

Svazek obcí Mikroregionu Žulovska



ZÁVĚREČNÝ ÚČET ZA ROK 2018

(v Kč)

Údaje o organizaci

identifikační číslo	71205501
název	Svazek obcí Mikroregionu Žulovska
ulice, č.p.	Skorošice
obec	Skorošice
PSČ, pošta	79066

Kontaktní údaje

telefon
fax
e-mail
WWW stránky

Doplňující údaje organizace

Obsah závěrečného účtu

- I. Plnění rozpočtu příjmů
- II. Plnění rozpočtu výdajů
- III. Financování (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)
- IV. Stavy a obraty na bankovních účtech
- V. Peněžní fondy - informativně
- VI. Majetek
- VII. Vyúčtování finančních vztahů k rozpočtům krajů, obcí, DSO a vnitřní převody
- VIII. Vyúčtování finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, státním fondům a Národnímu fondu
- IX. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
- X. Finanční hospodaření zřízených právnických osob a hospodaření s jejich majetkem
- XI. Ostatní doplňující údaje

I. PLNĚNÍ ROZPOČTU PŘÍJMŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Daňové příjmy			
Nedaňové příjmy			99,87
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	1 848 100,00	14 930 557,63	14 740 427,44
Příjmy celkem	1 848 100,00	14 930 557,63	14 740 527,31
<i>Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby</i>	<i>Schválený rozpočet</i>	<i>Rozpočet po změnách</i>	<i>Skutečnost</i>
2141 Příjmy z úroků (část)			99,87
214 Výnosy z finančního majetku			99,87
21 Příjmy z vl.činn.a odvody přeb.org.s příj.vzt.			99,87
2 Nedaňové příjmy (součet za třídu 2)			99,87
Vlastní příjmy (třída 1+2+3)			99,87
4116 Ost.neinv.příj.tra.ze státního rozpočtu	1 374 270,00	1 374 270,00	1 299 636,81
411 Neinv.příj.transf.od veř.rozp.ústřední úrovně	1 374 270,00	1 374 270,00	1 299 636,81
4121 Neinvestiční přijaté transfery od obcí	473 830,00	499 494,39	500 294,39
412 Neinvestiční přijaté transf.od rozp.úz.úrovně	473 830,00	499 494,39	500 294,39
4134 Převody z rozpočtových účtů		6 667 301,81	6 667 301,81
413 Převody z vlastních fondů		6 667 301,81	6 667 301,81
41 Neinvestiční přijaté transfery	1 848 100,00	8 541 066,20	8 467 233,01
4216 Ost.inv.příj.transf.ze státního rozpočtu		5 483 962,00	5 367 665,00
421 Investiční přijaté transf.od veř.r.ústř.úrovně		5 483 962,00	5 367 665,00
4221 Investiční přijaté transfery od obcí		905 529,43	905 529,43
422 Invest.příj.tra.od veř.rozp.územní úrovně		905 529,43	905 529,43
42 Investiční přijaté transfery		6 389 491,43	6 273 194,43
4 Přijaté transfery (součet za třídu 4)	1 848 100,00	14 930 557,63	14 740 427,44
Příjmy celkem (třídy 1+2+3+4)	1 848 100,00	14 930 557,63	14 740 527,31

II. PLNĚNÍ ROZPOČTU VÝDAJŮ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Běžné výdaje	1 848 100,00	8 478 837,63	8 347 888,21
Kapitálové výdaje		6 451 720,00	6 304 367,00
Výdaje celkem	1 848 100,00	14 930 557,63	14 652 255,21

Detailní výpis položek dle druhového třídění rozpočtové skladby	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
5011 Platy zaměstnanců v pracovním poměru	1 087 200,00	1 213 200,00	1 201 994,00
501 Platy	1 087 200,00	1 213 200,00	1 201 994,00
5021 Ostatní osobní výdaje	203 280,00	211 280,00	179 951,00
502 Ostatní platby za provedenou práci	203 280,00	211 280,00	179 951,00
50 Výdaje na platy, ost. platby za prov. pr. a pojist.	1 290 480,00	1 424 480,00	1 381 945,00
5139 Nákup materiálu jinde nezařazený	6 000,00	47 349,00	38 565,17
513 Nákup materiálu	6 000,00	47 349,00	38 565,17
5141 Úroky vlastní		20 000,00	18 129,57
514 Úroky a ostatní finanční výdaje		20 000,00	18 129,57
5161 Služby pošt		500,00	
5162 Služby elektronických komunikací	18 000,00	20 000,00	19 141,63
5163 Služby peněžních ústavů		10 000,00	7 103,63
5164 Nájemné	60 000,00	60 000,00	55 000,00
5168 Služby zpracování dat		19 000,00	14 698,00
5169 Nákup ostatních služeb	18 000,00	154 000,00	127 077,40
516 Nákup služeb	96 000,00	263 500,00	223 020,66
5173 Cestovné (tuzemské i zahraniční)	18 000,00	18 000,00	14 256,00
5175 Pohoštění	5 520,00	5 520,00	4 670,00
517 Ostatní nákupy	23 520,00	23 520,00	18 926,00
51 Neinvestiční nákupy a související výdaje	125 520,00	354 369,00	298 641,40
5345 Převody vlastním rozpočtovým účtům		6 667 301,81	6 667 301,81
534 Převody vlastním fondům		6 667 301,81	6 667 301,81
53 Neinv. transfery a některé další platby rozp.		6 667 301,81	6 667 301,81
5901 Nespecifikované rezervy	432 100,00	32 686,82	
590 Ostatní neinvestiční výdaje	432 100,00	32 686,82	
59 Ostatní neinvestiční výdaje	432 100,00	32 686,82	
5 Běžné výdaje (třída 5)	1 848 100,00	8 478 837,63	8 347 888,21
6129 Nákup dlouhod. hmotného maj. jinde nezařazený		6 451 720,00	6 304 367,00
612 Pořízení dlouhodobého hmotného majetku		6 451 720,00	6 304 367,00
61 Investiční nákupy a související výdaje		6 451 720,00	6 304 367,00
6 Kapitálové výdaje (souč. za třídu 6)		6 451 720,00	6 304 367,00
Výdaje celkem (třída 5+6)	1 848 100,00	14 930 557,63	14 652 255,21

Saldo příjmů a výdajů (Příjmy-Výdaje)	88 272,10
--	------------------

III. FINANCOVÁNÍ (zapojení vlastních úspor a cizích zdrojů)

Název položky	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Krátkodobé financování z tuzemska			
Krátkodobé vydané dluhopisy (+)	8111		
Uhrazené splátky krátkod.vydaných dluhopisů (-)	8112		
Krátkodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8113		
Uhrazené splátky krátkod.přij.půjč.prostř. (-)	8114		
Změna stavu krátkod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8115		88 272,10-
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8117		
Akt. krátkod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8118		
Dlouhodobé financování z tuzemska			
Dlouhodobé vydané dluhopisy (+)	8121		
Uhrazené splátky dlouh.vydaných dluhopisů (-)	8122		
Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky (+)	8123	5 500 000,00	5 502 337,50
Uhrazené splátky dlouhod. přijatých půjček (-)	8124	5 500 000,00-	5 502 337,50-
Změna stavu dlouhod. prostř.na bank.účtech(+/-)	8125		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-příjmy(+)	8127		
Akt. dlouhod. operace řízení likvidity-výdaje(-)	8128		
FINANCOVÁNÍ (součet za třídu 8)			88 272,10-

IV. STAVY A OBRATY NA BANKOVNÍCH ÚČTECH

Název bankovního účtu	Počáteční stav k 1. 1.	Obrat	Konečný stav k 31.12.	Změna stavu bankovních účtů
Základní běžný účet	841 110,72	88 272,10	929 382,82	88 272,10-
Běžné účty fondů ÚSC				
Běžné účty celkem	841 110,72	88 272,10	929 382,82	88 272,10-
Pokladna				

V. PENĚŽNÍ FONDY - INFORMATIVNĚ

Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
Počáteční zůstatek			
Příjmy celkem			
Výdaje celkem			
Obrat			
Konečný zůstatek (rozdíl rozpočtu)			
Změna stavu			
Financování - třída 8			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Dlouhodobý nehmotný majetek			
Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje			
Software			
Ocenitelná práva			
Povolenky na emise a preferenční limity			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	7 306,00		7 306,00
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	440 486,00		440 486,00
Dlouhodobý hmotný majetek odpisovaný			
Stavby			
Samostatné hmotné movité věci a soubory movitých věcí	17 332 602,00	6 314 900,00	23 647 502,00
Pěstitelské celky trvalých porostů			
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	643 353,00		643 353,00
Ostatní dlouhodobý hmotný majetek			

VI. MAJETEK

Název majetkového účtu	Počáteční stav k 1.1.	Obrat	Konečný stav
Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku			
Oprávký k nehmotným výsledkům výzkumu a vývoje			
Oprávký k softwaru			
Oprávký k ocenitelným právům			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	7 306,00-		7 306,00-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	48 454,00-	89 721,00-	138 175,00-
Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku			
Oprávký ke stavbám			
Oprávký k samost.hmot.movitým věcem a souborům hmot.mov.věcí	6 473 819,00-	2 208 128,00-	8 681 947,00-
Oprávký k pěstitelským celkům trvalých porostů			
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	643 353,00-		643 353,00-
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému hmotnému majetku			

VII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ K ROZPOČTŮM KRAJŮ, OBCÍ, DSO A VNITŘNÍ PŘEVODY

Položka	Text	Schválený rozpočet	Rozpočet po změnách	Skutečnost
4121	Neinvestiční přijaté transfery od obcí	473 830,00	499 494,39	500 294,39
4134	Převody z rozpočtových účtů		6 667 301,81	6 667 301,81
4221	Investiční přijaté transfery od obcí		905 529,43	905 529,43
5345	Převody vlastním rozpočtovým účtům		6 667 301,81	6 667 301,81

VIII. VYÚČTOVÁNÍ FIN. VZTAHŮ KE ST. ROZPOČTU, ST. FONDŮM A NÁRODNÍMU FONDU

UZ	Položka	text	Rozpočet upr. (Příjmy)	Rozpočet upr. (Výdaje)	Skutečnost (Příjmy)	Skutečnost (Výdaje)
1061	4221	Investiční přijaté transfery od obcí	0,00	x	957 386,59	x
1061	Příjem inv.tranferu od obcí-Předcházení vzniku BRO		0,00	0,00	957 386,59	0,00
13013	4116	Ostatní neinv.přijaté transfery ze st. rozpočtu	0,00	x	1 299 636,81	x
13013	Domov je základ		0,00	0,00	1 299 636,81	0,00
15974	4216	Ostatní invest.přijaté transf.ze státního rozpočtu	0,00	x	5 367 665,00	x
15974			0,00	0,00	5 367 665,00	0,00

IX. ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

viz. příloha č. 1

X. FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ZŘÍZENÝCH PRÁVNICKÝCH OSOB A HOSPODAŘENÍ S JEJICH MAJETKEM

XI. OSTATNÍ DOPLŇUJÍCÍ ÚDAJE

Razítko účetní jednotky**Osoba odpovědná za účetnictví**Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Čecháček Jiří****Osoba odpovědná za rozpočet**Podpisový záznam osoby
odpovědné za správnost
údajů**Čecháček Jiří****Statutární zástupce**Podpisový záznam
statutárního zástupce**František Kadlec - předseda**

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/53797/2018/OK/7227

Č.j.: KUOK 36519/2019

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 11

Počet stran: 11

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018,

IČ 71205501

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 28. 8. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 2. 4. 2019.

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 Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018 dne 7. 8. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 2. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad Skorošice

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Marie Jakubcová

kontrolor: Ing. Edvín Bullawa

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: František Kadlec - předseda svazku

Jiří Čecháček - ekonom

Zdeněk Zapletal - manažer svazku

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

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018

- **byly zjištěny nedostatky spočívající (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):**

c1) v v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením které se uskutečňuje povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu.

c4) v překročení působnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

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. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Rozpočtová opatření: č. 1/2018 schválena na 120. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska dne 8. 6. 2018, Změny rozpisu rozpočtu č. 2/2018 ze dne 2. 3. 2018 a 3/2018 ze dne 8. 6. 2018 schválené předsedou svazku. Vše zveřejněno zákonným způsobem na úřední desce svazku
- Schválený rozpočet: na rok 2018 schválený na 117. jednání členské schůze svazku dne 21. 12. 2017. Schválený rozpočet zveřejněn na internetových stránkách svazku dne 9. 1. 2018
- Schválený rozpočet: Návrh rozpočtu na rok 2019 byl zveřejněn v termínu od 22. 11. - 10. 12. 2018; Usnesením Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Žulovska č. 122 ze dne 10. 12. 2018 byl schválen rozpočet na rok 2019 - zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce svazku dne 2. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období 2019 - 2022 byl zveřejněn v termínu od 7. 9. - 25. 9. 2018; Usnesením Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 25. 9. 2018 byl schválen střednědobý výhled rozpočtu na období 2019 - 2022 - zveřejněný zákonným způsobem na úřední desce svazku dne 22. 10. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: na období 2016 - 2019 zveřejněn na internetových stránkách svazku od 22. 2. 2017
- Závěrečný účet: Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření Svazku obcí mikroregionu Žulovska k 31. 12. 2017 schválený na 120. členskou schůzi svazku dne 8. 6. 2018 s výhradou a byla přijata nápravná opatření. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn v jednotlivých členských obcích zákonným způsobem v termínu od 23. 5. 2018 - 8. 6. 2018. Schválený závěrečný účet byl zveřejněn od 19. 6. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 5 z úvěrového účtu vedeného u Komerční banky k 10. 9. 2018 (splacení úvěru ve výši 5 500 000 Kč)
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u ČNB za období 1 - 7/2018 včetně příslušných dokladů
- Bankovní výpis: elektronický z běžného účtu vedeného u KB, a. s. č. 2 za období 2/2018 včetně příslušných dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu vedeného u Komerční banky, Sberbank a České národní banky k 31. 12. 2018
- Hlavní kniha: účetnictví (SU a AU) sestavena k datu 31. 7. 2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: k 31. 12. 2018; Plán inventur pro rok 2018 ze dne 10. 12. 2018; Prezenční listina z instruktáže inventarizačních komisí k provedení inventarizace k 31. 12. 2018 ze dne 10. 12. 2018; Inventurní soupisy k 31. 12. 2018; Zápis o inventarizaci ze dne 15. 2. 2018. Kontrolou inventarizace majetku a závazků

Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018 bylo zjištěno, že svazek obcí při inventarizaci ověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

- Kniha došlých faktur: za období 1 - 12/2018
- Příloha rozvahy: sestavena k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018
- Rozvaha: sestavena k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018
- Účetní doklady č. 20180001 - 20180011 ze dne 1. 2. 2018 k odstranění zjištěných nedostatků z přezkoumání hospodaření za rok 2017
- Účetní doklad: č. 20180002 ze dne 31. 12. 2018 - účetní odpisy majetku
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený za k datu 31. 7. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: výkaz sestavený k datu 31. 7. 2018

zakládání organizace

- Smlouva o vytvoření dobrovolných svazků obcí: Smlouva obcí o vytvoření dobrovolného svazku obcí: Svazek obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 15. 10. 2003
- Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí: Stanovy dobrovolného svazku obcí - Svazek obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 15. 10. 2003, Dodatek č. 1 ke Stanovám dobrovolného svazku obcí ze dne 11. 6. 2014

veřejné zakázky

- **Dokumentace k veřejným zakázkám: podlimitní veřejná zakázka na dodávky na "Pořízení kompostérů pro domácnosti a štěpkovače".**

Zadávací dokumentace a výzva k podání nabídek ze dne 14. 3. 2018, rozhodnutí zadavatele o jmenování komise ze dne 9. 4. 2018, seznam doručených nabídek ze dne 9. 4. 2018, zpráva o hodnocení nabídek ze dne 20. 4. 2018, doručena jedna nabídka, rozhodnutí zadavatele o vybraném dodavateli ze dne 21. 4. 2018,

Kupní smlouva uzavřena dne 9. 5. 2018 mezi Svazkem obcí Mikroregionu Žulovska (kupující) a SDO Technika s.r.o., Šenov u N. Jičína (prodávající) na realizaci dodávky "Pořízení kompostérů pro domácnosti a štěpkovače". Kupní cena 5 065 000 Kč bez DPH. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 23. 5. 2018. Předávací protokol ze dne 15. 5. 2018; Předpis došlé zálohové faktury na částku 1 838 595 Kč zaúčtován dokladem č. 2018019 dne 14. 5. 2018 a předpis faktury na částku 4 290 055 Kč zaúčtován dokladem č. 2018021 dne 21. 5. 2018; úhrada obou faktur – úvěrový účet vedený u KB, a.s. dne 31. 5. 2018; zařazeno do majetku 20. 5. 2018

Registrace akce a rozhodnutí MŽP o poskytnutí dotace ze dne 23. 2. 2018 z operačního programu životního prostředí 2014 - 2020 na předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů ve výši 5 483 962 Kč (vlastní zdroje 967 758 Kč, celkem 6 451 720 Kč). Realizace akce do 30. 11. 2018, předložení dokumentace k závěrečnému vyhodnocení akce do 31. 5. 2019, Žádost svazku o platbu ze dne 22. 8. 2018; Příjem dotace ve výši 5 367 665 Kč z MŽP - účet ČNB č. 11 ze dne 31. 8. 2018.

Usnesením Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Žulovska č. 118 ze dne 9. 4. 2018 bylo schváleno přijetí úvěru od Komerční banky, a.s.; Smlouva o úvěru č. 99020517721 uzavřena s Komerční bankou, a.s. na částku 5 500 000 Kč dne

30. 5. 2018 za účelem předfinancování dotace na projekt "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů"; Příjem úvěru byl upraven rozpočtovým opatřením č. 2/2018 schváleným usnesením Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Žulovska č. 121 ze dne 25. 9. 2018. Rozpočtové opatření č. 2/2018 - zveřejněné zákonem způsobem na úřední desce svazku dne 22. 10. 2018. Úvěr byl k datu 10. 9. 2018 splacen

usnesení, zápisy, apod.

- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze 122. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí: zápis ze 118. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 19. 4. 2018, zápis ze 119. schůze ze dne 17. 5. 2018, zápis ze 120. schůze ze dne 8. 6. 20018

ostatní

- Účetní závěrka Mikroregionu Žulovsko za rok 2017: schválena na 120. schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovsko dne 8. 6. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- neuzavřel směnnou, nájemní a darovací 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,
- nezřídil věcná břemena k majetku územního celku,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018

- **byly zjištěny nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12M sestaveného k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že nebyla správně provedena změna rozpočtu u příjmu vztahujícímu se k jinému rozpočtu:

položka 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu - rozpočet po změnách 1 374 270 Kč, výsledek od počátku roku 1 299 636,81 Kč.

položka 4121 - Neinvestiční přijaté transfery od obcí - rozpočet po změnách 499 494,39 Kč, výsledek od počátku roku 500 294,39 Kč

položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu - rozpočet po změnách 5 483 962 Kč, výsledek od počátku roku 5 367 665 Kč

Porušeno ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku.

Doloženo:

výkaz FIN 2-12M za období 13/2018

- 1.2. Kontrolou čerpání poskytnutého úvěru uzavřeného s Komerční bankou, a.s. na částku 5 500 000 Kč ze dne 30. 5. 2018 za účelem předfinancování dotace na projekt "Předcházení vzniku biologicky rozložitelných odpadů" bylo zjištěno, že dne 31. 5. 2018 byly uhrazené 2 došlé faktury od společnosti SDO Technika s.r.o., Šenov u N. Jičína v celkové částce 5 500 000 Kč.

Příjem a čerpání úvěru bylo upraveno rozpočtovým opatřením č. 2/2018, schválené usnesením Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Žulovska č. 121 až dne 25. 9. 2018.

Porušeno ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že rozpočtové opatření se provádí před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. Po provedení rozpočtově nezajištěného výdaje lze rozpočtové opatření provést pouze při živelní pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžní povinnosti uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud se jedná o finanční prostředky podle § 28 odst. 12

Doloženo:

výkaz FIN 2-12M za období 13/2018

rozpočtové opatření č. 2/2018 ze dne 25. 9. 2018

zápis Valné hromady Svazku obcí Mikroregionu Žulovska č. 121 až dne 25. 9. 2018

zálohová faktura č. 180800033 od společnosti SDO Technika s.r.o., Šenov u N. Jičína na částku 1 838 595 Kč

konečná faktura č. 20180393 od společnosti SDO Technika s.r.o., Šenov u N. Jičína na částku 4 290 055 Kč

výpis úvěrového účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ze dne 10. 9. 2018

- 1.3. Schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska dne 8. 6. 2018 projednala a schválila závěrečný účet svazku a přijala nápravná opatření. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

z přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 byla doručena datovou schránkou dne 26. 6. 2018 a tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 23. 6. 2018

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 bylo zjištěno:

1. Kontrolou inventarizace majetku a závazků Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 bylo zjištěno, že svazek obcí při inventarizaci neověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Některé stavy účtů v inventurních soupisech neodpovídaly zůstatkům účtů v účetnictví - hlavní knize. Např.:
 - účet 331 - Zaměstnanci - stav na inventurním soupisu 77 748 Kč, zůstatek v hlavní knize 80 661 Kč
 - účet 336 - Sociální zabezpečení - stav na inventurním soupisu 29 241 Kč, zůstatek v hlavní knize 31 447 Kč
 - účet 337 - Zdravotní pojištění - stav na inventurním soupisu 12 869 Kč, zůstatek v hlavní knize 10 275 Kč
 - účet 342 - Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění - stav na inventurním soupisu 7 204 Kč, zůstatek v hlavní knize 7 179 Kč.

Některé účty vykazovaly chybné zůstatky, jež vznikly nesprávným účtováním

v průběhu roku 2017, např.:

- účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku - stav na inventurním soupisu i zůstatek v hlavní knize 11 091 553,43 Kč (nebyly zde zaúčtovány investiční přijaté transfery od obcí ve výši 62 228,58 Kč)

- účet 079 - Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku – zůstatek v hlavní knize 48 454 Kč (nebyly zde zaúčtovány oprávky k dokumentaci protipovodňových opatření za rok 2017)

- účet 472 - Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery - zůstatek v hlavní knize 0 Kč (nebyla zde zaúčtována dotace z MPSV ČR na realizaci projektu Domov je základ ve výši 686 818,38 Kč)

- účet 388 - Dohadné účty aktivní - zůstatek v hlavní knize 0 Kč (nebyly zde zaúčtovány výdaje na realizaci projektu Domov je základ ve výši 1 283 217,34 Kč).

Porušeno ustanovení § 30 odst. 2 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky při inventarizaci postupují tak, že provádějí jednu nebo více inventur a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví. Dle § 30 odst. 1 výše uvedeného zákona účetní jednotky zjišťují při inventarizaci skutečné stavy majetku a závazků a zaznamenávají je v inventurních soupisech. Tyto stavy zjišťují a) fyzickou inventurou u majetku, u kterého lze vizuálně zjistit jeho existenci, nebo b) dokladovou inventurou u závazků a majetku, u kterého nelze vizuálně zjistit jeho existenci, a to včetně jiných aktiv, jiných pasiv a skutečností účtovaných v knize podrozvahových účtů. Podle § 29 odst. 1 uvedeného zákona účetní jednotky inventarizací zjišťují skutečný stav veškerého majetku a závazků a ověřují, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu majetku a závazků v účetnictví a zda nejsou dány důvody pro účtování o položkách podle § 25 odst. 3. Inventarizaci účetní jednotky provádějí k okamžiku, ke kterému sestavují účetní závěrku jako řádnou nebo mimořádnou (dále jen "periodická inventarizace"). V případech uvedených v odstavci 2 účetní jednotky mohou provádět inventarizaci i v průběhu účetního období (dále jen "průběžná inventarizace"). Ustanovení o provádění inventarizací podle zvláštních právních předpisů nejsou tímto dotčena.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb. o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Přijaté opatření: ekonom opraví skutečně zjištěné stavy při inventarizaci majetku a závazků Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 se stavy v účetnictví Svazku obcí Mikroregionu Žulovska a bylo uloženo ekonomovi svazku ověřovat, zda skutečný stav v inventarizaci majetku a závazků Svazku obcí mikroregionu Žulovska odpovídá stavu v účetnictví. Nedostatky budou odstraněny do 31. 7. 2018.

Nedostatky byly odstraněny účetními doklady č. 20180001 - 20180011 ze dne 1. 2. 2018

Kontrolou inventarizace majetku a závazků Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2018 bylo zjištěno, že svazek obcí při inventarizaci ověřil, zda zjištěný skutečný stav odpovídá stavu v účetnictví.

Nedostatek se neopakoval

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska bylo zjištěno:

1. Schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska dne 8. 6. 2018 projednala a schválila závěrečný účet svazku a přijala nápravná opatření. Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků

z přezkoumání hospodaření Svazku obcí Mikroregionu Žulovska za rok 2017 byla doručena datovou schránkou dne 26. 6. 2018 a tím nebyla dodržena zákonem stanovená lhůta 15 dnů, která pro řádné splnění povinnosti uplynula dne 23. 6. 2018

Porušeno ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření zpracované přezkoumávajícím orgánem, nebo auditorem a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Dle ustanovení § 14 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, má protiprávní jednání obce charakter přestupku

Doloženo:

Zápis ze schůze Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 8. 6. 2018 a opatření k nápravě chyb a nedostatků přezkoumání Svazku obcí Mikroregionu Žulovska ze dne 26. 6. 2018

Přijatá opatření:

Dle sdělení předsedy svazku bylo přijaté systémové opatření, aby se nedostatek v budoucnosti neopakoval

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

Vzhledem ke konstatovaným zjištěním upozorňujeme na možnost vzniku těchto rizik:

Za spáchání přestupku uvedeného v ustanovení § 22a odst 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, se územní samosprávný celek vystavuje riziku uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 5 citovaného zákona.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,83 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

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.

Olomouc 5. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Bc. Marie Jakubcová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Edvín Bullawa

.....
kontrolor

P o u č e n í

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.

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 přezkoumávacímu 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.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. 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 Svazek obcí Mikroregionu Žulovska byl předán datovou schránkou.

Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se předseda svazku dobrovolného svazku obcí dne 2. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro Dobrovolný svazek obcí Svazek obcí Mikroregionu Žulovska

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Uveřejnění informace o výši skutečně uhrazené ceny

Kontrolou kupní smlouvy uzavřené se společností SDO Technika, s. r. o., IČ 29446619 a následné úhrady ceny díla bylo zjištěno, že předmětem kupní smlouvy je realizace dodávky "Pořízení kompostérů pro domácnost a štěpkovače" a cena díla celkem bez DPH je dohodnuta ve výši 5 065 000 Kč. Fakturace a platby zhotoviteli proběhly v souladu s kupní smlouvou a předávacím protokolem ze dne 15. 5. 2018, přičemž poslední faktura č. 20180393 ze dne 21. 5. 2018 byla uhrazena zhotoviteli dne 31. 5. 2018.

Informaci o výši skutečně uhrazené ceny SO Mikroregion Žulovsko zveřejnil na profilu zadavatele dne 2. 4. 2019.

Upozorňujeme na ustanovení § 219 odst. 3 zákona o zadávání veřejných zakázek č. 134/2016 Sb., kde se uvádí, že veřejný zadavatel uveřejní nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy, na kterou se vztahuje povinnost uveřejnění podle odstavce 1. U smlouvy, jejíž doba plnění přesahuje 1 rok, uveřejní veřejný zadavatel nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku cenu za plnění smlouvy v předchozím kalendářním roce.

INVENTARIZAČNÍ ZPRÁVA ROK 2018

Svazek obcí Mikroregionu Žulovska

IČ: 71205501

Datum zpracování: 24.2.2019

Na základě plánu inventur na rok 2018 ze dne 10.12.2018 byla provedena řádná inventarizace majetku a závazků v souladu s ustanovením § 29 a 30 zákona 563/91 Sb. o účetnictví ve znění pozdějších předpisů.

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. Svazek obcí nemá střediska, proto byla ustanovena ústřední inventarizační komise a likvidační komise. Jmenování předsedů a členů IK je součástí záznamů o inventarizaci. Jejich složení bylo projednáno členskou schůzí dne 10.12.2018.

Inventarizační komise postupovaly v souladu s vyhláškou a vnitroorganizační směrníci. 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 Kobylé nad Vidnavkou svazku obcí dne 10.12.2018. Provedení proškolení je doloženo prezenční listinou, která slouží zároveň jako podpisový vzor. Součástí školení byly i zásady dodržení bezpečnosti.

3. Střediska

Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2018.

svazek obcí nemá střediska

Podle povahy inventarizovaného druhu majetku a závazků byla provedena způsobem fyzicky

Tyto výsledky byly odsouhlaseny s účetní rozvahou.

4. Podmínky pro ověřování skutečnosti a součinnost zaměstnanců

Nebyly zjištěny žádné odchylky od žádoucího stavu.

5. 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 byla vždy přítomna osoba odpovědná 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. Nebyly zjištěny žádné inventurní rozdíly.

Přílohy:

Příloha č. 1 : Seznam inventurních soupisů k dokladové inventarizaci.