

Odbor ekonomický
Oddělení kontrolní

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

| datum | pověřená úřední osoba | číslo jednací | spisová značka |
|----------------|-----------------------|-----------------|---------------------|
| 4. května 2018 | Ing. Ivo Lejsal | KUZL 15711/2017 | KUSP 15711/2017 IAK |

Zpráva č. 417/2017/IAK
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece
Moravě, IČ: 75040425
za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 1.12.2017 - 4.12.2017 (dílčí přezkoumání)
3.5.2018 - 4.5.2018 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 1.12.2017 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 4.5.2018 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námitky.

Místo provedení přezkoumání: DSO, Palackého náměstí 293 293
686 01 Uherské Hradiště

Přezkoumání vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Ivo Lejsal
kontrolor: Ing. Jaroslav Císař

Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě zastupoval:

předseda : Ing. Irena Brabcová
účetní sdružení: Jolana Marholtová

A. Přezkoumané písemnosti

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|----------------------------------|---|
| Návrh rozpočtu | <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2017, předkládaný Sdružením obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, byl v oblasti příjmů členěn dle jednotlivých příjmových tříd. V části běžných výdajů byl členěn podle jednotlivých výdajových položek platné rozpočtové skladby a v části kapitálových výdajů na položce 6121.</p> <p>Návrh rozpočtu příjmů i výdajů DSO BK na rok 2017 byl sestaven v celkové výši 609 000 Kč na straně příjmů i na straně výdajů s nulovým saldem hospodaření.</p> <p>Navrhovaný rozpočet DSO na rok 2017 byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí DSO včetně elektronického způsobu, který umožňuje dálkový přístup.</p> <p>Kontrolou "historie" elektronické desky bylo zjištěno, že návrh rozpočtu DSO na rok 2017 byl zveřejněn u všech obcí v termínu: 5.12. 2016 až 21.12. 2016, respektive 24.12. 2017 u města Uherské Hradiště.</p> |
| Pravidla rozpočtového provizoria | <p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2017 byl schválen v řádném termínu před koncem roku 2016 (na jednání VS sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě dne 21.12. 2016), nehospodařil DSO v počátku roku 2017 podle zásad rozpočtového provizoria.</p> |
| Rozpočtová opatření | <p>V průběhu I. pololetí roku 2017 došlo pouze k jedné změně schváleného rozpočtu roku 2017.</p> <p>Kontrolou bylo předloženo rozpočtové opatření č. 1, schv. na VV dne 13.4.2017 (Př.+1 000 000 Kč, Vy.+1 000 000 Kč), Změny r. v I. pololetí CELKEM Př.+1 000 000 Kč, Vy. +1 000 000 Kč.</p> <p>Podle tohoto RO došlo v I. pololetí r 2017 k navýšení SR Příjmů o celkovou částku + 1 000 000 Kč na částku 1 609 000 Kč a k navýšení SR výdajů o celkovou částku + 1 000 000 Kč na upravenou částku 1 609 000 Kč, což se správně promítlo do sloupce -2- rozpočet po změnách účetního výkazu Fin 2-12 M, který byl sestaven k 30.6.17.</p> <p>Provedeným RO nedošlo ke změně nulového salda hospodaření.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2017 byla provedena a schválena další 3 rozpočtová opatření. Jednalo se o:</p> <p>RO č.2 bylo projednáno a schv. na jednání VV DSO, který se konal dne 20.9.17. potvrzeno na mimoř.VS dne 30.11. 2017. Př. 0 Kč, Vy. + 207 000 Kč, platy zaměstnance v pracovním poměru.</p> <p>RO č. 3 nebylo proj. a schv. v orgánech obce (převody mezi položkami bez navýšení příjmů a výdajů, úhrada sankce +10 000 Kč + 1 000 Kč služby peněžních ústavů, -11 000 Kč nákup ostatních služeb). Změny rozp. ve II. pol. r. 17 (Př.+ 0 Kč, Vy.+ 207 000 Kč + změna rozp. za I. pol. r. 16 (Př.+ 1 000 000 Kč, Vy +1 000 000 Kč. Změna rozpočtu CELKEM Př. +1 000 000 Kč, Vy +1 207 000 Kč.</p> <p>Na základě předložených RO došlo ke zvýšení SR příjmů o celkovou částku +1 000 000 Kč na částku 1 609 000 Kč a výdajů o celkovou částku + 1 207 000 Kč na částku 1 816 000 Kč.</p> <p>Provedenými RO došlo ke vzniku záporného salda hospodaření - 207 000 Kč.</p> <p>Provedené úpravy SR se v plné míře promítly na příslušné řádky 4430, 4440 a 4450 do Výkazu Fin 2-12 M sestavenému k 31.12. 2017.</p> <p>V souvislosti s RO č. 3 kontrola znovu upozornila, že RO je nutné provádět do konce běžného roku a schvalovat v příslušných orgánech DSO před skutečným plněním, což v případě 3. RO provedeno nebylo.</p> |

| | |
|---|---|
| Rozpočtový výhled | <p>Kontrola byl předložen Rozpočtový výhled sestavený na roky 2015 - 2017, který byl v celkových příjmech i výdajích na všechny 3 roky sestaven jako vyrovnaný ve výši 606 000 Kč.</p> <p>V době dílčí kontroly za rok 2016 byl kontrole předložen RV sestavený na roky 2017 - 2019, který byl schválen na jednání Valné hromady dne 17.12. 2015.</p> <p>Také tento RV byl sestaven v podstatě stejném objemu a rozsahu nyní ve výši 609 000 Kč v příjmech i ve výdajích. Kontrola upozornila že RV představuje "střednědobý plán", který by měl zachytit zvláště ve výdajové části plány rozvoje DSO, investice (např. budování pevného mola, Plavební komory Bělov atd.) včetně zdrojů financování.</p> <p>Dle vyjádření manažera DSO je sestavení funkčního RV problematické, neboť zajištěny jsou pouze příjmy (ve výši 600 000 Kč a tedy i výdaje) pouze ve výši příspěvků členských obcí. Zbývající příjmy a tedy i výdaje jsou vázány na přijaté transfery (dotace).</p> <p>V době dílčí kontroly hospodaření za I. pololetí roku 2017 byl kontrole předložen Rozpočtový výhled DSO na období 2018 - 2020, který schválilo Valné schromáždění na svém jednání dne 21.12. 2016. Schválený RV na tyto roky byl sestaven jako vyrovnaný, v části příjmů i výdajů ve výši +2 395 000 Kč.</p> <p>Valné schromáždění na svém jednání dne 20.12. 2017 schválilo RV DSO do roku 2021.</p> <p>Kontrola upozornila, aby RV nebyl sestaven pouze formálně, ale aby obsahoval reálné příjmy a výdaje sružení včetně zohlednění rozvojových aktivit a zdrojů jejich financování.</p> |
| Schválený rozpočet | <p>Rozpočet Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě na rok 2017 byl projednán a schválen v navržené podobě Valným shromážděním sdružení dne 21.12.2016.</p> <p>Po schválení Valným shromážděním byl rozpočet DSO neprodleně převeden do účetního výkazu Fin 2-12M, sloupec -1-.</p> <p>Kontrola upozornila, že v souladu s platnými ustanoveními zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění musí být SR, a další materiály po schválení v orgánech DSO zveřejněny v souladu se zákonem předepsanými termíny.</p> <p>(např. SR nejpozději 30 dní po schválení až do doby schválení rozpočtu na další rok, v našem případě SR na r. 2018).</p> |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím Závěrečný účet | <p>V roce 2017 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval tedy pro rok 2017 žádné závazné ukazatele.</p> <p>Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2016 byl zveřejněn na úřední deskách jednotlivých členských obcí ve dnech od 18.5.2017 až do 19.6. 2017. V uvedených termínech byl zveřejněn také v elektronické podobě v plném rozsahu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2016.</p> <p>Závěrečný účet Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2016 byl projednán a schválen Valným shromážděním sdružení dne 23.6.2017 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením za rok 2016, - bez výhrad.</p> <p>Předložený závěrečný účet v podstatě obsahoval veškeré údaje o ročním hospodaření svazku ve smyslu § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.</p> <p>Na tomto jednání byla schválena také Roční účetní závěrka za rok 2016. Kontrola byl předložen Protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2016.</p> |
| Bankovní výpis | <p>Sdružení vede běžný účet č. 35-7456620277/0100 (231 0100) u Komerční banky ve Zlíně, jehož zůstatek k uvedenému datu 30.6.2017 činil 1 083 875,55 Kč.</p> <p>DSO vedl dále na BU peněžní podúčet osobní motorové lodi Morava číslo 231 0101, jehož zůstatek činil 40 000,00 Kč.</p> <p>Celkový stav účtu 231 Běžný účet ve výši 1 123 875,55 Kč souhlasil se stavem v</p> |

rozvaze sestavené k 30. 6. 2016, a dalších účetních výkazech a souhlasil s příslušným bankovním výpisem.
DSO nezřídilo účet u ČNB.

K 31.12. 2017 činil zůstatek rozvahového účtu 231 celkovou částku 603 442,82 Kč a jeho meziroční nárůst činil + 327 746,94 Kč.

Z toho zůstatek účtu (231 0100) u Komerční banky ve Zlíně činil 563 442,82 Kč.

Zůstatek účtu (231 0101) činil k 31.12.2017 částku 40 000 Kč.

Zůstatky účtů byly ověřeny na příslušné bankovní výpisy a na údaje v HUK, Rozvaze a dalších účetních výkazech.

Evidence majetku

Evidence majetku byla u DSO k 30.6.2017 vedena odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstcích i úbytcích majetku.

Kontroly byla předložena HUK a Rozvaha, ve kterých jsou zachyceny stavy a pohyby na jednotlivých majetkových účtech i účtech pohledávek a závazků ke kterým došlo k 30.6. roku 2017.

DSO evidoval nehmotný majetek na účtu 018 ve výši 10 790 Kč, který byl jednorázově odepsán.

Nedokončený DNeHM na účtu 041 byl nulový. DSO neúčtoval o poskytnutých zálohách na pořízení dlouhodobého nehmotného majetku. Stav účtu 051 byl nulový.

Hmotný majetek evidoval DSO na účtech 031 ve výši 22 405 Kč beze změny, na účtech 021 a 022 kde byl odepisován v souladu se schváleným odpisovým plánem jedenkrát ročně a

na účtu 028 ve výši 796 646,03 Kč, který byl jednorázově odepsán.

Nedokončený DHM na účtu 042 byl nulový. DSO neúčtoval ani o poskytnutých zálohách na pořízení dlouhodobého hmotného majetku.

Na účtu 029 byl evidován ostatní dlouhodobý hmotný majetek - věcné břemeno ve výši 1 080 106 Kč.

SA netto činila k uvedenému datu 26 825 501,39 Kč.

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2017, kdy budou k dispozici fyzické inventury majetkových účtů.

K 31.12. 2017 na účtech nehmotného majetku nedošlo v roce 2017 k žádnému pohybu (nárůstu ani úbytku).

Na účtu 018 byla evidována částka 10 790,02 Kč. Jednalo se o počítačový program Software MS office 2003 cz. Tato částka byla v souladu s účetními postupy ke konci roku jednorázově odepsána.

Od roku 2012 byl v evidenci na účtu 031 evidován pozemek v částce 22 405 Kč. V roce 2017 nebyl na tomto majetkovém účtu evidován žádný pohyb. Pozemky se neodepisují. Na výdajovou položku 6130 nákup pozemků nebyla v r. 2017 zaúčtována žádná částka.

V evidenci na účtu 021 - stavby nedošlo v roce 2017 k žádnému pohybu.

V souladu se schváleným odpisovým plánem byl proveden roční odpis staveb v celkové výši 1 136 458 Kč. Po provedeném odpisu činil stav netto účtu 021 částku 20 271 418,79 Kč.

V evidenci na účtu 022 - stroje, přístroje, zařízení nebyl v roce 2017 žádný pohyb.

V souladu se schváleným odpisovým plánem byl proveden roční odpis za rok 2017 a celková korekce účtu 022 k 31.12. 2017 činila 2 428 991 Kč. Po provedené korekci činil stav netto účtu 022 částku 4 704 379,60 Kč.

Do evidence na účet 028 byl zařazen nový DDHM ve výši 3 990 Kč, což bylo shodné s účtování na pol. 5137 a evidencí na nákladovém účtu 558.

Dle podkladů k inventurám byl z účtu 028 vyřazen majetek 19 641 Kč (9 600 Kč = zastávkové místo Olšava a 10 041 Kč mobilní telefon

Konečný stav tohoto účtu ve výši 780 995,03 Kč byl v souladu s účetními postupy

ke konci roku jednorázově odepsán.

Zůstatek účtu 042 byl ke konci roku 2017 nulový, prostřednictvím tohoto účtu nebylo účtováno.

Obraty na jednotlivých účtech, jakož i konečné stavy jednotlivých rozvahových účtech byly doloženy účetní DSO, respektive fyzickou inventurou.

Evidence
pohledávek

K 30.6. 2017 neevidoval DSO žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky činily celkem 100 000 Kč. Celá tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 348 - pohledávky za vybranými místními vládními institucemi.

Ani k 31.12. 2017 neevidoval DSO žádné dlouhodobé pohledávky. Krátkodobé pohledávky brutto činily celkem 200 000 Kč. Tato částka byla evidována na rozvahovém účtu 348 ve výši 100 000 Kč, jako pohledávky za vybranými místními vládními institucemi - neproplacená neinvestiční dotace a částka 100 000 Kč byla evidována na rozvahovém účtu 388 - dohadné účty aktivní.

Evidence závazků

K 30.6. 2017 ne evidoval DSO žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 140 239 Kč. Rozhodující částka 100 000 Kč byla evidována na rozvahovém účtu 384 - výnosy příštích období.

Kromě toho byly na účtech 331, 336 a 342 evidovány krátkodobé závazky z titulu pracovních právních vztahů.

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2017, kdy budou k dispozici dokladové inventury rozvahových účtů závazků.

Ani k 31.12. 2017 nevykazoval DSO žádné dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 142 217,60 Kč, což představuje meziroční pokles o + 15 750 Kč.

Na účtu 321 - dodavatelé byly evidovány nesplacené fa. ve výši 254 Kč.

Na účtech 331 až 342 byly evidována krátkodobé závazky plynoucí z pracovních právních vztahů.

Výnosy příštích období na účtu 384 byly evidovány ve výši 100 000 Kč.

Zůstatky těchto účtů byly doloženy dokladovou inventurou.

Faktura

Přijaté faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků.

Přijaté a vydané faktury byly evidovány v knize přijatých a vydaných faktur.

Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny zásadní formální a ni věcné nedostatky.

Hlavní kniha

V době dílčí kontroly byla kontrole předložena HUK.

Kontrolou této knihy sestavené za období 6/2017 ze dne 12.9. 2017 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Byla provedena kontrola počátečních stavů, obrátů a konečných stavů k 30.6. 2017. Obraty, jakož i následné konečné stavy k 30.6. 2017 u jednotlivých účtů vycházely z účetnictví DSO. Konečné stavy byly shodné s údaji v Rozvaze.

Byla provedena především kontrola obrátů na majetkových účtech tř. 0, dále na účtu 231, 261 a 281 - bez nedostatků.

Kontrolou hlavní knihy sestavené za období 13/2017 ze dne 11.4. 2018 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Byla provedena kontrola počátečních stavů, ročních obrátů a konečných stavů k 31.12. 2017. Roční obraty, jakož i následné konečné stavy jednotlivých účtů vycházely z účetnictví DSO. Konečné stavy byly shodné s údaji v Rozvaze.

Byla provedena především kontrola obrátů na majetkových účtech tř. 0, na účtu 401, na účtech 231, 261 281 atd. - bez nedostatků.

Inventurní soupis

Kontrole byly předloženy podklady k inventarizaci za rok 2017.

| | |
|-------------------------|--|
| majetku a závazků | <p>Na Valném shromáždění dne 30.11. 2017 byla kromě jiného jmenována 3 členná IK.</p> <p>Kontrola nebyl předložen Plán inventur pro rok 2017 ve kterém musí být uvedeni členové IK včetně údajů o jejich proškolení, stanoveny termíny průběhu inventur, náležitosti inventurních soupisů atd.</p> <p>Kontrola nebyl opět předložen doklad o proškolení členů IK.</p> <p>Kontrola byly předloženy podklady k fyzické inventuře majetkových účtů třídy 0 a dokladové inventuře příslušných rozvahových účtů.</p> <p>Inventurní evidence, Soupis inventarizačních položek + karty dlouhodobého hmotného majetku a Inventurní soupisy, které obsahovaly všechny předepsané náležitosti včetně podpisů odpovědné osoby, datum zahájení a ukončení inventury, výsledek inventury a podpisy členů IK, popřípadě přílohy.</p> <p>Na základě provedených inventur zpracovala 3 - členná IK dne 30.1. 2018 "Inventarizační zprávu provedené inventury majetku roku 2017".</p> <p>Z výše uvedených podkladů a zprávy je zřejmé, že nebyly zjištěny rozdíly mezi účetním a skutečným stavem jednotlivých druhů majetku a závazků DSO.</p> <p>Součástí předložených podkladů byl i Likvidační protokol č. 01/2017 ze dne 11.12. 2017 dokládající vyřazení a likvidaci mobilního telefonu v evidenční ceně 10 041 Kč a zastávkové místo v evidenční ceně 9 600 Kč z účtu 028.</p> |
| Kniha došlých faktur | <p>Kontrola byla předložena elektronicky vedená kniha došlých faktur ze dne 30.11. 2017.</p> <p>V předložené knize bylo k 30.6. 2017 evidováno celkem 28 ks došlých faktur.</p> <p>Zůstatek rozvahové účtu 321 - dodavatelé, což představuje neuhrazené fa. byl k 30.6. 2017 nulový.</p> <p>K 30.6.2017 neevidoval svazek žádnou neuhrazenou fakturu.</p> <p>K 31.12. 2017 bylo v knize přijatých fa. (ze dne 18.1. 2018) evidováno celkem 49 ks faktur v celkovém finančním objemu 376 216 Kč. Z toho uhrazeno bylo 376 216 Kč.</p> <p>Neuhrazená částka 254 Kč, byla shodná se zůstatkem rozvahového účtu 321 - dodavatelé.</p> <p>Předložená KDF obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti.</p> |
| Kniha odeslaných faktur | <p>V době dílčí kontroly byla kontrola předložena také kniha odeslaných faktur.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 311 - odběratelé byl nulový.</p> <p>DSO fakturuje pouze poplatky členským obcím.</p> <p>Ve strojově vedené knize VF ze dne 12.7. 2017 bylo evidováno celkem 17 ks vydaných faktur (16 faktur = příspěvky členských obcí + 1 fa. za pronájem lodi Morava) v celkovém objemu 601 255 Kč, dle údajů v KVF byla celá vyfakturovaná částka také uhrazena.</p> <p>Ve II. pololetí r. 2017 nebyly DSO vydána žádná nová fa. Zůstatek rozvahového účtu 311 - dodavatelé byl k 31.12. 2017 nulový.</p> |
| Pokladní doklad | <p>Příjmy a výdaje v hotovosti byly doloženy příjmovými a výdajovými pokladními doklady, které obsahovaly předepsané náležitosti včetně způsobu zaúčtování a podpisů příslušných odpovědných pracovníků.</p> <p>Výdaje v hotovosti byly pouze v minimální výši a týkaly se především poštovního, drobného nákupu kancelářských potřeb a cestovního.</p> <p>Kontrolou ručně vedené pokladny a účtu 261 v HUK byly zjištěny drobné rozdíly. Kontrola doporučila prověřit zpětně proúčtování pokladny a údajů v HUK.</p> <p>Ani kontrolou pokladních dokladů za II. pololetí r. 2017 nebyly zjištěny nedostatky.</p> |
| Pokladní kniha (deník) | <p>Pokladní kniha byla vedena ručně, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace jednou číselnou řadou.</p> <p>K 30.6. 17 bylo v knize evidováno 14 ks pokladních dokladů.</p> <p>Zůstatek pokladny ve výši 1 452 Kč nebyl shodný s údajem v Rozvaze a na</p> |

výdajové položce 5182 v účetním výkaze Fin 2-12 M. Na této položce byla evidována částka 1 737 Kč. Rozdíl 285 Kč.

Pokladní kniha je průčtovávána měsíčně a měsíčně je prováděna kontrola zůstatků pokladny. Doloženo zápisem předsedy DSO panem Ing. Stanislavem Blahou. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem doporučila kontrola prověřit zpětně průčtování pokladny a údajů v HUK.

K 31.12. 2017 bylo v ručně vedené knize evidováno celkem 16 ks příjmových a výdajových pokladních dokladů. K uvedenému datu nebyla pokladna vynulována, prostřednictvím pokladny bylo v r. 2017 průčtováno celkem 2 889 Kč.

Zůstatek rozvahového účtu 261 činil 1 111 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze, HUK atd.

Příloha rozvahy

Jako součást účetní závěrky k 30.6 2017 byla kontrole předložena i Příloha rozvahy ze dne 13.7.2017.

Kontrolou předložené Přílohy bylo zjištěno, že obsahovala formální náležitosti, pokud se týká věcných náležitostí upozornila kontrola na komentáře, informace dle §7, odstavce 3,4 a 5 zákona.

Kontrola byla předložena také Příloha Rozvahy sestavená za období 12/2017 ze dne 18.1. 2018.

Kontrola znovu upozornila, že součástí musí být také požadované informace a komentáře dle příslušných § a odstavců zákona, což splněno nebylo.

Rozvaha

K 30.6.2017 sestavil DSO Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu.

Rozvaha byla sestavena v souladu s platnými účetními předpisy dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala přeepsané náležitosti.

Kontrolou Rozvahy ze dne 13.7. 2017 bylo zjištěno, že Stálá aktiva netto (po korekci ve výši 3 625 693,95 Kč) činila celkem 26 825 501,39 Kč.

Jednorázový odpis byl proveden na účtu 018 (ve výši 10 790,92 Kč) a na rozvahovém účtu 028 (ve výši 796 646,03 Kč), na účtech 021 a 022 probíhaly odpisy v souladu se schváleným odpisovým plánem.

Na rozvahovém účtu 029 byl evidován ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 080 106 Kč.

Na účtu 042 nebyl evidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek.

Rozhodující část oběžných aktiv (1 225 327,55 Kč) činil zůstatek BU evidovaný na rozvahovém účtu 231 ve výši 1 123 875,55 Kč.

Aktiva celkem netto k 30.6.2017 ve výši 28 050 828,94 Kč se rovnala pasivům celkem.

Kontrolou Rozvahy ze dne 18.1. 2018 bylo zjištěno, že u SA byla provedena korekce (odpisy) v celkové výši 4 357 234,95 Kč a jejich stav netto činil k 31.12. 2017 částku 26 078 309,39 Kč.

DDHM evidovaný na účtu 018 ve výši 10 790,92 Kč byl v souladu s pravidly jednorázově odepsán.

U pozemků evidovaných na účtu 031 nedošlo v roce 2017 k žádnému pohybu a jejich stav činil 22 405 Kč.

V evidenci majetku na účtu 021 - budovy, haly a stavby nedošlo v r. 2017 k žádnému pohybu.

Stavby evidované na účtu 021 ve výši 21 407 876,79 Kč brutto byly v r. 2017 odepisovány v souladu se schváleným odpisovým plánem. Celková výše provedených odpisů činila 1 136 458 Kč a jejich stav netto činil 20 271 418,79 Kč.

U DHM evidovaného na účtu 022 ve výši 7 133 370,60 Kč byla provedena korekce v celkové výši 2 428 991 Kč a jeho stav netto k 31.12. 2017 činil 4 704

379,60 Kč. Do evidence na tento účet nebyl zařazen žádný dlouhodobý majetek.

DDHM na účtu 028 byl jednorázově odepsán ve výši 780 995 Kč. Do evidence na tento účet byla zařazena částka 15 651 Kč. Náklady z DDM na účtu 558 činily pouze 3 990 Kč, což bylo shodné s pol. 5137. Z evidence nebyla vyřazena žádná částka.

Na účtu 029 byl evidován ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1 080 106 Kč, jednalo se o věcné břemeno. Na tomto rozvahovém účtu nedošlo v r. 2017 k žádnému pohybu.

Nedokončený DHM evidovaný na účtu 042 byl ke konci roku 2017 nulový.

Prostřednictvím tohoto účtu nebylo v r. 2017 účtováno. Kapitálové výdaje byla nulové.

Aktiva celkem netto k 31.12. 2017 ve výši 26 882 863,21 Kč se rovnala pasivům celkem. Jejich meziroční pokles činil - 438 334 Kč.

Účetní doklad

Všechny účetní případy byly doloženy účetními doklady dle § 6 zákona o účetnictví v platném znění a obsahovaly náležitosti dle § 11 tohoto zákona včetně podpisů odpovědných pracovníků.

DSO účtoval podvojnými zápisy o skutečnostech, které byly předmětem účetnictví roku 2017 ve smyslu § 2 zákona o účetnictví v platném znění.

Účtový rozvrh

Kontrola nebyl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2017. Kontrola upozornila, že smysluplný UR musí být sestaven v členění dle aktuálně používaných analytických účtů, což provedeno nebylo.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

K 30. 6. 2017 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto výkazu Fin 2-12 M ze dne 13.7.2017 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci k 30.6.2017 činily 1 501 255,00 Kč, což je 93,30% UR, ale již 246,51% SR roku 2017.

Z toho:

daňové příjmy DSO nerealizuje,

nedaňové příjmy činily 40 000 Kč, což je 97,56% UR,

přijaté transfery celkem dosáhly skutečné výše 1 461 255 Kč, což je 93,19% UR ale již 257,26% SR.

Kapitálové příjmy byly v I. pololetí nulové, DSO neprodával žádný dlouhodobý majetek.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily 653 075,33 Kč, tedy pouze 40,59% UR. V plné výši se jednalo o běžné výdaje. Kapitálové výdaje byly k 30.6. 2017 nulové.

Na výdajové položce 5366 - výdaje finančního vypořádání minulých let s krajem byla ve skutečnosti zaúčtována částka 33 950,47 Kč, dle vyjádření manažera DSO se jednalo o vratku nevyčerpaných finančních prostředků z předchozích let. Především díky nižším výdajům skončilo hospodaření DSO k 30.6. 2017 kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši +848 179,67 Kč.

Kontrolou příjmových, ani výdajových položek rozpočtu nebylo zjištěno překročení skutečnosti (nad 100%) UR.

Kontrola byl předložen rovněž Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestavený k 31.12. 2017.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkazu ze dne 18.1. 2018 bylo zjištěno, že Příjmy celkem po konsolidaci dosáhly k uvedenému datu celkovou skutečnou výši 1 501 255,00 Kč, což představuje 93,30 % UR, ale 246,51 % SR.

Z toho 40 000,00 Kč byly nedaňové příjmy, jednalo se o příjmy z pronájmu ve výši 40 000 Kč.

Rozhodující část příjmů představovaly přijaté transfery v celkové výši 1 461 255 Kč. Z toho 561 255 Kč představovaly členské příspěvky od obcí a zbytek byly neinvestiční a investiční transfery přijaté z KU ZK a z jiných zdrojů.

Kapitálové příjmy byly nulové, DSO neprodal v roce 2017 žádný dlouhodobý

majetek.

Skutečné celkové výdaje po konsolidaci dosáhly výše 1 173 508,06 Kč, což bylo 64,62 % UR, ale 192,69 % SR.

Celé to byly běžné výdaje, kapitálové výdaje byly v r. 2017 nulové.

Kontrolou příjmových, ani výdajových položek nebylo zjištěno překročení skutečnosti oproti UR, DSO hospodařil na základě SR, respektive UR.

Oproti SR byly v UR uvedeny částky 10 000 Kč = zaplacená sankce a na položce 5366 = fin. vypořádání minulých let s krajem byla v UR uvedena částka 90 000 Kč, skutečné čerpání činilo **38 731,32 Kč**. Jednalo se o vrácení dotace **4 780,85 Kč** z rozpočtu ZK na základě dopisu KUSP 46136/2017 IAK ze dne 17.10. 2017 a částky **33 950,47 Kč** na základě dopisu KUSP 47278/2015 STR ze dne 7. dubna 2017.

K 31.12. 2017 skončilo hospodaření DSO kladným saldem hospodaření ve výši +327 746,94 Kč.

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen rovněž Výkaz zisku a ztráty ze dne 13.7. 2017, sestavený k 30.6. 2017.

DSO realizoval pouze hlavní činnost, hospodářská činnost byla nulová.

Výnosy celkem byly vykázány ve výši 1 391 255,00 Kč, přičemž rozhodující část 1 351 255 Kč tvořily přijaté transfery. Na účtu 603 výnosy z pronájmu byla uvedena částka 40 000 Kč.

Oproti celkovým výnosům byly vykázány náklady celkem ve výši 643 895,33 Kč.

Rozhodující část nákladů byla zaúčtována na účet 518 až 525 jako mzdové a ostatní náklady.

Výsledek hospodaření z běžného účetního období tak dosáhl výše + 747 359,67 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Kontrolou údajů uvedených ve Výkazu Zisku a Ztráty sestaveného k 31.12. 2016 ze dne 8.2. 2017 bylo zjištěno, že Výnosy celkem činily 2 058 208 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 1 951 234,38 Kč.

Výsledek hospodaření k 31.12. 2016 z běžného účetního období tak činil + 106 973,62 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Rozhodující část výnosů 2 018 190 Kč tvořily přijaté transfery. Příjmy z pronájmu na účtu 603 činily 40 000 Kč (pronájem lodi) a úroky na účtu 662 činily 18 Kč.

Pokud se týká nákladové části činily odpisy na účtu 551 částku 707 724 Kč.

Na účtu 542 byly zaúčtovány **pokuty a penále ve výši 3 974 Kč**.

Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že se jedná o pojištění pro živelní pojištění movitých věcí (1 037 Kč) a pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže (2 937 Kč).

Částka byla správně zaúčtována, ale nesprávně zařazena na účet Výkazu Zisku a ztráty.

Kontrola upozornila na rozdíly mezi některými nákladovými položkami a údaji uvedenými v účetním Výkaze zisku a ztráty např. účet 501 - spotřeba materiálu, cestovné atd.

V době kontroly doloženo účetní DSO.

Kontrolou údajů uvedených ve Výkazu Zisku a Ztráty sestaveného k 31.12. 2017 ze dne 18.1. 2018 bylo zjištěno, že Výnosy celkem činily 2 204 537 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 1 913 839,66 Kč.

Výsledek hospodaření k 31.12. 2017 z běžného účetního období tak činil + 290 697,34 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Rozhodující část výnosů 2 164 537 Kč tvořily přijaté transfery. Příjmy z pronájmu na účtu 603 činily 40 000 Kč (pronájem lodi) a úroky na účtu 662 byly nulové.

Pokud se týká nákladové části činily odpisy na účtu 551 částku 747 192 Kč.

| | |
|--|---|
| | <p>Na účtu 542 byly zaúčtovány pokuty a penále ve výši 10 000 Kč. Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že se jedná o úhradu smluvní pokuty v souvislosti s umístěním a realizací stavby Cyklostezky podél BK - Kvasice-Bělov-Otrokovice na pozemku ČR-ÚZSVM vystavené Úřadem pro Zastupování Státu ve věcech majetkových ze dne 7.12. 2017. Náklady z DDM na účtu 558 činily 3 990 Kč.</p> |
| Darovací smlouvy | Kontrolou předložených dokladů bylo zjištěno, že DSO ve sledovaném účetním období nepřijal, ani neposkytl ze svého rozpočtu žádný věcný, ani finanční dar. Stav účtu 543 - dary a jiná bezúplatná plnění byl nulový. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | DSO neposkytl ze svého rozpočtu žádnou účelovou dotaci. |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M sestaveného k 30.6. 2017 bylo zjištěno, že ve skutečnosti byla na příjmové položce 4122 neinvestiční přijaté transfery od KU uvedena skutečná částka 900 000 Kč, investiční transfery DSO nepřijalo. Kontrole byla předložena Smlouva o poskytnutí dotace č. D/3444/2016/STR ze dne 6.1. 2017. Předmětem smlouvy byla neinvestiční dotace z Fondu ZK do výše 1 000 000 Kč současně však maximálně 70% celkových způsobilých výdajů projektu na realizaci projektu : Provozní výdaje Sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě v r. 2017 (čerpání 1.1. 2017 až 31.12.2017). Jiné transfery od ZK ani z jiných zdrojů DSO k 30.6. 2017 nepřijalo.</p> <p>Neinvestiční dotace z rozpočtu ZK byla DSO poskytnuta na příjmovou položku 4122 pod UZ 00120 ve třech splátkách (220 000 Kč + 370 000 Kč + 310 000 Kč), zbývajících 10% (100 000 Kč) činilo zádržné, které DSO nedodržel. Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že neinvestiční transfer byl použit na neinvestiční výdaje DSO Ke každé fa. je doložen tzv. Likvidační lístek, který kromě ostatních náležitostí obsahoval také poznámku, že tento výdej byl hrazen z Dotace ZK. K 31.12. 2017 obdržel DSO na příjmovou položku 4122 výše uvedený neinvestiční transfer ze ZK ve skutečné výši 900 000 Kč /90,00 % UR/, bylo použito k úhradě neinvestičních výdajů.</p> |
| Smlouvy nájemní | <p>Kromě stávající nájemní smlouvy na pronájem výletní lodi Morava z roku 2008, neuzavřel DSO do 30.6.2017 žádnou novou nájemní smlouvu, příjmy z pronájmu majetku DSO (lodi) k 30.6.2017 byly na položce 2139 ve výši 40 000 Kč. Dne 31.3. 2017 byl uzavřen pouze Dodatek č. 2 ke stávající Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 29.4.,2011. Dle tohoto dodatku došlo k navýšení poplatků za užívání prostor nesloužících k podnikání na částku 2 000 Kč měsíčně. Na výdajové položce 5164 - nájemné byl zaúčtován výdej za nájemné za pronájem nebytových prostor k 30.6. 2017 v celkové výši 24 817 Kč. Původní rozpočet této položky 10 000 Kč byl v UR navýšen na 45 000 Kč. Skutečná výše nájemného pak činila 40 569 Kč.</p> |
| Smlouvy o dílo | V roce 2017 neuzavřel DSO žádnou novou SoD většího finančního objemu. |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>V průběhu kontrolovaného období roku 2017 neuzavřel DSO žádnou novou kupní, prodejní, ani nájemní smlouvu. Kapitálové příjmy z prodeje majetku DSO byly nulové. K 30.6.2017 neproběhla ani směna, či převod majetku DSO. Rovněž kapitálové výdaje byly nulové. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017.</p> |
| Smlouvy o přijetí úvěru | <p>Ve sledovaném účetním období roku 2017 neuzavřel DSO žádnou dlouhodobou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 byl nulový. Také zůstatek účtu 281 byl nulový.</p> |

| | |
|---|--|
| Smlouvy o půjčce | V roce 2017 nepřijal ani ze svého rozpočtu ani neposkytnul DSO žádnou půjčku. |
| Smlouvy o ručení | Dle vyjádření odpovědného pracovníka v kontrolovaném období roku 2017 neručil DSO svým majetkem za závazky fyzických ani právnických osob. |
| Smlouvy o sdružených prostředcích | V průběhu kontrolovaného období roku 2017 nedošlo mezi členskými obcemi ke sdružení finančních prostředků. V kontrolovaném období roku 2017 o sdružených prostředcích účtováno nebylo. Jednotlivé členské obce přispívaly na činnost DSO dle dohodnutých podmínek, což jsou členské příspěvky, nikoliv sdružené prostředky. |
| Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem | Kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku DSO byly v I. pololetí r. 2017 nulové. DSO nerealizoval ani žádné investiční výdaje. V I. pololetí r. 2017 nebyla uzavřena žádná nová nájemní, prodejní darovací, ani jiné smlouva. Na úředních deskách nebyl zveřejněn žádný záměr nakládání s majetkem DSO. Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2017. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | Dle vyjádření odpovědného pracovníka nerealizoval DSO žádné VŘ ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění. |
| Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.) | Při kontrolách hospodaření obce za předchozí účetní období a při dílčí kontrole byly zjištěny 2 chyby které neměly charakter chyb závažnosti c) dle zákona č. 420/2004 Sb. v platném znění. Následnou kontrolou bylo zjištěno, že obě chyby byly odstraněny a při dílčí kontrole hospodaření za rok 2016 se již neobjevily. |
| Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí | Kontrole byly předloženy zápisy z jednání orgánů DSO, které se uskutečnily v průběhu I. pololetí roku 2017. Jednání dozorčí rady se v kontrolovaném období neuskutečnilo. Kontrole byly předloženy tři zápisy z jednání Výkonného výboru DSO, které se uskutečnily dne 9.února, 13.dubna 2017. A jeden zápis z jednání Valného shromáždění, které se uskutečnilo dne 23.6. 2017. Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jejich jednání a schvalování byla problematika spadající do jejich kompetence. Kontrolou těchto zápisů nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky. Kontrole byly předloženy rovněž zápisy z jednání orgánů DSO, které proběhly ve II. pololetí r. 2017. Jednalo se o zápis z VV DSO sdružení pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě ze dne 20.9. 2017 na kterém byl řešen mimo jiné i aktuální stav cyklostezky - propojení obou úseků, RO č. 2. Zápis z Valného shromáždění sdružení pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě ze dne 30.11. 2017 na kterém byla řešena mimo jiné i rezignace stávajícího předsedy Ing. Stanislava Blahy, který bude vykonávat funkci až do 31.1. 2018 a následná volba nového předsedy. Zápis z Valného shromáždění sdružení pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě ze dne 20.12. 2017 na kterém byl mimo jiné schválen RV do roku 2021, zpráva o provozu lodi Morava za r. 2017 atd. Ani kontrolou těchto zápisů nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky. Kontrola upozornila, že v souvislosti s platnými předpisy je RV nahrazen Střednědobým výhledem hospodaření . |
| Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití | V kontrolovaném období roku 2017 neúčtoval DSO o žádném finančním fondu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový. |

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

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 právními 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. i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 9 Kontrola nakládání s příspěvkem a se svěřeným majetkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. pod písmenem c):

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

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

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

Byly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

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 rozpočtově nezajištěného výdaje. RO č. 3 nebylo schváleno v příslušném orgánu DSO

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 Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2017 byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost 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.]

c4) překročení působnosti

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 2017

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

| | |
|---|---------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 6,66 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,81 % |
| 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 4. května 2018

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor

.....
podpis

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

Ing. Irena Brabcová, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel kupní smlouvu o koupi, směnnoú smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.).

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne 4. května 2018

Ing. Irena Brabcová
místopředsedkyně

.....
podpis

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

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 50.000,00 Kč.