



Návrh Závěrečného účtu SMOJ za rok 2020
Sestavený ke dni 31.12.2020

Sdružení měst a obcí Jesenicka
790 61 Lipová-lázně 396
IČO 48427870

Právní forma Dobrovolný svazek obcí

Zpracovala: Ing. Bc. Renata Žmolíková
Telefon 777015767
E-mail : renazmo@seznam.cz

Obsah

1. ZÁKLADNÍ INFORMACE O VZNIKU	3
2. CÍLE A ČINNOST SMOJ	3
3. ORGÁNY SMOJ	3
4. PLNĚNÍ ROZPOČTU SMOJ 1-12/2020	5
5. PLNĚNÍ ROZPOČTU DLE TŘÍD	6
6. POROVNÁNÍ PŘÍJMŮ A VÝDAJŮ DLE TŘÍD	7
7. POROVNÁNÍ NÁKLADOVÝCH A VÝNOSOVÝCH ÚČTŮ	7
8. POROVNÁNÍ ZÁVAZKOVÝCH A POHLEDÁVKOVÝCH	8
9. MAJETEK	8
10. POROVNÁNÍ AKTIVNÍCH A PASIVNÍCH ÚČTŮ	9
11. MĚSÍČNÍ STAV FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ	10
12. PROTOKOL MĚSÍČNÍ UZÁVĚRKY ZA OBDOBÍ 12/2020	11
13. ROZVAHA	12
14. VÝKAZ ZISKU A ZTRÁTY	15
15. INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA 2020	17
16. PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2020	19
17. OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ NEDOSTATKŮ	28

1. Základní informace o vzniku

Sdružení měst a obcí Jesenicka má již více než dvacetiletou tradici a vzniklo jako zájmové sdružení obcí a měst, jehož hlavním úkolem byla ochrana zájmů Jesenicka, které bylo v té době součástí okresu Šumperk. V roce 1996 vznikl nový okres Jeseník, který je rozdělen do čtyř přirozených mikrocelků, přičemž každé území má jinou nadmořskou výšku, jiné přírodní poměry a tedy i jiné hospodářské dispozice. V roce 1993 bylo sdružení zaregistrováno jako zájmové sdružení právnických osob. Dne 27.11.2001 byl vytvořen svazek obcí, v souladu se zákonem č. 12//2000Sb. O obcích, § 151, odst. 5, čímž došlo k uzavření smlouvy o vytvoření svazku obcí.

Úlohou svazku obcí je ochrana a prosazování společných zájmů obcí jesenické oblasti.

Členství ve SMOJ je dobrovolné a otevřené pro všechny města a obce na Jesenicku, ale i pro obce mimo tento region, které o to požádají. Členy SMOJ (obce) zastupuje v orgánech sdružení starosta, v mimořádných případech jím zplnomocněný zástupce. Členové SMO mají právo účastnit se pravidelných sněmů.

2. Cíle a činnost SMOJ

Sdružení měst a obcí Jesenicka vzniklo v roce 1993 jako hlavní koordinátor činností v oblasti cestovního ruchu, infrastruktury, dopravní a dotační politiky. Následně SMOJ rozšířila svou činnost o rozvoj partnerství, účast na veletrzích ČR a koordinaci společné problematiky odpadů a odpadového hospodářství. Nezanedbatelná role SMOJ byla také v budování česko-polské spolupráce a využívání fondů EU. Tuto činnost si SMOJ ráda zachovala i v budoucích letech tak, aby se stala nositelem grantů a dotačních titulů pro rozvoj Jesenicka, pořizovatelem strategických rozvojových studií a podporovatelem kulturního a sportovního života regionu.

Cílem SMOJ je být dobrým partnerem všech aktérů veřejné správy a veřejného života na Jesenicku.

Mezi hlavní činnosti SMOJ se řadí ochrana a obrana zájmů měst a obcí Jesenicko, dále dopravní obslužnost (od 1.1.2015 dopravní obslužnost zajišťuje Olomoucký kraj) a biologicky rozložitelný komunální odpad. Obce Jesenicka se rozhodly vytvořit tzv. podpůrný fond SMOJ (od 13.12.1996) za účelem poskytování finančních výpomocí a Fond kultury na podporu regionálních kulturních a společenských akcí.

3. Orgány SMOJ

Členové SMOJ

Členové SMOJ představují obce Jesenicka, které zastupuje v orgánech sdružení starosta nebo místostarosta.

Sněm SMOJ

Sněm SMOJ je nejvyšším orgánem, který tvoří 24 zástupců měst a obcí okresu Jeseník (19 obcí a 5 měst).

Rada SMOJ

Rada SMOJ je osmičlenná, tvoří ji vždy 2 zvolení zástupci ze 4 mikroregionů (zvolena dne 17.12.2020):

MIKROREGION JAVORNICKO

- Bernartice - Mgr. Aleš Chromík
- Uhelná - Bc. Zdeněk Hořava

MIKROREGION JESENICKO

- Jeseník - Mgr. Bc. Zdeňka Blišťanová
- Lipová-lázně - Ing. Lubomír Žmolík

MIKROREGION ZLATOHOŘSKO

- Mikulovice - Mgr. Roman Šťastný
- Zlaté Hory - Ing. Milan Rác

MIKROREGION ŽULOVSKO

- Skorošice - Vladimír Solodujev
- Kobylá nad Vidnavkou - Zuzana Jochmannová

Kontrolní výbor SMOJ

Kontrolní výbor provádí kontrolu hospodaření SMOJ a je tvořen 3 členy:

- Ing. Petr Mudra - předseda
- Jiří Jura
- Radek Tršťan

Předseda SMOJ

Předseda SMOJ zastupuje SMOJ navenek a podepisuje dokumenty schválené sněmem SMOJ respektive radou SMOJ a plní úkoly vyplývající ze Stanov SMOJ. Odpovídá za včasné přezkoumání hospodaření SMOJ za uplynulý rok. Funkční období předsedy SMOJ je dvouleté, je volen ze zástupců Rady SMOJ.

- Ing. Lubomír Žmolík

Místopředseda SMOJ

Místopředseda SMOJ zastupuje SMOJ navenek a podepisuje dokumenty schválené sněmem SMOJ respektive radou SMOJ a plní úkoly vyplývající ze Stanov SMOJ v případě nepřítomnosti předsedy. Funkční období předsedy SMOJ je dvouleté, je volen ze zástupců Rady SMOJ.

- Mgr. Bc. Zdeňka Blišťanová

4. Plnění rozpočtu SMOJ 1-12/2020

Sdružení měst a obcí Jesenicka

Plnění rozpočtu SMOJ 1-12/2020

Příjmy

Paragr.	položka	text	SchR 2020	UprR 2020	Skut. 2020
		Neinvestiční transfery od obcí			
	4121	Základní příspěvek na provoz	574 950,00	574 950,00	555 720,00
	4121	Odpisy kompostárna	222 522,00	222 522,00	222 522,00
	4121	příspěvky na provoz kompostárny	2 700 000,00	2 700 000,00	1 871 431,00
		celkem	3 497 472,00	3 497 472,00	2 649 673,00
3722	3113	Příjmy z prodeje DHIM		1 323 000,00	1 942 492,00
6310		Obecné příjmy a výdaje z finančních operací			
	2141	příjmy z úroků	1 000,00	1 000,00	0,00
		Rozpočtové příjmy celkem	3 498 472,00	4 821 472,00	4 592 165,00
	8115	financování	3 000 000,00	3 000 000,00	-1 537 202,85
		Příjmy celkem s financováním	6 498 472,00	7 821 472,00	3 054 962,15

Výdaje

Paragr.	položka	text	SchR 2020	UprR 2020	Skut. 2020
3299		Ostatní záležitosti vzdělávání			
	5323	Neinvestiční tranfery krajům	150 000,00	150 000,00	0,00
3399		Ostatní záležitosti kultury			
	5169	Praha 1, propagace Jesenicka	50 000,00	50 000,00	28 101,00
3421		Ostatní zájmová činnost a rekreace			
	5169	sportovní akce	50 000,00	50 000,00	0,00
	5492	dar - sportovec roku	10 000,00	10 000,00	5 000,00
		celkem	60 000,00	60 000,00	5 000,00
3722		Sběr a svoz komunálních odpadů			
	5164	nájemné	25 000,00	25 000,00	20 215,00
	5169	služby spojené s kompostárnou	2 600 000,00	2 311 693,00	1 900 800,25
	5171	opravy strojů	400 000,00	400 000,00	43 684,70
		celkem	3 025 000,00	2 736 693,00	1 964 699,95
6171		Činnost správy			
	5021	dohoda - správce rozpočtu	6 000,00	6 150,00	6 150,00
	5139	drobný nákup, papír, tonery	10 000,00	10 000,00	0,00
	5161	služby pošt	3 000,00	3 000,00	0,00
	5164	nájemné archiv	6 000,00	6 000,00	0,00
	5167	školení DSO		3 630,00	3 630,00
	5169	účetnictví, služby za	320 000,00	316 220,00	241 031,20
	5175	pohoštění	20 000,00	20 000,00	1 311,00
	5229	MAS - příspěvek čl.	1 500,00	1 500,00	500,00
	5629	půjčka MRŽ		800 000,00	800 000,00
			366 500,00	1 166 500,00	1 052 622,20
6310	5163	služby peněžních ústavů	10 000,00	10 000,00	4 539,00
6409	5901	rezerva - fond na finanční výpomoci	2 700 000,00	1 900 000,00	0,00
	5901	rezerva na provoz	136 972,00	1 459 972,00	0,00
			2 836 972,00	3 359 972,00	0,00
		Rozpočtové výdaje celkem	6 498 472,00	7 533 165,00	3 054 962,15

Zpracovala: Ing. Bc. Žmolíková Renata, 10.1.2021

5. Plnění rozpočtu dle tříd

Příjmy

<i>Třída</i>	<i>2</i>	<i>NEDAŇOVÉ PŘÍJMY</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
	2141	Příjmy z úroků (část)	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
Třída 2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY celkem:			0,00	1 000,00	0,00	1 000,00	0,00	1 000,00
<i>Třída</i>	<i>3</i>	<i>KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY</i>						
	3113	Příjmy z prodeje ostatního hmotného dlouhodobého majetku	1 942 492,00	0,00	0,00	1 942 492,00	100,00	0,00
Třída 3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY celkem:			1 942 492,00	0,00	0,00	1 942 492,00	100,00	0,00
<i>Třída</i>	<i>4</i>	<i>PŘIJATÉ TRANSFERY</i>						
	4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	2 649 673,00	3 497 472,00	75,76	2 649 673,00	100,00	0,00
Třída 4 PŘIJATÉ TRANSFERY celkem:			2 649 673,00	3 497 472,00	75,76	2 649 673,00	100,00	0,00
Příjmy celkem:			4 592 165,00	3 498 472,00	131,26	4 593 165,00	99,98	1 000,00

Výdaje

<i>Třída</i>	<i>5</i>	<i>BĚŽNÉ VÝDAJE</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
	5021	Ostatní osobní výdaje	6 150,00	6 000,00	102,50	6 150,00	100,00	0,00
	5139	Nákup materiálu jinde nezařazený	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00
	5161	Poštovní služby	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00	0,00	3 000,00
	5163	Služby peněžních ústavů	4 539,00	10 000,00	45,39	10 000,00	45,39	5 461,00
	5164	Nájemné	20 215,00	31 000,00	65,21	31 000,00	65,21	10 785,00
	5167	Služby školení a vzdělávání	3 630,00	0,00	0,00	3 630,00	100,00	0,00
	5169	Nákup ostatních služeb	2 169 932,45	3 020 000,00	71,85	2 727 913,00	79,55	557 980,55
	5171	Opravy a udržování	43 684,70	400 000,00	10,92	400 000,00	10,92	356 315,30
	5175	Pohoštění	1 311,00	20 000,00	6,56	20 000,00	6,56	18 689,00
	5229	Ost.neinvestiční transfery neziskovým a podob. organizací	500,00	1 500,00	33,33	1 500,00	33,33	1 000,00
	5323	Neinvestiční transfery krajům	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00	0,00	150 000,00
	5492	Dary obyvatelstvu	5 000,00	10 000,00	50,00	10 000,00	50,00	5 000,00
	5629	Ostatní neinv.půjč.prostředky neziskovým a pod.organizací	800 000,00	0,00	0,00	800 000,00	100,00	0,00
	5901	Nespecifikované rezervy	0,00	2 836 972,00	0,00	3 419 972,00	0,00	3 419 972,00
Třída 5 BĚŽNÉ VÝDAJE celkem:			3 054 962,15	6 498 472,00	47,01	7 593 165,00	40,23	4 538 202,85
Výdaje celkem:			3 054 962,15	6 498 472,00	47,01	7 593 165,00	40,23	4 538 202,85

Financování

<i>Třída</i>	<i>8</i>	<i>FINANCOVÁNÍ</i>	<i>Skutečnost</i>	<i>Rozpočet schválený</i>	<i>%</i>	<i>Rozpočet upravený</i>	<i>%</i>	<i>Rozdíl</i>
	8115	Změny stavu krátkodobých prostředků na bank.účtech	-1 537 202,85	3 000 000,00	-51,24	3 000 000,00	-51,24	4 537 202,85
Třída 8 FINANCOVÁNÍ celkem:			-1 537 202,85	3 000 000,00	-51,24	3 000 000,00	-51,24	4 537 202,85
Financování celkem:			-1 537 202,85	3 000 000,00	-51,24	3 000 000,00	-51,24	4 537 202,85

6. Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
Příjmy			
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	0,00	0,00	1 942 492,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	2 990 579,00	3 311 760,00	2 649 673,00
Příjmy celkem	2 990 579,00	3 311 760,00	4 592 165,00
Výdaje			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	3 034 418,00	3 235 398,62	3 054 962,15
Výdaje celkem	3 034 418,00	3 235 398,62	3 054 962,15

7. Porovnání nákladových a výnosových účtů

Nákladové účty			
<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
501 Spotřeba materiálu	22 716,00	3 105,00	0,00
511 Opravy a udržování	399 176,08	392 767,17	43 685,16
513 Náklady na reprezentaci	49 469,00	0,00	1 311,00
518 Ostatní služby	2 301 816,92	2 827 097,45	2 198 648,99
521 Mzdové náklady	5 500,00	5 500,00	6 150,00
551 Odpisy dlouhodobého majetku	1 343 706,25	1 342 336,00	1 101 544,00
553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	0,00	1 942 492,00
564 Náklady z přecenění reálnou hodnotou	0,00	0,00	1 246 847,00
569 Ostatní finanční náklady	0,00	928,00	0,00
572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	110 297,00	6 500,00	5 500,00

Výnosové účty			
<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	0,00	0,00	1 942 492,00
672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	4 103 154,68	4 422 884,18	3 564 348,32

Závazky			
<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
321 Dodavatelé	0,00	0,00	78,00
331 Zaměstnanci	0,00	425,00	425,00
342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	75,00	75,00

8. Porovnání závazkových a pohledávkových

Závazky			
SU Název	2018	2019	2020
321 Dodavatelé	0,00	0,00	78,00
331 Zaměstnanci	0,00	425,00	425,00
342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	75,00	75,00

Pohledávky			
SU Název	2018	2019	2020
316 Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	800 000,00
348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	9 241,00	255,00	0,00

9. Majetek

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)	Konečný stav k 31.12
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	102 850,00	0,00	102 850,00
Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný			
Stavby	13 760 744,36	1 635 760,35	15 396 504,71
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	12 833 623,00	-12 255 243,00	578 380,00
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	254 100,00	-229 900,00	24 200,00
Dlouhodobý finanční majetek			
Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	20 000,00	0,00	20 000,00
Oprávky k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-102 850,00	0,00	-102 850,00
Oprávky k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávky ke stavbám	-888 770,00	-182 926,00	-1 071 696,00
Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-8 055 676,00	7 636 686,00	-418 990,00
Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-254 100,00	229 900,00	-24 200,00

10. Porovnání aktivních a pasivních účtů

Aktivní účty				
SU	Název	2018	2019	2020
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	102 850,00	102 850,00	102 850,00
021	Stavby	13 760 744,36	13 760 744,36	15 396 504,71
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	12 833 623,00	12 833 623,00	578 380,00
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	254 100,00	254 100,00	24 200,00
061	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	20 000,00	20 000,00	20 000,00
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-102 850,00	-102 850,00	-102 850,00
081	Oprávký ke stavbám	-716 750,00	-888 770,00	-1 071 696,00
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-6 885 360,00	-8 055 676,00	-418 990,00
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-254 100,00	-254 100,00	-24 200,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	3 700 581,73	3 776 943,11	5 314 145,96
316	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	0,00	0,00	800 000,00
348	Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	9 241,00	255,00	0,00

Pasivní účty				
Název	2018	2019	2020	
321	Dodavatelé	0,00	0,00	78,00
331	Zaměstnanci	0,00	425,00	425,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	0,00	75,00	75,00
401	Jmění účetní jednotky	2 759 726,56	2 759 726,56	6 915 363,83
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	16 966 953,52	15 846 842,34	11 901 690,10
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-707 780,50	-707 780,50	-707 780,50
408	Opravy předcházejících účetních období	1 681 166,17	1 681 166,17	1 681 166,17
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	2 151 540,91	2 022 014,34	1 866 664,90

11. Měsíční stav finančních prostředků

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	4 016 761,91	0,00
Únor	3 712 432,69	0,00
Březen	3 625 749,26	0,00
Duben	3 599 399,43	0,00
Květen	3 570 617,65	0,00
Červen	4 192 466,66	0,00
Červenec	4 319 472,70	0,00
Srpen	4 309 966,82	0,00
Září	5 134 236,96	0,00
Říjen	6 183 982,96	0,00
Listopad	5 364 583,96	0,00
Prosinec	5 314 145,96	0,00

12. Protokol měsíční uzávěrky za období 12/2020

Stav účtového rozvrhu	Má dáti	Dal
Počáteční stavy celkem	69 845 556,30	69 845 556,30
Obraty celkem dle jednotlivých měsíců		
Leden	1 252 940,54	1 252 940,54
Únor	1 205 454,93	1 205 454,93
Březen	781 154,17	781 154,17
Duben	741 624,97	741 624,97
Květen	692 118,87	692 118,87
Červen	2 314 449,73	2 314 449,73
Červenec	2 165 510,23	2 165 510,23
Srpen	656 330,07	656 330,07
Září	17 574 866,37	17 574 866,37
Říjen	11 071 973,19	11 071 973,19
Listopad	1 705 389,84	1 705 389,84
Prosinec	1 936 645,50	1 936 645,50
Celkem obraty	42 098 458,41	42 098 458,41

Rozpočet	Příjmy	Výdaje	Financování
Schválený	3 498 472,00	6 498 472,00	3 000 000,00
Upravený	4 593 165,00	7 593 165,00	3 000 000,00

Měsíční uzávěrka zpracovaná dne: : 17.5.2021

Měsíční uzávěrku zpracoval: Ing. Renata Žmolíková

13. Rozvaha

ROZVAHA

ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Za období: 12/2020

Sdružení měst a obcí Jesenicka; IČO 48427870; Lipová-lázně 396, Lipová-lázně, 790 61

Právní forma: Dobrovolný svazek obcí

Předmět činnosti:

Datum výkazu: 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Datum sestavení: 3.2.2021

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	
AKTIVA CELKEM		22 236 080,67	1 617 736,00	20 618 344,67	21 447 119,47
A. Stálá aktiva		16 121 934,71	1 617 736,00	14 504 198,71	17 669 921,36
I. Dlouhodobý nehmotný majetek		102 850,00	102 850,00	0,00	0,00
1. Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Software	013	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ocenitelná práva	014	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Povolenky na emise a preferenční limity	015	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	016	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	102 850,00	102 850,00	0,00	0,00
7. Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	061	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Dlouhodobý hmotný majetek		15 999 084,71	1 514 886,00	14 484 198,71	17 649 921,36
1. Pozemky	031	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kulturní předměty	032	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Stavby	021	15 396 504,71	1 071 696,00	14 324 808,71	12 871 974,36
4. Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	022	578 360,00	418 990,00	159 360,00	4 777 947,00
5. Pěstební celky trvalých porostů	025	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	24 200,00	24 200,00	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	062	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Dlouhodobý finanční majetek		20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
1. Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	20 000,00	0,00	20 000,00	20 000,00
2. Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé půjčky	067	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Termínované vklady dlouhodobé	068	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	043	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	063	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Dlouhodobé pohledávky		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Dlouhodobé pohledávky z ručení	466	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Oběžná aktiva		6 114 145,96	0,00	6 114 145,96	3 777 198,11
I. Zásoby		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Pořízení materiálu	111	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Materiál na skladě	112	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Materiál na cestě	119	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Nedokončená výroba	121	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Polotovary vlastní výroby	122	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Výrobky	123	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Pořízení zboží	131	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Zboží na skladě	132	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Zboží na cestě	138	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Ostatní zásoby	139	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Krátkodobé pohledávky		800 000,00	0,00	800 000,00	255,00
1. Odběratelé	311	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Směnky k inkasu	312	0,00	0,00	0,00	0,00

Název položky	Svazkový účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné			Minulé
		Brutto	Korekce	Netto	
3. Pohledávky za eskontované cenné papíry	313	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	800 000,00	0,00	800 000,00	0,00
7. Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Pohledávky z přerozdělovaných daní	319	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Pohledávky za zaměstnanci	335	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Důchodové spoření	338	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Daň z příjmů	341	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžita plnění	342	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Pohledávky za osobami mimo vybrané vládní instituce	344	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	346	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi	348	0,00	0,00	0,00	255,00
23. Krátkodobé pohledávky z ručení	361	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Pohledávky z neukončených finančních operací	369	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Pohledávky z finančního zajištění	365	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Pohledávky z vydaných dluhopisů	367	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	0,00	0,00	0,00	0,00
29. Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Náklady příštích období	381	0,00	0,00	0,00	0,00
31. Příjmy příštích období	385	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Dohadné účty aktivní	388	0,00	0,00	0,00	0,00
33. Ostatní krátkodobé pohledávky	377	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Krátkodobý finanční majetek		5 314 145,96	0,00	5 314 145,96	3 776 943,11
1. Majetkové cenné papíry k obchodování	251	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dluhové cenné papíry k obchodování	253	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Jiné cenné papíry	256	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Termínované vklady krátkodobé	244	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Jiné běžné účty	245	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Běžný účet	241	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	5 314 145,96	0,00	5 314 145,96	3 776 943,11
12. Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Ceniny	263	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Peníze na cestě	262	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Pokladna	261	0,00	0,00	0,00	0,00

Název položky	Syntetický účet	1	2
		ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		Běžné	Minulé
PASIVA CELKEM		20 618 344,67	21 447 119,47
C. Vlastní kapitál		20 617 766,67	21 446 619,47
I. Jmenné účetní jednotky a upravující položky		19 790 439,60	19 579 954,57
1. Jmenné účetní jednotky	401	6 915 363,83	2 759 726,56
3. Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	11 901 690,10	15 846 842,34
4. Kurzové rozdíly	405	0,00	0,00
5. Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-707 780,50	-707 780,50
6. Jiné oceňovací rozdíly	407	0,00	0,00
7. Opravy předcházejících účetních období	408	1 681 166,17	1 681 166,17
II. Fondy účetní jednotky		0,00	0,00
6. Ostatní fondy	419	0,00	0,00
III. Výsledek hospodaření		827 327,07	1 866 664,90
1. Výsledek hospodaření běžného účetního období		-1 039 337,83	-155 349,44
2. Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431	0,00	0,00
3. Výsledek hospodaření předcházejících účetních období	432	1 866 664,90	2 022 014,34
D. Cizí zdroje		578,00	500,00
I. Rezervy		0,00	0,00
1. Rezervy	441	0,00	0,00
II. Dlouhodobé závazky		0,00	0,00
1. Dlouhodobé úvěry	451	0,00	0,00
2. Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452	0,00	0,00
3. Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453	0,00	0,00
4. Dlouhodobé přijaté zálohy	455	0,00	0,00
5. Dlouhodobé závazky z ručení	456	0,00	0,00
6. Dlouhodobé směnky k úhradě	457	0,00	0,00
7. Ostatní dlouhodobé závazky	459	0,00	0,00
8. Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	0,00	0,00
III. Krátkodobé závazky		578,00	500,00
1. Krátkodobé úvěry	281	0,00	0,00
2. Eskortované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282	0,00	0,00
3. Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283	0,00	0,00
4. Jiné krátkodobé půjčky	289	0,00	0,00
5. Dodavatelé	321	78,00	0,00
6. Směnky k úhradě	322	0,00	0,00
7. Krátkodobé přijaté zálohy	324	0,00	0,00
8. Závazky z ořídění správy	325	0,00	0,00
9. Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326	0,00	0,00
10. Zaměstnanci	331	425,00	425,00
11. Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	0,00	0,00
12. Sociální zabezpečení	336	0,00	0,00
13. Zdravotní pojištění	337	0,00	0,00
14. Důchodové spoření	338	0,00	0,00
15. Daň z příjmů	341	0,00	0,00
16. Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění	342	75,00	75,00
17. Daň z přidané hodnoty	343	0,00	0,00
18. Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	0,00	0,00
19. Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347	0,00	0,00
20. Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	0,00	0,00
27. Krátkodobé závazky z ručení	362	0,00	0,00
28. Pevné termínové operace a opce	363	0,00	0,00
29. Závazky z neukončených finančních operací	364	0,00	0,00
30. Závazky z finančního zajištění	366	0,00	0,00
31. Závazky z upsaných nesplacených cenných papírů a podílů	368	0,00	0,00
32. Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	0,00	0,00
33. Krátkodobé zprostředkování transferů	375	0,00	0,00
35. Výdaje příštích období	383	0,00	0,00
36. Výnosy příštích období	384	0,00	0,00
37. Dohadné účty pasivní	389	0,00	0,00
38. Ostatní krátkodobé závazky	378	0,00	0,00

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky

14. Výkaz zisku a ztráty

V Ý K A Z Z I S K U A Z T R Á T Y ÚZEMNÍ SAMOSPRÁVNÉ CELKY, SVAZKY OBCÍ, REGIONÁLNÍ RADY REGIONŮ SOUDRŽNOSTI

Za období: 12/2020

Sdružení měst a obcí Jesenicka; IČO 48427870; Lipová-lázně 396, Lipová-lázně, 790 61

Právní forma: Dobrovolný svazek obcí

Předmět činnosti:

Datum výkazu: 31.12.2020

(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)

Datum sestavení: 26.1.2021

Název položky	Svazkový účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Režné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
A. NÁKLADY CELKEM		6 546 178,15	0,00	4 578 233,62	0,00
I. Náklady z činnosti		5 293 831,15	0,00	4 570 805,62	0,00
1. Spotřeba materiálu	501	0,00	0,00	3 105,00	0,00
2. Spotřeba energie	502	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Prodané zboží	504	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Aktivace dlouhodobého majetku	506	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Aktivace oběžného majetku	507	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Změna stavu zásob vlastní výroby	508	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Opravy a udržování	511	43 685,16	0,00	382 767,17	0,00
9. Cestovné	512	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Náklady na reprezentaci	513	1 311,00	0,00	0,00	0,00
11. Aktivace vnitroorganizačních služeb	516	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Ostatní služby	518	2 196 646,99	0,00	2 827 097,45	0,00
13. Mzdové náklady	521	6 150,00	0,00	5 500,00	0,00
14. Zákonné sociální pojištění	524	0,00	0,00	0,00	0,00
15. Jiné sociální pojištění	525	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Zákonné sociální náklady	527	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Jiné sociální náklady	528	0,00	0,00	0,00	0,00
18. Daň sáňovní	531	0,00	0,00	0,00	0,00
19. Daň z nemovitostí	532	0,00	0,00	0,00	0,00
20. Jiné daně a poplatky	538	0,00	0,00	0,00	0,00
22. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541	0,00	0,00	0,00	0,00
23. Jiné pokuty a penále	542	0,00	0,00	0,00	0,00
24. Dary a jiná bezúplatná předání	543	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Prodaný materiál	544	0,00	0,00	0,00	0,00
26. Manka a škody	547	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Tvorba fondů	548	0,00	0,00	0,00	0,00
28. Odpisy dlouhodobého majetku	551	1 101 544,00	0,00	1 342 336,00	0,00
29. Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552	0,00	0,00	0,00	0,00
30. Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	1 942 482,00	0,00	0,00	0,00
31. Prodané pozemky	554	0,00	0,00	0,00	0,00
32. Tvorba a zúčtování rezerv	555	0,00	0,00	0,00	0,00
33. Tvorba a zúčtování opravných položek	556	0,00	0,00	0,00	0,00
34. Náklady z vyřazených pohledávek	557	0,00	0,00	0,00	0,00
35. Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	0,00	0,00	0,00	0,00
36. Ostatní náklady z činnosti	549	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Finanční náklady		1 246 847,00	0,00	928,00	0,00
1. Prodané cenné papíry a podíly	561	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Úroky	562	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kurzové ztráty	563	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564	1 246 847,00	0,00	0,00	0,00
5. Ostatní finanční náklady	569	0,00	0,00	928,00	0,00
III. Náklady na transfery		5 500,00	0,00	6 500,00	0,00
2. Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	572	5 500,00	0,00	6 500,00	0,00
V. Daň z příjmů		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Daň z příjmů	591	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dodatečné odvody daně z příjmů	595	0,00	0,00	0,00	0,00

Název položky	Syntetický účet	1	2	3	4
		ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		Běžné		Minulé	
		Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B. VÝNOSY CELKEM		5 506 840,32	0,00	4 422 884,18	0,00
I. Výnosy z činnosti		1 942 482,00	0,00	0,00	0,00
1. Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Výnosy z prodeje služeb	602	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Výnosy z pronájmu	603	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Výnosy z prodaného zboží	604	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Výnosy ze správních poplatků	605	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Výnosy z místních poplatků	606	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641	0,00	0,00	0,00	0,00
10. Jiné pokuty a penále	642	0,00	0,00	0,00	0,00
11. Výnosy z vyřazených pohledávek	643	0,00	0,00	0,00	0,00
12. Výnosy z prodeje materiálu	644	0,00	0,00	0,00	0,00
13. Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645	0,00	0,00	0,00	0,00
14. Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	646	1 942 482,00	0,00	0,00	0,00
15. Výnosy z prodeje pozemků	647	0,00	0,00	0,00	0,00
16. Čerpání fondů	648	0,00	0,00	0,00	0,00
17. Ostatní výnosy z činnosti	649	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Finanční výnosy		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Úroky	662	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Kurzové zisky	663	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Ostatní finanční výnosy	669	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Výnosy z transferů		3 564 348,32	0,00	4 422 884,18	0,00
2. Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	672	3 564 348,32	0,00	4 422 884,18	0,00
V. Výnosy ze sdílených daní a poplatků		0,00	0,00	0,00	0,00
1. Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	688	0,00	0,00	0,00	0,00
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1. Výsledek hospodaření před zdaněním		-1 039 337,83	0,00	-155 349,44	0,00
2. Výsledek hospodaření běžného účetního období		-1 039 337,83	0,00	-155 349,44	0,00

Odesláno dne:

Razítko:

Podpis vedoucího účetní jednotky

15. Inventarizační zpráva 2020

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2020

Sdružení měst a obcí Jesenicka

IČ: 48427870

Datum zpracování: 2.2.2021

Vyhodnocení dodržení vyhlášky č. 270/2010 Sb. a vnitroorganizační směrnice k inventarizaci.

Inventarizační činnosti:

1. Plán inventur

Plán inventur byl včas zpracován a řádně schválen. Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrnicí. Metodika postupů při inventarizaci byla dodržena. Podpisy členů inventarizačních komisí byly odsouhlaseny na podpisové vzory a nebyly zjištěny rozdíly.

Nedošlo k žádnému pracovnímu úrazu. Koordinace inventur s jinými osobami proběhla. Termíny prvotních i rozdílových inventur byly dodrženy.

2. Proškolení členů inventarizačních komisí

Proškolení proběhlo v budově obecního úřadu Lipová-lázně dne 11. 12. 2020. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

3. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

4. Přijatá opatření ke zlepšení průběhu inventur, k informačním tokům

Bez přijatých opatření. Inventarizace proběhla řádně, podklady byly řádně připraveny a ověřeny na skutečnost. U inventur byly vždy členy komise osoby odpovědné za majetek.

Dle plánu inventur byl zjištěn skutečný stav majetku a závazku a ostatních inventarizačních položek pasiv a podrozvahy, který je zaznamenán v inventurních soupisech.

Skutečný stav byl porovnán s účetním stavem majetku a závazků a ostatních inventarizačních položek dle data provedení prvotních inventur do data inventarizační zprávy.

Za ÚIK:

Předseda: jméno Jana Sedláková

podpis 

Člen: jméno Marcela Belková

podpis 

Člen: jméno Jana Holubová

podpis 

16. Přezkum hospodaření za rok 2020

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/66962/2020/OK/7526

Č.j.: KUOK 9126/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 9

Počet stran: 9

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

**o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení
měst a obcí Jesenicka za rok 2020**

IČ 48427870

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného dne 24. 9. 2020 a na základě výsledku dílčího přezkoumání hospodaření vykonaného ve dnech 15. 4. 2021 - 22. 4. 2021.

Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka za rok 2020 dne 14. 9. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 26. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání: obecní úřad Lipová - lázně
Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období: 1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 15. 4. 2021 - 22. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Alena Moravcová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci dobrovolného svazku obcí: Ing. Lubomír Žmolík - předseda
Ing. Bc. Renata Žmolíková - účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka za rok 2020

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):
 - Územní celek nedodržel postupy účtování o odpisech, resp. oprávkách.

2. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	17,42 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	0,01 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

U dobrovolných svazků obcí se dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ověření výše dluhu k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky neprovádí.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- 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 a cizích zdrojů,
- 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,

- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických 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.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka za rok 2020

- byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatku uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

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

Sdružení měst a obcí Jesenicka uzavřelo v roce 2020 kupní smlouvu s Technickými službami Jeseník, a. s., předmětem smlouvy byl prodej použitého technického vybavení za sjednanou kupní cenu. Kontrolou zaúčtování vyřazení majetku bylo zjištěno, že sdružení chybně rozpustilo nevyúčtovaný transfer a to zápisem 403 0670/401 0670.

Dle § 36 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, pro dosažení souladu při používání účetních metod účetními jednotkami a pro zajištění vyšší míry srovnatelnosti účetních závěrek ministerstvo vydává České účetní standardy (dále jen "standardy"). Standardy stanoví zejména bližší popis účetních metod a postupů účtování. Vybrané účetní jednotky postupují podle standardů vždy. Použití standardů účetními jednotkami se považuje za naplnění účetních metod podle tohoto zákona a věrného a poctivého obrazu předmětu účetnictví.

Sdružení nedodrželo ustanovení bodu 8. 3. ČSÚ č. 708 - Odpisování dlouhodobého majetku, kde se stanoví, že "V případě dlouhodobého majetku, který je odpisován a byl pořízen zcela nebo částečně z investičního transferu, účetní jednotka s výjimkou organizační složky státu účtuje současně s odpisem tohoto majetku podle bodu 8.1. o časovém rozlišení přijatého investičního transferu na stranu MÁ DÁTI účtu 403 – Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67 – Výnosy z transferů, a to v částce tohoto odpisu násobené transferovým podílem".

Doloženo: Kupní smlouva ze dne 31. 8. 2020, Účetní doklad č. 20-006-00168 ze dne 10. 9. 2020, účetní doklad č. 20-011-00016 z 31. 12. 2020, evidenční karty prodávaného majetku

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Pravidla rozpočtového provizoria: SMOJ na rok 2021 schváleno na 19. jednání Sněmu sdružení dne 17. 12. 2020, zveřejněno 29. 12. 2020 na internetových stránkách sdružení měst a obcí Jesenicka
- Schválený rozpočet: Sdružení měst a obcí Jesenicka na rok 2020 na jednání Sněmu SMOJ dne 17. 12. 2019, zveřejněný na internetových stránkách svazku obcí dne 3. 1. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: SMOJ na rok 2022 - 2025 schválený na jednání Sněmu SMOJ dne 25. 6. 2020, zveřejněn na internetových stránkách SMOJ dne 29. 6. 2020
- Závěrečný účet: SMOJ za rok 2019 schválený na Sněmu SMOJ dne 25. 6. 2020. Návrh závěrečného účtu SMOJ za rok 2019 byl na internetových stránkách SMOJ zveřejněn od 14. 5. 2020 a na internetových stránkách a úředních deskách členských obcí po dobu nejméně 15 dnů před jeho projednáním na Sněmu SMOJ dne 25. 6. 2020. Schválený závěrečný účet SMOJ za rok 2019 byl zveřejněný na internetových stránkách SMOJ od 26. 6. 2020 a na úředních deskách členských obcí bylo zveřejněno oznámení, kde je schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 114 vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 31. 12. 2020 a č. 12 u České národní banky k 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: Komerční banky a České národní banky k 31. 8. 2020
- Evidence majetku: Inventurní karta majetku DHM1, IČ 38 - Přípojka NN pro televizní převaděč; Vnitřní doklad č. 20-011-00010 ze dne 19. 10. 2020 (zařazení neevidovaného majetku do účetnictví); Protokol o uvedení majetku do užívání ze dne 19. 10. 2020; Zápis sepsaný dne 7. 7. 1994 včetně presenční listiny při projednání výstavby energopřípojky pro TPV Zlatý Chlum
- Faktura: vydaná, č. 20-006-00168, VS 2000600168 vystavena dne 10. 9. 2020, splatnost 20. 9. 2020, Odběratel: Technické služby Jeseník, a. s., na použité technické

vybavení dle znaleckého posudku č. 11057-104/19 ze dne 15. 6. 2020 pod č. 11153-059/20 (1 322 231 Kč; likvidační listek, doklad č. 20-800-00089 uhrazeno dne 21. 9. 2020 (231 0100 § 3722, pol. 3113 - příjem součástí rozpočtu po změnách)

- Hlavní kniha: analytická (dle SU a AU) za období 8/2020
- Hlavní kniha: analytická, sestavena za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2020; Plán inventur za rok 2020 schválený na jednání Rady SMOJ dne 17. 12. 2020; Prezenční listina z instruktáže inventarizačních komisí k provedení inventarizace k 31. 12. 2020 konané dne 11. 12. 2020; Inventurní soupis stavů účtů - 231 - Běžné účty ke dni 31. 12. 2020 včetně výpisů z banky; Inventurní soupis stavů účtů 021, 022, 401 ke dni 31. 12. 2020; Inventarizační zpráva rok 2020 ze dne 2. 2. 2021
- Rozvaha: sestavena za období 8/2020
- Rozvaha: sestavena za období 12/2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 8/2020
- Účetnictví ostatní: účetní závěrka SMOJ sestavená k 31. 12. 2019 schválená na jednání Sněmu SMOJ dne 25. 6. 2020, Protokol o schválení účetní závěrky SMOJ za rok 2019 ze dne 25. 6. 2020
- Účetnictví ostatní: Příloha sestavena za období 12/2020
- Účetnictví ostatní: Sestava: Protokol ročních účetních odpisů 2020 ze dne 2. 2. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 8/2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený za období 12/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 8/2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený za období 12/2020

zakládání organizace

- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy Sdružení měst a obcí Jesenicka ze dne 14. 12. 2001, změna č. 1 Stanov Sdružení měst a obcí Jesenicka ze dne 26. 3. 2015

smlouvy a dohody

- Darovací smlouva: o poskytnutí finančního daru (ve výši 5 000 Kč) z rozpočtu Sdružení měst a obcí Jesenicka číslo: 2020/1 uzavřena mezi Sdružením měst a obcí Jesenicka, dárce a T. K. (obdarovaný) dne 7. 2. 2020; bankovní výpis Komerční banky č. 21 ze dne 10. 3. 2020 včetně účetního dokladu č. 20-010-00001 a 20-800-00021 (odeslání daru z účtu SMOJ)
- Smlouva nájemní: ze dne 31. 8. 2020 uzavřena mezi Technickými službami Jeseník a. s., IČ 64610063 (vlastník) a SMOJ Lipová-lázně, IČ 48427870 (vlastník staveb), uzavření smlouvy schváleno sněmem dne 25. 6. 2020. vlastník je výhradním vlastníkem pozemků p. č. 627/2 o výměře 3 705 m², p. č. 628/2, výměra 2 388 m², p. č. 629/2, výměra 365 m², p. č. 628/1, výměra 1 123 m², všechny v k. ú. Supíkovice. Na předmětných částech pozemků je postaven soubor staveb (Kompostárna - Centrum zpracování biologických odpadů), dále jen Stavby, které jsou majetkem vlastníka staveb.

Vlastník přenechává pozemky vlastníkovu staveb pro existenci "Staveb" a to pro stávající umístění (existenci) - kompostárny. Nájemné sjednané dohodou: nájemné za pozemky

roční 12 622 Kč, začíná 24. 9. 2020, na dobu neurčitou. Úhrada nájemného vždy do 31. 3. daného roku,

Vlastník staveb přenechává "Stavby" do výhradního užívání vlastníkově pozemků a to pro provozování kompostárny. Nájemné za pronájem "Staveb" činí ročně 12 629 Kč. Nájemné za stavby začíná 1. 9. 2020, doba neurčitá. Úhrada nájemného vždy do 31. 3. daného roku.

- Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva ze dne 31. 8. 2020 o prodeji movitých věcí (1 ks vozidlo MAN TGM 13250, RZ 5M2 0819 s nosičem kontejnerů NKH 8T 400; 1ks přívěs SVAN TCH202, RZ 4M9 9108; 1 ks traktor New Holland, vč. ZOBO16341; 1 ks rotační sito TS 1500 D; 2 ks kontejner NELIBA; 1 ks přenosné čerpadlo REMONT; 10 ks Kompostovací plachta TOPTXT; měřicí zařízení; teploměr a vlhkoměr) uzavřena mezi Sdružením měst a obcí Jesenicka (prodávající) a Technické služby Jeseník a. s. (kupující). Kupní cena je stanovena dle znaleckého posudku 1 322 231,41 Kč bez DPH, splatnost 30 dnů, vlastnické právo přechází na kupující ke dni 1. 9. 2020;

Faktura vydaná č. 20-006-00168 (1 322 231 Kč) včetně likvidačního listku ze dne 10. 9. 2020; účetní doklad č. 20-800-00089 ze dne 21. 9. 2020 (úhrada faktury vydané - MD 231, § 3722, pol. 3113) a opravný doklad č. 20-011-00016 ze dne 31. 12. 2020 k dokladu č. 20-006-00168 (mj. rozpustění nevyúčtovaného transferu); Evidenční karty vyřazeného majetku

- Smlouva o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): o bezúplatném převodu majetku uzavřena dne 11. 12. 2020 mezi SMOJ (převodce) a Obec Černá Voda (nabyvatel), schválena Sněmem SMOJ dne 29. 9. 2020, na movitou věc kontejner A 20; Evidenční karta majetku DHM, IČ 15, kontejner A 20, účetní hodnota majetku 90 145 Kč; Vnitřní doklad č. 20-00014 ze dne 11. 12. 2020 (vyřazení kompostéru)
- Smlouvy o půjčce: smlouva o poskytnutí finanční výpomoci (800 000 Kč) z podpůrného fondu SMOJ uzavřena dne 19. 11. 2020 mezi poskytovatelem SMOJ a příjemcem Svazkem obcí Mikroregionu Žulovsko, sídlo Skorošice. Příjemce vrátí zpět ve lhůtě do 20. 11. 2021 poskytnuté finanční prostředky včetně smluvního úroku 5 % (tj. 840 000 Kč). Žádost příjemce ze dne 3. 11. 2020 schválily obce sdružené ve SMOJ ve dnech 3. 11. 2020 - 7. 11. 2020 hlasováním per rollam uzavření smlouvy. Směnka ze dne 20. 11. 2020 na 840 000 Kč, splatnost 20. 11. 2021.

Likvidační listek, doklad č. 20-0100-00005 ze dne 10. 11. 2020 (předpis půjčky); Opis bankovního výpisu č. 106 a 107 s rozúčtováním č. 20-800-00106 a 000107 ze dne 19. a 20. 11. 2020 včetně bankovních výpisů (odeslání prostředků § 6171, pol. 5629, zahrnuto v rozpočtu po změnách)

Opis bankovního výpisu s rozúčtováním č. 21-800-00015 ze dne 29. 3. 2021 (vratka finanční výpomoci včetně splátky úroků) a bankovní výpis č. 15 ze dne 29. 3. 2021; Opravný doklad č. 20-011-00017 ze dne 31. 12. 2020

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy ze 17. jednání Sněmu SMOJ ze dne 25. 6. 2020
- Zápis z 18. jednání Sněmu SMOJ konaného dne 29. 9. 2020 a 19. jednání Sněmu ze dne 17. 12. 2020
- Zápis z 24. jednání Rady SMOJ konané dne 15. 9. 2020, 25. jednání konaného dne 3. 12. 2020 a 26. jednání Rady SMOJ konané dne 17. 12. 2020

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka :

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- nehospodařil s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel směnnou smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nezpracoval dokumentaci dokládající zadání a uskutečnění veřejné zakázky malého rozsahu,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

Ing. Lubomír Žmolík, předseda dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

Vyhláška 410/2009 Sb. a vyhláška 323/2002 Sb.

o zápůjčce v celkové výši 800 000 Kč nebylo účtováno prostřednictvím účtu 377 – Ostatní krátkodobé pohledávky, avšak bylo chybně účtováno na účtu 316 – Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé, zápůjčka nebyla rozpočtována na seskupení polek 811 - Krátkodobé financování, ale byla ve výdajích rozpočtována na položku 5629 – Ostatní neinv. půjč. prostředky neziskovým apod. organizacím

Jedná se o ojedinělé pochybení, bez vlivu na hospodářský výsledek sdružení a na vykázaný stav majetku, které bylo projednáno s odpovědnou osobou, účetní obce.

Upozorňujeme na povinnost dodržovat ustanovení hlavy II – Obsahové vymezení některých položek rozvahy, §22 vyhlášky 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky o účetnictví v platném znění a Vyhlášky č. 323/2002 Sb. o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů.

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka za rok 2020 vykonali:

Bc. Alena Moravcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Datum vyhotovení: 26. 4. 2021

Poučení

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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. 420/2004 Sb.

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

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

Územní celek je povinen ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě uvedenou zprávu zaslat.

Obě výše uvedené písemnosti zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek se dopustí přestupku dle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. tím, že:

- nepřijme opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření,
- nepodá písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územních celku,
- v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků neuvede lhůtu, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření

Za přestupek lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000 Kč.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka byl předán datovou schránkou.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl předseda dobrovolného svazku obcí telefonicky seznámen dne 26. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka byl doručen do datové schránky dobrovolného svazku obcí dne 26. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Sdružení měst a obcí Jesenicka

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

17. Opatření k nápravě nedostatků

Sdružení měst a obcí Jesenicka

OPATŘENÍ K NÁPRAVĚ CHYB A NEDOSTATKŮ UVEDENÝCH VE ZPRÁVĚ O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ SMOJ za rok 2020

A. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

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

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 703 - Transfery, bod 4.7, kde se stanoví, že zjistí-li příjemce transferu, že nastaly skutečnosti, ze kterých vyplývá nezpochybnitelnost důvodu poskytnutí transferu a okamžik nebo lhůta poskytnutí transferu, a není známa výše transferu nebo je tato výše zpochybnitelná, účtuje prostřednictvím účtu 388 - Dohadný účet aktivní, a bod 5.3.4., kde se stanoví, že v případě, že dochází k vypořádání transferu realizovaného formou zálohy podle bodu 3.4. v ostatních případech, než je uvedeno v bodu 5.3.2., a proto může být zpochybněna jeho výše, tak a) nejedná-li se o investiční transfer, účtuje příjemce na stranu MÁ DÁTI účtu 388 – Dohadné účty aktivní se souvztažným zápisem na stranu DAL příslušného syntetického účtu účtové skupiny 67, a to nejpozději ke každému rozvahovému dni, který předchází okamžiku vypořádání.

Náprava: Dne 26.4.2021 bylo opraveno opravným dokladem. Účetní bude dodržovat Český účetní standard č. 703 při účtování transferů.

Lhůta odstranění nedostatků:

Za nápravu zodpovídá Ing. Bc. Renata Žmolíková – účetní SMOJ, ihned

V Lipové-lázních dne 26.4.2021

Ing. Lubomír Žmolík
Předseda SMOJ

Osoba odpovědná za správnost údajů



Podpis:

Statutární zástupce



Podpis:

Razítko organizace

