

Odbor interního auditu a kontroly
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
12. května 2015	Ing. Ivo Lejsal	KUZL 42306/2014	KUSP 9477/2014 KŘ

Zpráva č. 121/2014/KŘ
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece
Moravě, IČ: 75040425
za rok 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 8.12.2014 - 9.12.2014 (dílčí přezkoumání)
11.5.2015 - 12.5.2015 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 8.12.2014 v 8.00 hodin předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 12.5.2015 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: Ing. Stanislav Blaha
projektový manažer sdružení: Vladimír Pavelka

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu DSO na rok 2014, předkládaný Sdružením obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě, byl v oblasti příjmů i výdajů členěn podle jednotlivých položek platné rozpočtové skladby.</p> <p>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 2014 byl sestaven jako vyrovnaný s nulovým saldem příjmů a výdajů po konsolidaci a tedy i nulovým financováním.</p> <p>Navrhovaný rozpočet DSO na rok 2014 byl zveřejněn na úřední deskách členských obcí DSO včetně elektronického způsobu, který umožňuje dálkový přístup.</p> <p>Manažer DSO osobně předal členským obcím návrh rozpočtu DSO na účetní období roku 2014 a osobně odkontroloval zveřejnění tohoto návrhu na úředních deskách členských obcí.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že návrh rozpočtu DSO na rok 2014 byl zveřejněn u všech obcí v termínu: Zveřejněno 27.11. 2013 a Sňato 12.12. 2013.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Vzhledem k tomu, že rozpočet DSO na rok 2014 byl schválen v zákonem stanoveném termínu před koncem roku 2013, nehospodařil DSO v počátku roku 2014 podle zásad rozpočtového provizoria.</p>
Rozpočtová opatření	<p>V průběhu I. pololetí roku 2014 (k 30.6.2014) došlo ke 2 změnám schváleného rozpočtu roku 2014.</p> <p>Kontrola byla předložena obě rozpočtová opatření.</p> <p>RO č. 1, bylo schváleno Valným shromážděním "při elektronickém projednání ve dnech 24.2.14 - 28.2.14 po elektronickém hlasování nedošlo k navýšení Př. ani Vy. SR, schválené převody byly provedeny mezi položkami v rámci SR.</p> <p>RO č. 2, schváleno VS dne 19.6. 2014.</p> <p>Podle tohoto RO došlo k navýšení Př. o celkovou částku + 4 640 000 Kč (1 200 000 Kč neinvest. tr. od ZK kraje + 3 440 000 Kč investiční tr. od ZK kraje).</p> <p>Kontrolou účetního výkazu Fin 2-12 M sestavené k 30.6.14 bylo zjištěno, že v UR je uveden celkový výdej po úpravě ve výši 5 253 000 Kč, což představuje nárůst UR výdajů oproti SR o + 4 647 000 Kč.</p> <p>Rozdíl mezi UR uvedeným v účetním výkazem Fin 2-12 M k 30.6. 2014 a provedenými RO činil 7 000 Kč, který byl v době dílčí kontroly doložen manažerem DSO a dle jeho vyjádření bude opraven následujícími RO do konce roku 2014.</p> <p>Na základě upozornění dílčí kontroly za rok 2014 zpracoval BK RO č. 3, které proběhlo ještě k 30.6. 2014.</p> <p>Tímto RO došlo k úpravě příjmů a výdajů o 7 000 Kč (navýšení Př. o + 7000 Kč = přijaté transfery od obcí, výdaje + 7 000 Kč).</p> <p>Ve II. pololetí roku 2014 byla provedena a schválena další 4 rozpočtová opatření. Kontrola bylo předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 4 bylo projednáno a schv. při elektronickém projednání VS DSO, který se konal dne 25.11.14. Př. + 6 300 000Kč, Vy. +4 260 000 Kč, - RO č. 5 bylo projednáno a schv. při elektronickém projednání VS DSO, který se konal dne 29.12.14. Př. + 9 000Kč, Vy. +176 000 Kč, - RO č. 6 bylo projednáno a schv. při elektronickém projednání VS DSO, který se konal dne 29.12.14. Př. + 7 300 000Kč, Vy. + 9 064 000 Kč, - RO č. 7 bylo projednáno a schv. při elektronickém projednání VS DSO, který se

konal dne 12.1. 2015.

Př. + 0 Kč, Vy. + 124 000 Kč.

Změny rozp. ve II. pol. r. 14 Př.+ 13 609 000 Kč, Vy.+ 13 624 000 Kč

+ změna rozp. za I. pol. r. 14 Př. + 4 647 000 Kč, Vy + 4 247 000 Kč.

CELKEM Př. + 18 256 000 Kč, Vy + 17 871 000 Kč.

Na základě předložených RO došlo ke zvýšení SR příjmů o celkovou částku + 18 256 000 Kč na částku 18 862 000 Kč a výdajů o celkovou částku + 17 871 000 Kč na částku 18 477 000 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. 2014.

- Rozpočtový výhled** 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 Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě na rok 2014 byl projednán a schválen v navržené podobě Valným shromážděním sdružení dne 10.12.2013.
Po schválení Valnou hromadou byl rozpočet DSO neprodleně převeden do účetního výkazu Fin 2-12M, sloupec -1-.
Kontrola konstatuje, že schválením rozpočtu DSO na rok 2014 již dne 10.12. 2013 nebyl dodržen zákonem předepsaný termín 15 dnů zveřejnění před schválením, čímž došlo k porušení rozpočtové kázně a správnímu deliktu.
- Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím** V roce 2014 nebyl DSO zřizovatelem žádné PO, ani jiné organizace a nestanovoval tedy pro rok 2014 žádné závazné ukazatele.
- Závěrečný účet** Návrh závěrečného účtu DSO za rok 2013 byl zveřejněn na úřední deskách jednotlivých členských obcí ve dnech od 26.5.2014 až do 19.6. 2014 a v uvedeném termínu také v elektronické podobě v plném rozsahu včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření DSO za rok 2013.

Závěrečný účet Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2013 byl projednán a schválen Valným shromážděním sdružení dne 19.6.2014 a byl uzavřen vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením, - bez výhrad.
Předložený závěrečný účet v podstatě 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 2013 byla součástí závěrečného účtu při jeho projednávání na Valném shromáždění svazku.
Kontrola upozornila, že současně se ZU za rok 2013 měla být schválena také Roční účetní závěrka za rok 2013, což dle zápisu z VS ze dne 19.6. 2014 provedeno nebylo.

Při kontrole za II. pololetí r. 2014 byl kontrole předložen "Protokol o schvalování Účetní závěrky za rok 2013" podepsaný předsedou a dalšími dvěma členy dozorčí rady BK bez uvedení data schválení.

Bankovní výpis	<p>Sdružení vede běžný účet č. 35-7456620277/0100 (231 0100) u Komerční banky ve Zlíně, jehož zůstatek k uvedenému datu 30.6.2014 činil 2 254 597,37 Kč. DSO vedl dále na BU peněžní podúčet osobní motorové lodi Morava číslo 231 0101, jehož zůstatek činil 100 464 Kč.</p> <p>Celkový stav účtu 231 Běžný účet ve výši 2 355 061,37 Kč souhlasil se stavem v rozvaze k 30. 6. 2014, a dalších účetních výkazech a souhlasil s příslušným bankovním výpisem.</p> <p>DSO nezřídilo účet u ČNB, k 30. 6. nebyl zřízen ani žádný úvěrový účet.</p> <p>Ve II. pololetí r. 2014 zřídil DSO účet č. 6113102/0800 u ČS, prostřednictvím kterého byl financován vlastní podíl budované cyklostezky. Dne 25.8. 2014 došla na účet částka 1 107 368,81 Kč.</p> <p>Prostřednictvím účtu bylo proúčtováno celkem 8 620 642,70 Kč a dne 20.11. 2014 byl tento účet zrušen.</p> <p>Celkový zůstatek účtu 231 k 31.12.14 činil 1 536 772,44 Kč a byl shodný s bankovním výpisem a údaji v příslušných účetních výkazech.</p> <p>Ve II. pololetí r. 2014 uzavřel DSO novou Smlouvu o úvěru č. 016/POEU/2014. Kontrole byla předložena Smlouvu o úvěru ze dne 2.10. 2014 uzavřená s Regionálním podpůrným zdrojem s.r.o. Zlín na částku 1 500 000 Kč na financování oprávněných nákladů projektu "reg. č. CZ.+12/1.3.00/31.001498 "Cyklostezka podél Bařova kanálu".</p> <p>Tento úvěr byl v Rozvaze k 31.12. 2014 evidován na účtu 281 ve výši 1 500 000 Kč.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku byla u DSO k 30.6.2014 vedena odpovídajícím způsobem, který zajišťuje přehled o stavu přírůstků i úbytků majetku.</p> <p>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 2014.</p> <p>DSO evidoval nehmotný majetek na účtu 018 ve výši 10 790 Kč, který byl jednorázově odepsán.</p> <p>Nedokončený DNeHM na účtu 041 byl nulový.</p> <p>Hmotný majetek evidoval DSO na účtech 031 ve výši 22 405 Kč bez změny, na účtech 021 a 022 kde byl odepisován v souladu se schváleným odpisovým plánem jedenkrát ročně a na účtu 028 ve výši 898 049,10 Kč, který byl jednorázově odepsán.</p> <p>Nedokončený DHM na účtu 042 oproti minulému období vzrostl o 150 700 Kč a činil 435 550 Kč.</p> <p>SA netto činila k uvedenému datu 7 099 381,60 Kč.</p> <p>Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2014, kdy budou k dispozici fyzické inventury majetkových účtů.</p> <p>Na účtech nehmotného majetku nedošlo v roce 2013 k žádnému nárůstu, ani úbytku.</p> <p>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.</p> <p>Od roku 2012 byl v evidenci na účtu 031 evidován pozemek v částce 22 405 Kč. V roce 2014 nebyl na tomto majetkovém účtu evidován žádný pohyb. Pozemky se neodepisují.</p> <p>V evidenci na účtu 021 - stavby nedošlo v roce 2014 k žádnému pohybu.</p> <p>V souladu se schváleným odpisovým plánem byl proveden roční odpis za rok 2014 a celková korekce účtu 021 k 31.12. 2014 činila 117 619 Kč. Po provedené korekci činil stav netto účtu 021 částku 862 381 Kč.</p>

Do evidence na účet 022 - stroje, přístroje, zařízení byl v roce 2014 zařazen majetek v celkové výši 120 395 Kč.

Z tohoto účtu nebyl vyřazen žádný majetek.

V souladu se schváleným odpisovým plánem byl proveden roční odpis za rok 2014 a celková korekce účtu 022 k 31.12. 2014 činila 1 564 811 Kč. Po provedené korekci činil stav netto účtu 022 částku 5 568 559,60 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 16 743 014,79 Kč a byl shodný s kapitálovými výdaji DSO za rok 2014.

Ze strany DAL byla do majetku na účet 022 zařazena částka 120 395 Kč.

Nedokončený DHM na účtu 042 činil k 31.12.2014 celkovou částku 16 907 469,79 Kč.

Jednalo se nezkolaudovanou cyklostezku.

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

Evidence
pohledávek

K 30.6. 2014 neevidoval DSO žádné dlouhodobé pohledávky.

Krátkodobé pohledávky byly vykázány v celkové výši 75 155 Kč. Z toho částka 40 000 byla evidována na účtu 315 - jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Zbývající částka 35 155 Kč byla evidována na rozvahovém účtu 314, jako krátkodobé poskytnuté zálohy.

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2014, kdy budou k dispozici dokladové inventury rozvahových účtů pohledávek.

K 31.12. 2014 nevykazoval DSO žádné dlouhodobé, ani krátkodobé pohledávky.

Evidence závazků

K 30.6. 2014 neevidoval DSO žádné dlouhodobé závazky.

Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 40 200 Kč.

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

Podrobněji bude tato problematika řešena k 31.12.2014, kdy budou k dispozici dokladové inventury rozvahových účtů závazků.

K 31.12. 2014 nevykazoval DSO žádné dlouhodobé závazky. Krátkodobé závazky byly vykázány v celkové výši 1 897 244 Kč, což představuje meziroční nárůst + 1 830 268 Kč.

Rozhodující část tohoto nárůstu byla na účtu 281, kde byl evidován krátkodobý úvěr ve výši 1 500 000 Kč a na účtu 374 - krátkodobé přijaté zálohy na transfery ve výši 342 406 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.

Kontrolou přijatých faktur za II. pololetí r. 2014 bylo zjištěno, že u fa. číslo 7641002168 ze dne 6.10. 2014 nebyl doložen tzv. likvidační lístek na kterém mají být uvedeny schvalovací podpisy, způsob zaúčtování atd., bylo nahrazeno Příkazem k úhradě.

Hlavní kniha	<p>V době dílčí kontroly nebyla kontrola předložena HUK.</p> <p>Při závěrečné kontrole hospodaření za rok 2014 byla kontrola předložena rovněž Hlavní kniha účetnictví. Kontrolou této knihy sestavené za období 12/2014 ze dne 29.4. 2015 bylo zjištěno, že obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Byla provedena kontrola počátečních stavů, ročních obrátů a konečných stavů k 31.12. 2014. 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 231, 261 a 281 - bez nedostatků.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Kontrola byla předložena Směrnice č. 10 - O organizaci a způsobu provedení inventarizace majetku a závazků.</p> <p>Kontrola byl předložen Plán inventur pro rok 2014 ze dne 1.11. 2014. Předložený Plán byl podepsán odpovědným pracovníkem a obsahoval předepsané náležitosti. Byl jmenován předseda a členové IK, stanoveny termíny průběhu inventur atd. Kontrola nebyl předložen doklad o proškolení členů IK.</p> <p>Kontrola byly předloženy Inventarizační zápisy o provedení inventur jednotlivých rozvahových účtů. Kontrola upozornila, že dle platné vyhlášky o inventarizaci se jedná o Inventurní soupisy, které musí obsahovat předepsané náležitosti.</p> <p>Soupis inventarizačních položek operativní evidence a rozvahových majetkových účtů třídy 0 (018 - 031). Přehled odpisů dlouhodobého majetku za rok 2014 a Srovnávací tabulka účetní evidence a inventurních soupisů, jako příloha k inventarizační zprávě za rok 2014.</p> <p>Na základě provedených inventur zpracovala IK dne 30.1. 2015 "Inventarizační zprávu provedené inventury majetku roku 2014". Tato IZ nebyla v době kontroly podepsána všemi členy IK. 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. 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 nebyla předložena kniha došlých faktur.</p> <p>Při závěrečné kontrole za rok 2014 byla kontrola předložena KDF, která byla sestavena strojově, dle nabídky účetního programu DORDIC. V předložené knize bylo evidováno celkem 91 ks došlých faktur v celkovém finančním objemu 17 650 293,71 Kč, dle údajů v této knize byly všechny přijaté faktury k 31.12. 2014 také uhrazeny. Zůstatek rozvahové účtu 321 -dodavatelé byl nulový.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V době dílčí kontroly nebyla kontrola předložena kniha odeslaných faktur. Zůstatek rozvahového účtu 311 - odběratelé byl nulový. DSO fakturuje poplatky členským obcím.</p> <p>K závěrečné kontrole byla předložena Kniha odeslaných, vydaných faktur. Ve strojově vedené knize bylo evidováno celkem 17 ks vydaných faktur (16 faktur = příspěvky členských obcí + 1 fa. za pronájem lodi Morava) v celkovém objemu</p>

604 480 Kč, dle údajů v KVF byla celá vyfakturovaná částka také uhrazena. Zůstatek rozvahového účtu 311 odběratelů byl nulový.

- Mzdová agenda Kontrolou výdajových položek rozpočtu DSO bylo zjištěno, že z rozpočtu DSO byly na položce 5011 hrazeny k 30.6. 2014 platy zaměstnanců v pracovním poměru ve výši 200 360 Kč, což bylo 55,66% UR roku 2014. Kontrolou bylo zjištěno, že se jedná o plat manažera DSO, který je upraven Manažerskou smlouvou.
- Účetní DSO, jako externí pracovnice své služby DSO fakturuje. Tyto výdaje jsou účtovány jako nákupy ostatních služeb na položku 5169.
- K 31.12. 2014 bylo na položku 5011 - platy zaměstnanců v pracovním poměru zaúčtováno celkem 380 450 Kč, což bylo 99,86% UR. Oproti SR byla skutečná částka překročena o 20 450 Kč. Proplacená částka byla překročena o úhradu nevyčerpané dovolené odcházejícího manažera DSO.
- Pokladní doklad 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. 2014 nebyly zjištěny nedostatky. Ani kontrolou pokladních dokladů nebyly zjištěny nedostatky. Byla provedena namátková kontrola CP - bez nedostatků. Cestovní náhrady jsou předkládány a proúčtovávány měsíčně a hrazeny na účet, nikoliv v hotovosti prostřednictvím pokladny.
- Pokladní kniha (deník) Pokladní kniha byla vedena ručně, kdy jednotlivé pokladní příjmy a výdaje byly zaznamenány dle data uskutečnění pokladní operace jednou číselnou řadou. K 30.6. 14 bylo v knize evidováno 12 ks pokladních dokladů. Zůstatek pokladny ve výši 241 Kč byl shodný s údajem v Rozvaze a na výdajové položce 5182. Pokladní kniha je proúčtovávána měsíčně a měsíčně je prováděna kontrola zůstatků pokladny. Doloženo zápisem předsedy DSO panem Tichavským. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Obdobným způsobem byla vedena pokladní kniha také ve II. pololetí r. 2014. V ručně vedené knize bylo evidováno celkem 28 ks výdajových pokladních dokladů. Zůstatek pokladny byl k 31.12. 2014 nulový, což bylo shodné s rozvahovým účtem 261 - pokladna. Pokladní kniha je proúčtovávána měsíčně a měsíčně je prováděna kontrola zůstatků pokladny. Doloženo zápisem předsedy DSO panem Tichavským. Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Příloha rozvahy Jako součást účetní závěrky k 30.6 2014 byla kontrole předložena i Příloha rozvahy ze dne 28.7.2014. Kontrola upozornila, že uvedená Příloha musí kromě formálních náležitostí obsahovat také věcné náležitosti dle jednotlivých § a odstavců příslušného zákona. Na straně 14/15 byl proveden rozpis staveb dle jednotlivých druhů.
- Kontrola byla předložena také Příloha č. 12/2014 ze dne 9.2. 2015. Předložená Příloha v podstatě obsahovala předepsané věcné a formální náležitosti. Kontrola upozornila, že součástí musí být také požadované informace a komentáře dle příslušných § a odstavců zákona.

Rozvaha	<p>K 30.6.2014 sestavil DSO Rozvahu, která zachycuje stav majetku, pohledávek a závazků k uvedenému datu.</p> <p>Rozvaha byla sestavena v souladu s novými účetními předpisy dle nabídky účetního programu GORDIC a obsahovala předepsané náležitosti.</p> <p>Kontrolou Rozvahy ze dne 28.7. 2014 bylo zjištěno, že Stálá aktiva netto (po korekci ve výši 2 260 389,02 Kč) činila celkem 7 099 381,60 Kč.</p> <p>Jednorázový odpis byl proveden na účtu 018 (ve výši 10 790,92 Kč) a na rozvahovém účtu 028 (ve výši 898 049,10 Kč), na účtech 021 a 022 probíhaly odpisy v souladu se schváleným odpisovým plánem.</p> <p>Na účtu 042 byl evidován nedokončený dlouhodobý hmotný majetek ve výši 435 550 Kč, což představovalo nárůst oproti minulému období o + 150 700 Kč</p> <p>Rozhodující část oběžných aktiv činil zůstatek BU evidovaný na rozvahovém účtu 231 ve výši 2 355 061,37 Kč.</p> <p>Aktiva celkem netto k 30.6.2014 ve výši 9 530 018,97 Kč se shodovala s pasivy celkem.</p> <p>Kontrolou Rozvahy ze dne 9.2. 2015 bylo zjištěno, že u SA byla provedena korekce (odpisy) v celkové výši 2 591 270,02 Kč a jejich stav netto činil k 31.12. 2014 částku 23 360 815,39 Kč.</p> <p>DDHM evidovaný na účtu 018 ve výši 10 790,92 Kč byl v souladu s pravidly jednorázově odepsán.</p> <p>U pozemků evidovaných na účtu 031 nedošlo v roce 2014 k žádnému pohybu.</p> <p>Stavby evidované na účtu 021 ve výši 980 000 Kč brutto byly v r. 2014 odepsány v celkové výši 117 619 Kč a jejich stav netto činil 862 381 Kč.</p> <p>U DHM evidovaného na účtu 022 ve výši 7 133 370 Kč byla provedena korekce ve výši 1 564 811 Kč a jeho stav netto k 31.12. 2014 činil 5 568 559,60 Kč.</p> <p>DDHM na účtu 028 byl jednorázově odepsán ve výši 898 049,10 Kč.</p> <p>Nedokončený DHM meziročně vzrostl o + 16 622 619 Kč na částku 16 907 469,79 Kč, která byla doložena dokladovou inventurou. Celý nárůst představovala částka zaúčtovaná na výdajovou položku 6121.</p> <p>Aktiva celkem netto k 31.12. 2014 ve výši 24 897 587,83 Kč se rovnala pasivům celkem. Jejich meziroční nárůst činil + 15 920 425,05 Kč.</p>
Účetnictví ostatní	<p>Kontrola konstatuje, že v době kontroly nebyla přítomna externí účetní organizace, což se promítlo i do výsledků dílčí kontroly za I. pololetí roku 2014.</p> <p>Ke konci roku 2014 došlo rovněž k výměně projektového manažera a při závěrečné kontrole za rok 2014 byl přítomen již nový projektový manažer.</p>
Účtový rozvrh	<p>Kontrola nebyl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2014. Kontrola upozornila, že smysluplný UR musí být sestaven v členění dle aktuálně používaných analytických účtů, což provedeno nebylo.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>K 30. 6. 2014 sestavil DSO Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu. Kontrolou tohoto výkazu Fin 2-12 M ze dne 28.7.2014 bylo zjištěno, že skutečné celkové příjmy DSO po konsolidaci k 30.6.2014 činily 1 251 516,19 Kč, což je 23,82% UR, ale již 206,52% SR roku 2014.</p> <p>Z toho:</p> <p>daňové příjmy DSO nerealizuje,</p> <p>nedaňové příjmy činily 66,19 Kč, což je 0,16% UR, příjmy z pronájmu majetku (loď Morava) byly nulové,</p> <p>přijaté transfery celkem dosáhly skutečné výše 1 251 450 Kč, což je 24,01% UR ale již 221,50% SR.</p> <p>Kapitálové příjmy byly v I. pololetí nulové, DSO neprodával žádný DM.</p> <p>Skutečné celkové výdaje DSO po konsolidaci k uvedenému datu činily</p>

924 936 Kč, tedy 19,06% UR ale již 152,63% SR.
Celou tuto částku činily běžné výdaje,
kapitálové výdaje byly k 30.6. 2014 nulové.

K 30.6.2014 skončilo hospodaření DSO kladným saldem příjmů a výdajů po konsolidaci ve výši + 326 580,19 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. 2014.

Kontrolou údajů uvedených v tomto výkazu ze dne 29.1. 2015 bylo zjištěno, že Příjmy celkem po konsolidaci dosáhly k uvedenému datu celkovou částku 16 325 657,97 Kč, což představuje 86,55 % UR.

Z toho 40 063,07 Kč byly nedaňové příjmy, jednalo se o příjmy z pronájmu ve výši 40 000 Kč a příjmy z bankovních úroků ve výši 63,07 Kč.

Rozhodující část příjmů představovaly přijaté transfery v celkové výši 16 285 594,90 Kč. Z toho 580 650 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 2014 žádný dlouhodobý majetek.

Skutečné celkové výdaje po konsolidaci dosáhly výše 18 317 366,71 Kč, což bylo 99,14% UR,

z toho 1 574 351,92 Kč byly běžné výdaje a 16 743 014,79 Kč představovaly kapitálové výdaje, z toho 16 622 619,79 Kč bylo zaúčtováno na kapitálovou položku 6121 - budovy, stavby a částka 120 395 Kč na položce 6129 za nákup dlouhodobého majetku jinde nezařazeného.

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

Výkaz zisku a ztráty Kontrola byl předložen rovněž Výkaz zisku a ztráty ze dne 28.7. 2014, sestavený k 30.6. 2014. DSO realizoval pouze hlavní činnost, hospodářská činnost byla nulová.

Výnosy celkem byly vykázány ve výši 1 326 671,19 Kč, přičemž rozhodující část 1 286 605 Kč tvořily přijaté transfery. Na účtu 603 výnosy z pronájmu byla uvedena částka 40 000 Kč, v účetním výkazu Fin 2-12 M však příjem z pronájmu zaúčtován nebyl. Tento rozdíl v účetních výkazech v době kontroly doložen nebyl.

Oproti celkovým výnosům byly vykázány náklady celkem ve výši 747 039 Kč.

Výsledek hospodaření z běžného účetního období tak dosáhl výše +579 632,19 Kč a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Kontrolou údajů uvedených ve Výkazu Zisku a Ztráty sestaveného k 31.12. 2014 ze dne 9.2. 2015 bylo zjištěno, že Výnosy celkem činily 1 971 594,07 Kč a k nim vykázané náklady celkem činily 1 893 094,92 Kč.

Rozhodující část výnosů 1 931 531 Kč tvořily přijaté transfery. Příjmy z pronájmu na účtu 603 činily 40 000 Kč (pronájem lodí) a ostatní finanční výnosy na účtu 669 byly nulové.

Pokud se týká nákladové části činily odpisy na účtu 551 částku 330 881 Kč, na účtu 542 byly zaúčtovány **pokuty a penále ve výši 56 310 Kč.**

Výsledek hospodaření k 31.12. 2014 z běžného účetního období tak činil + 78 499,15 Kč. a byl shodný s údajem v Rozvaze.

Darovací smlouvy V průběhu kontrolovaného období do 30.6.2014 neposkytl, ani neobdržel DSO BK žádný věcný, ani finanční dar ani příspěvek.

Ani ve II. pololetí neobdržel DSO žádný věcný, ani finanční dar. Ze svého rozpočtu žádný finanční dar DSO neposkytl.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Kontrolou účetního výkazu Fin2-12 M sestaveného k 30.6. 2014 bylo zjištěno, že v UR byla na příjmové položce 4122 neinvestiční přijaté transfery od KU uvedena částka 1 200 000 Kč a na příjmové položce 4222 - investiční přijaté transfery od KU částka 3 440 000 Kč. Ve skutečnosti však DSO přijalo pouze část neinvestičního transferu ve výši 680 000 Kč. Jiné transfery od ZK DSO k 30.6. 2014 nepřijalo.

Kontroly byly předloženy **tři smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu ZK**, všechny tři byly ze dne 13.5. 2014.

Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK č. D/0479/2014/STR. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK ve výši **180 000 Kč** na náklady související s projektem "Cyklostezka podél BK - Kvasice - Bělov - Otrokovice - nájem pozemku po dobu realizace stavby, na období od 1.1. 2014 do 30.6. 2014, s tím že tyto finanční prostředky budou čerpány nejpozději do 29.8.2014 a vyúčtování dotace bude předloženo Odboru strategického rozvoje kraje do 28.9. 2014.

Dále byla předložena Smlouva o poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK číslo D/0485/2014/STR ze dne 13.5. 2014. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí účelové neinvestiční dotace z rozpočtu ZK ve výši **1 020 000 Kč** na provozní výdaje (mzdové, povinné sociální a zdravotní výdaje, úrazové pojištění, cestovné, školení a vzdělávání projektového manažera, nákup služeb, materiálů, telekomunikace, radiokomunikace, marketing, konzultační, poradenské a právní služby, pořízení hmotného dlouhodobého majetku na období od 1.1. 2014 do 31.12. 2014, s tím že **500 000 Kč** bude DSO poskytnuta do 30 dnů od podpisu smlouvy oběma stranami a částka **520 000 Kč** do 30.8. 2014.

A dále Smlouva o poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu ZK číslo D/0478/2014/STR ze dne 13.5. 2014. Předmětem této smlouvy bylo poskytnutí účelové investiční dotace z rozpočtu ZK ve výši **3 320 000 Kč** "na neuznatelné investiční náklady, které nelze hradit z ROP SM oblast podpory 1.3., projektu Cyklostezka podél BK - Kvasice - Bělov - Otrokovice a na náklady věcných břemen, které vzniknou nejpozději do **31.8.2015**.

K 30.6. 2014 obdrželo DSO celkem 680 000 Kč (180 000 Kč + 500 000 Kč), což je v souladu s výše uvedenými Smlouvami.

Kontrolou předložených účetních dokladů bylo zjištěno, že 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. 2014 obdržel DSO na příjmovou položku **4122** neinvestiční transfer ze ZK ve skutečné výši **1 020 000 Kč /85% UR/**, příjmovou položku **4222** investiční transfer ze ZK ve skutečné výši **1 104 101 Kč /32,10% UR/** a na příjmovou položku **4223** investiční transfer z Regionální Rady ve skutečné výši **13 580 843,90 Kč /99,86% UR/**. Tento investiční transfer byl poskytnut pod UZ87505.

Kontrola bylo předloženo vyúčtování čerpání neinvestičního transferu ze ZK poskytnutého na základě smlouvy D 0485/2014/STR ve skutečné výši **1 020 000 Kč**. Tento transfer byl použit k úhradě běžných výdajů DSO a byl v plné výši vyčerpán.

Kontrolou účetních a pokladních dokladů a předloženého vyúčtování bylo zjištěno, že v měsíci květnu 2014 byla projektovému manažerovi proplacena z tohoto účelového transferu zahraniční služební cesta ve výši 3 699 Kč /cestovní

příkaz ze dne 29.5. 2014, vnitřní účetní doklad č. 2006/. **Dle výše uvedené smlouvy č. D 0485/2014/STR nejsou výdaje za zahraniční služební cesty považovány za způsobilé výdaje. Proplacením vše uvedené služební cesty došlo k porušení ustanovení odstavce 3.9 této smlouvy a tím i k porušení rozpočtové kázně ve smyslu ustanovení § 22 zákona č. 250/2000 Sb..**

Na příjmovou položku 4222 obdrželo DSO 1 104 101 Kč, což představovalo část z celkové dotace 3 320 000 Kč, která byla DSO poskytnuta na základě Dodatku č. 1 Smlouvy č. D/0478/2014/STR/1 ze dne 17.12. 2014, kterým došlo ke změně původního účelu Smlouvy č. D/0478/2014/STR/ ze dne 13.5. 2014. Konečné vyúčtování celé akce bylo stanoveno do 29.11. 2015.

Na základě Smlouvy č. D/0487/2014/STR ze dne 13.5. 2014 obdrželo DSO účelový investiční transfer ve výši 120 000 Kč, který byl určen na "napojení mokřadu Fifar na BK a na navigační systém, který měl být realizován nejpozději do 31.12. 2014.

Tento účelový investiční transfer byl v plné výši vyčerpán a použit k úhradě fa. č. 21400239 ze dne 15.12. 2014 od firmy OSFER MORAVA UH s.r.o. za napouštěcí zařízení a navigační informační systém v částce 120 395 Kč. Tato částka byla zařazena do majetku na účet 022.

Investiční účelový transfer z Regionální Rady ve skutečné výši **13 580 843,90 Kč** byl v plné výši vyčerpán. Byl použit k úhradě fa. č. 7641002011 ze dne 31.7. 2014 od firmy Skanska a.s., Divize Silniční stavitelství Praha vystavené na částku 7 360 677,09 Kč a fa.č. 7641002168 ze dne 6.10. 2014 od firmy Skanska a.s., Divize Silniční stavitelství Praha vystavené na částku 8 620 642,70 Kč /celkem 15 981 319,79 Kč/.

K 31.12. 2014 činil zůstatek rozvahového účtu 042 celkovou částku 16 907 469,79 Kč. Jednalo se o celkové výdaje Cyklostezka ROP profinancované k 31.12. 2014.

Smlouvy nájemní

Kromě nájemní smlouvy na pronájem nebytových prostor z předchozích let a výletní lodi Morava z roku 2008, neuzavřel DSO do 30.6.2014 žádnou novou nájemní smlouvu.

Příjmy z pronájmu majetku DSO (lodi) k 30.6.2014 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.

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

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

Ve II. pololetí r. 2014 uzavřel DSO novou nájemní smlouvu. Tato NS byla uzavřena mezi Povodím Moravy, s.p. se sídlem v Brně, jako pronajímatelem a DSO BK, jako nájemcem. Z předložené smlouvy ze dne 26.9. 2014 je zřejmé, že se jedná o pronájem pozemků pod vybudovanou Cyklostezkou podél BK - Kvasice - Bělov - Otrokovice v celkové výměře pronajatých pozemků 13 429 m² za dohodnutou výši ročního nájemného 153 393 Kč. Platba tohoto nájemného za r. 2014 ještě realizována nebyla.

Pokud se týká nájemného hrazeného z rozpočtu DSO bylo na položku 5164 zaúčtováno celkem 13 584 Kč. Jednalo se o nájemné hrazené 1/4 letně z rozpočtu DSO za pronájem kanceláře + služby.

Doloženo Dodatkem č. 1 ze dne 1.12. 2014 ke Smlouvě o nájmu nebytových prostor ze dne 29.4. 2011.

Smlouvy o dílo	<p>S případnými zhotoviteli jednotlivých akcí a dodávek byly uzavírány příslušné smlouvy o dílo. Dle vyjádření manažera bylo v I. pololetí roku 2014 uzavřeno několik smluv o dílo, respektive příkazních smluv a smluv mandátních. Kontrolou bylo zjištěno, že se jednalo převážně o smlouvy spojené s realizací akce "Cyklostezka - Otrokovice - Bělov - Kvasice.</p> <p>Kontrola byla předložena např. Smlouva o dílo ze dne 7.5. 2014, uzavřená mezi SO pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě, jako objednatel a firmou CB s.r.o. Liberec, jako zhotovitelem na "Výkon TDS a BOZP - Cyklostezka - Otrokovice - Bělov - Kvasice za dohodnutou cenu 496 100 Kč včetně DPH s termínem zahájení plnění 10.5. 2014 a termínem ukončení dne 31.12. 2014, s místem plnění - pozemky v k.ú. Otrokovice, Bělov, Kvasice v rozsahu stavebního povolení.</p> <p>Dále Příkazní smlouva uzavřená mezi SO pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě, jako příkazcem a firmou JVM - RPIC, spol. s r.o. Zlín, jako příkazníkem ze dne 6.5. 2014.</p> <p>Předmětem této smlouvy bylo, že příkazník vykoná pro příkazce s odbornou péčí služby dotačního managementu v rozsahu specifikovaném v bodě 2 této smlouvy (včetně konzultace způsobilosti výdajů) za dohodnutou odměnu 140 000 Kč bez DPH.</p> <p>A dále např. Mandátní smlouva ze dne 20.11. 2013 (na předloženém paré této smlouvy chyběl podpis mandanta).</p> <p>Na základě této mandátní smlouvy se mandatář, firma Eurotendr s.r.o. Poděbrady zavázala pro mandanta provádět výkon zadavatelských činností (přípravná fáze, vypracování zadávací dokumentace - soutěžních podkladů, zpracování oznámení o zakázce, poskytování zadávací dokumentace, poskytování dodatečných informací, přijímání nabídek a otevírání obálek, hodnotící komise, hodnocení nabídek a ukončení řízení) na akci Cyklostezka - Otrokovice - Bělov - Kvasice za dohodnutou odměnu 120 000 Kč.</p> <p>Kontrola konstatuje, že všechny výše uvedené smlouvy byly uzavřeny na základě provedených výběrových řízení.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>V průběhu kontrolovaného období roku 2014 neuzavřel DSO žádnou novou kupní, prodejní, ani nájemní smlouvu. Kapitálové příjmy z prodeje majetku DSO byly nulové. K 30.6.2014 neproběhla ani směna, či převod majetku DSO.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2014. Kapitálové příjmy z prodeje dlouhodobého majetku byly nulové.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Ve sledovaném účetním období roku 2014 neuzavřel DSO žádnou dlouhodobou úvěrovou smlouvu. Zůstatek rozvahového účtu 451 byl nulový.</p> <p>Na účtu 281 byl evidován krátkodobý úvěr ve výši 1 500 000 Kč.</p> <p>Kontrola byla předložena Smlouvu o úvěru ze dne 2.10. 2014 uzavřená s Regionálním podpůrným zdrojem s.r.o. Zlín na částku 1 500 000 Kč</p>
Smlouvy o půjčce	<p>K 30.6.2014 neuzavřel DSO novou smlouvu o půjčce. K uvedenému datu nerealizoval DSO příjmy, ani výdaje spojené s půjčkou finančních prostředků. Ani ve II. pololetí r. 2014 neuzavřel DSO žádnou smlouvu o půjčce.</p>
Smlouvy o ručení	<p>Dle vyjádření odpovědného pracovníka v kontrolovaném období roku 2014 neručil DSO svým majetkem za závazky fyzických ani právnických osob.</p>
Smlouvy o sdružených prostředcích	<p>V průběhu kontrolovaného období roku 2014 nedošlo mezi členskými obcemi ke sdružení finančních prostředků.</p> <p>V kontrolovaném období roku 2014 o sdružených prostředcích účtováno nebylo. Jednotlivé členské obce přispívaly na činnost DSO dle dohodnutých podmínek.</p>

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem	<p>K 30.6.2014 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 DSO.</p> <p>Obdobná situace byla zjištěna také ve II. pololetí r. 2014.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V průběhu I. pololetí roku 2014 realizoval DSO několik VŘ. Kontrole byly předloženy např. podklady k výběru firmy na realizaci Technického dozoru a BOZP - Cyklostezka - Otrokovice - Bělov - Kvasice. Jednalo se o zadávací dokumentaci, výzvu k podání nabídky a prokázání splnění kvalifikace na uvedenou veřejnou zakázku, protokol o otevírání obálek s nabídkami, písemné oznámení o přidělení, respektive nepřidělení zakázky a následně smlouva o dílo.</p> <p>Obdobné podklady byly předloženy rovněž k VŘ na výběr příkazce na "zajištění služeb dotačního managementu" na akci Cyklostezka - Otrokovice - Bělov - Kvasice a mandataře na "výkon zadavatelských činností na akci Cyklostezka - Otrokovice - Bělov - Kvasice.</p> <p>Výsledky všech tří výše uvedených VŘ byly projednány a schváleny v orgánech DSO dne 2.4. 2014.</p> <p>V souvislosti s provedenými VŘ upozornila kontrola na ustanovení, respektive "poučení" uvedené v písemném oznámení o nepřidělení zakázky ve kterém je uvedeno, že zadavatel nepřipouští podání námitek proti úkonům provedeným v průběhu zadávacího řízení.</p> <p>Dle názoru KS je při VŘ třeba postupovat dle příslušných ustanovení zákona o zadávání VZ včetně respektování termínů platných pro postup VŘ, což by ošetřila správně sestavená Směrnice k zadávání Veřejných zakázek.</p> <p>Na jednání VS DSO dne 26.9. 2014 bylo v bodě 3) projednáváno VŘ NIS - 2014 /nástřík bezpečnostních prvků na cyklostezce/. Z předloženého zápisu je zřejmé, že byly osloveny 4 firmy, které provádějí vodorovné značení a stavební práce. Základním hodnotícím kritériem byla stanovena cena díla 120 000 Kč s DPH. Usnesením VS DSO dne 26.9. 2014 bylo rozhodnuto, že "toto VŘ bylo vzhledem k nedodržení podmínek zrušeno".</p> <p>Na jednání Výkonného výboru DSO dne 23.října 2014 byla v bodě 7 odsouhlasena smlouva s firmou OSFER MORAVA UH, s.r.o.</p> <p>Kontrola konstatuje, že v době kontroly nebyly předloženy podrobné podklady k prováděným VŘ.</p> <p>Vzhledem k složitějším organizačním podmínkám doporučila kontrola řešit VŘ za pomoci externích firem, které za úplatu zajistí správný postup VŘ dle platných právních předpisů.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Při závěrečné kontrole hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky závažnosti b), ani c), proto nebyla zpracována nápravná opatření.</p> <p>Při dílčí kontrole hospodaření DSO provedené k 30.6. 2014 byly zjištěny 3 chyby závažnosti c).</p> <p>Jedna z chyb byla ke konci roku odstraněna (byl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2014). Také druhá chyba závažnosti c) byla ke konci roku odstraněna (rozdíl 7 000 Kč v RO).</p> <p>Poslední chyba napravena nebyla.</p> <p>Samostatné písemné opatření k odstranění nedostatků zpracováno nebylo.</p>

Vnitřní předpis a směrnice	Kontroly nebyly předloženy aktuální vnitřní předpisy, např. k zadávání veřejných zakázek, schvalování roční účetní závěrky atd..
Výsledky externích kontrol	<p>Kontrola konstatuje, že dne 3. listopadu 2014 byla zaměstnanci ZK, zařazenými do Odboru strategického rozvoje a odboru Kanceláře ředitele provedena kontrola čerpání a účtování investiční dotace poskytnuté na základě Smlouvy č. D/0478/2014/STR. Kontrolou bylo zjištěno, že DSO porušil rozpočtovou kázeň ve smyslu ustanovení §22 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech v platném znění, protože nedoložil vznik neuznatelných investičních nákladů v rámci projektu "Cyklostezka podél BK - Kvasice - Bělov - Otrokovice.</p> <p>Na základě výše uvedeného zjištění uhradil DSO penále ve výši 56 310 Kč, které mu bylo vyměřeno Rozhodnutím KU ZK dne 11.12.2014. Zaúčtováno na nákladovém účtu 542 - jiné pokuty a penále.</p>
Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Kontroly byly předloženy zápisy z jednání orgánů DSO, které se uskutečnily v průběhu roku 2014.</p> <p>Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jejich jednání a schvalování byla problematika spadající do jejich kompetence.</p> <p>Jednalo se o Zápisy z jednání Valného Shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě, které se uskutečnily elektronicky, respektive při "osobním" jednání.</p> <p>Kontrolou zápisu z jednání nebyly zjištěny věcné, ani formální nedostatky.</p> <p>Dále byly kontroly předloženy podklady k jednání VV Sdružení obcí pro rozvoj BK a vodní cesty na řece Moravě, které se uskutečnily dnech 6. srpna 2014, 23. října 2014 a 12. listopadu 2014.</p> <p>Předložené zápisy obsahovaly předepsané náležitosti a předmětem jednání a schvalování byla problematika spadající do jeho kompetence.</p> <p>Na Výkonném výboru dne 12. listopadu 2014 byly kromě jiného stanoveny zásady a průběh VŘ na nového projektového manažera.</p>
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období roku 2014 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 a 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. h) účetnictví vedené územním celkem.

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

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.

§ 22a odst. 1 písm. c) Územní celek neprovedl změny schváleného rozpočtu. Provedené RO se neshodovala s UR uvedeným v účetním výkaze Fin2-12 M k 30.6. 2014 (rozdíl 7 000 Kč). **NAPRAVENO**

§ 39 odst. 4 Návrh rozpočtu svazku obcí nebyl zveřejněn nejméně po dobu 15 dnů přede dnem jeho projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí. Návrh rozpočtu DSO na rok 2014 byl schválen před zákonem stanoveným termínem 15 dnů od zveřejnění. **NENAPRAVENO**

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

§ 14 odst. 2 a 3 Územní celek nesestavil platný účtový rozvrh, případně jej nedoplňoval o účtv. na nichž bylo účtováno. V době dílčí kontroly nebyl předložen aktuální účtový rozvrh pro rok 2014. **NAPRAVENO**

III. Při konečném

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.

§ 22 odst. 1, 2, 3 Územní celek neoprávněně použil peněžní prostředky. Účelový transfer byl neoprávněně použit k úhradě zahraniční služební cesty.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků

Při přezkoumání hospodaření za předchozí rok 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 2014

Byly zjištěny chyby a nedostatky, spočívající v [§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.]

c1) v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

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 Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2014

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	9,52 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

dne 12. května 2015

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.

Ing. Stanislav Blaha předseda sdružení dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Bařova 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, směnnou smlouvu a smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku, smlouvu o přijetí, nebo poskytnutí 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 převzal a s obsahem byl seznámen dne 12. 5. 2015

Ing. Stanislav Blaha
předseda sdružení



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

.....
podpis

1 x obdrží: Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě
1 x obdrží: Krajský úřad Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, 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.