

Závěrečný účet Svazku obcí údolí Desné k 31. 12. 2020

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

Členové SOÚD:

- | | |
|----------------------|---------------------------|
| 1) Obec Rapotín | 5) Obec Loučná nad Desnou |
| 2) Obec Sobotín | 6) Obec Hraběšice |
| 3) Obec Víkřovice | 7) Obec Rejchartice |
| 4) Obec Velké Losiny | 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: Mgr. Bohuslav Hudec – starosta Obce Rapotín
I. místopředseda: Václav Mazánek – starosta Obce Víkřovice
II. místopředseda: Ing. Jan Vaníček – starosta Obce Petrov nad Desnou

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 2021 -2025.

Rozpočet svazku na rok 2020 byl schválen Valnou hromadou dne 13.12.2019 Usnesení č.5/2019.
Příjmy: 6 380 000 Kč
Výdaje: 6 380 000 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 2020 nebyl pořízen dlouhodobý majetek vlastní činností.

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

Přepočet údajů v cizí měně na českou měnu není stanoven, protože žádné platby v cizí měně v roce 2020 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 charakteru uměleckých děl a předmětů.

Účetní jednotka účtuje od 1.1.2020 dle metodiky oddělených pokladen.

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 2020
Celkem	5

III. Údaje o plnění rozpočtu příjmů a výdajů za rok 2020:

Viz. tabulka „Plnění rozpočtu – závazné ukazatele“

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 2020 bylo schváleno celkem 10 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

Friendly & Loyal s.r.o. – Festival Losiny	50.000,00 Kč
Agentura J+D a Roman Janků Management, s.r.o. Rostoklaty – Klášterní hudební slavnosti	50.000,00 Kč
Obec Rapotín – značení cyklotras	80.000,00 Kč
Celkem	180.000,00 Kč

Svazek v roce 2020 poskytl dary neziskovým subjektům v celkové výši 180 000 Kč.

7. Zásoby

SOÚD má zboží na skladě ve výši 19 325,60 Kč – Brožury cestovního ruchu.

8. Pohledávky k 31.12.2020

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 rozpočtovány příjmy celkem	0,00 Kč
Poskytnuté zálohy	0,00 Kč
Pohledávky z obchodního styku	315 229,00 Kč
Daňové pohledávky- DPH	131 064,26 Kč
Jiné pohledávky celkem	0,00 Kč
Pohledávky celkem	446 293,26 Kč

9. Závazky k 31.12.2020

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	575 905,65 Kč
Přijaté zálohy celkem	0,00 Kč
Mzdové náklady, SP a ZP za 12 období *)	145 051,00 Kč
Ostatní přímé daně – zálohová daň	19 393,00 Kč
Závazky celkem	740 49,65 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 ČR	Výdaje na provoz školské právnické osoby Základní škola a Mateřská škola Údolí Desné	98492	4111	8 115 800 ,00 Kč	8 115 800,00 Kč
MŠMT	Projekt šablony II. Pro ŠPO	33063	4116	1 174 387,00 Kč	1 174 387,00 Kč
Členské obce svazku	Neinvestiční dotace obcí na režijní náklady ZŠ a MŠ Údolí Desné		4121	4 701 000,00 Kč	4 701 000,00 Kč

Členské obce svazku	Neinvestiční dotace obcí na režijní náklady 2020		4121	1 879 000,00 Kč	1 879 000,00 Kč
Ministerstvo financí ČR	Rekonstrukce výdejny ZŠ Petrov nad Desnou	98858	4211	361 092,00 Kč	361 092,00 Kč
Ministerstvo financí ČR	Stavební úpravy MŠ Beruška Petrov nad Desnou	98858	4211	2 998 562,00 Kč	2 998 562,00 Kč
Ministerstvo financí ČR	Rekonstrukce MŠ Skleněnka Rapotín	98858	4211	11 706 000,00 Kč	11 706 000,00 Kč
SFDI	Rekonstrukce nádražní budovy ve Velkých Losinách	91628	4213	13 723 011,83 Kč	13 723 011,83 Kč
SFDI	Rekonstrukce žel. svršku Velké Losiny-Loučná nad Desnou	91625	4213	7 374 188,00 Kč	7 374 188,00 Kč
Obe Petrov nad Desnou	Rekonstrukce výdejna ZŠ a MŠ Beruška Petrov nad Desnou		4221	612 041,60 Kč	612 041,60 Kč
Celkem				52 645 082,60 Kč	52 645 082,43 Kč

Dotace do rozpočtu Svazku za rok 2020 činily celkem **52 645 082,43 Kč**.

Dotace byly řádně vyúčtovány a čerpány v plné výši, neinvestiční transfery obcí, dotace MF ČR a MŠMT, 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 udržování majetku SOÚD bylo v roce 2020 z hospodářské činnosti vynaloženo 131 247,00 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 2020 činily 26 228 913,32 Kč, celkové výnosy činily 23 229 233,18 Kč. Ztráta z hospodářské činnosti v roce 2020 činila - 2 999 485,10 Kč, po zdanění – 2 999 680,14 Kč. Ztráta vznikla z důvodu vysokých odpisů dlouhodobého majetku železnice, odepsání zmařených investic ve výši 1 442 500, 00 Kč a náklady spojené s majetkoprávním vyrovnáním ohledně železnice.

Celkové náklady na hlavní činnost v roce 2020 činily 2 013 475,67 Kč, celkové výnosy činily 1 887 121,02 Kč. Ztráta z hlavní činnosti v roce 2020 činila – 126 354,65 Kč. Ztráta vznikla z důvodu poskytnutí daru Obci Rapotín na značení cyklotras a společnosti Friendly & Loyal s.r.o. na Festival Losiny.

Výsledek hospodaření celkem z hlavní i hospodářské činnosti po zdanění v roce 2020 činil – 3 126 034,79 Kč.

15. Zůstatek na běžných účtech a v pokladně:

Zůstatek na běžných účtech k 31.12.2020 činil celkem **22 955 682,83 Kč**.
Pokladní hotovost k 31.12.2020 činila **977,00 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 2020 ve ztrátě hospodaření ve výši - 3 126 034,79 Kč.

VII. Hospodaření školské právnické osoby

Zřizovací listinou č.j. 386/2007 ze 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 2020 celkem v tis. Kč
1 688	205	0	1 893

Roční uzávěrka, údaje o plnění rozpočtu příjmů, výdajů, o dalších finančních operacích, o pasivech a aktivech ŠPO za rok 2020 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 31.12.2020 je k nahlédnutí na sídle svazku a je přílohou závěrečného účtu svazku.

VII. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření Svazku za rok 2020

Přezkoumání hospodaření provedl nezávislý auditor společnost AUDIT TEAM, s.r.o. se sídlem Jeremenkova 1211/40b, Olomouc s výrokem, že nebyly zjištěny chyby a nedostatky. Plné znění zprávy o provedeném přezkoumání hospodaření Svazku obcí údolí Desné za rok 2020 je přílohou závěrečného účtu svazku a je k nahlédnutí v kanceláři sídla svazku.

Návrh Závěrečného účtu Svazku obcí údolí Desné byl schválen na jednání Valné hromady dne 17.6.2021, Usnesením č. 3/2021.

SVAZEK OBČÍ ÚDOLÍ DEZNÉ
Šumperská 775, 788 14 Rapoth
IČO: 654 97 074 DIČ: CZ65497074
Z 588 384 615 -1-

Mgr. Bohuslav Hudec
předseda svazku

Zpráva nezávislého auditora

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 předpisů 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.“).

Svazek obcí údolí Desné
Šumperská 775
788 14 Rapotín

za období
01.01.2020 – 31.12.2020

AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc
IC: 294 53 411

Obsah zprávy:

1. Identifikace nezávislého auditora
2. Identifikace účetní jednotky
3. Předmět ověření
4. Příjemce zprávy
5. Zpráva nezávislého auditora

Přílohy:

- Rozvaha k 31.12.2020
- Výkaz zisku a ztráty za období 1.1.2020 - 31.12.2020
- Příloha k účetní závěrce k 31.12.2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu za období 1.1.2020 - 31.12.2020

1. Identifikace nezávislého auditora

Ověřování účetní závěrky provedla auditorská společnost **AUDIT TEAM, s.r.o.** se sídlem Jeremenkova 1211/40b, 779 00 Olomouc – Hodolany. Společnost je zapsána v obchodním rejstříku vedeném Krajským soudem v Ostravě, oddíl C, vložka 54463 pod identifikačním číslem 294 53 411.

Pro oblast auditorské činnosti je společnost AUDIT TEAM, s.r.o. držitelem auditorského oprávnění a evidována Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem 536. Její činnost je odborně garantována Ing. Markem Prachařem - statutárním auditorem evidovaným Komorou auditorů České republiky pod evidenčním číslem 2267.

Ověřování provedl:

Odpovědný auditor: Ing. Marek Prachař, č. opr. 2267

2. Identifikace účetní jednotky

Název: **Svazek obcí údolí Desné**
Sídlo: Šumperská 775, 788 14 Rapotín

3. Předmět ověření

Předmět: Přezkoumání hospodaření
Za období: 2020

4. Příjemce zprávy

Příjemcem zprávy nezávislého auditora je statutární orgán účetní jednotky:

Předseda svazku: Mgr. Bohuslav Hudec

5. Zpráva nezávislého auditora

Zpráva nezávislého auditora je uvedena na samostatném listě.



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b, Hodolany, 779 00 Olomouc
IČ: 294 53 411

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 předpisů 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 dobrovolný svazek obcí

Svazek obcí údolí Desné

za období od 1.1.2020 do 31.12.2020

I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Statutární orgán dobrovolného svazku obcí (dále jen „územního celku“):

Mgr. Bohuslav Hudec – předseda svazku

Auditorská společnost:

AUDIT TEAM, s.r.o., č. opr. 536 při KAČR

Statutární orgán společnosti provádějící přezkoumání hospodaření územního celku:

Ing. Marek Prachař

Vymezení pravomoci auditora k provedení přezkoumání hospodaření územního celku:

Auditorská společnost provedla přezkoumání hospodaření územního celku v souladu s ustanovením § 4 odst. 7 zákona č. 420/2004 Sb., ustanovením § 2 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů.

Místo přezkoumání:

Svazek obcí údolí Desné, Šumperská 775, 788 14 Rapotín

Období, ve kterém bylo přezkoumání hospodaření provedeno:

- Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo dne **2.12.2020**
- Závěrečné přezkoumání hospodaření proběhlo dne **12.4.2021**

Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorskou společností:

Ověřovací zakázka byla zahájena: **úvodní návštěvou při dílčím přezkoumání hospodaření 2.12.2020.**

Závěrečný úkon ověřovací zakázky předcházející vyhotovení zprávy: **ověření výpočtu poměrových ukazatelů dne 12.4.2021.**

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 předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- 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,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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:

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- 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,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Právní předpisy použité při přezkoumání hospodaření pokrývající výše uvedená hlediska jsou uvedeny v **příloze A**, která je nedílnou součástí této zprávy.

IV. DEFINOVÁNÍ ODPOVĚDNOSTÍ

Za hospodaření, které bylo předmětem přezkoumání a za jeho zobrazení v účetních a finančních výkazech, je odpovědný statutární orgán **Svazku obcí údolí Desné**.

Naší úlohou je, na základě provedeného přezkoumání hospodaření, vydat zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření. Přezkoumání hospodaření jsme provedli v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 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. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést přezkoumání hospodaření tak, abychom získali omezenou jistotu, zda hospodaření **Svazku obcí údolí Desné** je v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření (viz bod III. této zprávy).

V. RÁMCOVÝ ROZSAH PRACÍ

Za účelem vykonání přezkoumání hospodaření **Svazku obcí údolí Desné** 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 **Svazku obcí údolí Desné**. Použité postupy zahrnují výběrový způsob šetření a významnost (materialitu) jednotlivých skutečností.

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

VI. ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

A. VYJÁDRĚNÍ K SOULADU HOSPODAŘENÍ S HLEDISKY PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

Na základě námi provedeného přezkoumání hospodaření **Svazku obcí údolí Desné** jsme ne-
zjistili žádnou skutečnost, která by nás vedla k přesvědčení, že přezkoumávané hospodaření

není ve všech významných (materiálních) ohledech v souladu s hledisky přezkoumání hospodaření uvedenými v bodě III. této zprávy.

B. VYJÁDRĚNÍ OHLEDNĚ CHYB A NEDOSTATKŮ

Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, stanoví, abychom ve zprávě uvedli závěry 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 **Svazku obcí údolí Desné** jako celku.

Při přezkoumání hospodaření územního celku **Svazku obcí údolí Desné** za rok **2020** jsme v souladu s ustanovením § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **nezjistili chyby a nedostatky.**

C. UPOZORNĚNÍ NA PŘÍPADNÁ RIZIKA

Na základě zjištění podle ustanovení § 10 odst. 2 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, **nebyla zjištěna případná rizika**, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku **Svazku obcí údolí Desné** v budoucnosti.

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

Podíl pohledávek na rozpočtu		
A	Vymezení pohledávek	446.293,26
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52.645.332,45
A / B * 100 %	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	0,85

Podíl závazků na rozpočtu		
C	Vymezení závazků	740.349,65
B	Vymezení rozpočtových příjmů	52.645.332,45
C / B * 100 %	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	1,41

Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku		
---	--	--

D	Vymezení zastaveného majetku	0,00 Kč
E	Vymezení majetku pro výpočet ukazatele	793.896.405,61 Kč
D / E * 100 %	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %

E. Vyjádření k poměru dluhu územního celku k poměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

Zákon č. 420/2004 Sb. stanoví, abychom v naší zprávě uvedli výrok o tom, že dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky. V opačném případě jsme povinni uvést, o kolik dluh územního celku překročil průměr jeho příjmů.

Dluh **Svazku obcí údolí Desné** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední čtyři rozpočtové roky.

VII. Další informace

Stanovisko územního celku k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

Přílohou této zprávy o výsledcích přezkoumání hospodaření není písemné stanovisko dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

V Olomouci dne 21.4.2021

Kulaté razítko:



AUDIT TEAM, s.r.o.

Jeremenkova 1211/40b
779 00 Olomouc - Hodolany
(č. opr. auditorské společnosti 536)

Ing. Marek Prachař

Podpis auditora odpovědného za vypracování
zprávy jménem společnosti AUDIT TEAM, s.r.o.
(č. opr. auditora 2267)

Přílohy zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření:

Příloha A	Přehled právních předpisů, jejichž soulad s přezkoumávaným hospodařením auditor ověřil	ANO
Příloha B	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	NE
Příloha C	Stanovisko orgánu územního celku oprávněného jednat jeho jménem, resp. statutárního orgánu dobrovolného svazku obcí, dle požadavku ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.	NE
Příloha D	Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření	ANO

Přehled právních předpisů, s nimiž auditor u přezkoumávaného hospodaření ověřil soulad

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. 466/2017 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,
- zákonem č. 89/2012 Sb., občanský zákoník,
- zákonem 90/2012 Sb., o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích),
- zákonem č. 285/2020 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a souvisejícími prováděcími právními předpisy
- vyhláškou č. 343/2019 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,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 243/2000 Sb., o rozpočtovém určení výnosů některých daní územním samosprávným celkům a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
- Zákon č. 99/2017 Sb., kterým se mění zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 129/2000 Sb., o krajích (krajské zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zákon č. 131/2000 Sb., o hlavním městě Praze, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony
- zákonem č. 340/2015 Sb., o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv).

POHLEDÁVKY

- Saldokonto pohledávek odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura pohledávek – dle požadavků vyhlášky č. 410/2009 Sb.
- Rozpis tvorby opravných položek, resp. odpisů, pohledávek – kritéria, pravidla a vla odsouhlasený na hlavní knihu
- Dokumentace k zajištění pohledávek proti promlčení (např. upomínky, uplatně prodlení s úhradami, žaloby, rozhodnutí soudů), přehled o stavu pohledávek poc k 31.12. přezkoumávaného období za hlavní a hospodářskou činnost
- Vydané faktury
- Kniha vydaných faktur
- Evidence poplatků
- Centrální evidence smluv

DANĚ

- Propočet odhadované daně z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání k dani z příjmů za přezkoumávané období
- Kopie přiznání k DPH za listopad a prosinec přezkoumávaného období

ZÁSObY

- Položkový rozpis zásob
- Rozpis tvorby opravných položek – kritéria, pravidla a vlastní propočet odsouhlasený knihu

ZÁVAZKY

- Seznam právníků a advokátních kanceláří
- Seznam probíhajících soudních sporů
- Seznam plnění u prohraných soudních sporů v přezkoumávaném roce
- Saldokonto závazků odsouhlasené na hlavní knihu
- Věková struktura závazků – závazky po splatnosti
- Přírůstky a úbytky dlouhodobých závazků
- Dodavatelské faktury
- Kniha došlých, resp. dodavatelských, faktur
- Objednávky
- Mzdová agenda (např. rekapitulace mezd, mzdové listy)
- Odměňování členů zastupitelstva

JMĚNÍ

- Rozpis přírůstků a úbytků jednotlivých účtů
- Jiné oceňovací rozdíly – ocenění reálnou hodnotou – tržní hodnota, ocenění kvalifikov: odhadem, jiné ocenění

FONDY

- Pravidla tvorby a čerpání, usnesení zastupitelstva o zřízení resp. zrušení peněžního fondu
- Přírůstky a úbytky

VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ

- Usnesení zastupitelstva – schválení účetní závěrky a hospodářského výsledku za předcházející účetní období
- Odsouhlasení hospodářského výsledku na výkaz zisku a ztráty

SMLOUVY

- Dohody o pracovní činnosti
- Dohody o provedení práce
- Dohody o hmotné odpovědnosti
- Pracovní smlouvy včetně platových výměrů
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím
- Smlouvy a další materiály k přijatým úvěrovým dotacím
- Evidence smluv
- Darovací smlouvy
- Smlouvy nájemní
- Smlouvy o dílo
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna)
- Smlouvy o půjčce
- Smlouvy o zřízení věcného břemene
- Smlouvy o vkladu majetku
- Smlouvy o výpůjčce
- Smlouvy zástavní
- Smlouvy o smlouvě budoucí
- Zveřejněné záměry související s nakládáním s majetkem
- Smlouvy úvěrové
- Prospekty k vydaným dluhopisům

REZERVY

- Přírůstky a úbytky rezerv
- Propočty a podpůrná dokumentace k zůstatkům a změnám rezerv

ROZPOČET

- Návrh rozpočtu (včetně informace o jeho zveřejnění na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup)
- Pravidla rozpočtového provizoria – pokud bylo
- Schválený rozpočet včetně jeho rozpisu podle rozpočtové skladby
- Sdělení závazných ukazatelů subjektů, které jsou povinny se jimi řídit
- Rozpočtový výhled
- Rozpočtová opatření včetně usnesení dle příslušných orgánů
- Závěrečný účet za předchozí rozpočtový rok (závěrečný účet, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, usnesení zastupitelstva aj.), včetně informace o zveřejnění závěrečného účtu na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup
- Finanční vypořádání za rok předcházející přezkoumávanému období
- Návrh finančního vypořádání za přezkoumávané období

VEŘEJNÉ ZAKÁZKY

- Přehled realizovaných veřejných zakázek v přezkoumávaném období, tj. výběrová ukončená v průběhu přezkoumávaného období
- Dokumentace k vybraným veřejným zakázkám

OSTATNÍ

- Usnesení zastupitelstva a rady
- Záписy z jednání výborů zastupitelstva a komisí rady
- Zprávy (protokoly) z kontrol uskutečněných interními a externími orgány v přezkoumávaném období (NKÚ, FÚ, ČSSZ atd.), informace o přijatých opatřeních
- Výsledky kontrol zřízených organizací
- Vnitřní směrnice, pokyny, příkazy, příp. nařízení

ZŘIZOVANÉ ORGANIZACE

- Zřizovací listiny příspěvkové organizace
- Inventarizace
- Návrh finančního vypořádání

POMĚROVÉ UKAZATELE

- Výpočet poměrových ukazatelů

POMĚR DLUHU ÚZEMNÍHO CELKU

- Výpočet poměru dluhu k průměru příjmů

Vyúčtování finančních vztahů k ostatním rozpočtům veřejné úrovně

Období 2020

Investiční transfery

Pol	UZ	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
4221		Investiční přijaté transfery od obcí	612 041,60	0,00	0,00	0,00
		Celkem	612 041,60	0,00	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

Pol	UZ	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
4121		Neinvestiční přijaté transfery od obcí	6 580 000,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	6 580 000,00	0,00	0,00	0,00
Transfery celkem			7 192 041,60	0,00	0,00	0,00

Počet záznamů: 1

SVAZEK OBČÍ ÚDOLÍ DESNÉ
 Šumberská 75, 788 14 Rapotín
 IČO: 654 970 74 DIČ: CZ65497074
 Tel: 588 864 415 -1-

Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu

Období 2020

Investiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
91628	SFDI	Financování dopravní infrastruktury - investice	21 097 199,83	21 097 199,83	0,00	0,00
98858	VPS	Akce fin.z rozh.Poslan.sněm.Parlamentu a vl.	15 065 654,00	15 331 009,38	0,00	0,00
		Celkem	36 162 853,83	36 428 209,21	0,00	0,00

Neinvestiční transfery

UZ	Poskytovatel	Název	Poskytnuto k 31.12.	Použito k 31.12.	Vratka v průběhu roku	Vratka při fin. vypořádání
33063	MŠMT ČR	OP VVV - PO3 neinvestice	1 174 387,00	1 174 387,00	0,00	0,00
98492	VPS	Účelové neinvestiční dotace dobrovolným	8 115 800,00	8 115 800,00	0,00	0,00
98858	VPS	Akce fin.z rozh.Poslan.sněm.Parlamentu a vl.	0,00	0,00	0,00	0,00
		Celkem	9 290 187,00	9 290 187,00	0,00	0,00
Transfery celkem			45 453 040,83	45 718 396,21	0,00	0,00

Počet záznamů: 1

SVAZEK OBČÍ ÚDOLÍ DESNÉ
 Šumberská 175, 788 04 Rapotín
 IČO: 654 97 074 DIČ: CZ65497074
 Z: 333 347 415 -1-

Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2020

Třídění: Par vzestupně, Pol vzestupně, Org1 vzestupně, Org2 vzestupně
 Bez návrhu rozpočtových změn

Příjmy

Par	Pol	org1	org2	Název	Skutečnost	Schválený závazný ukazatel	%	Upravený závazný ukazatel	%	Rozdíl
				XXXX XXXXX XXXXXXXXXX	52 645 082,43	6 380 000,00	825,16	52 645 082,60	100,00	0,17
6310	XXXX XXXXX	XXXXXXXXXX		Obecné příjmy a výdaje z finančních	250,02	0,00	0,00	504,00	49,61	253,98
6330	XXXX XXXXX	XXXXXXXXXX		Převody vlastním fondům v rozpočtech	6 829 138,69	0,00	0,00	9 157 273,44	74,58	2 328 134,75
Příjmy CELKEM:					59 474 471,14	6 380 000,00	932,20	61 802 860,04	96,23	2 328 388,90

SVAZEK OBČÍ ÚDOLÍ DESNÉ
 Šumberská 773, 788 14 Bapotín
 IČO: 654 97 074 DIČ: CZ65497074
 tel: 582 284 415 -1-

Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2020

Výdaje

Par	Pol	org1	org2	Název	Skutečnost	Schválený závazný ukazatel	%	Upravený závazný ukazatel	%	Rozdíl
2143	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Cestovní ruch	84 724,00	0,00	0,00	84 800,00	99,91	76,00
2242	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Provoz veřejné železniční dopravy	24 922 049,88	1 810 000,00	1 376,9	25 072 928,00	99,40	150 878,12
2331	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Úpravy vodohospodářsky významných a	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
3111	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Mateřské školy	16 621 789,77	896 000,00	1 855,1	17 821 263,77	93,27	1 199 474,00
3113	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Základní školy	12 627 187,00	3 137 000,00	402,52	12 627 187,00	100,00	0,00
3141	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Školní stravování	1 021 733,83	495 000,00	206,41	1 021 733,83	100,00	0,00
6310	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Obecné příjmy a výdaje z finančních	7 690,60	12 000,00	64,09	12 000,00	64,09	4 309,40
6330	XXXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	Převody vlastním fondům v rozpočtech	6 829 138,69	0,00	0,00	9 157 273,44	74,58	2 328 134,75
Výdaje CELKEM:					62 114 313,77	6 380 000,00	973,58	65 827 186,04	94,36	3 712 872,27

SVAZEK OBČÍ ÚDOLÍ DESNÉ
 Šumberská 775/88 14 Rapotín
 IČO: 654 97074 DIČ: CZ65497074
 ☎ 528 184 415 -1-

Plnění rozpočtu - závazné ukazatele za období 12.2020

Financování

Par	Pol	org1	org2	Název	Skutečnost	Schválený závazný ukazatel	%	Upravený závazný ukazatel	%	Rozdíl
	8XXX	XXXXXX	XXXXXXXXXX	FINANCOVÁNÍ	2 639 842,63	0,00	0,00	4 024 326,00	65,60	1 384 483,37
Financování CELKEM:					2 639 842,63	0,00	0,00	4 024 326,00	65,60	1 384 483,37

Rekapitulace

	Plnění	Schválené závazné ukazatele	%	Upravené závazné ukazatele	%	Rozdíl
Příjmy	59 474 471,14	6 380 000,00	932,20	61 802 860,04	96,23	2 328 388,90
Výdaje	62 114 313,77	6 380 000,00	973,58	65 827 186,04	94,36	3 712 872,27
Financování	2 639 842,63	0,00	0,00	4 024 326,00	65,60	1 384 483,37

Počet záznamů: 12

SVAZEK OBČÍ ÚDOLÍ DESNÉ
 Šumperská 775, 788 14 Rapotín
 IČO: 65497074 DIČ: CZ65497074
 ZŠ 65497074 -1-