

Odbor interního auditu a kontroly
Oddělení kontrolní

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

Datum	Oprávněná úřední osoba	Číslo jednací	Spisová značka
22. února 2024	Věra Burešová	KUZL 2377/2024	KUSP 50728/2023 IA

Zpráva č. 362/2023/IA

o výsledku přezkoumání hospodaření
Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě,
IČO: 75040425
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 6. 12. 2023 - 7. 12. 2023 (dílčí přezkoumání)
21. 2. 2024 - 22. 2. 2024 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí a dle ustanovení § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb. o obcích.

Kontrola byla zahájena písemným oznámením doručeným kontrolované osobě dne 10. 7. 2023.
Posledním kontrolním úkonem bylo vrácení písemností a dokladů dne 22. 2. 2024.

Místo provedení přezkoumání: Sdružení obcí pro rozvoj Bařova 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 Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě zastupovali:
předsedkyně DSO Ing. Irena Brabcová
projektový manažer Ing. Ivan Mařák
účetní sdružení Jolana Marholtová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Svazek obcí zveřejnil návrh rozpočtu na rok 2023 na svých internetových stránkách a na úřední desce dne 24. 11. 2022, tj. nejméně 15 dnů přede dnem zahájení jeho projednávání v souladu s § 39 odst. 6 zákona 250/2000 Sb., v platném znění.</p> <p>Návrh rozpočtu na rok 2023 obsahoval náležitosti stanovené v § 5 odst. 3 zákona 23/2017 Sb., v platném znění.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>Rozpočet byl schválen před 1. lednem rozpočtového roku, rozpočtové hospodaření DSO se neřídilo pravidly rozpočtového provizoria dle § 13 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Byla provedena kontrola úprav rozpočtu provedených ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M za období 12/2023 na doložená rozpočtová opatření – bez rozdílů.</p> <p>Změny rozpočtu byly schváleny usneseními:</p> <ul style="list-style-type: none"> • RO 1/23 hlasování per rollam, usnesením č. 2/23 Výkonného výboru Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě ze dne 12. 4. 2023 • RO 2/23 usnesením č. VS8/07/06/23 Valného shromáždění DSO dne 27. 6. 2023 • RO 3/23 hlasování per rollam, usnesením č. 3/23 Výkonného výboru Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě ze dne 6. 12. 2023 <p>a byly doloženy rozpočtovými opatřeními č. 1/23 až 3/23 v souladu s § 16 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>V kontrolovaném období nebyly příjmy předmětem úprav, došlo k navýšení výdajů o +140.000,- Kč – navýšení položky 5169 - Nákup ostatních služeb o +115.000,- Kč – předpokládané vyšší výdaje, k 31. 12. 2023 plnění 409.425,10 Kč, tj. 56,29 % upraveného rozpočtu, dále byly navýšeny výdaje na opravy a udržování pol. 5171 o +80.000,- Kč – výdaje na opravu lávky přes BK, plnění k 31. 12. 2023 ve výši 145.101,50 Kč, tj. 96,73 % upraveného rozpočtu.</p> <p>Snížení výdajů provedeno v rámci rozpočtového opatření č. 2/23 na pol. 5366 – Výdaje z finančního vypořádání mezi krajem a obcemi o -40.000,- Kč a u pol. 6129 – Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku o -15.000,- Kč.</p> <p>Výkonný výbor DSO je v souladu s čl. 13 Stanov oprávněn ke schvalování rozpočtových opatření do výše 80.000,- Kč.</p> <p>Rozpočet byl k 31. 12. 2023 plněn po konsolidaci v příjmové části na 95,55 % schváleného rozpočtu a ve výdajové části na 85,92 % 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 2023 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece</p>

Moravě č. VS5/27/06/23 dne 13. 12. 2022 jako vyrovnaný, v příjmové i výdajové části ve výši 1.595.000,- Kč.

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

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

Svazek obcí zveřejnil schválený rozpočet na rok 2023 na svých internetových stránkách dne 14. 12. 2022 **v souladu s § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Střednědobý výhled rozpočtu

Svazek obcí zveřejnil návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2022 – 2024 patnáct dnů přede dnem zahájení jejich projednávání na zasedání příslušného orgánu svazku obcí **v souladu s § 39 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Rozpočtový výhled byl zpracován na období 2022 – 2024, schválen usnesením Valného shromáždění DSO dne 15. 12. 2021.

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

Závěrečný účet

Návrh závěrečného účtu DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2022 byl zveřejněn 9. 6. 2023 **v souladu s § 39 odst. 9 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů.**

Závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen usnesením Valného shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty a řece Moravě č. VS6/27/06/23 ze dne 27. 6. 2023 bez výhrad **v souladu s § 17 odst. 7 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.**

Schválený závěrečný účet byl zveřejněn **v souladu s § 39 odst. 10 zákona č. 250/2000 Sb., v platném znění.**

Bankovní výpis

Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu předložilo k 31. 12. 2023 periodické bankovní výpisy č. 1 až 12 zřízeného účtu č. 35-7456620277/0100 u Komerční banky, a. s.

Dohoda o hmotné odpovědnosti

V roce 2023 nebyla uzavřena dohoda o hmotné odpovědnosti. V platnosti zůstávala 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

V účetnictví byl majetek evidován k 31. 12. 2023 na účtech:

- **018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek ve výši 7.200,- Kč,** software, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 078.
- **031 - Pozemky ve výši 22.405,- Kč** (pozemek v obci Kvasice), v roce 2023 bez pohybu.
- **021 - Stavby ve výši 21.407.876,79 Kč,** v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v celkové výši 3.891.250,- Kč zaúčtovány na účtu 081.
- **022 - Samostatné hmotné movité věci ve výši 7.577.963,60 Kč.** Stav účtu k 1. 1. 2023 ve výši 7.394.890,60 Kč, **zařazení do majetku ve výši**

183.073,- Kč, lodní dieselová elektrocentrála, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. FD2329, z účtu byla částka uhrazena dne 5. 5. 2023. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol. 6129. Oprávky v celkové výši 4.153.722,- Kč zaúčtovány na účtu 082.

- **028 - Drobný dlouhodobý hmotný majetek ve výši 620.422,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Oprávky v plné výši zaúčtovány na účtu 088.
- **029 - Ostatní dlouhodobý hmotný majetek ve výši 1.080.106,- Kč**, v roce 2023 bez pohybu. Jednalo se o služebnost k pozemkům v k. ú. Kvasice a Bělov na základě uzavřené smlouvy o zřízení služebnosti ze dne 19. 6. 2015 (Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu jako oprávněný je vlastníkem stavby cyklostezky podél Bařova kanálu - Kvasice-Bělov-Otrokovice, Povodí Moravy jako povinný). Služebnost byla zřízena na dobu neurčitou za jednorázovou úplatu vč. DPH ve výši 1.080.106,- Kč (Kvasice 696.000,- Kč, Bělov 196.650,- Kč).

Na podrozvahovém účtu 902 byla vykázána celková částka 16.188,74 Kč, DDHM do 3.000,- Kč, v roce 2023 bez pohybu.

Evidence pohledávek

Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu vykázal **k 31. 12. 2023 pouze krátkodobé pohledávky ve výši 100.000,- Kč na účtu 348 - Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi ve výši 100.000,- Kč** – zůstatek nároku na dotaci. Na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2613/2022/STR uzavřené se Zlínským krajem dne 10. 1. 2023. Z přiznané dotace část ve výši 100.000,- Kč bude splatná po schválení závěrečné zprávy k vypořádání dotace.

Evidence závazků

Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu vykázal **k 31. 12. 2023 pouze krátkodobé závazky ve výši 54.985,14 Kč na účtech:**

- **321 - Dodavatelé ve výši 454,14 Kč**, neuhrazené 2 dodavatelské faktury, ověřeno na knihu došlých faktur
- **331 - Zaměstnanci ve výši 32.721,- Kč**, ověřeno na sumarizaci mezd 12/2023
- **336 - Sociální zabezpečení ve výši 12.758,- Kč**, ověřeno na sumarizaci mezd 12/2023
- **337 - Zdravotní pojištění ve výši 5.502,- Kč**, ověřeno na sumarizaci mezd 12/2023
- **342 - Ostatní daně, poplatky ve výši 3.550,- Kč**, ověřeno na sumarizaci mezd 12/2023

Faktura

Předmětem kontroly byly:

- **dodavatelské faktury** evidované v KDF pod č. **FD2301 až FD2401**. Faktury byly opatřeny likvidačním lístkem se záznamem o provedené řídicí kontrole dle příslušných ustanovení zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, v platném znění (tj. podpisy příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní), předpisem zaúčtování na SU AU a OdPa a pol. rozpočtové skladby.
- **vystavené faktury** evidované v knize přijatých faktur **pod č. 23001 až 23017**. Po vystavení byly faktury opatřeny razítkem se zaúčtováním na SU AU, opatřeny podpisem účetní.

Provedenou kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Inventurní soupis majetku a závazků

Inventarizace majetku a závazků byla provedena na základě plánu inventur ze dne 13. 12. 2022 (schválený byl Valným shromážděním dne 23. 10. 2023 bodem č. 6 programu), byla jmenována tříčlenná inventarizační komise pro provedení inventarizace. Členové inventarizační komise byli proškoleni dne 23. 10. 2023, doloženo záznamem o proškolení a prezenční listinou s podpisovým záznamem.

Seznam inventurních soupisů byl doložen. Inventury byly provedeny ke dni 11. 10. 2023 a k 31. 12. 2023. Byly doloženy číslované inventurní soupisy č. 3 až 27, dále karty majetku k účtům 021, 022, 028, 902. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 25. 1. 2024. Kontrola byla provedena u účtů 018, 031, 021, 022, 321, 261, 231, 331. Konečné zůstatky na inventurních soupisech souhlasily se zůstatky v hlavní knize.

Kniha došlých faktur	Dodavatelské faktury byly evidovány v KDF pod č. FD2301 až FD2401 na celkovou částku 785.861,83 Kč, uhrazeno celkem 785.407,69 Kč, nedoplatek k 31. 12. 2023 ve výši 454,14 Kč (faktura FD2400 na 200,- Kč, FD2401 na částku 254,14 Kč) byl vykázán na účtu 321 - Dodavatelé.
Kniha odeslaných faktur	V roce 2013 bylo zaevidováno v Seznamu vydaných faktur vedeném programem MRP - Informatics, s. r. o., Slušovice celkem 17 faktur pod č. 23001 až 23017 na celkovou částku 581.175,- Kč. všechny faktury byly uhrazeny, účet 311 - Odběratelé vykazoval nulovou hodnotu.
Pokladní doklad	<p>Příjmové i výdajové pokladní doklady byly číslovány jednou souvislou číselnou řadou, za kontrolované období byly předloženy pokladní doklady č. 1 – 66, kontrola pokladních dokladů byla provedena v návaznosti na zápisy v pokladní knize a na doložení účetních případů prvotními účetními doklady, nebyly zjištěny nedostatky.</p> <p>Příjem do pokladny v celkové výši 4.000,- Kč tvořila dotace pokladny z účtu DSO u ČS a. s. č. 1417211367/0800 - přijata do pokladny ve výši 3.000,- Kč dne 29. 3. 2023 PPD č. 56 a ve výši 1.000,- Kč dne 4. 12. 2023 – PPD 64.</p> <p>Výdaje v hotovosti v celkové výši 7.008,- Kč se týkaly úhrady poštovního v hodnotě 1.002,- Kč, občerstvení v hodnotě 5.667,- Kč a tisk vizitek v hodnotě 339,- Kč.</p>
Pokladní kniha (deník)	Vedena ručně, obsahovala předepsané náležitosti. Uzavírána průběžně, zůstatek pokladní hotovosti k 31. 12. 2023 ve výši 605,- Kč byl vykázán na rozvahovém účtu 261. Poslední zápis VPD č. 66/23 ze dne 14. 12. 2023 – poštovné ve výši 243,- Kč.
Rozvaha	Ke kontrole předložena Rozvaha sestavená programem Gordic se stavem k 30. 9. 2023 (aktiva v celkové výši 23.488.575,20 Kč, korekce celkových aktiv ve výši 7.926.601,03 Kč) a sestavená dne 25. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023. Aktiva k 31. 12. 2023 v celkové výši 22.370.417,78 Kč se rovnala pasivům. Ke korekci celkových aktiv ve výši 8.672.594,03 Kč došlo u účtů 018, 021, 022 a 028. Do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 25. 1. 2024.
	<p>Sdružení vykazovalo k 31. 12. 2023 pouze krátkodobý finanční majetek v celkové výši 227.038,39 Kč na účtech:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výši 226.433,39 Kč, zůstatek ověřen na periodický výpis č. 12 zřízeného bankovního účtu u Komerční banky, a. s. č. 35-7456620277/0100 • 261 - Pokladna ve výši 605,- Kč, zůstatek byl ověřen na zápis v ručně vedené pokladně, blíže popsáno viz Pokladní deník.
Účetní doklad	Účetní jednotka účtuje o stavu a pohybu majetku a jiných aktiv, závazků včetně dluhů, jiných pasiv, o nákladech a výnosech a o výsledku hospodaření v soustavě podvojného účetnictví programem Gordic v souladu s § 2 zákona č. 563/1991 Sb., v platném znění. Předmětem kontroly byly skutečnosti týkající

se účetního období roku 2023.

Účetní případy byly doloženy účetními doklady podle § 6, byly označeny souvislými číselnými řadami a obsahovaly náležitosti stanovené v § 11 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění a v souladu s §§ 26 a 27 zákona č. 320/2001 Sb., byly opatřeny podpisy příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Účtový rozvrh

Zpracován programem Gordic na účetní období roku 2023. V účetním rozvrhu byly uvedeny syntetické, analytické a podrozvahové účty potřebné k zaúčtování všech účetních případů.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu byl zpracován programem Gordic dne 25. 1. 2024 předložen za období 12/2023. Výkaz obsahoval předepsané náležitosti stanovené vyhláškou č. 514/2021 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 předpisů, vyhláška nabyla účinnosti dnem 1. ledna 2022. Od 1. 7. 2022 byla provedena změna výše uvedené vyhlášky vyhláškou č. 160/2022 s účinností od 1. 7. 2022.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu k 31. 12. 2023

Daňové příjmy.....	0,- Kč
Nedaňové příjmy	40.000,- Kč
Kapitálové příjmy.....	0,- Kč
Přijaté dotace	1.4832.953,40 Kč
Příjmy celkem	1.482.953,40 Kč
Konsolidace příjmů (pol. 4134).....	4.000,- Kč
Příjmy celkem po konsolidaci.....	1.519.953,40 Kč

Běžné výdaje	1.307.608,33 Kč
Kapitálové výdaje.....	183.073,- Kč
Výdaje celkem.....	1.490.681,33 Kč
Konsolidace výdajů (pol. 5348).....	4.000,- Kč
Výdaje celkem po konsolidaci.....	1.486.681,33 Kč

Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci.....	33.272,07 Kč
+ počáteční stav účtu k 1. 1. 2023.....	192.004,32 Kč
- změna stavu pokladny.....	1.157,- Kč

konečný zůstatek účtu k 31. 12. 2023226.433,39 Kč

byl souhlasný s účtováním na sestavách a se zůstatkem účtu u KB, a. s. č. 35-7456620277/0100 k 31. 12. 2023 – ověřeno na periodický výpis č.12.

Výdaje k 31. 12. 2023 vykázány v celkové výši 1.490.681,33 Kč, z toho:

Na OdPa 2239 – Ostatní záležitosti vnitrozemské plavby vykázány výdaje na:

- pol. 5011 – Platy zaměstnanců v prac. poměru **ve výši 454.463,- Kč**
- pol. 5021 – Ostatní osobní výdaje **ve výši 20.000,- Kč**
- pol. 5031 – Pojistné na sociální zabezpečení **ve výši 107.015,- Kč**
- pol. 5032 – Povinné pojistné na zdravotní pojištění **ve výši 46.600,- Kč**
- pol. 5038 – Pojist. na zákon. poj. odpov. zaměstnance za škodu **1.909,- Kč**
- pol. 5139 – Nákup materiálu jinde nezařazený **ve výši 13.589,- Kč**
- pol. 5161 – Poštovní služby **ve výši 325,- Kč**
- pol. 5162 – Služby telekomunikací a radiokomunikací **ve výši 5.946,73 Kč**

- **pol. 5164 – Nájemné ve výši 53.954,- Kč**
- **pol. 5169 – Nákup ostatních služeb ve výši 409.425,10 Kč –** výdaje na mzdu za zpracování účetnictví a mzdové agendy ve výši 82.800,- Kč, pronájem WC a sanitární techniky v hodnotě 35.586,10 Kč, za prezentaci v magazínu LOOK 19.602,- Kč, za reklamní kampaň 36.300,- Kč, za propagaci, tisk letáků 15.000,- Kč, výdaje za vyhodnocení plavební sezony a propagaci na internetových stránkách 55.200,- Kč, za znalecký posudek 26.200,- Kč, za správu domény 15.808,- Kč, slavnostní otevření Bařova kanálu 10.000,- Kč, za jízdní řády 7.800,- Kč, za fotografické a marketingové práce 49.913,- Kč, poradenská činnost 17.500,- Kč, za sběr a vyhodnocení dat 37.510,- Kč, zajištění provozu mapové aplikace Cyklookruhy BK 1.575,- Kč a za výrobu novoročenek 3.630,- Kč.
- **pol.5171 - Opravy a udržování ve výši 145.101,50 Kč –** dodavatelská faktura č. 202304/2 vystavená dne 28. 4. 2023 dodavatelem Vlastimil Štimpl, Bělov za údržbu lávky za cenu 82.000,- Kč – úhrada bezhotovostně z účtu DSO u KB a. s. dne 12. 5. 2023 – ověřeno na výpis č. 5 a faktura č. 30230210 vystavená dne 6. 4. 2023 dodavatelem NVB LINE s. r. o., Kvasnice za zalití spár a trhlin na cyklostezce Kvasice – Otrokovice za 63.101,50 Kč – úhrada z účtu DSO u KB a. s. dne 28. 4. 2023 – ověřeno na výpis č. 4.
- **pol.5173 – Cestovné ve výši 23.566,- Kč**
- **pol. 5175 – Pohoštění ve výši 13.277,- Kč**
- **pol.5362 – Platby daní státnímu rozpočtu ve výši 66,- Kč**
- **pol.6129 – Nákup ostatního dlouhodobého hmotného majetku ve výši 183.073,- Kč –** dodání nové lodní dieselové elektrocentrály, doloženo dodavatelskou fakturou vystavenou pod č. 323001 dodavatelem Boats Morava s. r. o., Zářičí – úhrada bezhotovostním převodem z účtu DSO dne 5. 5. 2023 – výpis č. 5.

Na OdPa 6310 – Obecné příjmy a výdaje z finančních operací pol. 5163
- Výdaje za služby peněžních ústavů **ve výši 8.371,- Kč** – poplatky za vedení účtu u KB, a. s.

Na OdPa 6330 pol. 5348 – Převody do vlastní pokladny ve výši 4.000,- Kč
– ověřeno na zápisy v pokladní knize a na doložené výběrové lístky KB a. s

Výkaz zisku a ztráty

Sestavený programem Gordic se stavem k 30. 9. 2023 (celkové náklady ve výši 930.071,77 Kč, výnosy ve výši 1.415.058,40 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období byl vykázán ve výši 484.986,63 Kč) **a sestavený dne 25. 1. 2024 se stavem k 31. 12. 2023. Do CSÚIS byl výkaz odeslán dne 25. 1. 2024.** Náklady k 31. 12. 2023 byly vykázány v celkové výši 2.056.888,33 Kč, výnosy ve výši 2.215.330,40 Kč, výsledek hospodaření před zdaněním i běžného účetního období byl vykázán ve výši 158.442,07 Kč, částka byla shodná s údajem vykázaným v rozvaze na řádku C-III.1.

Na základě zpracovaného výkazu zisku a ztrát vykázalo Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu za rok 2022 ztrátu ve výši 819.147,07 Kč, částka byla přeučtována vnitřním dokladem č. 2 ze dne 31. 3. 2023 na účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Zůstatek na účtu 432 k 31. 12. 2023 byl vykázán v celkové výši 2.115.385,07 Kč.

Předmětem kontroly byly zůstatky vykázané k 31. 12. 2023 na účtech:

- **603 - Výnosy z pronájmu ve výši 40.000,- Kč.** Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu vystavilo fakturu č. 23017 za pronájem lodi Morava na částku 40.000,- Kč, na ZBÚ uhrazeno dne 10. 10. 2023, ve FIN 2 - 12 M zaúčtováno

na pol. 2139.

- **501 - Spotřeba materiálu ve výši 13.589,- Kč** - tisk vizitek 339,- Kč, doloženo pokladním dokladem č. 55 ze dne 16. 3. 2023, tonery 4.099,- Kč a 2.975,- doloženo FD2303 a DF 2363, z účtu uhrazeno dne 23. 1. 2023 a dne 11. 8. 2023, xero papír 696,- Kč, doloženo FD2327, uhrazeno z účtu dne 21. 4. 2023, flash disc na propagaci 3.980,- Kč, doloženo DF 2392, z účtu uhrazeno 4. 12. 2023, akvarel na propagaci 1.500,- Kč, doloženo DF 2390, z účtu uhrazeno 1. 12. 2023. Celková částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5139.
- **511 - Opravy a udržování ve výši 145.101,50 Kč** - zalití pracovních spár 63.101,50 Kč, doloženo FD2318, uhrazeno z účtu dne 28. 4. 2023, údržba lávky 82.000,- Kč, doloženo FD2330, uhrazeno z účtu dne 12. 5. 2023. Celková částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5171.
- **512 - Cestovné ve výši 22.729,- Kč**, ověřeno na cestovní příkazy - CP1 ve výši 1.596,- Kč, CP2 ve výši 2.737,- Kč, CP3 ve výši 2.450,- Kč, CP4 ve výši 1.848,- Kč, CP5 ve výši 2.086,- Kč, CP6 ve výši 2.366,- Kč, CP7 ve výši 1.953,- Kč, CP8 ve výši 2.163,- Kč, CP9 ve výši 2.128, CP10 ve výši 1932,- Kč a CP11 ve výši 1.470,- Kč, vypláceno z účtu DSO za měsíc 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 a 9, 10, 11, 12/2023. Ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5173 zaúčtována částka 23.566,- Kč vč. CP12 uhrazeného z účtu v lednu za prosinec 2022 ve výši 837,- Kč.
- **513 - Náklady na reprezentaci ve výši 13.277,- Kč**, ověřeno na paragony přiložené u VPD č. 53 na částku 372,- Kč, u VPD č. 54 na částku 800,- Kč, u VPD č. 57 na částku 461,- Kč, u VPD č. 59 na částku 99,- Kč, u VPD č. 60 na částku 546,- Kč, u VPD č. 65 na částku 609,- Kč, u VPD č. 62 na částku 432,- Kč, u VPD č. 61 na částku 958,- Kč, dodavatelská faktura FD2398 na částku 9.000,- Kč, uhrazeno z účtu dne 22. 12. 2023. Celková částka zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5175.
- **521 - Mzdové náklady ve výši 480.520,- Kč**, předpis mezd za 2023/01 až 2023/12
- **525 - Jiné sociální pojištění ve výši 1.909,- Kč** - zákonné pojištění hrazené pojišťovně Kooperativa (z účtu uhrazeno dne 10. 7. 2023 ve výši 443,- Kč, dne 6. 4. 2023 ve výši 445,- Kč, dne 4. 1. 2023 ve výši 583,- Kč, dne 3. 10. 2023 ve výši 438,- Kč. Celková částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5038.
- **532 - Daň z nemovitosti ve výši 66,- Kč**. Z čtu uhrazeno dne 22. 5. 2023 na základě Informace pro placení daně z nemovitých věcí na zdaňovací období roku 2023 vyhotovené Finančním úřadem pro Zlínský kraj. Celková částka byla zaúčtována ve výkazu FIN 2-12 M na pol. 5362.
- **549 - Ostatní náklady z činnosti ve výši 7.401,- Kč**, pojištění Generali Česká pojišťovna 3.974,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou evidovanou v KDF pod č. FD2348, z účtu uhrazeno dne 13. 7. 2023, pojištění platebních karet Merlin ve výši 468,- Kč, z účtu uhrazeno dne 2. 1. 2023, pojištění majetku 2.959,- Kč, doloženo dodavatelskou fakturou FD2384, z účtu uhrazeno dne 22. 11. 2023.
- **551 - Odpisy DHM ve výši 745.993,- Kč**, zaúčtováno vnitřním účetním dokladem č. 6 ze dne 31. 12. 2023. Přílohou byla tabulka - Odpis majetku k zaúčtování r. 2023

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

Dobrovolný svazek obcí (dále DSO) Sdružení obcí pro rozvoj Bařova 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

Bařův kanál: je vodní cesta řástečně vedená řiřním korytem se soustavou jezů a řástečně umělým korytem, vybudovaný Bařovými závody ve 30. letech 20. století pro přepravu lignitu a jako závlahový systém. Předmětem zájmu svazku je nejen historická trasa Bařova kanálu, ale i trasa řeky Moravy do Kroměříže. Bařův kanál i zájmový úsek řeky Moravy jsou zařazeny mezi sledované vodní cesty dopravně významné a využívané dle zákona ř. 114/1995 Sb., o vnitrozemské plavbě, v platném znění.

Seznam řlenských obcí:

- ✓ město Kroměříř
- ✓ město Hulín
- ✓ obec Střížovice
- ✓ obec Kvasice
- ✓ obec Bělov
- ✓ město Otrokovice
- ✓ město Napajedla
- ✓ obec Spytihněv
- ✓ obec Źlutava
- ✓ obec Babice
- ✓ obec Huřtěnovice
- ✓ město Uherské Hradiřtě
- ✓ město Kunovice
- ✓ obec Kostelany nad Moravou
- ✓ město Uherský Ostroh

Předmět řinnosti: podpora rozvojových aktivit na vodní cestě Bařův kanál na území Źlínského kraje, realizace partnerské spolupráce při stimulaci rozvoje turistických a rekreačních funkcí na Bařově kanálu a ve vazbě na Bařův kanál, realizace aktuálního Akčního plánu rozvoje vodní cesty Bařův kanál na území Źlínského kraje, rozvojového dokumentu Źlínského kraje schváleného orgány Źlínského kraje, příprava dokumentace rozvojových projektů a hledání zdrojů pro jejich realizaci, naplňování Smlouvy o spolupráci uzavřené mezi Źlínským krajem a Sdružením obcí pro rozvoj Bařova kanálu, využití svěřeného a vytvořeného majetku, jeho pronájem a půjřování tak, aby bylo zajiřtěno jeho co největří využití pro cestovní ruch.

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

Finanční hospodaření se řídí schváleným rozpořtem, schválení finančního hospodaření je předmětem řinnosti valného shromáždění. Svazek nevyvíjí podnikatelskou řinnost 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 řlenů svazku na zisku a na úhradě ztráty svazku adekvátním podílem z celkové řástky dle počtu obyvatel jednotlivých řlenů.

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 Horňáková 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.

Usnesením Valného shromáždění č. 4/7/2/2023 ze dne 7. 2. 2023 byly odvolány orgány svazku obcí.

Usnesením Valného shromáždění č. VS/5/7/2/23 ze dne 7. 2. 2023 byla zvolena předsedkyní SDO Bařův kanál Ing. Irena Brabcová, zástupkyně města Napajedla.

Usnesením Valného shromáždění č. VS/6/7/2/23 ze dne 7. 2. 2023 byl zvolen místopředsedou SDO Bařův kanál Ing. Stanislav Blaha, starosta města Uh. Hradiště.

Usnesením Valného shromáždění č. VS/7/7/2/23 ze dne 7. 2. 2023 byli zvoleni členové výkonného výboru DSO, Bc. Martu Večerkovou, starostku města Otrokovice, pana Pavla Dudu, starostu obce Kostelany nad Moravou a PhDr. Pavla Motyčku, místostarostu města Kroměříž.

Usnesením Valného shromáždění č. VS/8/7/2/23 ze dne 7. 2. 2023 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.

Usnesením Valného shromáždění č. VS4/23/10/23 ze dne 23. 10. 2023 schválilo Valné shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě **likvidaci Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě a stanovilo zahájení likvidace k 1. 1. 2024. Usnesením č. VS5/23/10/23 byl jmenován likvidátor Sdružení Ing. Ivona Huňková, EUREGNIA PRO, s. r. o., jednatelka společnosti.**

Dohody o provedení práce

Dne 2. 1. 2023 byla podepsána Dohoda o provedení práce na technickou pomoc a konzultace při investičních akcích v termínu od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2023 **na částku 10.000,- Kč.** Z účtu DSO byla po odečtu srážek podle příslušných právních předpisů vyplacena dne 6. 6. 2023. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno

na pol. 5021.

Dne 2. 7. 2023 byla podepsána Dohoda o provedení práce na technickou pomoc a konzultace při investičních akcích v termínu od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2023 **na částku 10.000,- Kč**, Z účtu DSO byla po odečtu srážek podle příslušných právních předpisů vyplacena dne 6. 11. 2023. Ve výkazu FIN 2-12 M zaúčtováno na pol. 5021.

Pracovní smlouvy včetně platových výměrů

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

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

Příjmy byly k 31. 12. 2023 vykázány v celkové výši 1.523.953,40 Kč, z toho: Přijaté transfery od obcí:

- **pol. 4121 - příspěvek od členských obcí v celkové výši 541.175,- Kč**, 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:

Uh. Hradiště 122.150,- Kč, Kroměříž 140.200,- Kč, Otrokovice 83.725,- Kč, Napajedla 35.240,- Kč, Hulín 32.530,- Kč, Staré Město 32.455,- Kč, Kunovice 27.270,- Kč, Uh. Ostroh 21.180,- Kč, Kvasice 11.040,- Kč, Babice 8.820,- Kč, Spytihněv 8.350,- Kč, Žlutava 6.040,- Kč, Huštěnovice 4.965,- Kč, Kostelany nad Moravou 4.535,- Kč a Bělov 1.590,- Kč, Střížovice 1.200,- Kč.

Úhrady příspěvků provedeny bezhotovostním převodem na účet DSO u KB, a. s. č. 35-7456620277 v měsíci únoru a březnu 2023 – ověřeno na bankovní výpisy č. 2 a 3.

Přijetí členských příspěvků bylo schváleno v rámci rozpočtu na rok 2023 v celkové výši 555.000,- Kč, rozpočet schválen usnesením Valného shromáždění DSO č. VS5/27/06/23 dne 13. 12. 2022.

- **pol. 4122 - neinvestiční dotace ve výši 933.883,40 Kč na realizaci projektu „Běžné provozní výdaje a výdaje spojené s opravami cyklostezky a přístavišť, výměna elektrocentrály na lodi Morava“** (přijetí zaúčtováno pod UZ 00120), dotace byla poskytnut na základě Smlouvy o poskytnutí dotace č. D/2613/2022/STR uzavřené se Zlínským krajem dne 10. 1. 2023

V kontrolovaném období byla poskytnuta dotace v níže uvedených částkách:

- ✓ 250.000,- Kč dne 25. 1. 2023 – *periodický výpis č. 1*
- ✓ 400.000,- Kč dne 31. 3. 2023 – *periodický výpis č. 3*
- ✓ 250.000,- Kč dne 30. 5. 2023 – *periodický výpis č. 5*

z toho část ve výši 4.894,- Kč vykázána na pol. 4222 jako investiční transfer.

V kontrolovaném období nebyla uhrazena z přiznané dotace část ve výši 100.000,- Kč splatná po schválení závěrečné zprávy k vypořádání dotace (závěrečná zpráva má být předložena dle Smlouvy čl. 4.4 nejpozději do 31. 7. 2024), k 31. 12. 2023 vykázána jako pohledávka na účtu 348.

Na pol. 4122 byl vykázán doplatek dotace za rok 2022 ve výši 38.778,40 Kč uhrazený po provedení finančního vypořádání.

Ze závěrečné zprávy vyplývá nižší čerpání výdajů na projekt v celkové výši

1.426.250,93 Kč. Po provedení finančního vypořádání bude proveden doplatek dotace ve výši 70 %, skutečných oprávněných výdajů.

- **pol. 4134 – převody z rozpočtových účtů**
 - ✓ **převod peněžních prostředků z účtu do pokladny ve výši 3.000,- Kč**
– výběr z účtu a vklad do pokladny proveden dne 29. 3. 2023 – doloženo PPD č. 56 z 29. 3. 2023 a výběrovým lístkem z KB, a. s.
 - ✓ **převod peněžních prostředků z účtu do pokladny ve výši 1.000,- Kč**
– výběr z účtu a vklad do pokladny proveden dne 4. 12. 2023 – doloženo PPD č. 64 a výběrovým lístkem z KB, a. s.

Smlouvy nájemní Dne 29. 4. 2011 byla uzavřena **Smlouva o nájmu nebytových prostor sloužících k podnikání** v budově č. p. 293. Společnost EDUHA, s. r. o. Uherské Hradiště dopisem dne 14. 12. 2022 odeslala Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu předpis nájemného a záloh na služby na I. pololetí 2023 - měsíčně celkem 3.311,- Kč (511,- Kč nájem, 2.800,- Kč služby) a dopisem ze dne 22. 6. 2023 na II. pololetí nájem a služby ve výši 3.362,- Kč (562,- Kč nájem, 2.800,- Kč služby)
V roce bylo uhrazeno celkem 40.038,- Kč (6 x 3.311,- Kč, 6 x 3.362,- Kč). Dne 16. 6. 2023 byla uhrazena dodavatelská faktura evidovaná v KDF pod č. FD4523 na částku **2.766,- Kč za vyúčtování služeb za rok 2022.**

Za nájem část pozemků od Povodí Moravy na základě uzavřené nájemní smlouvy č. 1471/2021-SML, č. 2029/2021- SML, č. 843/2023-SML bylo uhrazeno v kontrolovaném období **uhrazeno celkem 7.150,- Kč** (1.573,- Kč + 1881,- Kč + 316,- Kč + 3.380,- Kč)

Ve výkazu FIN 2 - 12 M bylo zaúčtováno na pol. 5164 celkem 53.954,- Kč (40.038,- Kč + 7.150,- Kč + faktura na 2.766,- Kč + faktura na **4.000,- Kč za pronájem salonku**, evidovaná v KDF pod č. FD2399)

Dne 14. 11. 2023 byl uzavřen Dodatek č. 2 ke smlouvě č. 03/BK/2020 o pronájmu osobní motorové výletní lodi Morava spočívající v úpravě doby pronájmu na rok 2024 - sjednán na dobu určitou od podpisu smlouvy do 31. 12. 2024. Dodatek byl opatřen doložkou dle § 41 zák. č. 128/2000 Sb., o obcích (schválen výkonným výborem dne 11. 10. 2023).

Smlouvy o dílo Dle vyjádření odpovědného pracovníka neuzavíralo Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu v roce 2023 smlouvy o dílo. Na základě uzavřené Smlouvy o dílo ze dne 11. 3. 2019 na dobu neurčitou na sběr a vyhodnocení dat z automatických sčítačů uhradí Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu na základě faktury částku 37.510,- Kč. Dodavatelem byla dne 22. 11. 2023 vystavena faktura č. 23372 na částku 37.510,- Kč, zaevidována byla v KDF pod č. FD2391, z účtu uhrazeno dne 5. 12. 2023.

Smlouvy o přijetí úvěru V roce 2023 Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu nepřijalo ani nesplácelo žádný úvěr, půjčku ani návratnou finanční výpomoc.

Dokumentace k veřejným zakázkám Dle vyjádření odpovědného pracovníka nerealizovalo Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu žádnou veřejnou zakázku ve smyslu příslušných ustanovení zákona č. 134/2016 Sb. o veřejných zakázkách, v platném znění.

Informace o přijatých opatřeních Při přezkoumání hospodaření Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu za rok 2022 nebyly zjištěny nedostatky. Zpráva o přijatých nápravných opatřeních nemusela být odeslána na Krajský úřad Zlínského kraje.

(zákon
č. 420/2004 Sb.,
č. 320/2001 Sb.,
apod.)

**Zápisy z jednání
orgánů
dobrovolných
svazků obcí**

Byly předloženy zápisy a usnesení Valného shromáždění:

- **ze dne 13. 12. 2022** v návaznosti na schválení rozpočtu na rok 2023
- **ze dne 7. 2. 2023** – byly odvolány stávající orgány svazku obcí, zvolilo předsedu, místostarostu, členy výkonného výboru a dozorčí rady
- **ze dne 27. 6. 2023** – byla projednána a schválena účetní závěrka k 31. 12. 2022 a hospodářský výsledek DSO Bařův kanál ve výši 188.766,32 Kč a jeho převedení na účet Sdružení, závěrečný účet za rok 2022, rozpočtové opatření č. 2/22, vzalo na vědomí informaci o zahájení procesu likvidace DSO Bařův kanál.

Zápisy z jednání Výkonného výboru DSO:

- **ze dne 5. 4. 2023 - hlasování per rollam** – usnesením č. 2/23 schváleno rozpočtové opatření č. 1/2023
- **ze dne 19. 9. 2023** - usnesením VV2b/19/9/23 výbor doporučil Valnému shromáždění schválit prodej lodi Morava stávajícímu nájemci za cenu ze znaleckého posudku, usnesením č.VV2c/19/9/23 doporučil schválit nominanty do správní rady nově vzniklé společnosti Bařův kanál o. p. s. zakládané Zlínským a Jihomoravským krajem.
- **ze dne 23. 10. 2023** - usnesením č. VS4/23/10/23 schválilo likvidaci Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě a stanovilo zahájení likvidace k 1. 1. 2024 a usnesením č. VS5/23/10/23 byl jmenován likvidátor Sdružení Ing. Ivona Huňková, EUREGNIA PRO, s. r. o., jednatelka společnosti.
- **ze dne 6. 12. 2023 - hlasování per rollam** – usnesením č. 3/23 schváleno rozpočtové opatření č. 3/2023

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

Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu nezřídil ani neúčtoval o žádném peněžním fondu. V rozvaze byl na účtu 419 - Ostatní fondy vykázán zůstatek v nulové výši.

**Účetní závěrka
roku 2022**

Účetní závěrka DSO Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2022 byla zpracovaná k 31. 12. 2022, schválena usnesením Valného shromáždění Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 27. 6. 2023 usnesením VS5/27/06/23.

O schválení účetní závěrky 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 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.

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

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

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Baťova kanálu a vodní cesty na řece Moravě za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

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 2023

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	6,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,62 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Ing. Irena Brabcová, předsedkyně 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 majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, 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, neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vyhotovena a projednána se zástupcem dobrovolného svazku obcí Sdružení obcí pro rozvoj Bařova kanálu a vodní cesty na řece Moravě dne 22. 2. 2024.

V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného přezkoumání územního celku.

D. Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření.

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2002 Sb.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námítky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Zlínského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává tato zpráva okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání, případně dnem doručení písemného prohlášení statutárního zástupce o vzdání se práva písemné stanovisko podat.

Elektronický podpis: 22.2.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Věra Burešová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 21.1.2025 07:07 +01:00

Věra Burešová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
podpis

Elektronický podpis: 22.2.2024
Certifikát autora podpisu:
Jméno: Ivana Šebestová
Vydal: PostSignum Qualified CA 4
Platnost do: 19.12.2024 08:56 +01:00

Ivana Šebestová
kontrolor

.....
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