve výši 16.995,23 Kč, částka byla vykázána na řádku C-III.1 v rozvaze. DSO neprovozoval hospodářskou činnost.

Výsledek hospodaření z roku 2017 - zisk ve výši 290.697,34 Kč, byl převeden vnitřním účetním dokladem č. 2 ze dne 31. 3. 2018 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu eviduje DSO nerozdělené hospodářské výsledky k 31. 12. 2018 v celkové výši 2.602.035,54 Kč.

#### **Byla provedena kontrola vykázaných zůstatků na účtech:**

**Na účtu 551** - Odpisy byla zaúčtována částka 747.192,- Kč, částka souhlasila na součet obrátů oprávkových účtů vykázaných v hlavní knize na účtech 081 (459.132,- Kč) a 082 (288.060,- Kč).

**Na účtu 512** - Cestovné byla vykázána celková částka 25.920,20 Kč, ověřeno na cestovní příkazy (VÚD č. 2001 až 2012, cestovné za leden až prosinec 2018)

**Na účtu 558** - Náklady z DDHM bylo zaúčtováno celkem **39.857,- Kč**, částka se rovnala přírůstku vykazanému v hlavní knize na účtu 028 a částce zaúčtované na pol. 5137 ve výkazu FIN 2-12 M.

**Na účtu 525** - Jiné sociální pojištění byla vykázána **celková částka 1.759,- Kč**, zákonné pojištění hrazené čtvrtletně pojišťovně Kooperativa, ověřeno na bankovní výpisy: dne 08. 01. 2018 uhrazena částka 381,- Kč (4/Q/2017), dne 05. 04. 2018 částka 503,- Kč (1/Q/2018), dne 04. 07. 2018 částka 483,- Kč (2/Q/2018) a dne 04. 10. 2018 částka 392,- Kč (3/Q/2018).

**Na účtu 603** - Výnosy z pronájmu vykázána částka **40.000,- Kč** (nájem lodi Morava, dne 10. 5. 2018 byla vystavena faktura č. 18017, uhrazená dne 21. 5.

2018, částka zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 na pol. 2139).

**Stanovy a  
osvědčení o  
registraci  
dobrovolných  
svazků obcí**

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě byl zapsán do registru zájmových sdružení právnických osob vedeného Krajským úřadem Zlínského kraje dne 7. 4. 2005.

Stanovy:

**Sídlo sdružení:** Palackého náměstí 293, 686 01 Uherské Hradiště

**Předmět činnosti:** podpora rozvojových aktivit na vodní cestě Baťův kanál na území Zlínského kraje, realizace partnerské spolupráce při stimulaci rozvoje turistických a rekreačních funkcí na Baťově kanálu a ve vazbě na Baťův kanál, realizace aktuálního Akčního plánu rozvoje vodní cesty Baťův kanál na území Zlínského kraje, rozvojového dokumentu Zlínského kraje schváleného orgány Zlínského kraje, příprava dokumentace rozvojových projektů a hledání zdrojů pro jejich realizaci, naplňování Smlouvy o spolupráci uzavřené mezi Zlínským krajem a Sdružením obcí pro rozvoj Baťova kanálu, využití svěřeného a vytvořeného majetku, jeho pronájem a půjčování tak, aby bylo zajištěno jeho co největší využití pro cestovní ruch.

**Úprava majetkových poměrů:** činnost je financována z prostředků, které tvoří: příspěvky Zlínského kraje, členské příspěvky, dotace, granty a dary, další příjmy, které nejsou v rozporu se stanovami.

Finanční hospodaření se řídí schváleným rozpočtem schválení finančního hospodaření je předmětem činnosti valného shromáždění. Svazek nevyvíjí podnikatelskou činnost za účelem dosažení zisku. Majetek pořízený z finančních prostředků při realizaci Akčního plánu je vlastnictvím svazku, pokud nebude rozhodnuto jinak. Pokud nerozhodne valné shromáždění jinak, stanovuje se podíl jednotlivých členů svazku na zisku a na úhradě ztráty svazku adekvátním podílem z celkové částky dle počtu obyvatel jednotlivých členů.

**Orgány svazku:** Valné shromáždění  
Předseda svazku  
Místopředseda svazku  
Dozorčí rada svazku  
Výkonný výbor svazku

**Dne 30. 11. 2017** odstoupil předseda Sdružení pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě z funkce, funkce zanikla uplynutím dvou měsíců ode dne doručení prohlášení o odstoupení. Rezignace předsedy DSO byla přijata usnesením Valného shromáždění DSO Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 30. 11. 2017, **od 1. 2. 2018** vykonává funkci statutárního zástupce místopředsedkyně sdružení Ing. Irena Brabcová.

**Darovací smlouvy** DSO v roce 2018 nepřijal, ani neposkytl ze svého rozpočtu věcný či finanční dar. Stav účtu 543 - Dary a jiná bezúplatná plnění ve výkazu zisku a ztráty k 31. 12. 2018 byl nulový.

**Dohody o  
provedení práce**

V roce 2018 byly předloženy uzavřené Dohody o provedení práce:

- **ze dne 1. 6. 2018** na technickou a odbornou pomoc a konzultaci při investičních akcích v termínu od 1. 6. 2018 do 31. 6. 2018, odměna stanovena ve výši 10.000,- Kč, z účtu DSO vyplaceno 20. 8. 2018.
- **ze dne 1. 5. 2018** na technickou a odbornou pomoc a konzultaci při investičních akcích v termínu od 1. 5. 2018 do 31. 5. 2018, odměna stanovena ve výši 10.000,- Kč, z účtu DSO vyplaceno 20. 7. 2018.
- **ze dne 2. 5. 2018** na práce spočívající v provedení projektového managementu vč. fin. řízení u dotačních projektů, odměna stanovena ve výši 4.000,- Kč, z účtu DSO vyplaceno 5. 6. 2018.

Celková částka 24.000,00 Kč byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5021.

<b>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</b>	V kontrolovaném období DSO neposkytl ze svého rozpočtu žádnou účelovou dotaci.
<b>Smlouvy nájemní</b>	<p>Dne 28. 6. 2018 byla uzavřena mezi Povodím Moravy s. p., Brno a Sdružením obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, Uh. Hradiště Nájemní smlouva, jejímž předmětem je nájem částí pozemků p. č. st. 230/2 o výměře 138 m<sup>2</sup>, p. č. 404/4 o výměře 87 m<sup>2</sup>, p. č. 404/8 o výměře 55 m<sup>2</sup> a p. č. 571/22 o výměře 27 m<sup>2</sup> v k. ú. Bělov. Celková výměra předmětu nájmu činí 307 m<sup>2</sup>. Účelem je zpřístupnění předmětu nájmu, tj. manipulačních ploch jezu Bělov za účelem propojení cyklostezky Kvasice – Otrokovice s úsekem cyklostezky procházející městem Otrokovice. Nájem byl sjednán na dobu určitou ode dne účinnosti smlouvy do dne 31. 8. 2020. Výše nájemného je stanovena dohodou ve výši ceny obvyklé, a to v souladu s cenovou mapou nájemného pozemků pronajímatele platnou pro kalendářní rok, v němž je smlouva uzavírána. Výše nájemného byla stanovena na 18,- Kč/m<sup>2</sup> a rok. Celková výše nájemného na kalendářní rok při výměře záborů ve výši 307 m<sup>2</sup> činí 5.526,- Kč. Minimální výše nájemného činí 1.000,- Kč za kalendářní rok.</p> <p>Dále má z roku 2011 (ze dne 29. 4.) uzavřenu Smlouvu o nájmu nebytových prostor s Městem Uherské Hradiště vč. dodatků č. 1 ze dne 1. 12. 2014 a č. 2 ze dne 31. 3. 2017.</p>
<b>Smlouvy o dílo</b>	V kontrolovaném období nebyla uzavřena smlouva o dílo.
<b>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</b>	<p>V roce 2018 neuzavřel DSO žádnou novou kupní, prodejní, ani nájemní smlouvu. Neproběhla ani směna, ani převod majetku DSO.</p> <p>Ve výkazu FIN 2-12 M nebylo účtováno na kapitálových příjmech ani kapitálových výdajích.</p>
<b>Smlouvy o přijetí úvěru</b>	V roce 2018 DSO nepřijal ani nesplácel žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.
<b>Smlouvy o výpůjčce</b>	V roce 2018 nebyla uzavřena smlouva o výpůjčce.
<b>Dokumentace k veřejným zakázkám</b>	Dle vyjádření odpovědného pracovníka nerealizoval DSO žádnou veřejnou zakázku ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.
<b>Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí</b>	<p><b><u>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení Valného shromáždění:</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>z 20. 12. 2017</b> – v návaznosti na schválení rozpočtu DSO na rok 2018 a rozpočtového výhledu do roku 2021.</li> <li>• <b>ze 14. 6. 2018</b> – valné shromáždění schválilo účetní závěrku DSO ke dni 31. 12. 2017, závěrečný účet za rok 2017 s výrokem bez výhrad včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017.</li> <li>• <b>ze dne 18. 12. 2018</b> – schválení vyrovnaného rozpočtu na rok 2019, plánu inventur za rok 2018 včetně jmenování inventarizační a likvidační komise, vzalo na vědomí důvodovou zprávu k cyklostezce Kvasice –</li> </ul>

Otrokovice, informaci o nominaci nových zástupců obcí do Valného shromáždění s účinností od volebního valného shromáždění, schválila odměnu projektovému manažerovi za II. pololetí 2018 a uzavření dohody o provedení práce v oblasti poradenství ve věci vodních staveb s místopředsedkyní sdružení, rozpočtové opatření č. 4/2018

**Zápisy z jednání Výkonného výboru DSO:**

- **ze dne 12. 2. 2018** – výbor se usnesl, že do zvolení nového předsedy DSO povede Svazek statutární místopředsedkyně Ing. Irena Brabcová – uložil projektovému manažerovi zajištění změny v rejstříku DSO. Dále vzal na vědomí zprávu o financování roku 2018 a zpracování vyúčtování dotace poskytnuté z KÚZK na rok 2017
- **ze dne 23. 4. 2018** – schválení rozpočtového opatření č. 1 a 2, projednání podání odvolání proti platebnímu výměru Úřadu regionální rady ROP Střední Morava na vratku ve výši 1.120.872,- Kč za neoprávněné výdaje související se stavbou cyklostezky Kvasice-Otrokovice, projektový manažer pověřen zpracováním odvolání a úpravou střednědobého rozpočtového výhledu.
- **ze dne 16. 7. 2018** – schváleno rozpočtové opatření č. 3/2018 (změny do 50.000,- Kč), informace o podání odvolání proti platebnímu výměru ÚRR – cyklo Kvasice.

**Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)**

Dne 20. 6. 2018 obdržel KÚ ZK zprávu o přijatých nápravných opatřeních (nedostatky, zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2017) - v roce 2018 bude vyhotoven plán inventur, rozpočtová opatření budou schvalována na nejbližším jednání příslušného orgánu Sdružení.

**Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití**

V roce 2018 DSO nezřídil ani neúčtoval o žádném peněžním fondu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy byl nulový.

**Účetní závěrka za rok 2017**

**Účetní závěrka DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2017 byla zpracovaná k 31. 12. 2017, schválena usnesením valného shromáždění dne 14. 6. 2018.**

O jejím schválení byl pořízen **Protokol o schválení účetní závěrky**, který obsahoval náležitosti stanovené vyhl. 220/2013 Sb., v platném znění, tj. identifikaci účetní jednotky, datum rozhodnutí o schválení účetní závěrky, identifikaci osob, které rozhodovali o schválení vyhlášky, výrok o jejím schválení a vyjádření účetní jednotky k výroku o schválení účetní závěrky.

## **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 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.

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.

**II. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

§ 11 Účetní doklady neobsahovaly povinné náležitosti nebo nebyly vyhotovovány bez zbytečného odkladu.

Pokladní doklady neobsahovaly předepsané náležitosti § 11 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění. **NENAPRAVENO**

Zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti.

§ 5 odst. 3 Nezveřejnění návrhu rozpočtu s informacemi o schváleném rozpočtu.

DSO nezveřejnilo návrh rozpočtu na rok 2018s informacemi o schváleném rozpočtu na předcházející rok a skutečném nebo očekávaném plnění rozpočtu předcházejícího roku v rozporu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., v platném znění. **NENAPRAVENO**

**Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 39 odst. 7 Svazek obcí nezveřejnil schválený rozpočet v souladu se zákonem.

Schválená rozpočtová opatření nebyla zveřejněna obdobně dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., což je v rozporu s § 16 odst. 5) zákona 250/2000 Sb., v platném znění. **NENAPRAVENO**

**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**

Méně závažné chyby a nedostatky:

Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů.

§ 3 odst. 1 písm. a) Nebyl sestaven plán inventur.

Kontrola nebyl předložen plán inventur na rok 2017, údaj o proškolení členů IK a další formální náležitosti plynoucí z Vyhlášku č. 270/2010 v platném znění.

**Nelze napravit zpětně. V roce 2018 byl plán inventur již sestaven, bylo doloženo proškolení členů IK.**

Závažné chyby a nedostatky:

Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

§ 16 odst. 4 Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.

RO č. 3 nebylo schváleno v příslušném orgánu DSO. **Nelze napravit zpětně.**

- II. **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2018 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažných nedostatků uvedených pod písm. c) [§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.].**

**Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zák. č. 420/2004 Sb.] c1) v porušení rozpočtové kázně**

- III. **Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.**

- IV. **Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2018**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,67 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,56 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

- V. **Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.**

Dne 10. května 2019

Věra Burešová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ivana Šebestová  
kontrolor



.....  
podpis



.....  
podpis

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

Ing. Irena Brabcová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek neručil svým 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 ručitélského

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.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 10. května 2019

Ing. Irena Brabcová  
předsedkyně

.....  
podpis

1 x obdrží: Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě  
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní



Dobrovolný svazek obcí  
Sdružení obcí pro rozvoj  
Baťova kanálu a vodní  
cesty na řece Moravě

Palackého nám. 293, ①  
686 01 Uherské Hradiště  
IČ 75040425 DIČ CZ75040425

**Poznámka:**

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.

