

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě Palackého náměstí 293 293 686 01 Uherské Hradiště
----------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
25. května 2020	Věra Burešová	KUZL 37353//2019	KUSP 37353/2019 EKO

Zpráva č. 259/2019/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece
Moravě, IČ: 75040425
za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 17. 10. 2019 - 18. 10. 2019 (dílčí přezkoumání)
25. 05. 2020 (konečné přezkoumání)

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

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 16. 07. 2019.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 25. 05. 2020.

Místo provedení přezkoumání: DSO, Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu
a vodní cesty na řece Moravě
Palackého náměstí 293 293
686 01 Uherské Hradiště

Přezkoumání vykonaly: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Věra Burešová
kontrolor Ivana Šebestová

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

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

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p><u>Zjištění:</u> DSO nezveřejnilo návrh rozpočtu na rok 2019 s informacemi o schváleném rozpočtu na předcházející rok a skutečném nebo očekávaném plnění rozpočtu předcházejícího roku v rozporu s § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	Rozpočet DSO byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, jeho rozpočtové hospodaření se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M předloženého za období 12/2019 na doložená rozpočtová opatření – bez rozdílů.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny výkonným výborem DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 6. 2. 2019 a 21. 5. 2019, byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/2019 až 3/2019v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Dle čl. 13 Stanov DSO je výkonný výbor svazku oprávněn ke schvalování rozpočtových opatření do výše 50.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2019 plněn po konsolidaci v příjmové části na 93,62 % a ve výdajové části na 54,18 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Schválená rozpočtová opatření byla zveřejněna dle § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Schválený rozpočet	<p>Rozpočet na rok 2019 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 18. 12. 2018 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 1.600.000,- Kč.</p> <p>Při sestavování rozpočtu bylo použito příslušných položek rozpočtové skladby v souladu s § 12 výše citovaného zákona. Jako závazné ukazatele byly stanoveny v příjmové i výdajové části položky rozpočtové skladby.</p> <p>Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách dne 16. 1. 2019 v souladu s § 39 odst. 7 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Rozpočtový výhled byl zpracován na období let 2018 až 2020 - schválen usnesením Valného shromáždění DSO schválen usnesením Valného shromáždění dne 21. 12. 2016, další rozpočtový výhled byl sestaven na období 2019 až 2021 v souladu s § 3 výše citovaného zákona, schválen usnesením Valného shromáždění DSO ze dne 20. 12. 2017.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn v souladu s § 3 odst. 4) zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p>
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu

a vodní cesty na řece Moravě za rok 2019 byl zveřejněn v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.

Závěrečný účet DSO za rok 2018 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty a řece Moravě dne 21. 6. 2019 bez výhrad v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

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

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

Dohoda o hmotné odpovědnosti V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová dohoda. V platnosti byla dohoda uzavřená dne 1. 3. 2017 s projektovým manažerem, který na základě této dohody přebírá hmotnou zodpovědnost za pokladní hotovost, svěřené pracovní pomůcky a vybavení kanceláře.

Evidence majetku **Dlouhodobý nehmotný majetek** byl k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 vykázán v celkové výši **10.790,92 Kč na účtu 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek**, bez pohybu od 1. 1. 2019 (software).

Dlouhodobý hmotný majetek byl vykázán k 31. 12. 2019 v celkové výši **30.627.752,92 Kč** na účtech:

- **031 - Pozemky** ve výši **22.405,- Kč**, (pozemek v obci Kvasice), v roce 2019 bez pohybu,
- **021 - Stavby** ve výši **21.407.876,79 Kč**, v roce 2019 bez pohybu,
- **022 - Samostatné hmotné movité věci** ve výši **7.331.220,60 Kč**, počáteční stav účtu 7.133.370,60 Kč, pořízení majetku v celkové výši 197.850,- Kč - 10 ks infopanelů. V roce 2019 nebyl vyřazován majetek z evidence.
- **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **788.644,53 Kč**, počáteční stav účtu 781.444,53 Kč, pořízení majetku v celkové výši 7.200,- Kč (křeslo kancelářské, věcné břemeno)
- **029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek** ve výši **1.080.106,- Kč** - služebnost k pozemkům v k. ú. Kvasice a Bělov na základě uzavřené smlouvy o zřízení služebnosti ze dne 19. 6. 2015 (DSO jako oprávněný je vlastníkem stavby cyklostezky podél Bařova kanálu - Kvasice-Bělov-Otrokovice, Povodí Moravy jako povinný). Služebnost je zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu (Kvasice 696.000,- Kč, Bělov 196.650,- Kč bez DPH, celková částka vč. DPH ve výši 1.080.106,- Kč).
- V roce 2019 bez pohybu.

Na podrozvahovém účtu 902 byla vykázána celková částka 19.937,74 Kč - DDHM do 3.000,- Kč.

DSO vyhotovil dne 2. 1. 2019 odpisový plán majetku 2019. Celkový roční odpis byl vyčíslen ve výši 747.192,- Kč, ve výkazu zisku a ztráty zaúčtováno a účtu 551 - Odpisy.

Evidence pohledávek

Dlouhodobé pohledávky DSO byly vykázány k 31. 12. 2019 v nulové výši.

Krátkodobé pohledávky byly k 31. 12. 2019 ve výši **100.000,- Kč na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi**.

Jednalo se o pohledávku za Zlínským krajem - dotace č. D/3931/2018/STR uzavřená dne 29. 1. 2019 poskytne ZK neinvestiční dotaci z Fondu ZK do výše

895.105,- Kč na běžné provozní výdaje roku 2019 a do výše 104.895,- Kč na výdaje spojené s investicemi a údržbou cyklostezky a přístavišť (neproplacená neinvestiční dotace 2019 ve výši 54.895,- Kč a investiční ve výši 45.105,- Kč.

Na podrozvahovém účtu **942 - Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům** byla vykázána celková částka **100.000,- Kč**. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/3931/2018/STR uzavřené dne 29. 1. 2019 poskytne ZK neinvestiční dotaci z Fondu ZK do výše 895.105,- Kč na běžné provozní výdaje roku 2019 a do výše 104.895,- Kč na výdaje spojené s investicemi a údržbou cyklostezky a přístavišť.

V roce 2019 bylo připsáno na účet DSO celkem 900.000,- Kč (dne 8. 2. 2019 ve výši 250.000,- Kč, dne 29. 3. 2019 ve výši 400.000,- Kč a dne 30. 5. 2019 ve výši 250.000,- Kč).

Evidence závazků **Dlouhodobé závazky** byly k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 vykázány v nulové výši.

Krátkodobé závazky DSO vykazoval k 31. 12. 2019 v celkové výši **141.709,14 Kč** na účtech:

- **321 - Dodavatelé** ve výši **434,14 Kč**, neuhrazené dodavatelské faktury,
- **331 - Zaměstnanci** ve výši **22.410,- Kč**, předpis mezd 12/2019, doklad č. 1012,
- **333 - Jiné závazky vůči zaměstnancům** ve výši **1.764,- Kč**, nevyplacené cestovné,
- **336 - Sociální zabezpečení** ve výši **9.244,- Kč**, ověřeno na VUD č. 1012, předpis mezd 12/2019,
- **337 - Zdravotní pojištění** ve výši **3.987,- Kč**, ověřeno na VUD č. 1012, předpis mezd 12/2019,
- **342 - Ostatní daně, poplatky** ve výši **3.870,- Kč**, ověřeno na VUD č. 1012, předpis mezd 12/2019,
- **384 - Výnosy příštích období** ve výši **100.000,- Kč** - neproplacená dotace od Zlínského kraje.

Faktura

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

Hlavní kniha

Zpracována programem Gordic, předložena za období 9/2019 a 12/2019, obsahovala počáteční stavy, obraty a zůstatky jednotlivých SU a AU a náležitosti stanovené v § 13, odst. 2 zák. o účetnictví č. 563/1991 Sb., v platném znění. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za stejné období.

Inventurní soupis majetku a závazků

Plán inventur 2019 byl vyhotoven 29. listopadu 2019, dle plánu bylo stanoveno provedení fyzické inventury prvotní do 10. ledna 2020, do 20. ledna 2020 bude provedena fyzická inventura rozdílová, do 31. ledna 2020 inventura dokladová. Inventarizační zpráva bude vypracována do 15. února 2020.

Dne 17. prosince 2019 byla jmenována jedna tříčlenná inventarizační komise. Členové inventurní komise byli proškoleni dne 17. prosince 2019, doloženo prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Inventuře byly podrobeny veškeré účty včetně podrozvahy, účty vlastních zdrojů i účty s nulovým zůstatkem, na kterých byl pohyb.

Byly vyhotoveny číslované inventurní soupisy podle požadovaných podmínek, DSO provedl inventarizaci pasiv vykazovaných na jednotlivých položkách položek C.I a C.II. rozvahy a vyhotovil inventurní soupisy. *Správně měly být vyhotoveny zjednodušené inventurní soupisy.*

Vyřazení majetku bylo doloženo likvidačním protokolem č. 1/2019 ze dne 14. ledna 2020 s uvedením důvodu a způsobu likvidace vyřazovaného majetku.

Inventarizační zpráva provedené inventury majetku roku 2019 byla vyhotovena dne 29. ledna 2020, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.

Namátkovou kontrolou bylo ověřeno provedení inventur u účtů 018, 019, 021, 022, 028, 231, 261, 321, 331, 336, 337, 342, nebyl zjištěn rozdíl mezi skutečnými stavy a stavy uvedenými v rozvaze.

Kniha došlých faktur

Dodavatelské faktury byly do 30. 9. 2019 zaevidovány pod č. FD 18001 až FD18077 a FD19001 až FD1987 na celkovou částku 1.432.475,48 Kč. K 31. 12. 2019 nebyly uhrazeny 2 faktury (č. FD 1986 a FD 1987) v celkové částce 434,14 Kč.

Kniha odeslaných faktur

V kontrolovaném období bylo zaevidováno na Seznamu vydaných faktur celkem 17 faktur pod č. 19001 až 19017 na celkovou částku 597.445,- Kč, v kontrolovaném období byly všechny uhrazeny na účet DSO. Zůstatek na účtu 311 - Odběratelé v rozvaze vykazoval nulovou hodnotu.

Rozvaha

Zpracována dne 29. 01. 2020 se stavem k 31. 12. 2019. Aktiva v celkové výši 25.713.932,87 Kč se rovnala pasivům celkem. Korekci celkových aktiv ve výši 5.859.268,45 Kč tvořily zůstatky účtů oprávek k dlouhodobému nehmotnému a hmotnému majetku.

Dlouhodobý finanční majetek byl k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 vykázán v nulové výši.

Krátkodobý finanční majetek byl vykázán k 31. 12. 2019 v celkové výši **732.157,48 Kč** na účtech:

- **231 - ZBÚ** v celkové výši **731.022,48 Kč**, zůstatek byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. 35-7456620277/0100 zřízeného u Komerční banky, a. s. na periodický výpis č. 12 za prosinec 2019.
- **261 - Pokladna** ve výši **1.135,- Kč** zůstatek byl ověřen na zápis v ručně vedené pokladně (poslední doklad č. 26 ze dne 17. 12. 2019).

Účetní doklad

Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů a jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic v souladu s § 2 zákona 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající se účetního období roku 2019.

Účtový rozvrh

Na základě směrné účtové osnovy podle § 76, uspořádání a označování podrozvahových účtů podle § 47 a členění na analytické účty podle § 77 účetní jednotka sestavila programem Gordic účtový rozvrh na rok 2019, který obsahoval syntetické a analytické účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů, k sestavení účetní závěrky a k přenosu účetních záznamů podle technické vyhlášky o účetních záznamech a podle jiných právních předpisů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 30. 1. 2020, předložen za období 12/2019, obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 395/2016 Sb., kterou se mění vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění

státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpis, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2017.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2019

Daňové příjmy.....	0,-
Nedaňové příjmy	40.000,-
Kapitálové příjmy.....	0,-
<u>Přijaté dotace</u>	<u>1.481.736,78</u>
Příjmy celkem	1.521.736,78
<u>Konsolidace příjmů (pol. 4134).....</u>	<u>7.000,-</u>
Příjmy celkem po konsolidaci.....	1.514.736,78
Běžné výdaje	1.239.304,43
Kapitálové výdaje.....	197.850,-
Výdaje celkem.....	1.437.154,43
<u>Konsolidace výdajů (pol. 5348).....</u>	<u>7.000,-</u>
Výdaje celkem po konsolidaci.....	1.430.154,43

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci..... 84.582,35
 + počáteční stav účtu k 1. 1. 2019.....647.049,13
 + změna stavu pokladny.....-609,-
 = **konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2019731.022,48 Kč byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u KB, a. s. č. 35-7456620277/0100 k 31. 12. 2019 – ověřeno na periodický bankovní výpis č. 12.**

Výdaje

K 31. 12. 2019 vykázány v celkové výši 1.437.154,43 Kč, z toho nejvyšší výdaje ve výši 522.635,37 Kč zaúčtovány na pol. 5169 – Nákup ostatních služeb.

Nejvyšší část výdajů na služby ve výši 232.540,- Kč byla fakturována o. p. s. Baťův kanál, Veselí nad Moravou (za pronájem lodi Ad Fontes, propagaci Baťova kanálu prostřednictvím internetových stránek, facebooku, příprava podkladů a tvorbu nového webu o historii Baťova kanálu, přípravu a realizaci webových stránek Baťova kanálu, přípravu akce k 80. výročí zahájení rekreační plavby na Baťově kanálu, distribuci propagačního materiálu, aktualizací webových stránek, poskytování informací o možnostech turistiky na Baťově kanále a v jeho okolí, přípravu a programové zajištění akce Odemykání plavební sezony na Baťově kanálu, příprava zahájení plavební sezony, přípravu a rozeslání tiskové zprávy, komunikace s médii týkající se zahájení plavební sezony, distribuci propagačních materiálů, zjišťování a aktualizace informací na webových stránkách, dodání letáku Baťův kanál – skládací mapa).

Dále byly, dodavateli JOHNNY servis s. r. o., Beroun byly uhrazeny fakturované výdaje v celkové výši 30.269,58 Kč za pronájem mobilního WC (Uh. Hradiště) – na základě nájemní smlouvy č. JS/2019/K/01325/PJ ve výši 8.638,- Kč a zajištění provozu mobilního WC (Kostelany) – na základě Smlouvy č. JS/2019/K/1326/P ve výši 8.638,- Kč.

Další výdaje se týkaly zhotovení webové prezentace cykloturistiky pro oblast Baťova kanálu v podobě webových stránek a webových map ve výši 62.000,- Kč, tisku 10.000 ks letáků v hodnotě 9.192,- Kč, výroba magazínu Moravia 2020 za cenu 34.364,- Kč, za výrobu vlajek s logem Baťova kanálu v hodnotě 6.703,- Kč, za zpracování účetnictví ve výši 61.750,- Kč, konferenční příspěvek ve výši 4.950,- Kč, za pronájem plochy a za prezentaci na veletrzích cestovního ruchu Region Tour Expo 2019, Regiontour Brno, HolidayWorld Praha aj ve výši 5.000,- Kč, nájem 3.730 Kč, za tisk letáků a jízdních řádů 6.499,- Kč, tisk novoročenek

v hodnotě 3.267,- Kč, za poradenskou činnost, drobné opravy výpočetní techniky, údržba za 1 – 12/2019 ve výši 15.000,- Kč, za pronájem automatického sčítače Eco 37.510,- Kč, za propagační předměty 7.140,21 Kč, za certifikát a antivirus 2.450,58 Kč.

- **Na pol. 5011 – Platy zaměstnanců v pracovním poměru vykázány výdaje v celkové výši 409.528,- Kč** – plat manažera na základě pracovní smlouvy a platového výměru.
- **Na pol. 5021 – Ostatní osobní výdaje ve výši 20.000,- Kč** - jednalo se o odměnu vyplacenou na základě dvou uzavřených dohod o provedení práce za technickou pomoc a konzultace při investičních akcích od autorizovaného inženýra, které zaměstnavatel zajišťuje a realizuje.
- **Na pol. 5031 – Povinné pojištění na soc. zabezpečení ve výši 102.670,- Kč** – popsáno viz výkaz zisku a ztráty
- **Na pol. 5032 – Povinné pojistné na veřejné zdravot. pojištění ve výši 36.218,- Kč** – viz výkaz zisku a ztráty
- **Na pol. 5038 – Povinné pojistné na úrazové pojištění ve výši 1.599,- Kč** – popsáno viz výkaz zisku a ztráty
- **Na pol. 5122 – Podlimitní věcná břemena ve výši 4.000,- Kč** – viz smlouvy o zřízení věcného břemene.
- **Na pol. 5139 – Nákup materiálu ve výši 6.910,- Kč** – ověřeno na dodavatelské faktury a účtenky, úhrady faktur na výpisy z účtu, úhrady zjednodušených účetních dokladů na pokladní knihu. Byl zjištěn rozdíl ve výši +44,- Kč – jednalo se o poštovné – VPD 21 ze dne 24. 9. 2019, mělo být zaúčtováno na pol. 5161.
- **Na pol. 5161 – Poštovní služby ve výši 362,- Kč** – doloženo podacími lístky České pošty, s. p.
- **Na pol. 5162 – Služby telekomunikací a radiokomunikací ve výši 5.532,66 Kč** – ověřeno na dodavatelské faktury T-Mobile a Libli Dat
- **Na pol. 5171 – Opravy a udržování ve výši 36.590,40 Kč** – oprava cyklostezky Bělov v hodnotě 20.981,40 Kč, za opravu mobilní toalety ve výši 15.609,- Kč
- **Na pol. 5173 – Cestovné ve výši 30.272,- Kč** – výkaz zisku a ztráty – účet 512
- **Na pol. 5175 – Pohoštění ve výši 3.782,- Kč** – viz výkaz zisku a ztráty účet 513
- **Na pol. 5163 – Služby peněžních ústavů vykázány výdaje 9.848,- Kč** – jedná se o poplatky za položky a za vedení účtu ve výši 2.448,- Kč a o úhradu pojistného, a to 3.974,- Kč na živelní pojištění movitých věcí a pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže, 2.958,- Kč na živelní pojištění movitých věcí a pojištění movitých věcí pro případ krádeže a loupeže a pojištění elektronických zařízení a pojištění platební karty ve výši 468,- Kč (pojistné smlouvy č. 77315104-17, 42976609-16).
- **Na pol. 5164 – Nájemné jsou vykázány výdaje v celkové výši 39.157,- Kč.** Jednalo se o výdaje za pronájem nebytových prostor sloužících k podnikání v č. p. 293, hrazené na základě Smlouvy o nájmu nebytových prostor uzavřené dne 29. 4. 2011 ve výši 29.785,- Kč, nájem za pozemek Bělov ve výši 5.642,- Kč a vyúčtování služeb spojených s užíváním prostor sloužících k podnikání za rok 2018 ve výši 3.730,- Kč,
- **Na pol. 6129 bylo zaúčtováno celkem 197.850,- Kč,** ověřeno na dodavatelské faktury evidované v KDF pod č. FD1983 na částku 100.000,- Kč za 10 ks infopanelů, FD1954 na částku 31.300,- Kč za dřevo na panely a FD1977 na částku 66.550,- Kč za grafické práce.

Výkaz zisku a ztráty

Zpracován programem Gordic, bylo účtováno o nákladech a výnosech pouze v hlavní činnosti.

Náklady DSO k 31. 12. 2019 byly vykázány ve výši 1.952.881,43 Kč a výnosy

v celkové výši 2.123.123,78 Kč. **DSO k 31. 12. 2019 vykázal výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši 170.242,35 Kč**, který byl shodný s údajem vykázaným na řádku C-III.1 v rozvaze.

Hospodářský výsledek z roku 2018 v celkové výši minus 16.995,23 Kč byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Na tomto účtu DSO eviduje nerozdělené hospodářské výsledky v celkové výši 2.585.040,31 Kč.

Namátkově byly kontrolovány zůstatky vykázané na účtech:

- **512 - Cestovné**, zaúčtováno k 31. 12. 2019 celkem **30.346,- Kč**, ověřeno na cestovní příkazy doložené u vnitřních účetních dokladů č. 2001 až 2012.
V rámci dílčího přezkoumání byla zaúčtována na účtu 512 částka 17.865,- Kč. Dle předložených účetních dokladů byla vyčíslena částka 20.506,- Kč, rozdíl 2.641,- Kč - cestovní příkaz přiložený u VUD č. 2003 ze dne 1. 4. 2019, zaúčtováno na účet 521, opraveno dokladem č. 000000005 ze dne 17. 10. 2019 do účetního období říjen 2019.
- **513 - Náklady na reprezentaci** vykázán zůstatek ve výši **2.266,- Kč**, ověřeno na účetní doklady - paragony přiložené u výdajových pokladních dokladů č. 7, 11 až 13 a 17, **23, 24 a 26** a fakturu evidovanou v KDF pod č. FD1985 na částku 593,- Kč, z účtu uhrazeno dne 12. 12. 2019 - bez rozdílu. Částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 5175.
- **Účet 521 - Mzdové náklady** vykazoval k 31. 12. 2019 zůstatek **409.654,- Kč**, ověřeno rekapitulace mezd za leden až prosinec 2019, přiložené u vnitřních dokladů č. 1001 až 1012.
V rámci dílčího přezkoumání byl vykázán zůstatek 284.132,- Kč, z přeložených rekapitulací mezd za leden až září 2019, přiložených u vnitřních dokladů č. 1001 až 1009 byla vyčíslena celková částka 281.491,- Kč, rozdíl 2.641,- Kč, blíže viz výše účet 512.
Jednalo se o plat manažera na základě uzavřené pracovní smlouvy a platového výměru ze dne 1. 3. 2017 a na základě uzavřené Dohody o provedení práce uzavřené dne 31. 12. 2018 na technickou pomoc a konzultaci. Práce byly sjednány na dobu od 1. 1. 2019 o 31. 12. 2019, odměna byla stanovena ve výši 10.000,- Kč a byla splatná po provedení práce do 28. 2. 2019 a bude vyplacena na účet zaměstnance. Z účtu DSO byla částka z uzavřené DPP vyplacena dne 11. 2. 2019.
- **Účet 524 - Záonné sociální pojištění** vykazoval zůstatek **132.073,- Kč**, ověřeno na rekapitulaci mezd za leden až prosinec 2019, bez rozdílu.
- **Na účtu 525 - Jiné sociální pojištění** byl vykázán zůstatek k 31. 12. 2019 ve výši **1.599,- Kč**, zákonné pojištění hrazené pojišťovně Kooperativa, namátkově ověřeno na bankovní výpisy: č. 1, dne 7. 1. 2019 uhrazena částka 459,- Kč, č. 4, dne 4. 4. 2019 uhrazena částka 381,- Kč, č. 7, dne 8. 7. 2019 uhrazena částka 381,- Kč. Částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 5038.
- **Na účtu 558 - Náklady z drobného dlouhodobého majetku** byla k 31. 12. 2019 zaúčtována celková částka **7.200,- Kč**. Jednalo se o poplatek za věcné břemeno na pozemku p. č. 178/2 (DSO oprávněný) spočívající v právu zřízení a provozování, údržby a oprav cyklostezky. Věcné břemeno je zřízeno na dobu existence stavby cyklostezky za jednorázovou úplatu ve výši 4.000,- Kč, z účtu DSO byla částka uhrazena dne 18. 1. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20. 2. 2019, a to s právními účinky k 30. 1. 2019. Částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2 - 12 M na pol. 5122. Dále zaúčtován nákup kancelářského křesla, doloženo fakturou evidovanou pod č. FD1975 na částku 3.200,- Kč, z účtu uhrazeno dne 29. 11. 2019, ve výkazu FIN 2 - 12 M vykázáno na pol. 5137.
- **Na účtu 603 - Výnosy z pronájmu** byla vykázána částka **40.000,- Kč**.

Jednalo se o nájem lodi Morava. Dne 2. 5. 2019 vystavil DSO fakturu č. 19017, částka byla uhrazena na účet DSO dne 14. 5. 2019 a byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 na OdPa 2239 pol. 2139.

Smlouva o pronájmu osobní motorové výletní lodi byla uzavřena dne 29. 5. 2008. Předmětem smlouvy je závazek pronajímatele přenechat svůj předmět nájmu – výletní loď OML 60, ev. č. 32 302 950 s motorem výrobní číslo 1CO72306 včetně vybavení a výstroje lodi, které jsou uvedeny v příloze č. 1, která je nedílnou součástí smlouvy. Nájem započal dne 29. 5. 2008, dodatkem č. 2 uzavřeným dne 24. 2. 2016 bylo stanoveno ukončení nájmu k 31. 3. 2020.

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

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

Stanovy:

Sídlo sdružení: Palackého náměstí 293, 686 01 Uherské Hradiště

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

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

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

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

Usnesením Valného shromáždění ze dne 6. 2. 2019, bod 3) byly s platností od 6. 2. 2019 odvolány orgány svazku obcí: místopředseda DSO Ing. Irena Brabcová, dozorčí rada ve složení Mgr. Ivana Majíčková, Mgr. Martin Zábranský, Mgr. Martina Hornáková a výkonný výbor ve složení Ing. Stanislav Blaha, Mgr. Jaroslav Budek, Ing. Marek Šindler, Pavel Duda.

Usnesením Valného shromáždění ze dne 6. 2. 2019, bod 4) byla zvolena předsedkyně DSO Ing. Irena Brabcová, starostka města Napajedla.

Usnesením Valného shromáždění ze dne 6. 2. 2019, bod 5) byl zvolen místopředsedou DSO Ing. Stanislav Blaha, starosta města Uherské Hradiště.

Usnesením Valného shromáždění ze dne 6. 2. 2019, bod 6) byli zvoleni

členové výkonného výboru Sdružení pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě Mgr. Daniela Hebnarová, místostarostka města Kroměříž, Bc. Hana Večerková, starostka města Otrokovice a pan Pavel Duda, starosta obce Kostelany nad Moravou.

Usnesením Valného shromáždění ze dne 6. 2. 2019, bod 7) byli zvoleni členové dozorčí rady DSO, Mgr. Martin Zábranský, místostarosta Starého Města, Mgr. Martina Horňáková, starostka obce Babice a Mgr. Marta Polášková, místostarostka města Kunovice.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

V kontrolovaném období nebyla uzavřena nová pracovní smlouva. S manažerem Sdružení byla podepsána dne 1. 3. 2017 pracovní náplň a Pracovní smlouva na dobu neurčitou.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Přijaté transfery:

- **příspěvek od členských obcí v celkové výši 557.445,- Kč** (zaúčtováno na pol. 4121), členský příspěvek ve výši 5,- Kč na občana byl schválen usnesením Valného shromáždění DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 23. 6. 2017. Úhrada příspěvků:

Střížovice 1.270,- Kč, Uh. Hradiště 126.075,- Kč, Otrokovice 87.775,- Kč, Bělov 1.595,- Kč, Kostelany nad Moravou 4.585,- Kč, Huštěnovice 4.955,- Kč, Uh. Ostroh 21.485,- Kč, Spytihněv 8.430,- Kč, Kunovice 27.665,- Kč, Hulín 34.240,- Kč, Kroměříž 144.365,- Kč, Staré Město 32.955,- Kč, Kvasice 11.035,- Kč, Babice 8.890,- Kč, Žlutava 5.890,- Kč a Napajedla 36.235,- Kč. *Úhrady příspěvků provedeny bezhotovostním převodem na účet DSO u KB, a. s. č. 35-7456620277 v měsíci květnu a červnu – ověřeno na bankovní výpisy č. 5 a 6.*

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2019 v celkové výši 560.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění DSO dne 18. 12. 2018, v kontrolovaném období nebyla výše příspěvku předmětem úprav.

- **neinvestiční dotace na provozní výdaje na rok 2018 ve výši 17.291,78 Kč** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00120 na pol. 4121), dotace byla poskytnuta z Fondu Zlínsko kraje na základě smlouvy č. D/2439/2018/STR uzavřené dne 9. 1. 2018, *dotace byla přijata na účet DSO u KB, a. s. č. 35-7456620277 dne 27. 3. 2019 – výpis č. 3. Navýšení rozpočtu o přiznanou dotaci provedeno rozpočtovým opatřením č. 02/2019 schváleným výkonným výborem DSO dne 21. 5. 2019,*
- **neinvestiční dotace ve výši 812.396,78 Kč na Provozní výdaje roku 2019 a výdaje spojené s investicemi a údržbou cyklostezky a přístavišť** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00120 na pol. 4122)
- **investiční přijatý transfer od kraje ve výši 104.895,- Kč** (přijetí zaúčtováno na pol. 4122 pod UZ00120), dotace byla poskytnuta na základě Smlouvy o poskytnutí dotace z fondu Zlínského kraje č. D/3931/2018/STR uzavřené se Zlínským krajem dne 29. 1. 2019. Dotace byla poskytnuta v souladu se smlouvou ve 3 splátkách: 250.000,- Kč dne 8. 2. 2019 – *periodický výpis č. 2400.000,- Kč dne 29. 3. 2019 – periodický výpis č. 3250.000,- Kč dne 30. 5. 2019 – periodický výpis č. 5 V kontrolovaném období nebyla uhrazena z přiznané dotace část ve výši 100.000,- Kč splatná po schválení závěrečné zprávy k vypořádání dotace, k 30. 9. 2019 zaúčtována jako pohledávka na účtu 348.*
- **příjem z pronájmu majetku ve výši 40.000,- Kč** (zaúčtován na OdPa 2239, pol. 2139), byl zde vykázán příjem z pronájmu osobní motorové

výletní lodi. Pronájem byl sjednán Smlouvou o pronájmu osobní motorové výletní lodi uzavřené dne 29. 5. 2008. Předmětem smlouvy je závazek pronajímatele přenechat svůj předmět nájmu – výletní loď OML 60, ev. č. 32 302 950 s motorem výrobní číslo 1CO72306 včetně vybavení a výstroje lodí, které jsou uvedeny v příloze č. 1, která je nedílnou součástí smlouvy. Nájem započal dne 29. 5. 2008, Dodatkem č. 2 uzavřeným dne 24. 2. 2016 bylo stanoveno ukončení nájmu k 31. 3. 2020. *Na účet DSO u KB, a. s. č. 35-7456620277 přijato dne 14. 5. 2019 – ověřeno na periodický výpis č. 5.*

Smlouvy o dílo

Např.:

- dne 3. 5. 2019 byla podepsána smlouva o dílo na částku 62.000,- Kč za zhotovení webové prezentace cykloturistiky. Z účtu DSO byla částka uhrazena dne 4. 7. 2019 na základě dodavatelské faktury č. 2019-3 vystavené dne 28. 6. 2019 Martinem Gabryšem, Vrchlického 1229, Napajedla. Evidovaná byla v KDF pod č. FD1932. Podpis smlouvy byl odsouhlasen výkonným výborem dne 5. 4. 2019.

Smlouvy o přijetí úvěru

V kontrolovaném období DSO nepřijal ani nesplácel žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Smlouvy o věcných břemenech

Dne 3. 1. 2019 byla podepsána smlouva o zřízení věcného břemene č. VB UZSVM/BKM/5489/2018-BKMM (DSO oprávněný). Věcné břemeno spočívající v právu zřízení a provozování, údržby a oprav cyklostezky na pozemku p. č. 178/2, věcné břemeno je zřízeno na dobu existence stavby cyklostezky za jednorázovou úplatou ve výši 4.000,- Kč, z účtu DSO byla částka uhrazena dne 18. 1. 2019. Vklad do katastru nemovitostí byl proveden dne 20. 2. 2019, a to s právními účinky k 30. 1. 2019.

Dokumentace k veřejným zakázkám

Dle vyjádření odpovědného pracovníka nerealizoval DSO žádnou veřejnou zakázku ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

Zpráva o přijatých nápravných opatřeních (nedostatky, zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2018) byla odeslána na Krajský úřad Zlínského kraje.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí**Za kontrolované období byly předloženy zápisy a usnesení Valného shromáždění:**

- **ze dne 18. 12. 2018** – v návaznosti na schválení rozpočtu DSO na rok 2019
- **ze dne 6. 2. 2019** – odvolání stávajících orgánů DSO, potvrzení nových zástupců, volba předsedy, místopředsedy, členů výkonného výboru a dozorčí rady, návrh na změnu Stanov DSO
- **ze dne 21. 6. 2019** – schválení účetní závěrky DSO ke dni 31. 12. 2018, závěrečného účtu za rok 2018 s výrokem bez výhrad včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018
- **ze dne 17. 12. 2019** - schválení rozpočtu DSO na rok 2020, schválení plánu inventur za rok 2019, jmenování inventarizační komise, schválení odměny projektovému manažerovi, navýšení základního platu od 1. 1. 2020 o 10 % a schválení odměny za odborné poradenské služby předsedkyni sdružení, vzalo na vědomí zprávu o provozu lodí Morava v roce 2019, schválilo zapojení sdružení do projektu „Poznej Baťův kanál na obou stranách hranice“ a uložilo projektovému manažerovi zajistit v rozpočtu částku 36.841,- Kč na realizaci projektu z pol. 5169.

Zápisy z jednání Výkonného výboru DSO:

- **ze dne 6. 2. 2019** – projednal informace o financování DSO a vyúčtování dotace ZK za rok 2018, schválil rozpočtové opatření č. 01/2019, schválil návrh smlouvy o dílo na sběr a vyhodnocení dat z automatických sčítačů na cyklostezkách s nadací Partnerství, o. p. s. a doporučil smlouvu k podpisu, dále schválil udělení výjimky z jízdního řádu lodí Morava a schválil navýšení poplatku za vedení účetnictví společnosti Euregnia od února 2019
- **ze dne 21. 5. 2019** – schválení rozpočtového opatření č. 02/2019, schválení účetní závěrky za rok 2018 se stavem k 31. 12. 2018, schválení závěrečného účtu DSO za rok 2019 a doporučení Valné hromadě ke schválení, výkonný výbor doporučuje Valnému shromáždění DSO projednat a odsouhlasit návrh novelizovaných stanov k dalšímu legislativnímu procesu, vzal na vědomí informaci o aktuálním stavu na cyklostezce Kvasice – Otrokovice.
- **ze dne 17. 12. 2019** – vzal na vědomí návrh rozpočtu na rok 2020 a doporučil Valnému shromáždění rozpočet schválit, schválil rozpočtové opatření č. 3/2019, vzalo na vědomí informaci o současném stavu přípravy stanov DSO ke schválení a v případě doložení všech podkladů doporučuje VS stanovy schválit, schválil aktualizovanou účetní směrnici DSO.

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

Na Valné hromadě dne 21. 6. 2019 byla projednána zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 a byla přijata nápravná opatření k odstranění zjištěných nedostatků. Zpráva o přijatých nápravných opatřeních byla odeslána na Krajský úřad Zlínského kraje spolu se zprávou o přijatých opatřeních.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití

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

Účetní závěrka za rok 2018

Účetní závěrka DSO Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2018 byla zpracovaná k 31. 12. 2018, schválena usnesením Valného shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 21. 6. 2019.

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

B. Zjištění

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

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

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právnických osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

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

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

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

Návrh rozpočtu neobsahoval náležitosti stanovené v § 5 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti. **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 z předchozích let

Méně závažné chyby a nedostatky:

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

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

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

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

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

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

Závažné chyby a nedostatky:

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

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

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

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.], kromě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání, 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 2019

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,60 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,75 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Dne 25. května 2020

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis

Ivana Šebestová
kontrolor



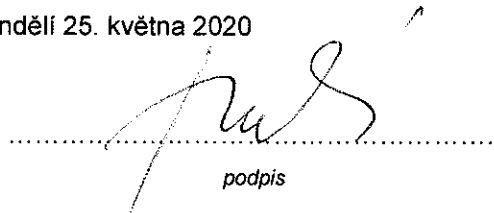
.....
podpis

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

Ing. Irena Brabcová, předsedkyně dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nebyl nevhodně hospodařen s majetkem státu, neručil majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady, uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Zprávu převzala a s obsahem byla seznámena dne pondělí 25. května 2020

Ing. Irena Brabcová
předseda



.....
podpis

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



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