

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 Svazek obcí

Svazek obcí údolí Desné

se sídlem

Šumperská 775, Rapotín, PSČ 788 14

IČ: 65497074

za období od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019

Praha 13. 3. 2020



I. VŠEOBECNÉ INFORMACE

Zástupce Svazku obcí údolí Desné (dále jen „SOÚD“):
Mgr. Bohuslav Hudec–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. Jan Matys
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 18. 2. 2020.

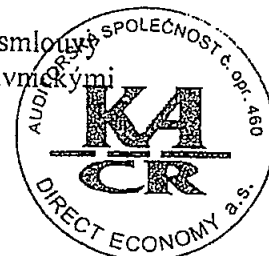
Určení zahájení a ukončení přezkoumání hospodaření územního celku auditorem/auditorskou společností:
Označení první činnosti auditora den provedení 18. 2. 2020 kontrola nastavení vnitřního kontrolního systému.

Označení poslední činnosti auditora na ověřovací zakázce předcházející vyhotovení zprávy a den provedení 6. 3. 2020 ověření výpočtu poměrových ukazatelů za rok 2019.

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:

- 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. VYJÁDRĚNÍ 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. VYJÁDRĚNÍ 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 2019 jsme nezjistili žádné chyby a nedostatky.

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	369 538,51 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 925 954,00 Kč
A/B *100	Výpočet podílu pohledávek na rozpočtu	2,06 %

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

Podíl závazků na rozpočtu

C	Vymezení závazků	435 642,36 Kč
B	Vymezení rozpočtových příjmů	17 925 954,00 Kč
C/B *100	Výpočet podílu závazků na rozpočtu	2,43 %

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	781 931 642,93 Kč
D/E *100	Výpočet podílu zastaveného majetku na celkovém majetku	0,00 %



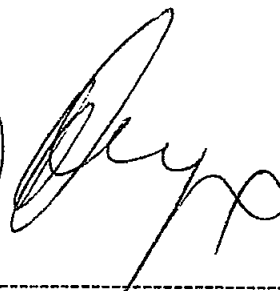
VII. Další informace

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 11. 3. 2020



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 6. 3. 2020

Zpráva předána statutárnímu orgánu SOÚD

14. 3. 2020

Mgr. Bohuslav Hudec, 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 vycházejí¹ - nerrelevantní
- 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.



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 předpisů,
- zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a související prováděcími právními předpisy,
- zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti
- 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 samosprávných celků a některým státním fondům (zákon o rozpočtovém určení daní), ve znění pozdějších předpisů,
- nařízením vlády 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),



Příloha C

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





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
11.3.2020

Věc:

Písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledky přezkoumání hospodaření za období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

V souvislosti s prováděním přezkoumání hospodaření Svazku obcí údolí Desné za období od 1.1.2019 do 31.12.2019 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

SVAZEK OBCÍ ÚDOLÍ DESNÉ
Šumperská 775, 788 14 Rapotín
IČO: 65497074, DIČ: CZ65497074
Mgr. Bohuslav Hudec
předseda svázku

IČO: 65497074, DIČ: CZ65497074
Registr. Okresním úřadem
v Šumperku dne 16. 10. 1997
č. j.: Vnitř. 2/97 – S

e-mail: svazek@rapotin.cz

Bankovní spojení:

č. účtu 5836370207/0100



Příloha D

Označení všech dokladů a jiných materiálů využitých při přezkoumání hospodaření

- Hlavní kniha analytická 12/2018, 12/2019
- Účetní závěrka k 31. 12. 2019, Fin 2-12 M k 31. 12. 2019, Protokoly o zpracování-záznam KEO
- Účetní deník 2019 - sestava KEO
- Inventarizační zpráva k 31.12.2019 ze dne 12. 2. 2020
- Rozpočtový výhled SOÚD na období 2019-2023 ze dne 3. 6. 2016, schválen usnesením č. 3/2016
- Návrh rozpočtu na rok 2019 KEO W sestava
- Návrh rozpočtu obcí na úhradu režijních nákladů roku 2019 – celkem 1 625 000,00 Kč
- Tvorba rozpočtu na rok 2019, návrh rozpočtu schválen Valnou hromadou dne 30.11.2018
- Návrh rozpočtu – zveřejnění návrhu rozpočtu 2019 – SOÚD 21.11. 2018 – 14.12.2018
- Schválený rozpočet na rok 2019, schváleno valnou hromadou dne 14. 12. 2018, usnesení č. 6/2018, vyvěšený rozpočet SOÚD 2019 18.12. 2018, sejmuto 31. 12. 2019, dokumentace vyvěšení a sejmutí – na úředních deskách svazkových obcí
- Smlouva č. Z S24 12 81200333306 ČEZ Distribuce, a.s., ze dne 21. 9. 2015 – zálohová faktura 9121016620, vyúčtovací faktura 912702024, vrácení dotace likvidační lístek 19-012-00001 ze dne 1. 8. 2019
- Smlouva s ČEZ Distribuce a.s., ze dne 14. 1. 2016, vyúčtovací faktura 9127021797, vrácení dotace likvidační lístek 19-012-00002 ze dne 2. 9. 2019
- Na základě Rámcové smlouvy o financování projektu Elektrizace trati č. 293 Šumperk – Kouty nad Desnou ze dne 7. 4. 2015, Oznámení o vrácení prostředků čerpaných z rozpočtu SFDI ev. č. 5713530030 ze dne 2. 8. 2019, Oznámení o vrácení prostředků čerpaných z rozpočtu SFDI ev. č. 5713530030 ze dne 2. 9. 2019
- Darovací smlouva ze dne 30. 11. 2018, Klášterní hudební slavnosti, Agentura J+D, zaplacen dne 29. 1. 2019, likvidační lístek 19-008-00008 ze dne 11. 2. 2019, převod dne 29. 1. 2019
- Zápis z valné hromady č. 1/2019 ze dne 9.5.2019
- návrh rozpočtového opatření č.1/2019, Změna rozpisu rozpočtu č.1/2019
- Zápis z valné hromady č. 2/2019 ze dne 12.6.2019
- schválení rozpočtového opatření č.2/2019
- schválení účetní závěrky SOÚD za rok 2018
- schválení závěrečného účtu SOÚD 2018, schválení převodu HV za rok 2018
- projednání Zprávy Kontrolní komise
- Zápis z jednání Kontrolní komise Svazu obcí údolí Desné ze dne 12.2.2020 a 17.2.2019 na sídle SOÚD.
- Zápis z valné hromady č. 3/2019 ze dne 14. 8. 2019
- schválení dodatku č. 9 ke smlouvě o nájmu č. 02/2011 ze dne 28.2.2011 – nájemné společnosti SART – stavby a rekonstrukce a.s.
- schválení změny pojištění majetku pojišťovna Direct pojišťovna a.s.
- Zápis z valné hromady č. 5/2019 ze dne 13. 12. 2019



- Smlouva č. 204 2019 o poskytnutí finančních prostředků na stavbu "Rekonstrukce nádražních budov V.L.", poskytovatel SFDI.
- Profil zadavatele: Smlouva o dílo ze dne 2. 1. 2020, název zakázky Stavební úpravy nádražních budov žst. Velké Losiny
- Závěrečný účet Svazku údolí Desné k 31. 12. 2018, návrh zpracován dne 6. 5. 2019, vyvěšení úřední desky členských obcí, sejmutí, kopie usnesení obcí – výpisy usnesení, zveřejnění návrhu závěrečného účtu SOÚD – 21.5. – 14. 6. 2019
- Závěrečný účet zpracován 12. 6. 2019, schválen 12. 6. 2019, usnesení VH č. 2/2019
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ZŠ a MŠ Údolí Desné ze dne 3. 2. 2020 za rok 2019 – kontrolou nebyly zjištěny nedostatky
- Provedení FK školy za rok 2019 Weida s.r.o., Ing. Weidová – průběžný audit
- Zápis z jednání kontrolní komise Svazku obcí údolí Desné ze dne 12. 2. 2020 – projednání fyzické a dokladové inventarizace.
-
- Pokladní kniha prosinec 2019
- V 75 – úhrada školení řidičů – SBS Autoškola Šumperk ze dne 10. 12.2019
- Pokladní kniha listopad 2019
- V 63 cestovní náhrady – školení Olomouc, CP ze dne 7.12.2019, vyúčtování 8.11.2019, osvědčení ze dne 7.11.2019
- IS SU 231– doloženo kopiemi BV
- IS SU 261– výčetka platidel, pokladní kniha zůstatek k 31.12.2019
- IS SU 263 - inventurní evidence jídelních kuponů k 31.12.2019
- Účtový rozvrh 2019
- Směrnice 02/2002 – součást „Oběh účetních dokladů“
- Směrnice 01/2009 Poskytování cestovních náhrad
- Směrnice Hospodářská činnost svazku 05/2011
- Odpisový plán pro rok 2019 SW sestava
- Pravomoc pro změny rozpisu rozpočtu 1/2018 ze dne 14.12.2018
- Podpisový řád 09/2002, dodatek č. 16 ze dne 4.9.2019 k podpisovému řádu ze dne 1.1.2002
- Hospodářská činnost Svazku 05/2011
- Pro tvorbu opravných položek 02/2011
- Pro časové rozlišování 01/2011
- Stanovy svazku obcí údolí Desné 7.7.2015
- Zakladatelská smlouva ze dne 31.8.2001
- Nově uzavřena smlouva Pojištění majetku Direct pojišťovna a.s., Pojistná smlouva o škodovém pojištění podnikatelů č. 900000030864, záznam o jednání se zákazníkem, období 27.8.2019 – 26.8.2022
- IS SU 994 – Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva VB, zřízení věcného břemene, Smlouva o zřízení věcného břemene č. VB/Zábř-Šump/2010/1, č. VB/06/2010, č. 03/2013-IE-12-8002328/10, č. Iv-12-8005384/VB3
- IS SU 992 - soudní poplatek-žalovaný CekrCZ s.r.o., soudní spor žalovaný CekrCZ a SOÚD 18.7.2018, náhrada nákladů řízení. Ukončení soudního sporu – faktura za právní zastoupení 55 377, 00 Kč – likvidační lístek 19-001-00097 ze dne 25.11.2019, úhrada soudních výloh za prohraný soudní spor – CEKR CZ s.r.o., IČ 27821251.
SU 992 – IÚD č. 1912-000087 ze dne 11. 12. 2019



Kniha vystavených faktur k 31. 12. 2019 sestava KEO z 15. 1. 2020
IS 311 – příloha ze dne 20. 1. 2020, evidence jednotlivých pohledávek – po splatnosti
Faktura vystavená č. 19-002-00120, 18-002-00123, 19-002-00121 – 19-002-00128 (příloha
rozúčtování paušální sazby na poskytování servisních služeb na zařízení VOX za IV. Q.
2019), č. 19-002-0009, 19-002-00016, 19-002-00080 – 19-002-00088.

IS 316 – poskytnuté KD finanční výpomoci
IS 342 – předpis mezd 12/2019, (srážková daň 12/2019, DPFO - rekapitulace mezd za
období 12/2019, 11/2019)

Vzájemný zápočet pohledávek mezi Svazkem a SART Šumperk, příloha Dohoda o
vzájemném zápočtu pohledávek a závazků ke dni 2. 9. 2019
Zrušení opravné položky SART IÚD 19-003-00063 ze dne 31.12.2019
IS SU 194 -opravné položky k odběratelům, evidence dlužníků,
SU 194 opravné položky k odběratelům snížení 145 200 00 Kč – zrušení OP doklad 19 –
003 – 00063 ze dne 8. 1. 2020

Kniha došlých faktur k 31. 12. 2019 sestava KEO ze dne 15.1.2020
IS 321 -příloha č. 1 neuhrazené faktury – vše do splatnosti k 31.12.2019, faktury přijaté č.
19-001-00117 – 19-001-00122
FAP 2019 0016 – zpracování geometrické plány, objednávka 01112019

SU 028 – IS ze dne 8.1.2020 – inventurní seznam sestava KEO
Pořízení faktura 19-001-00110 PC drobný dlouhodobý majetek-likvidační lístek ze dne
11.12.2019

IS SU 042 - soupis rozpracovaných investic, investic ukončených k zařazení do majetku,
k zařazení elektrifikace

IS SU 388 dohadné účty aktivní– 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

IS 403 transfery na pořízení dlouhodobého majetku – evidence dle investičních akcí
Časové rozlišení transferů podle SU a AU za rok 2019
Účetní odpisy období 12/2019 – měsíčně
Účetní odpisy podle SU a AU za rok 2019

- Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2020 - sestava inventarizačních soupisů – majetek organizace, peníze organizace, pohledávky organizace, závazky organizace, podrozvahové účty
- Harmonogram provedení inventarizace v roce 2019 – (4.1.2020 – 24.1.2020)
- Zápis z proškolení členů inventarizační komise, doloženo podpisy
- Plán inventur na rok 2019 ze dne 31. 10. 2019

- IS SU 406 – oceňovací rozdíly AU
- 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

