Návrh - Závěrečný účet Svazku obcí údolí Desné k 31. 12. 2018

Název: *Svazek obcí údolí Desné*
Adresa: *Šumperská 775, 788 14 Rapotín*
IČO: *65497074*

Členové SOÚD:
1) Obec Rapotín
2) Obec Sobotín
3) Obec Vikýřovice
4) Obec Velké Losiny
5) Obec Loučná nad Desnou
6) Obec Hraběšice
7) Obec Rejchartice
8) Obec Vernířovice
9) Petrov nad Desnou

Zřízená školská právnická osoba: od 01.01.2008
Název: Základní škola a Mateřská škola Údolí Desné
Sídlo: Petrov nad Desnou 200, 788 14 Rapotín
IČO: 71340874

Předseda: Ing. Jan Vaníček – starosta Obce Petrov nad Desnou
I. místopředseda: Václav Mazánek – starosta Obce Vikýřovice
II. místopředseda: Mgr. Bohuslav Hudec – starosta Obce Rapotín

Kontrolní komise: počet členů 3
Předseda: Pavla Dudková

Počet členů Valné hromady: 15
Počet členů Předsednictva: 9
Počet členů Kvalifikované valné hromady: 9

Svazek je plátcem DPH.

Svazek má zpracovaný Rozpočtový výhled na období 2019 - 2023.

Rozpočet svazku na rok 2018 byl schválen Valnou hromadou dne 23.11.2017 Usnesení č.6/2017
Příjmy: 5 921 000 Kč
Výdaje: 5 921 000 Kč

I. Účetní metody a obecné účetní zásady

Účetnictví je vedeno v souladu se zákonem č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších změn a doplňků, zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb. , o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu a Českými účetními standardy pro územní samosprávné celky, příspěvkové organizace, státní fondy a organizační složky státu.

1. Způsoby ocenění hmotného a nehmotného majetku

Dlouhodobý nehmotný a hmotný majetek se oceňuje v souladu s vyhláškou č. 410/2009 Sb .

Hmotný majetek s výjimkou hmotného majetku vytvořeného vlastní činností pořizovacími cenami – roce 2018 nebyl pořízen dlouhodobý majetek vlastní činností.

Oceňovací rozdíly při uplatnění reálné hodnoty u ostatních majetků určených k prodeji – svazek neprodával majetek.

Přepočet údajů v cizí měně na českou měnu není stanoven, protože žádné platby v cizí měně v roce 2018 nebyly realizovány .

Svazek účtuje o účetních i daňových odpisech dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku.

Najatý majetek (finanční leasing): účetní jednotka nepořídila žádný majetek formou leasingu.
Účetní jednotka nemá majetek charakterů uměleckých děl a předmětů.

Účetní jednotka neúčtuje o zásobách.

2. Zásady pro tvorbu a používání opravných položek a rezerv

SOÚD v souladu s platnými postupy účtování opravné položky a rezervy nevytváří, ani o nich neúčtuje mimo hospodářskou činnost. V hospodářské činnosti byly opravné položky použity k účtu 311.

II. Průměrný počet zaměstnanců

Průměrný přepočtený stav zaměstnanců :

	Průměrný počet zaměstnanců v roce 2018
Celkem	4

III. Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2018:

Viz. tabulka Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

Údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů a o dalších finančních operacích v plném členění podle rozpočtové skladby jsou k nahlédnutí na sídle Svazku obcí údolí Desné (výkaz FIN 2-12), na webových stránkách www.udoli-desne.cz a internetových stránkách členských obcí.

V roce 2018 bylo schváleno celkem 5 rozpočtových opatření. Změna celkových příjmů a výdajů byla především z důvodů příjmu a čerpání poskytnutých dotací a vlastního podílu na zabezpečení jednotlivých akcí.

Výkaz „Rozvaha", „Výkaz zisku a ztráty" a „Příloha účetní závěrky" jsou k nahlédnutí na sídle svazku. Výkazy a příloha obsahují údaje o stavu a vývoji majetku.

3. Majetek zatížený zástavním právem

SOÚD nemá majetek zatížený zástavním právem.

4. Poskytnuté půjčky

SOÚD neposkytl půjčky jiným organizacím a subjektům.

6. Poskytnuté účelové dotace a dary ostatním subjektům

Agentura J+D a Roman Janků Management, s.r.o. Rostoklaty	**50.000,00 Kč**
Celkem	**50.000,00 Kč**

Svazek v roce 2018 poskytl dary neziskovým subjektům v celkové výši **50 000 Kč**.

7. Zásoby

SOÚD nemá zásoby ani materiál na skladě.

8. Pohledávky k 31.12.2018

Účetní zápisy pohledávek se provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu.
Pohledávky jsou předepisovány do účetnictví v okamžiku vzniku pohledávky za budoucím příjmem dle stanovené splatnosti (krátkodobé a dlouhodobé). Evidence pohledávek (saldo) v sobě zahrnuje jak pohledávky do splatnosti, tak po splatnosti.

Pohledávky za rozpočtovanými příjmy celkem	0,00 Kč
Poskytnuté zálohy	0,00 Kč
Finanční výpomoc pro ZŠ a MŠ Údolí Desné	1 500 000,00 Kč
Pohledávky z obchodního styku	1 303 546,51 Kč
Daňové pohledávky- DPH	29 673,81,00 Kč
Jiné pohledávky celkem	0,00 Kč
Pohledávky celkem	**2 680 020,32 Kč**

9. Závazky k 31.12.2018

Účetní zápisy závazků se provádějí k okamžiku uskutečnění účetního případu.
Závazky jsou předepisovány do účetnictví v okamžiku vzniku závazku za budoucí úhradou dle stanovené splatnosti (krátkodobé a dlouhodobé). Evidence závazků (saldo) v sobě zahrnuje jak závazky do splatnosti, tak po splatnosti.

Dodavatelé celkem	**280 866,45 Kč**
Přijaté zálohy - kauce	0,00 Kč
Přijaté zálohy – věcná břemena	0,00 Kč
Přijaté zálohy celkem	**0,00 Kč**
Ostatní závazky – vůči zaměstnancům za 12 období	65 149,00 Kč
Mzdové náklady, SP a ZP za 12 období *)	36 273,00 Kč
Ostatní přímé daně – zálohová daň	13 125,00 Kč
Ostatní – DPH	0,00 Kč
Závazky celkem	**395 413,45 Kč**

10. Bankovní úvěry a půjčky

SOÚD nemá žádný úvěr ani půjčku.

11. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a ostatním rozpočtům veřejné úrovně

SOÚD je příjemcem investičních dotací ze státního rozpočtu, rozpočtu EU a neinvestičních dotací od obcí v tomto členění:

Poskytovatel	Účel	ÚZ	Položka	Dotace	Čerpání
Ministerstvo financí	Výdaje na provoz školské právnické osoby Základní škola a Mateřská škola Údolí Desné"	98492	4111	7 337 160,00 Kč	7 337 160,00 Kč
Členské obce svazku	Neinvestiční dotace obcí na režijní náklady ŠPO		4121	4 296 000,00 Kč	4 296 000,00 Kč
Členské obce svazku	Neinvestiční dotace obcí na režijní náklady 2017		4121	1 625 000,00 Kč	1 625 000,00 Kč

SFDI	Elektrizace trati č. 293	91628	4213	2 642 181,00 Kč	2 642 181,00 Kč
Celkem				**15 900 341,00 Kč**	**15 900 341,00 Kč**

Dotace do rozpočtu Svazku za rok 2018 činily celkem **15 900 341,00 Kč.**
Dotace byly řádně vyúčtovány a čerpány v plné výši, neinvestiční transfery obcí, dotace MF ČR a KÚ Olomouc, byly školské právnické osobě (dále jen ŠPO) „Základní škola a Mateřská škola Údolí Desné" převedeny na účet ŠPO v plné výši.

13. Výdaje na opravy a udržování

Na opravy železničních kolejových vozidel a udržování majetku SOÚD bylo v roce 2018 z hospodářské činnosti vynaloženo 24 440,00 Kč.

14. Údaje o hlavní a hospodářské činnosti

Hospodářskou činností SOÚD je pronájem a půjčování věcí movitých , pronájem majetku nabytého privatizací, příprava a realizace investičních akcí. Celkové náklady na hospodářskou činnost v roce 2018 činily 7 757 470,65 Kč, celkové výnosy činily 6 641 822,59 Kč. Zisk z hospodářské činnosti v roce 2018 činil - 1 115 553,02 Kč, po zdanění 1 115 648,06 Kč.. Ztráta vznikla z důvodu vysokých odpisů dlouhodobého majetku železnice.
Celkové náklady na hlavní činnost v roce 2018 činily 1 572 301,90 Kč, celkové výnosy činily 1 625 500,04 Kč.
Zisk z hlavní činnosti v roce 2018 činil 53 198,14 Kč.
Zisk celkem z hlavní i hospodářské činnosti po zdanění v roce 2018 činil 1 062 449,92 Kč.

15. Zůstatek na běžných účtech a v pokladně:

Zůstatek na běžných účtech k 31.12.2018 činil celkem **23 242 322,65 Kč.**
Pokladní hotovost hospodářské činnosti k 31.12.2018 činila **399,00 Kč**.

V. Události, které nastaly po datu účetní závěrky

Do data sestavení účetní závěrky nedošlo k žádným významným událostem.

VI. Výsledek hospodaření

SOÚD skončil za rok 2018 ve ztrátě hospodaření ve výši **1 062 449,92 Kč.**

VII. Hospodaření školské právnické osoby

Zřizovací listinou č.j. 386/2007ze dne 13.11.2007 byla zřízena k 1.1.2008 školská právnická osoba se samostatnou právní subjektivitou s názvem „Základní škola a Mateřská škola Údolí Desné" (dále jen ŠPO).

Hlavní činnost v tis. Kč	Hospodářská činnost v tis. Kč	Odvod zřizovateli	Výsledek hospodaření za rok 2018 celkem v tis. Kč
511	165	0	344

Roční uzávěrka, údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů, o dalších finančních operacích, o pasivech a aktivech ŠPO za rok 2018 v plném členění jsou k nahlédnutí na sídle Svazku obcí údolí Desné a jsou součástí závěrečného účtu Svazku.

Dílčí nepovinné přezkoumání hospodaření ŠPO provedla firma Weida, s.r.o. se sídlem Krasická 61, 796 01 Prostějov, IČO:25311913, DIČ:CZ25311913, číslo osvědčení Komory auditorů České republiky 220. Zpráva nezávislého auditora o auditu účetní závěrky Základní škola a mateřské školy Údolí Desné ŠPO sestavené k datu 31.12.2018 je k nahlédnutí na sídle svazku a je přílohou závěrečného účtu svazku.

VII. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2018

Přezkoumání hospodaření provedl nezávislý auditor společnost DIRECT ECONOMY a.s.., auditorské oprávnění 460 s výrokem , že nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření Svazku obcí údolí Desné za rok 2017 je přílohou závěrečného účtu svazku a je k nahlédnutí v kanceláři sídla svazku.

V Rapotíně dne 6.5.2019

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ
Šumperská 775, 788 14 Rapotín
IČO: 654 97 074 DIČ: CZ65497074
-1-

Ing. Jan Vaníček
předseda svazku

Vypracovala: Ivana Jurková

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

FINANCOVÁNÍ

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
Krátkodobé financování z tuzemska						
8115 Změna stavu krátkodob.prostředků na bank.účtec	1 965 366,68	0,00	0,00	1 615 416,40	121,66	-349 950,28
Dlouhodobé financování z tuzemska						
Opravné položky k peněžním operacím						
8901 Op.z peněž.účtů org.nemaj.char.přij.a výd.vl.sekt(	-557 273,92	0,00	0,00	0,00	0,00	557 273,92
CELKEM FINANCOVÁNÍ	1 408 092,76	0,00	0,00	1 615 416,40	87,17	207 323,64

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ KEO-W 1.11.290 / Uc15f

Rozpočtové hospodaření dle tříd - sumárně

PŘÍJMY

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	500,04	0,00	0,00	2 000,00	25,00	1 499,96
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	16 105 341,00	5 921 000,00	272,00	16 105 341,00	100,00	0,00
CELKEM PŘÍJMY	**16 105 841,04**	**5 921 000,00**	**272,01**	**16 107 341,00**	**99,99**	**1 499,96**

VÝDAJE

Třída	Skutečnost	Rozpočet schválený	%	Rozpočet upravený	%	Rozdíl
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	14 839 938,80	5 921 000,00	250,63	15 048 262,40	98,62	208 323,60
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	2 673 995,00	0,00	0,00	2 674 495,00	99,98	500,00
CELKEM VÝDAJE	**17 513 933,80**	**5 921 000,00**	**295,79**	**17 722 757,40**	**98,82**	**208 823,60**

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ
Šumperská 775, 788 14 Rapotín
IČO: 654 97 074 DIČ: CZ65497074
☎ 583 884 415

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

Podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, auditorského standardu č. 52, dalších relevantních přepisů vydaných Komorou auditorů České republiky, podle ustanovení §42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a podle ustanovení §10 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.").

Pro Svazek obcí

Svazek obcí údolí Desné

se sídlem
Šumperská 775, Rapotín, PSČ 788 14

IČ: 65497074

za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018

Praha dne 30. 4. 2019

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460 KA ČR DIRECT ECONOMY a.s.

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Zástupce Svazku obcí údolí Desné (dále jen „SOÚD“):
Ing. Jan Vaníček–předseda SOÚD

Auditor/auditorská společnost:
DIRECT ECONOMY a. s.
auditorská společnost číslo oprávnění 460
Malešická 1936/39, Praha 3, IČ 26206714,
zastoupená předsedou představenstva
Ing. Vladislavem Šupou – auditor, číslo oprávnění 1904

Jména osob provádějících přezkoumání hospodaření SOÚD:
Ing. Vladislav Šupa

Další osoby podílející se na přezkoumání hospodaření SOÚD:
Ing. Eliška Beková
Ing. Iveta Šupová

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření SOÚD:
Auditor/auditorská společnost provedla přezkoumání územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovení § 2 písm. c) zákona o auditorech.

Místo přezkoumání:
sídlo SOÚD – Šumperská 775, Rapotín, PSČ 788 14

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:
Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne ----------
Závěrečné přezkoumání proběhlo dne 19. 3. 2019.

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:
Označení první činnosti auditora den provedení 19. 3. 2019 kontrola nastavení vnitřního kontrolního systému.

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 12. 4. 2019 ověření výpočtu poměrových ukazatelů za rok 2018.

II. PŘEDMĚT PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmětem přezkoumání jsou podle ustanovení § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů, a to:

a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti,
d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právnickými nebo fyzickými osobami,
e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
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.

Předmětem přezkoumání v souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. jsou dále oblasti:

a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví SOÚD,
b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří SOÚD,
c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
g) zřizování věcných břemen k majetku SOÚD,
h) účetnictví vedené SOÚD.

III. HLEDISKA PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Předmět přezkoumání podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. (viz bod II. této zprávy) se ověřuje z hlediska:

a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy,
b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný zástupce SOÚD.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. V souladu se zákonem o auditorech a Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky jsme na územním celku nezávislí a splnili jsme i další etické povinnosti vyplývající z uvedených předpisů.
Rovněž jsme splnili požadavky týkající se řízení kvality stanovené mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQC 1.

Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, auditorským standardem č. 52 a dalšími relevantními předpisy vydanými Komorou auditorů České republiky a s ustanoveními § 2, 3 a 10 zákona č. 420/2004 Sb. Podle těchto předpisů jsme povinni naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření územního celku je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

IV. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření územního celku byly použity postupy ke shromáždění dostatečných a vhodných důkazních informací. Tyto postupy jsou svým rozsahem menší než u zakázky poskytující přiměřenou jistotu a jsou auditorem aplikovány na základě jeho odborného úsudku včetně vyhodnocení rizik významných (materiálních) chyb a nedostatků. Při vyhodnocování těchto rizik auditor bere v úvahu vnitřní kontrolní systém územního celku. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření územního celku je uvedeno v samostatné příloze D, která je nedílnou součástí této zprávy. V rámci přezkoumání hospodaření územního celku činil auditor i další kroky a využíval i další informace, které nejsou součástí tohoto označení.

V. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDŘENÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Závěr bez výhrad – žádné nebo nevýznamné (nemateriální) chyby a nedostatky

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření (SOÚD) jsme nezjistili žádné skutečnosti, která by nás vedly k domněnce, že přezkoumávané hospodaření není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDŘENÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Závěr – nebyly zjištěny chyby a nedostatky

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěr podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. d) a odst. 3 citovaného zákona. Toto ustanovení vyžaduje, abychom ve své zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření uvedli, zda při přezkoumání hospodaření byly zjištěny chyby a nedostatky a v čem případně spočívaly, a to bez ohledu na jejich významnost (materialitu) a jejich vztah k hospodaření územního celku jako celku.

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. upozorňujeme na následující případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti: *žádná*

D. PODÍL POHLEDÁVEK A ZÁVAZKŮ NA ROZPOČTU ÚZEMNÍHO CELKU A PODÍL ZASTAVENÉHO MAJETKU NA CELKOVÉM MAJETKU ÚZEMNÍHO CELKU

Nebyly zjištěny rozdíly mezi hodnotami ukazatelů vypočtenými SOÚD a auditorem.

Podíl pohledávek na rozpočtu

A	Vymezení pohledávek	2 526 820,32 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 105 841,04 Kč
A/B *100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	**15,69 %**

Celková hodnota dlouhodobých pohledávek **0,00 Kč.**

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	1 050877,05 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	16 105 841,04 Kč
C/B *100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	**2,46 %**

Celková hodnota dlouhodobých závazků **0,00 Kč.**

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	755 774 775,49 Kč
D/E *100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	**0,00 %**

VII. Další informace

Stanovisko SOÚD k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření je, v souladu s ustanovením § 7 písmeno c) zákona č. 420/2004 Sb., písemné stanovisko SOÚD k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření. Vyhotoveno dne 25. 4. 2019.

DIRECT ECONOMY a. s.
č. oprávnění KA ČR 460
Ing. Vladislav Šupa

Ing. Vladislav Šupa
auditor, č. KA ČR 1904
předseda představenstva

Zpráva projednána se statutárním orgánem dne 25.4.2019

Zpráva předána statutárnímu orgánu SOÚD

Ing. Jan Vaníček, předseda SOÚD .....

Ing. Vladislav Šupa, auditor

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad (popř. ověřil soulad s vybranými ustanoveními těchto právních předpisů)
Příloha B	Příloha obsahující detailní popis zjištěných chyb a nedostatků podle § 10 odst. 3 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a označení dokladů a jiných materiálů, ze kterých jednotlivá zjištění vycházejí[i] - **nerelevantní**
Příloha C	Stanovisko statutárního orgánu územního celku dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

Rozdělovník:

3 výtisky SOÚD

1 výtisk DIRECT ECONOMY a.s.

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460 KA ČR DIRECT ECONOMY a.s.

Příloha A

Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumáváním auditor prověřil

Při provádění přezkoumání hospodaření auditor posuzuje soulad nejméně hospodaření s následujícími právními předpisy, popř. jejich vybranými ustanoveními:

- zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláškou č. 449/2009 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů, která provádí některá ustanovení zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších přepisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy,
- vyhláškou č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky,
- vyhláškou č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech),
- českými účetními standardy pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb.,
- zákonem č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém ručení výnosů některých daní územních samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. č. 52/2015 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, provádějící některá ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů.
- Vyhláškou č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek
- vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů,
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv),

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.

Příloha C

Stanovisko statutárního orgánu SOÚD dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ

Šumperská 775, 788 14 Rapotín

DIRECT ECONOMY a.s.
Auditorská společnost
Malešická 1936/39
Praha 3

Vyřizuje
Ivana Jurková

V Rapotíně
25.4.2019

Věc:
Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledky přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2018 do 31.12.2018.

V souvislosti s prováděním přezkoumán hospodaření Svazku obcí údolí Desné za období od 1.1.2018 do 31.12.2018 sděluji, v souladu s ustanovením § 7 c) zákona č. 420/2004 Sb., že s návrhem zprávy souhlasím v plném rozsahu a nemám připomínek.

Zároveň požaduji, v souladu se zákonem, o přiložení mého vyjádření ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

S pozdravem

Ing. Jan Vaníček
předseda svazku

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ
Šumperská 775, 788 14 Rapotín
IČO: 654 97 074 DIČ: CZ6549707[illegible]
[illegible] 588 884 415

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.

-3-

Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Hlavní kniha analytická 12/2018
- Účetní závěrka k 31.12.2918, Fin 2-12 M k 31.12.2018
- Inventarizační zpráva k 31.12.2018 ze dne 31. 1. 2019

- Rozpočtový výhled SOÚD na období 2014-2018
-
- Usnesení č. 3/2018 ze dne 31.5.2017 – schválení účetní závěrky 2017, schválení převodu hospodářského výsledku, schválení závěrečného účtu 2017

- Návrh rozpočtu na rok 2018 KEO W sestava
- Schválený rozpočet na rok 2018, schváleno valnou hromadou dne 23.11.2017, usnesení č. 6/2017, vyvěšený rozpočet SOÚD 2018 – na úředních deskách svazkových obcí
- Rozpočet ZŠ a MŠ Údolí Desné zpracován 26.11.2017, schválen 20.3.2018
- Rozpočtové změny roku 2018 č. 1 schváleno, zasedání 17.4.2018, zápis č. 2/2018, č. 2 schváleno, zasedání 20.9.2018, zápis č. 4/2018

- Závěrečný účet Svazku údolí Desné k 31.12.2017, zpracován dne 16. 5. 2018 (usnesení zápis č. 3/2018, vyvěšení úřední desky členských obcí, sejmutí, kopie usnesení obcí – výpisy usnesení)
- Informace ZŠ a MŠ Údolí Desné příspěvky na provoz za rok 2017
-
- Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí SOÚD, ze dne 23. 3. 3018
- Schválení účetní závěrky za rok 2017 dne 13.6.2018, zápis usnesení 3/2018, protokol o schvalování účetní závěrky za rok 2018
- Schválení převodu hospodářského výsledku, zápis usnesení 3/2018

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Údolí Desné ze dne 27.2.2019 za rok 2018 – kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
- Přehled finančních prostředků od SOÚD a MF ČR za rok 2018
- Zúčtování příspěvku na provoz školy z rozpočtu Svazku obcí údolí Desné za rok 2018
- Provedení FK školy za rok 2018 Weida s.r.o., Ing. Weidová – průběžný audit.
- Zřizovací listina ze dne 13.11.2007 Školská právnická osoba-Základní škola a mateřská škola údolí Desné
- Zápis z jednání kontrolní komise Svazku obcí údolí Desné ze dne 6.3.2019 – projednání fyzické a dokladové inventarizace.
- Protokol FÚ kontrola „Zlepšení systému protipovodňové ochrany SOÚD“, ze dne 31. 7. 2018, nedošlo k porušení rozpočtové kázně.
-
- Pokladní kniha prosinec 2018
- Pokladní doklady č. 18-702-0029-17-702-00035, doklad č. 17-702-00032 ze dne 18.6.2018 cestovní náhrady ve výši 82,-Kč, doklady č. 18-702-00054-18-702-00061, doklad č. 17-702-00057
- Zúčtování stravenek 10/2017 – evidence stravenek, IÚD 18-003-00049
- Faktury vydané č. 18-002-00088-18-002-00123

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.

- Faktury přijaté č. 18-001-00105-18-001-00116
- Objednávka ze dne 7.11.2018, č. j. 49/2018, faktura č. 400190050, likvidační lístek č. 18-001-00112
- IS SU 231 ze dne 8.1.2019 – doloženo kopiemi BV
- IS SU 261 ze dne 2.1.2019 – výčetka platidel, pokladní kniha zůstatek k 31.12.2018
- IS SU 263 ze dne 8.1.2019 inventurní evidence jídelních kuponů k 31.12.2018

- Účtový rozvrh 2018
- Směrnice 02/2002 – součást „Oběh účetních dokladů"
- Směrnice 01/2009 Poskytování cestovních náhrad
- Směrnice Hospodářská činnost svazku 05/2011
- Směrnice 01/2010 Používání prostředků na uspokojování potřeb zaměstnanců
- Odpisový plán pro rok 2018 SW sestava
- Pravomoc pro změny rozpisu rozpočtu 1/2018 ze dne 14.12.2018
- Podpisový řád 09/2002, dodatek č. 14 k podpisovému vzoru ze dne 1.9.2000 podle druhu oprávnění ze dne 13.6.2018
- Hospodářská činnost Svazku 05/2011
- Pro tvorbu opravných položek 02/2011
- Pro časové rozlišování 01/2011
- Schválení – usnesení č. 2/2009, bod. 1.14. – Používání prostředků na uspokojování potřeb zaměstnanců – dodatek č. 4 ke směrnici 05/2002 – příspěvek na cenu hlavního jídla

- Stanovy svazku obcí údolí Desné 7.7.2015
- Zakladatelská smlouva ze dne 31.8.2001
- Nově uzavřena smlouva Pojištění majetku ze dne 27.8.2018 – upřesněn rozsah pojištění, pojistná částka ročně 547 516,00 Kč. Pojistitel Kooperativa pojišťovna, a. s.
- Výpis z Živnostenského rejstříku

- Schválení finančních prostředků SFDI – Rekonstrukce přejezdu Šumperk – Sobotín pro rok 2018 – 2 500 tis. Kč
- Rekonstrukce přejezdu Šumperk – Sobotín, zařazení 23.11.2018, klasifikace Signalizační a zabezpečovací zařízení staveb, OS 2, 2 458 531, 00 Kč, + náklady 12 600 Kč, SU 021 - inv. č. 0516
- Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí (1.11.2018 – 23.11.2018) ze dne 23.11.2018, ÚD zařazení majetku č. 18-003-00057 ze dne 23.11.2018
- ÚD zařazení majetku č. 18–003-00070 ze dne 1.12.2018
- Smlouva č 204/2018 o poskytnutí finančních prostředků z rozpočtu SFDI 25.4.2018, dodatek č. 204/2018/1 ze dne 8.8.2018
- Inventurní soupis 403 k 31.12.2018 ze dne 9.1.2018, inventurní evidence příloha-investiční akce SFDI 2018, org. 6161 Rekonstrukce přejezdu, odpisový plán zařazení majetku, odpis za období 12/2018 (inv. č. 0416)

- IS SU 994 ze dne 2.1.2019 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva VB, zřízení věcného břemene, Smlouva o zřízení věcného břemene č. VB/Zýbř-Šump/2010/1 ze dne 11.3.2010
- IS SU 992 ze dne 2.1.2019, soudní poplatek-žalovaný CekrCZ s.r.o., soudní spor žalovaný CekrCZ a SOÚD – 18.7.2018, náhrada nákladů řízení.

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460 KA ČR DIRECT ECONOMY a.s.

Vzájemný zápočet pohledávek IÚD 18-003-00066 mezi svazek a SART Šumperk, příloha Dohoda o vzájemném zápočtu pohledávek a závazků ke dni 10.12.208
Zrušené opravné položky SART a vytvoření nové IÚD 18-003-00072 ze dne 31.12.2018
IS SU 194 ze dne 25.1.2019-opravné položky k odběratelům
Likvidační lístek – 18-002-00088 ze dne 2.10.2018 nájemné 10/2018 – pronájem movitého a nemovitého majetku dle smlouvy ze dne 8.2.2011

Protokol o vyřazení pozemku p. č. 1457, k. ú. Petrov, částečný prodej, inv. č. 0077, IÚD 18-003-00059 ze dne 1.11.2018.
Kupní smlouva č. j. 3010 2018, prodávající Obec Loučná na Desnou ze dne 30.10.2018, prodej pozemek, IÚD 18-003-00064 ze dne 10.12.2018. Kontrola vklad vl. práva-Vyrozumění o provedeném vkladu do KN sp. Zn. V-9502/2018-809

Zařazení majetku do účetní evidence – IÚD 18-003-00047 – mobilní telefon, inv. č. M 068, zařazení 10.10.2018, faktura ze dne 10.10.2018, protokol o zařazení 10.10.2018
IS SU 052 poskytované zálohy na dlouhodobý majetek k 31.12.2018 ze dne 8.1.2018 – příloha sestava dokladů
IS SU 042 ze dne 9.1.2019 - soupis rozpracovaných investic
IS SU 388 ze dne 9.1.2019 – příloha Finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2018 ze dne 4.1.2019, Finanční vypořádání prostředků poskytnutých SFDI v roce 2017 ze dne 6.1.2018

Protokol o zařazení inv. karta 0517 – pořízení dne 27.11.2018, nákup, inv. karta období 11/2018, pozemek, k. ú. Rejhotice p. č. 1568/3, 182 m, vyrozumění o provedeném vkladu do KN V 9503/2018-809 – ostatní plocha 702 m2 (původní 884 m2), Kupní smlouva č. j. 25102018 ze dne 25.10.2018, doložka usnesení dne 20.9.2018, bod usnesení č. 1.14. Kč 26 450,00
Protokol o zařazení 27.11.2018 inv. č. 0518 3 050,00 Kč
Protokol o zařazení 24.1.2018 inv. č. 0513 10 825,84 Kč

Účetní odpisy období 11/2018 – měsíčně IÚD 18-003-00056
Účetní odpisy podle SU a AU za rok 2018
Časové rozlišení transferů podle SU a AU za rok 2018

- Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2018 - sestava inventarizačních soupisů – majetek organizace, peníze organizace, pohledávky organizace, závazky organizace, podrozvahové účty
- Harmonogram provedení inventarizace v roce 2018 – (2.1. 2019 – 21. 1. 2019)
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise ze dne 3.12.2018, doloženo podpisy
- Plán inventur na rok 2018 ze dne 28.11.2018

- IS SU 042 – ze dne 12.1.2018 dle analytik, – Inventurní evidence (příloha) rozpracovaných investic k 31.12.2018
- IS SU 194 – inventurní soupis účtu 194 – opravné položky k odběratelům k 31.12.2018
- IS SU 311 – Inventurní soupis pohledávek, kniha vydaných faktur sestava SW KEO k 31.12.2018, inventurní evidence ze dne 25.1.2018, daňový doklad dodavatel SART – stavby a rekonstrukce a.s. 400190053 ze dne 26.11.2018, opravný daňový doklad 401190003, daňový doklad 400190148, likvidační lístek 18-003-00077 ze dne 1.2.2019
- IS SU 321 – inventurní soupis závazků k 31.12. 2018 sestava SU 321–0100, kniha došlých faktur tisk 1.2.2019

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.

- IS SU 406 – oceňovací rozdíly AU
- IS SU 407 – Jiné oceňovací rozdíly
- IS SU 905 – odpis pohledávek usnesení VH 9/2015
- IS SU 906 – vyřazené závazky zápis č. 1/2013
- IS SU 974 – základní vklady obcí – finanční vklady

AUDITORSKÁ SPOLEČNOST č. opr. 460
KA ČR
DIRECT ECONOMY a.s.