

Odbor Kancelář ředitele
Oddělení kontrolní

Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní
cesty na řece Moravě
Masarykovo nám. č. 19 19
686 70 Uherské Hradiště

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
19. května 2014	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 12025/2013 KŘ	KUSP 12025/2013 KŘ

Zpráva č. 489/2013/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece
Moravě, IČ: 75040425
za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 28.11.2013 - 29.11.2013 (dílčí přezkoumání)
16.5.2014 - 19.5.2014 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 28.11.2013 v 8,00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 19.5.2014 v 15,00 hodin vrácením vyžádaných podkladů a dokumentů ke kontrole.

Místo provedení přezkoumání: DSO Masarykovo nám. č. 19 19
686 70 Uherské Hradiště

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

Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě zastupovali:
předseda sdružení: Květoslav Tichavský
účetní sdružení: Jolana Marholtová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2013, předkládaný Sdružením obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, byl v oblasti příjmů i výdajů členěn podle jednotlivých položek platné rozpočtové skladby. Návrh rozpočtu příjmů i výdajů DSO BK byl sestaven v podrobném položkovém členění v celkové výši 613 000 Kč na straně příjmů i na straně výdajů.</p> <p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2013 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci a tedy i nulovým financováním.</p> <p>Navrhovaný rozpočet DSO na rok 2013 byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí DSO včetně elektronického způsobu, který umožňuje dálkový přístup.</p> <p>Manažer DSO rozeslal členským obcím dopis ve kterém upozornil členské obce na povinnost zveřejnit návrh rozpočtu DSO na příslušné účetní období v termínu nejméně 15 dní před projednáním a schvalováním návrhu DSO v jeho příslušných orgánech.</p> <p>V době kontroly byly doloženy údaje o zveřejnění návrhu rozpočtu DSO na rok 2013 u všech členských obcích na úředních deskách, a v elektronické podobě ve dnech 27.11. 2012 až 12.12. 2012.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2013 byl schválen v zákonem stanoveném termínu před koncem roku 2012, nehospořánil DSO v počátku roku 2013 podle zásad rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu I. pololetí roku 2013 (k 30.6.2013) došlo ke 2 změnám schváleného rozpočtu roku 2013.</p> <p>Kontrola byla předložena obě rozpočtová opatření.</p> <p>RO č. 1, schváleno Výkoným výborem dne 19.4.13 po elektronickém hlasování, které probíhalo ve dnech 15.4. 2013 až 19.4.13 (navýšení Př. o + 29 000 Kč, snížení Vy. o - 11 000 Kč, financování - 18 000 Kč),</p> <p>RO č. 2, schváleno VS dne 3.6. 2013 po elektronickém hlasování, které probíhalo ve dnech 17.5. 13 - 24.5.13.</p> <p>Podle tohoto RO došlo k navýšení Př. o částku + 1 200 000 Kč a výdajů o + 391 000 Kč.</p> <p>RO č. 1 (Př. + 29 000 Kč, Vy. - 11 000 Kč) RO č. 2 (Př. + 1 200 000 Kč, Vy. + 391 000 Kč) celkem Př. + 1 229 000 Kč, Vy. + 380 000 Kč</p> <p>Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M sestavené k 30.6.13 bylo zjištěno, že v UR je uveden celkový výdej po úpravě ve výši 1 500 000 Kč, což představuje nárůst UR výdajů oproti SR o + 887 000 Kč. Předloženými RO byl doložen nárůst UR výdajů za I. pololetí roku 2013 pouze o +380 000 Kč.</p> <p>Tato nesrovnalost byla s manažerem DSO probrána v průběhu dílčí kontroly. Následně byla RO č. 2 a 3 a údaj UR uvedený v účetním výkaze Fin 2-12 M sestavený k 30.6.2013 uvedena do souladu.</p> <p>Po opraveném RO č. 2 činily PC 1 842 000 Kč a VC 1 500 000 Kč, což bylo shodné s údaji v účetním výkaze Fin 2-12 M sestaveném k 30.6.2013.</p> <p>Ve II. pololetí roku 2013 byla provedena a schválena další 4 rozpočtová opatření. Kontrola bylo předloženo:</p> <p>- RO č. 3, projednáno a schv.na VV DSO, který se konal dne 3.9.13, tímto RO nedošlo ke zvýšení stávajících příjmů UR a jejich hodnota činila 1 842 000 Kč, z podkladů k RO č. 3 je uvedeno, že v části výdajů došlo k navýšení o celkovou částku 34 000 Kč (3 000 Kč + 31 000 Kč) a výše UR výdajů činil 1 534 000 Kč, což ale nebylo promítnuto do RO č. 3, zde jsou CV uvedeny stále ve výši 1 500 000 Kč.</p>

Klasifikace: chráněný dokument

- RO č. 4, projednáno a schv.na VV DSO, který se konal dne 30.10.13, tímto RO došlo ke zvýšení stávajících příjmů UR o částku 7 000 Kč a jejich hodnota činila 1 849 000 Kč, výdaje nebyly RO měněny a jejich stav po 4. RO činil 1 534 000 Kč.

- RO č. 5, projednáno a schv.na Valném shromáždění DSO, které se konalo dne 10.12.13, tímto RO došlo ke zvýšení stávajících příjmů UR o částku 789 000 Kč a jejich hodnota činila 2 638 000 Kč. Jednalo se o přijaté nekapitálové příspěvky a náhrady ve výši 789 000 Kč, kterou DSO obdrželo od Regionu Bílé Karpaty po provedené kontrole ze strany Regionu Bílé Karpaty na základě Závěrečné zprávy o realizaci mikroprojektu ze dne 9.7. 2013. Jednalo se o vybudování "stání" na plavební komoře Staré Město - horní rejda, plavební komora Huštěnovice - dolní rejda, výhybna Babice a plavební komora Huštěnovice - horní rejda.

Výše UR výdajů se RO č. 5 zvýšila o celkem 18 000 Kč a činila 1 552 000 Kč.

- RO č. 6, projednáno a schv.na VV DSO, který se konal dne 19.12.13, tímto RO nedošlo ke zvýšení stávajících příjmů, ani výdajů UR, byly projednány a schváleny pouze převody mezi položkami ve výdajové části UR.

Změny SR, ke kterým došlo v průběhu roku 2013 na základě předložených 6 RO činily v oblasti příjmů + 2 025 000 Kč na částku 2 638 000 Kč a v oblasti výdajů + 939 000 Kč na částku 1 552 000 Kč.

Na základě předložených 6 RO došlo ke zvýšení SR příjmů o celkovou částku + 2 025 000 Kč a výdajů o celkovou částku + 939 000 Kč.

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. 2013.

Rozpočtový výhled VS na svém zasedání dne 1.12.2012 schválilo RV na roky 2013 - 2015. Kontrola konstatuje, že schválený RV byl sestaven pouze formálně ve vyrovnané podobě v příjmech i výdajích 613 000 Kč s nulovým financováním. Kontrola znovu upozornila, že zásady RV upravuje ustanovení § 3, odst. 1 a 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů. Smyslem řádně a funkčně sestaveného RV je zajistit kontinuitu ve financování DSO např. při změně vedení DSO. Dle vyjádření projektového manažera bude ve II. pololetí roku 2013 sestaven nový RV.

Při závěrečném přezkoumání hospodaření DSO za rok 2013 byl kontrole předložen **Rozpočtový výhled sestavený na roky 2015 - 2017. Kontrolou předloženého RV bylo zjištěno, že byl sestaven zcela formálně, neboť v celkových příjmech i výdajích byl na všechny 3 roky sestaven jako vyrovnaný ve výši 606 000 Kč.**

Kontrola znovu upozornila, že smyslem RV je zapojit do rozpočtu i případné plánované investiční akce (např. cyklostezka Kroměříž Kvasice) a zdroje jejich financování včetně přijatých transferů, dlouhodobých bankovních úvěrů a zdrojů jejich krytí, což provedeno nebylo.

Schválený rozpočet Rozpočet Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě na rok 2013 byl projednán a schválen v navržené podobě Valným shromážděním sdružení dne 12.12.2012. Po schválení Valnou hromadou byl rozpočet DSO neprodleně převeden do účetního výkazu Fin 2-12M, sloupec -1-.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím V roce 2013 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval tedy pro rok 2013 žádné závazné ukazatele.

Závěrečný účet Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2012 byl zveřejněn na úřední deskách jednotlivých členských obcí ve dnech od 13.6.2013 až do 28.6. 2013 a v uvedeném termínu také v elektronické podobě v plném rozsahu včetně Zprávy

o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2012.

Závěrečný účet Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2012 byl projednán a schválen Valným shromážděním sdružení dne 28.6.2013 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, - bez výhrad.

Předložený závěrečný účet obsahoval veškeré údaje o ročním hospodaření svazku ve smyslu § 17 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2012 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.

Bankovní výpis

Sdružení vede běžný účet č. 35-7456620277/0100 (231 0100) u Komerční banky ve Zlíně, jehož zůstatek k uvedenému datu 30.6.2013 činil 1 799 555,61 Kč.

DSO vedl dále na BU peněžní podúčet osobní motorové lodi Morava číslo 231 0101, jehož zůstatek činil 71 301,52 Kč.

Kontrola byl předložen "Statut peněžního pod účtu osobní motorové lodi Morava ze dne 4.11.08. Účelem tohoto účtu je soustřeďovat prostředky na modernizaci, revitalizaci, rekonstrukci a opravy osobní motorové lodi Morava. Hlavním zdrojem pak mají být příjmy z pronájmu, úroky, příspěvky a další finanční prostředky.

Celkový stav účtu 231 Běžný účet ve výši 1 870 857,13 Kč souhlasil se stavem v rozvaze k 30. 6. 2013, v HUK a dalších účetních výkazech a souhlasil s příslušným bankovním výpisem.

DSO nezřídilo účet u ČNB.

Také ve II. pololetí roku 2013 účtoval DSO o dvou bankovních účtech dle analytické evidence se jednalo o číslo 231 0100, jehož zůstatek činil k 31.12.13 částku 1 922 879,66 Kč a na účtu 231 0101 byl zůstatek k uvedenému datu 105 601,52 Kč.

Celkový zůstatek účtu 231 k 31.12.13 činil 2 028 481,18 Kč a byl shodný s bankovním výpisem a údaji v příslušných účetních výkazech.

Evidence majetku

Evidencia majetku byla u DSO k 30.6.2013 vedena odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstkách i úbytcích majetku. Kontrola 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 2013

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

Nedokončený DNeHM na účtu 041 byl nulový.

Hmotný majetek evidoval DSO na účtech 031, 021,022 a 028.

Nedokončený DHM na účtu 042 činil 188 050 Kč.

SA netto činila k uvedenému datu 7 062 762,60 Kč.

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2013, kdy budou k dispozici fyzické inventury majetkových účtů.

Na účtech nehmotného majetku nedošlo v roce 2013 k žádnému 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 405Kč. V roce 2013 nebyl na tomto majetkovém účtu evidován žádný pohyb. Pozemky se neodepisují.

Do evidence na účet 021 - stavby nebyla v roce 2013 zařazena žádná částka.

Z tohoto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

V souladu se schváleným odpisovým plánem byl proveden roční odpis za rok 2013 a celková korekce účtu 021 k 31.12. 2013 činila 70 783 Kč. Po provedené

korekci činil stav netto účtu 021 částku 909 217 Kč.

Do evidence na účet 022 - stroje, přístroje, zařízení byl v roce 2013 zařazen majetek v celkové výši 120 000 Kč. Jednalo se o navigační informační systém pořízený z UD ZK.

Z tohoto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

V souladu se schváleným odpisovým plánem byl proveden roční odpis za rok 2013 a celková korekce účtu 022 k 31.12. 2013 činila 1 280 766 Kč. Po provedené korekci činil stav netto účtu 022 částku 5 732 209,60 Kč.

Do evidence na účet 028 nebyl zařazen ani žádný nový DDHM, na položku 5137 - nákup drobného dl. hm. majetku účtováno nebylo.

Z tohoto účtu nebyl vyřazen žádný DDHM.

Stav tohoto účtu byl v souladu s účetními postupy ke konci roku ve výši 898 049,10 Kč jednorázově odepsán.

Nárůst na straně MD účtu 042 činil 319 650 Kč a byl shodný s kapitálovými výdaji DSO za rok 2013. Ze strany DAL byla do majetku na účet 022 zařazena částka 120 000 Kč.

Zbývající částka 199 650 Kč z kapitálových výdajů roku 2013 byla ke konci roku 2013 nově evidována na účtu 042 nedokončený DHM a jeho konečný stav činil k 31.12.2013 celkovou částku 284 850Kč.

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

Evidence
pohledávek

K 30.6. 2013 neevidoval DSO žádné dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 784 998 Kč. Z toho částka 40 000 byla evidována na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Zbývající částka 740 000 Kč byla evidována na rozvahovém účtu 377, jako ostatní krátkodobé pohledávky..

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2013, kdy budou k dispozici dokladové inventury rozvahových účtů pohledávek.

K 31.12. 2013 neevidoval DSO žádnou dlouhodobou pohledávku.

Oproti roku 2012 neevidoval DSO ani pohledávky krátkodobé.

Částka 740 000 Kč evidovaná na účtu 377, jako ostatní krátkodobé pohledávky již k 31.12. 2013 vykazována nebyla.

Dle vyjádření účetní DSO se jednalo o odhad ostatních pohledávek vůči Regionu Bílé karpáty. Ke konci roku 2013 obdržel DSO na příjmovou položku 2324 - nekapitálové příspěvky a náhrady z Regionu Bílé karpáty v celkové výši 788 352,78 Kč (poskytnuto na základě Smlouvy o poskytnutí finančního příspěvku ze dne 24.4.12).

Jednalo se akcí vybudování čekacích stání Babice, Spytihněv, Huštěnovice, Staré Město, které byly v roce 2013 předfinancovány z vlastních zdrojů DSO (účtováno, jako kapitálový výdaj a v majetku následně evidováno na účtu 021). V roce 2013 po konzultaci s KU byl obdrženy příspěvek účtován na položku 2324, jako neinvestiční.

Evidence závazků

K 30.6. 2013 neevidoval DSO žádné dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 40 000 Kč.

Jednalo se o krátkodobé závazky plynoucí z pracovně právních vztahů na účtech 331, 336 a 342.

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2013, kdy budou k dispozici dokladové inventury rozvahových účtů závazků.

Ani ve II. pololetí roku 2013 nevznikly DSO žádné dlouhodobé závazky.

Stav krátkodobých závazků mírně vzrostl na částku 66 976 Kč a byl evidován na příslušných rozvahových účtech 331 až 342.

Jednalo se o krátkodobé závazky z titulu pracovně právních vztahů.

DSO neevidoval žádné neuhrazené faktury na účtu 321 - dodavatelé.

Zůstatky všech závazkových účtů byla doloženy dokladovou inventurou.

Faktura	<p>Přijaté faktury obsahovaly předepsané náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění, včetně způsobu zaúčtování a podpisů odpovědných pracovníků.</p> <p>Přijaté a vydané faktury byly evidovány v knize přijatých a vydaných faktur.</p> <p>Kontrolou předložených faktur nebyly zjištěny zásadní formální a ni věcné nedostatky.</p> <p>Pokud se týká čerpání účelových neinvestičních, respektive investičních transferů kontrola konstatuje, že na rubrové části faktur je uveden tzv Likvidační lístek, který obsahuje způsob zaúčtování, podpisy odpovědných pracovníků ve smyslu finanční kontroly a případný údaj o úhradě z investiční nebo neinvestiční dotaze ZK.</p> <p>Faktury hrazené z UD jsou označeny příslušným UZ pouze v účetnictví. Kontrola upozornila, aby příslušné UZ byly uváděny také na jednotlivých fakturách.</p>
Hlavní kniha	<p>DSO vedl a předložil ke kontrole HUK, která obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. Byla provedena kontrola HUK sestavené k 30.6.2013 ze dne 14.8. 2013.</p> <p>Prověřeny byly obraty na majetkových účtech, účtu 261 a především obraty na účtu 231 - bez zjištěných nedostatků, obraty na těchto účtech vycházely z účetnictví DSO.</p> <p>Kontrola byla předložena také HUK sestavená k 31.12. 2013. Kontrolou HUK ze dne 9.4.14 nebyly zjištěny věcné ani formální nedostatky. Obraty na jednotlivých účtech vycházely z účetnictví. Konečné stavy byly shodné s příslušnými rozvahovými účty.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Kontrola byla předložena Směrnice č. 10 - O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Usnesením Valného Shromáždění byla jmenována tří-členná Inventarizační komise pro provedení řádné inventarizace za rok 2013.</p> <p>Kontrola byl předložen Plán inventur pro rok 2013 ze dne 1.11. 2013. Předložený Plán byl podepsán odpovědným pracovníkem a obsahoval předepsané náležitosti.</p> <p>Kontrola byla předložena Inventarizační zápisy o provedení inventur jednotlivých rozvahových účtů.</p> <p>Soupis inventarizačních položek operativní evidence a rozvahových majetkových účtů třídy 0 (018 - 031).</p> <p>Přehled odpisů dlouhodobého majetku za rok 2013 a Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů.</p> <p>Na základě provedených inventur zpracovala IK dne 6.1. 2014 "Inventarizační zprávu provedené inventury majetku roku 2013".</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>Kontrola znovu upozornila, že dokladová inventarizace se provádí tam, kde není možné provést inventarizaci fyzickou.</p> <p>Dokladová inventarizace znamená, že k příslušným účtům (např. 042 - nedokončený majetek jsou doloženy faktury zatím uhrazené z příslušné nedokončené akce, nebo k účtu 231 - BU jsou doloženy kopie posledních bankovních výpisů k 31.12. příslušného roku atd.).</p>
Kniha došlých faktur	<p>Kontrola byla předložena strojově vedená kniha přijatých faktur.</p> <p>Předložená KDF obsahovala předepsané náležitosti dle ustanovení § 13 zákona</p>

	<p>o účetnictví v platném znění. K 30.6.13 (29.6.13) bylo v KDF evidováno celkem 27 ks faktur. Na rozvahovém účtu 321 - dodavatelé nebyla k 30.6.13 evidována žádná neuhrazená faktura.</p> <p>Obdobným způsobem byla vedena KDF také ve II. pololetí roku 2013. K 31.12.2013 bylo v KDF evidováno celkem 69 ks přijatých faktur. Zůstatek účtu 321 - dodavatelé byl k 31.12.2013 nulový, k uvedenému datu uhradil DSO všechny přijaté fa.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>DSO vedl i knihu odeslaných faktur. Předložená kniha byla vedena strojově a obsahovala náležitosti dle ustanovení § 13 zákona o účetnictví v platném znění. V knize vystavených fa. byly evidovány v převážné míře faktury za členské příspěvky vystavené jednotlivým členským obcím. K 30.6.13, respektive 30.4.13 to bylo 16 ks vydaných fa. Na účtu 311 - odběratelé nebyly k uvedenému datu evidovány neuhrazené DSO vydané faktury.</p> <p>Ve strojově vedené KVF bylo k 31.12. 2013 evidováno celkem 17 ks vystavených fa. Jednalo se o vystavené fa., které DSO vystavil členským obcím za úhradu členských poplatků. Ve II. pololetí roku byla vystavena pouze jedna faktura ve výši 40 000 Kč za pronájem lodi Morava. Veškeré vystavené fa byly ke konci roku uhrazeny. Zůstatky účtů 311, respektive 315 byly k 31.12. 2013 nulové.</p>
Mzdová agenda	<p>Kontrolou výdajových položek rozpočtu DSO bylo zjištěno, že z rozpočtu DSO byly na položce 5011 hrazeny platy zaměstnanců v pracovním poměru v celkové výši 369 044 Kč, což bylo v podstatě na úrovni UR roku 2013. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o plat manažera DSO, který je upraven Manažerskou smlouvou.</p> <p>Účetní DSO, jako externí pracovnice své služby DSO fakturuje. Tyto výdaje jsou účtovány jako nákupy ostatních služeb na položku 5169.</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. Výdaje v hotovosti byly pouze v minimální výši a týkaly se především poštovního, drobného nákupu kancelářských potřeb a cestovního. Kontrolou pokladních dokladů do 30. 6. 2013 nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Ani kontrolou předložených příjmových a výdajových pokladních dokladů za II. pololetí roku 2013 nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Pokladní kniha byla vedena ručně, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace souhrnnou číselnou řadou. Číslování příjmových a výdajových pokladních dokladů navazovalo na předchozí rok 2012. K 30.6. 13 bylo v knize evidováno 531 ks pokladních dokladů. Prostřednictvím účtu 261 bylo v hotovosti proučtováno celkem 759 Kč. Zůstatek pokladny ve výši 241 Kč byl shodný s údajem v Rozvaze a na výdajové položce 5182. Pokladní kniha je proučtovávána měsíčně a měsíčně je prováděna kontrola zůstatků pokladny. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Obdobným způsobem byla vedena Pokladní kniha ha také ve II. pololetí roku 2013. v pokladní knize bylo k 31.12.13 zaevidováno celkem 548 ks pokladních</p>

	<p>dokladů. Kontrola doporučila pro větší přehlednost číslovat pokladní doklady za každé účetní období příslušného roku zvlášť (ročně). Vyúčtování poklady bylo prováděno měsíčně, měsíční stavy (zůstatky pokladny) byly ověřeny předsedou BK - podpisy v pokladní knize - bez zjištěných rozdílů. Prostřednictvím účtu 261 - pokladna bylo v hotovosti průčtováno za rok 2013 celkem 3 000 Kč.</p>
Příloha rozvahy	<p>Jako součást účetní závěrky k 30.6 2013 byla kontrole předložena i Příloha rozvahy ze dne 17.7.2013, která k uvedenému datu obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Na straně 14/15 již byl proveden rozpis staveb dle jednotlivých druhů.</p> <p>Kontrola byla předložena také Příloha ze dne 30.1. 2014, která obsahovala pouze údaje o krátkodobých závazcích a rozpočtovaných prostředcích. Jiné údaje v Příloze vzhledem k charakteru činnosti a majetku DSO uvedeny nebyly. Předložená Příloha obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti.</p>
Rozvaha	<p>K 30.6.2013 sestavil DSO Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu. Rozvaha byla sestavena v souladu s novými účetními předpisy dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti. Kontrolou Rozvahy ze dne 17.7. 2013 bylo zjištěno, že Stálá aktiva netto (po korekci) činila 7 062 762,60 Kč. Jednorázový odpis byl proveden na účtu 018 a 028, na účtech 021 a 022 probíhaly odpisy v souladu se schváleným odpisovým plánem. Rozhodující část oběžných aktiv činil zůstatek BU evidovaný na rozvahovém účtu 231 ve výši 1 870 857,13 Kč. Aktiva celkem netto k 30.6.2013 ve výši 9 718 858,73 Kč se shodovala s pasivy celkem.</p> <p>Kontrolou Rozvahy ze dne 30.1. 2014 bylo zjištěno, že u SA byla provedena korekce (odpisy) v celkové výši 2 260 389,02 Kč.</p> <p>DDHM evidovaný na účtu 018 ve výši 10 790,92 Kč byl v souladu s pravidly jednorázově odepsán. U DHM evidovaného na účtu 022 ve výši 7 012 975,6 Kč byla provedena korekce ve výši 1 280 766 Kč a jeho stav netto k 31.12. 2013 činil 5 732 209,6 Kč. DDHM na účtu 028 byl jednorázově odepsán ve výši 898 049,10 Kč. Nedokončený DHM meziročně vzrostl o 199 650 Kč na částku 284 850 Kč, která byla doložena dokladovou inventurou.</p> <p>Aktiva celkem netto k 31.12. 2013 ve výši 8 474 385,31 Kč se rovnala pasivům celkem.</p>
Účetní doklad	<p>Každý účetní případ evidovaný v účetnictví k 30.6. roku 2013 byl doložen příslušným účetním dokladem (vnitřní, externí) který obsahoval náležitosti dle ustanovení § 11 zákona o účetnictví v platném znění.</p> <p>Ani kontrolou předložených účetních dokladů za II. pololetí roku 2013 nebyly v této oblasti zjištěny závažné věcné, ani formální nedostatky.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>K 30. 6. 2013 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto výkazu Fin 2-12 M ze dne 22.7.2013 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci k 30.6.2013 činily 1 672 980,42 Kč, což je 90,82% UR, ale již 272,92% SR roku 2013. Daňové příjmy DSO nerealizuje. Nedaňové příjmy činily 28 500 Kč, což je 40,71% UR, přijaté transfery celkem dosáhly výše 1 644 480 Kč, což je 92,80% UR a 287,50% SR. Kapitálové příjmy byly v I. pololetí nulové, DSO neprodával žádný DM. Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily</p>

576 596 Kč, tedy 38,44% UR a 94,06% SR.

Z toho běžné výdaje činily 473 746 Kč a kapitálové výdaje byly realizovány ve výši 102 850 Kč. Jednalo se o nákup dlouhodobého hmotného majetku na výdajové položce 6129 v rámci realizace programu "Plavba bez hranic".

K 30.6.2013 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 096 384,42 Kč.

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

DSO hospodařil v souladu se schváleným, respektive UR.

Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M ze dne 30.1. 2014 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy po konsolidaci dosáhly výše 2 635 622,47 Kč, což je 99,91% UR. Na celkových příjmech DSO se v roce 2013 podílely v souladu se SR nedaňové příjmy + (bankovní úroky) ve výši 856 942,47 Kč (99,76%UR) a přijaté transfery v celkové částce 1 778 680 Kč, což představuje 99,98%UR.

Z toho na příjmovou položku 4122 - neinvestiční transfer ze ZK to byl transfer ve výši 1 080 000 Kč a na příjmovou položku 4222 investiční transfer ze ZK ve výši 120 000 Kč.

Kapitálové příjmy byly nulové, DSO neprodal v r. 2013 žádný DHM.

Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily 1 381 614 Kč, tedy 89,02 % UR, ale 225,39 % SR

Z toho běžné výdaje činily celkem 1 061 964 Kč.

Kapitálové výdaje DSO v roce 2013 činily 319 650 Kč. Jednalo se o nákup dlouhodobého hmotného majetku jinde nezařazeného, který byl zaúčtován na výdajovou položku 6129.

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že se jednalo o úhradu fa. č. 09/13 ze dne 27.3. 2013 od firmy Ing. Ladislav Alster, Projektová kancelář vystavené na částku 102 850 Kč za práce a inženýrské činnosti na povolení akce "Cyklostezka podél BK Kvasice-Bělov-Otrokovice,

Dále Fa. č. 79/13 ze dne 10.12. 2013 od firmy Ing. Ladislav Alster, Projektová kancelář vystavené na částku 96 800 Kč.

A úhradu fa. č. 3013041 ze dne 21.11. 2013 od firmy CB s.r.o. Liberec vystavené na částku 120 000 Kč za realizaci zakázky "Navigační a informační systém turisticky atraktivního území podél BK na území ZK".

K 31.12. 2013 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 1 254 008,47 Kč.

Kontrolou příjmové a výdajové části rozpočtu bylo zjištěno, že skutečné příjmy i výdaje DSO nebyly oproti UR překročeny a byly realizovány v souladu se schváleným, respektive UR. DSO hospodařil na základě SR, respektive UR.

Výkaz zisku a ztráty V souladu s platnými předpisy předložil DSO ke kontrole i Výkaz zisku a ztráty. Kontrolou uvedeného výkazu ze dne 17.7.2013 bylo zjištěno, že výnosy celkem z hlavní činnosti dosáhly výše 1 712 980,42 Kč (rozhodující část výnosů představovaly výnosy z transferů na účtu 672). Výnosy z pronájmu byly 40 000 Kč a úroky 42,42 Kč.

Náklady celkem byly vykázány ve výši 446 852 Kč. Kromě mzdových a s nimi souvisejících nákladů činily výdaje za cestovné 18 020 Kč, spotřeba materiálu 8 467 Kč, atd.

Výsledek hospodaření běžného účetního období k 30.6. 2013 tak činil + 1 266 128,42 Kč a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493 - VH z běžného účetního období.

Kontrolou údajů uvedených ve Výkazu Zisku a Ztráty ze dne 30.1. 2014 bylo zjištěno, že Výnosy celkem činily 2 058 150,69 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 1 397 966 Kč.

Rozhodující část výnosů 1 989 561 Kč tvořily přijaté transfery. Příjmy z pronájmu na účtu 603 činily 40 000 Kč (pronájem lodí) a ostatní finanční výnosy na účtu

669 byly 28 458 Kč.

Pokud se týká nákladové části činily odpisy na účtu 551 částku 330 881 Kč, na účtu 542 byly zaúčtovány pokuty a penále ve výši 2 000 Kč, jednalo se o úhradu správního poplatku za správní delikt zjištěný kontrolou hospodaření za rok 2011, Příkaz č. 34/2012 KŘ na pokutu za správní delikt.

Výsledek hospodaření k 31.12. 2013 z běžného účetního období tak činil + 660 184,69 Kč. a byl shodný s údajem na rozvahovém účtu 493 - výsledek hospodaření běžného účetního období.

Darovací smlouvy V průběhu kontrolovaného období do 30.6.2013 neposkytl, ani neobdržel DSO BK žádný věcný, ani finanční dar ani příspěvek.

Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí roku 2013.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím DSO neposkytl ze svého rozpočtu žádnou účelovou dotaci ve smyslu zvláštního způsobu účtování a evidence pod UZ.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím V I. pololetí roku 2013 obdržel DSO na příjmovou položku 4122 účelový neinvestiční transfer ve výši 1 080 000 Kč. Transfer byl doložen "Smlouvou o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK číslo D/0328/2013/STR ze dne 3.4.13.

Na základě uvedené smlouvy obdržel DSO účelovou dotaci ze ZK v celkové výši 1 200 000 Kč. Z toho 120 000 Kč byla investiční dotace na pořízení navigačního a informačního systému přístavišť a cyklostezky podél BK a neinvestiční dotace 1 080 000 Kč na mzdové a s nimi související výdaje, školení a vzdělávání manažera, nákup materiálu atd.

V bodě III uvedené smlouvy bylo uvedeno, že vyúčtování uvedené dotace bude předloženo Odboru strategického rozvoje kraje do 28.2.2014.

Příjem neinvestičních prostředků byl v celé výši 1 080 000 Kč pod UZ 00120 zařazen do příjmů DSO.

Účelovou investiční dotaci 120 000 Kč DSO k 30.6.13 neobdržel.

K 31. 12. 2013 již DSO výše uvedený investiční transfer ze ZK obdržel. Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že uvedený investiční transfer byl použit k úhradě fa. č. 3013041 ze dne 21.11. 2013 od firmy CB s.r.o. Liberec vystavené na částku 120 000 Kč za realizaci zakázky "Navigační a informační systém turisticky atraktivního území podél BK na území ZK".

Předložená fa. obsahovala z rubové strany tzv. likvidační lístek, který obsahoval údaje o způsobu zaúčtování, podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní, rovněž zde byl uveden údaj (zaškrtnuto křížkem), že fa. byla hrazena z dotace ZK.

Smlouvy nájemní Kromě nájemní smlouvy na pronájem nebytových prostor z předchozích let a výletní lodi Morava z roku 2008, neuzavřel DSO do 30.6.2013 žádnou novou nájemní smlouvu.

Příjmy z pronájmu majetku DSO (lodi) k 30.6.2013 byly na položce 2139 nulové, (rozpočtováno bylo 40 000 Kč). Dle vyjádření manažera DSO je nájem za loď účtován do příjmů ke konci účetního období.

Ani ve výdajové oblasti nebyl na položce 5164 - nájemné zaúčtován výdej za nájemné, nájemné za pronájem nebytových prostor nebylo rozpočtováno ani ve SR DSO.

Kontrolou účetních dokladů bylo zjištěno, že skutečné výdaje spojené s pronájmem kanceláře včetně energií, vody a nebytových prostor (správa domu) jsou účtovány na výdajovou položku 5169 - služby.

Dle fa. č. 12/13 od Města U.H. v zastoupení R.K. Servis s.r.o. ze dne 20.3.13 bylo za výše uvedené služby účtováno 21 396 Kč (vyúčtování služeb spojených s užíváním nebytových prostor za rok 2012. Uhrazeno dne 26.3.13.

Kontrola doporučila rozúčtovat nájemné dle jednotlivých oblastí (energie) a zvláště pronájem nebytových prostor.

Z celkové položky 5169 - služby není zřejmé o jaké výdaje konkrétně se jedná.

Příjmy z pronájmu majetku dosáhly k 31.12. 2013 rozpočtovanou částku 40 000 Kč, což bylo v souladu s uzavřenou smlouvou.

Pokud se týká nájemného bylo stále vedeno v rámci položky 5169 - nákup ostatních služeb.

Smlouvy o dílo S případnými zhotoviteli jednotlivých akcí a dodávek byly uzavírány příslušné smlouvy o dílo. Dle vyjádření manažera nebyla v I. pololetí roku 2013 uzavřena žádná smlouva o dílo většího finančního objemu.

Ve II. pololetí roku 2013 byla na základě VŘ uzavřena dne 16.8. 2013 Smlouva o dílo mezi DSO BK, jako objednatelem a firmou CB s.r.o. Liberec, provozovna ul. osvobození 1692, Kunovice, jako zhotovitelem.

Předložená smlouva obsahovala všechny náležitosti včetně času plnění a ceny díla celkem ve výši 120 000 Kč.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) V průběhu kontrolovaného období roku 2013 neuzavřel DSO žádnou novou kupní, prodejní, ani nájemní smlouvu. Kapitálové příjmy z prodeje majetku DSO byly nulové. K 30.6.2013 neproběhla ani směna, či převod majetku DSO.

Také ve II. pololetí roku 2013 byly kapitálové příjmy nulové, DSO neprodal žádný dlouhodobý majetek, neuzavřel žádnou novou prodejní, směnnou ani nájemní smlouvu.

Smlouvy o přijetí úvěru Ve sledovaném účetním období roku 2013 neuzavřel DSO žádnou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 byl nulový.

Smlouvy o půjčce K 30.6.2013 neuzavřel DSO novou smlouvu o půjčce. K uvedenému datu nerealizoval DSO příjmy, ani výdaje spojené s půjčkou finančních prostředků.

Ani ve II. pololetí roku 2013 neuzavřel DSO smlouvu o půjčce, ani o ní neúčtoval.

Smlouvy o ručení Dle vyjádření odpovědného pracovníka v kontrolovaném období roku 2013 neručil DSO svým majetkem za závazky fyzických ani právnických osob.

Smlouvy o sdružených prostředcích V průběhu kontrolovaného období roku 2013 nedošlo mezi členskými obcemi ke sdružení finančních prostředků.

V kontrolovaném období roku 2013 o sdružených prostředcích účtováno nebylo. Jednotlivé členské obce přispívaly na činnost DSO dle dohodnutých podmínek.

Smlouvy o věcných břemenech Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že v roce 2013 nebylo účtováno o věcných břemenech.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem K 30.6.2013 neproběhl žádný nákup ani prodej dlouhodobého majetku DSO, nebyly tudíž zveřejňovány žádné záměry nákupu, ani prodeje dlouhodobého majetku.

V uvedeném období nedošlo ani ke směně, bezúplatnému převodu, ani jinému nakládání s majetkem.

Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí roku 2013.

Dokumentace k veřejným zakázkám Dle vyjádření manažera DSO neorganizoval DSO v I. pololetí roku 2013 VŘ ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 137/2006 Sb. o veřejných zakázkách v platném znění.

Ve II. pololetí roku 2013 organizoval DSO VŘ na dodavatele "Navigačního informačního systému v roce 2013 na území Zlínského kraje". Dle parametrů se jednalo o VŘ malého rozsahu v předpokládané hodnotě díla 120 000 Kč.

Kontroly byly předloženy veškeré podklady k uvedenému VŘ:

- včetně Výzvy k podání nabídek (Návrh na dodavatele), které byly rozeslány na tři firmy CB s.r.o. Na Rybníčku Liberec, provoz Kunovice, NVB LINE s.r.o. Zámostí, Otrokovice a OSFER MORAVA UH, s.r.o.. Zasláno mejlovou poštou.
- Identifikační údaje zadavatele,
- Krycí listy nabídky od všech tří oslovených firem,
- Jmenování 3 členné komise pro otevírání obálek a současně i členy hodnotící komise, ze dne 25.7.13,
- Protokol o otevírání obálek,
- Oznámení ze dne 2.8. 2013 o přidělení zakázky firmě CB s.r.o. Na Rybníčku Liberec, provoz Kunovice (nepřidělení) zakázky ostatním dvěma firmám.
- výsledek VŘ vzal na vědomí VV dne 15.8. 2013, pod bodem 4,
- následně uzavřená smlouva o dílo.

Kontrola upozornila, že musí být dodržena časová posloupnost jednotlivých kroků VŘ (včetně termínů pro případné odvolání neúspěšných uchazečů atd.) a následně i datum uzavření Smlouvy o dílo až po ukončení VŘ.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

Při závěrečné kontrole hospodaření bylo zjištěno, že na základě zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření DSO opravila účetní jednotka rozpočtová opatření a sesouhlasila je s Upraveným rozpočtem uvedeným v účetním výkaze Fin 2-12 M k 31.12. 2013.

Kontrola byly předloženy zápisy z jednání orgánů DSO, které se uskutečnily k 30.6.roku 2013.
Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jejich jednání a schvalování byla problematika spadající do jejich kompetence.

Jednalo se o Zápisy z jednání VS Sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě, které se uskutečnily elektronicky ve dnech 17.5. -24.5. 2013, doloženo písemným zápisem ze dne 3.6.13 a řádné VS, které se uskutečnilo dne 28.6. 2013

Dále byly kontrole předloženy podklady k jednání VV Sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě, které se uskutečnily dnech 27.2.2013, 3.4. 2013. Ve dnech 15.4. - 19.4. 13 se uskutečnilo elektronické hlasování, doloženo zápisem VV ze dne 19.4.13 (RO č. 1).

Ve II. pololetí roku 2013 se uskutečnilo ještě jedno VS Sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě.
Kontrola byl předložen Zápis z jednání Valného Shromáždění ze dne 10.12.2013, který již zpracoval a podepsal nový projektový manažer.
Předložený zápis obsahoval předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byla problematika spadající do jeho kompetence.

Kromě VS se uskutečnilo několik jednání Výkonného Výboru DSO, které byly svolávány dle potřeby.
Kontrola byly předloženy Zápisy z jednání Výkonného Výboru ze dne 3.9.13(zápis z elektronického projednávání ve dnech 27.8.13 - 3.9.13), ze dne 30.10.2013 a ze dne 19.12. 2013.

Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jejich jednání a schvalování byla problematika spadající do jejich kompetence.

Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití

kontrolovaném období roku 2013 neúčtoval DSO o žádném finančním fondu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - ostatní fondy byl nulový.

V

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 a 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 hospodář 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 právníckých 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.

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

Vyhláška č. 449/2009 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.

§ Příloha č. 4 odst. 4 Rozpočtová opatření byla pořízena do výkazu FIN 2-12 M v odlišné podobě, než jak byla provedena příslušným orgánem územního celku. Rozpočtová opatření v oblasti výdajů se neshodovala s UR uvedeným ve výkaze Fin 2-12 M k 30.6.2013. **NAPRAVENO**

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

Při přezkoumání hospodaření za předchozí roky Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

§ 39 odst. 6 Návrh závěrečného účtu svazku obcí, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednání v orgánu svazku obcí. Kontrola nebyl předložen doklad o zveřejnění návrhu ZU DSO za rok 2010 u všech členských obcí. **NAPRAVENO**

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčích přezkoumáních, které byly napraveny.

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 2013

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 19. května 2014

Ing. Ivo Lejsal
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Ing. Jaroslav Císař
kontrolor

.....
podpis

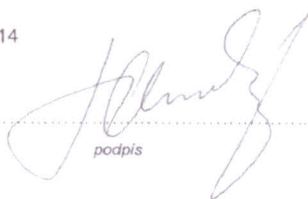
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Květoslav Tichavský, předseda sdružení dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel směnnou 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 ručitelského 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.).

Klasifikace: chráněný dokument

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 19. května 2014

Květoslav Tichavský
předseda sdružení



podpis

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



Dobrovolný svazek obcí
Sdružení obcí pro rozvoj
Baťova kanálu a vodní
cesty na řece Moravě
Palečtého nám. 293, ①
686 01 Uherské Hradiště
IČ 75040425 DIČ CZ75040425