

Odbor: Odbor organizační
Oddělení: Kancelář primátora
Vyřizuje: Legerová Ivana

Materiál pro 26. zasedání Zastupitelstva města Karviné konané dne 29.04.2014

Informace o závěrečném účtu Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2013

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Karviné dle ustanovení § 84 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů,

schválilo

Informace o závěrečném účtu Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2013 dle důvodové zprávy.

Úkol: ano / ne

Důvodová zprava a přílohy důvodové zprávy

PC	Příloha	Název	Komentář
		ZM-26-OO-Infoamce o závěrečném účtu SMOOK-DZ.pdf	důvodová zpráva
1		ZM-26-OO-Závěrečný účet SMOOK-1D.pdf	příloha č. 1 k důvodové zprávě
2		ZM-26-OO-Zpráva o výsledku přezkoumání-2D.pdf	příloha č. 2 k důvodové zprávě

Datum: 11.04.2014



Jana Nekardová

Za formální správnost

Datum: 11.04.2014



JUDr. Olga Guziurová, MPA

Vedoucí oddělení

Datum: 11.04.2014



JUDr. Olga Guziurová, MPA

Vedoucí odboru

Datum: 14.04.2014



Tomáš Hanzel

Za předkladatele

Předkládá: Rada města Karviné

Uložení formulář na iPortál

Složka

Důvodová zpráva

Informace o závěrečném účtu Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2013

Svazek měst a obcí okresu Karviná, který navenek zastupují předseda SMOOK Jan Lipner a sekretář Česlav Valošek, předkládá závěrečný účet za rok 2013 včetně přílohy – „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2013“.

Se závěrečným účtem jsou zastupitelstva členských obcí seznamována po jeho schválení v orgánu svazku obcí na základě § 39 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech. Závěrečný účet byl schválen na členské schůzi dne 01.04.2014.

Závěrečný účet tvoří přílohu č. 1 k důvodové zprávě tohoto materiálu. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření tvoří přílohu č. 2 k důvodové zprávě.

Závěrečný účet Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2013

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2013 (v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2013
Příjmy celkem	17829,91	17838,01	17276,51
4121 Neinvestiční transfery od obcí	707,46	709,56	709,56
4152 Neinv. přijaté transf. od mezin. inst.	1015,00	1015,00	736,78
4216 Ost. inv. přijaté transf. ze SR (dotace na cyklotrasu)	879,00	879,00	884,89
4221 Investiční přijaté transfery od obcí (dotace na cyklotrasu a tur. infrastrukturu)	287,00	287,00	0,00
4232 Investiční přij.transf. od mezin. inst. (dotace na cyklotrasu)	14939,00	14939,00	14937,06
2111 Příjmy za poskytování služeb a výr.	0,00	0,00	0,00
2141 Příjmy z úroků	2,45	2,45	2,22
2324 Přijaté příspěvky a náhrady	0,00	6,00	6,00
Výdaje celkem	2599,91	2620,71	2053,71
§ 2141 pol. 5222 Neinv. dotace Reg. sdružení pro čs.-pl. spolupráci	117,91	117,91	117,91
§ 6409 pol. 5021 Ost. osobní výdaje (odměna účetní, projekt Prospects)	24,00	24,00	18,00
§ 6409 pol. 5038 Povinné poj. na úrazové pojištění (projekt Prospects)	0,00	0,50	0,30
§ 6409 pol. 5163 Služby peněžních ústavů, poplatky bankovní, pojistné na cyklotrasu	54,00	55,00	54,01
§ 6409 pol. 5169 Ostatní služby (adm. činnost RIKKA , údržba programu UCR,)	342,00	354,00	353,41
§ 6409 pol. 5173 Cestovné	50,00	50,00	33,59
§ 6409 pol. 5176 Účastnické poplatky		1,30	1,21
§ 6409 pol. 5222 Neinv. dotace obč. sdr. (Sdružení pro rozvoj MSK)	5,00	5,00	5,00
§ 6409 pol. 5363 Uhrady sankcí		6,00	6,00
§ 6409 pol. 6121 Ostatní nákupy DHM (stavba „Cyklotrasa podél řeky Olše“)	2007,00	2007,00	1464,28
Financování	-15230,00	-15217,30	-15222,78
Pol. 8115 Změna stavu krátk. prostř. na bank. účtech	-230,00	-217,30	-222,78
Pol. 8124 Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček – St. město Karviná	-15000,00	-15000,00	-15000,00

Komentář k závěrečnému účtu za rok 2013:

Příjmy:

Položka 4152, která zahrnuje dotaci z projektu Prospects nebyla naplněna. Vedoucí partner projektu zaslal dotaci až počátkem roku 2014.

Výdaje:

Paragraf 6409

pol. 5021 Ostatní osobní náklady- odměna účetní za IV. čtvrtletí 2012 byla vyplacena již v roce 2012 a za IV. čtvrtletí 2013 byla vyplacena až v roce 2014, proto nebyl čerpán rozpočet na této položce

pol. 5173 Cestovné - nižší čerpání rozpočtu o 16 tis. Kč, při tvorbě rozpočtu se vycházelo z odhadovaných cestovních výdajů.

pol. 6121 stavba Cyklotrasy - nižší čerpání rozpočtu o 543 tis. Kč z důvodu nerealizace stavebních prací 2. etapy stavebních prací, úhrada provedeného výběrového řízení na zhotovitele 2. etapy bude provedena v roce 2014, nerealizace projektu Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury

Financování:

Pol. 8124 Uhrazená poslední splátka dlouhodobé přijaté půjčky – St. město Karviná

Hospodaření s majetkem , zpráva o inventarizaci.

Ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcího předpisu č.270/2010 byl sestaven plán inventur k 31.12.2013. Inventura byla provedena fyzická i dokladová. Byly zjištěny inventarizační rozdíly v počtu dopravních značek, sloupků a z lávky přes Mlýnku v Dětmarovicích byly odcizeny ocelové okraje (plechy). Krádeže byly nahlášený Policii ČR a následně byly nahlášený pojišťovně.

Dokončena a zařazena do evidence staveb byla II. A III. část I. etapy cyklotrasy ve výši 27 853 650,13 Kč. Celková hodnota I. etapy cyklotrasy podél řeky Olše činí 69 747 954,98 Kč.

Běžný účet

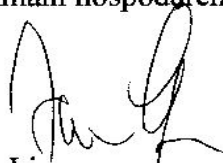
Stav k 1. 1. 2013	931 482,26 Kč
Příjmy	17 276 501,24 Kč (běžné příjmy+dotace)
Výdaje	17 053 721,42 Kč (běžné výdaje+splátka půjčky)
Stav k 31. 12. 2013	1 154 262,08 Kč
Z toho	
běžný účet	323 481,62 Kč
účet pro cyklotrasu	830 476,17 Kč
účet dotační u ČNB	304,29 Kč

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SMOOK za rok 2013

Přezkoumání hospodaření SMOOK provedl Odbor kontroly a interního auditu KÚ MSK, Oddělení přezkoumání hospodaření územních celků dne 4.2.2014.
Závěr přezkoumání – bez výhrad.
Zpráva je přílohou závěrečného účtu.

Návrh usnesení:

Členská schůze Svazku měst a obcí okresu Karviná schvaluje celoroční hospodaření svazku a závěrečný účet svazku za rok 2013 včetně zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2013 bez výhrad.



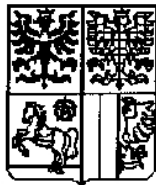
Ing. Jan Lipner
Předseda představenstva SMOOK

Svazek měst a obcí okresu Karviná



19.2.2014
Zpracovala: Pavlína Malíková

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2013



KRAJSKÝ ÚŘAD
MORAVSKOSLEZSKÝ KRAJ
Odbor kontroly a interního auditu
28. října 117, 702 18 Ostrava



Čj.: MSK 20042/2014
Sp. zn.: KON/1634/2013/Sam
113.1 V10
Vyřizuje: Bc. Jana Breuerová
Telefon: 595 622 622
Fax: 595 622 282
E-mail: jana.breuerova@kr-moravskoslezsky.cz
Datum: 2014-02-05

Stejnopis č. 2

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí Svazek měst a obcí okresu Karviná, [REDACTED] za rok 2013

Na základě písemné žádosti ze dne 8. 1. 2013 bylo provedeno přezkoumání hospodaření k 31. 12. 2013.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Bc. Jana Breuerová	kontrolor pověřený řízením	356/03/2013	2546
Ing. Martin Hajduk	kontrolor	359/03/2013	2909

Místo provedení přezkoumání hospodaření:

- Magistrát města Karviné dne 4. 2. 2014

Zástupci svazku obcí:

- Ing. Jan Lipner, předseda svazku
- RNDr. Česlav Valošek, sekretář

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí rok 2013 bylo provedeno v rozsahu stanoveném zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.) a v návaznosti na dílčí přezkoumání hospodaření vykonané dne 12. 9. 2013 kontrolní skupinou ve složení:

- Bc. Jana Breuerová
- Ing. Blanka Gábová



Zapojení do systému environmentálního managementu EMAS

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činností orgánů svazku obcí:

1. **zákon č. 128/2000 Sb.**, o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 128/2000 Sb.),
2. **zákon č. 250/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 250/2000 Sb.),
3. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
4. **vyhláška č. 410/2009 Sb.**, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky (dále jen vyhláška č. 410/2009 Sb.),
5. **vyhláška č. 449/2009 Sb.**, o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti (dále jen vyhláška č. 449/2009 Sb.),
6. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb. (dále jen České účetní standardy),
7. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
8. **zákon č. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
9. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
10. **zákon č. 40/1964 Sb.**, Občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 40/1964 Sb.),
11. **zákon č. 513/1991 Sb.**, Obchodní zákoník, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 513/1991 Sb.),
12. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
13. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
14. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

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 svazku obcí,
- 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 svazku obcí a s majetkem státu, s nímž hospodaří svazek obcí,
- 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 svazku obcí,
- účetnictví vedené svazkem obcí.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření svazků obcí, 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.

V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. bylo přezkoumání hospodaření uskutečněno výběrovým způsobem dle předmětu a obsahu přezkoumání.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků**B.1. Při přezkoumání hospodaření za rok 2012 byly zjištěny:****B.1.2 nedostatky dle § 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.**

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

B.1.2.1

Závěrečný účet dobrovolného svazku obcí za rok 2011 byl schválen usnesením statutárních zástupců členských měst a obcí přijatým per rollam dne 11. 6. 2012.

Přijaté opatření bylo splněno. (Závěrečný účet svazku obcí za rok 2012 byl schválen členskou schůzí na veřejném zasedání dne 26. 3. 2013).

K odstranění tohoto nedostatku svazek obcí přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků a podal o tom písemnou zprávu přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. dne 28. 3. 2013.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

C. Závěr

C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2013

- nebyly dle § 10 odst. 3 písm. a) zjištěny chyby a nedostatky.

C.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.

C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- | | |
|--|--------|
| • podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00) | 0,00 % |
| • podíl závazků na rozpočtu svazku obcí
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00) | 0,57 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

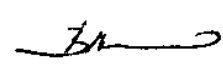
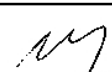
V této zprávě jsou zpracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

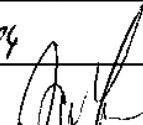
Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly územnímu celku vráceny.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zároveň návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a konečným zněním zprávy se stává v případě, že svazek obcí nevyužije možnosti podat písemné stanovisko dle § 6 odst. 3 písm. l zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

V Ostravě dne 5. 2. 2014

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Bc. Jana Breuerová, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor	

Se zprávou byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal:		
Ing. Jan Lipner, předseda svazku obcí Svazek měst a obcí okresu Karviná	Dne:	3. 3. 2014
	Podpis:	

Zpráva byla vyhotovena ve 2 stejnopisech:	
Stejnopis č. 1	pro odbor kontroly a interního auditu Krajského úřadu Moravskoslezského kraje
Stejnopis č. 2	pro svazek obcí Svazek měst a obcí okresu Karviná

Seznam předložených dokumentů:

- rozpočet svazku obcí na rok 2013, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 6. 11. 2012, návrh rozpočtu, podklady ke zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských městech a obcích,
- rozpočtové opatření č. 1, usnesení členské schůze svazku obcí ze dne 17. 12. 2013,
- rozpočtový výhled svazku obcí sestavený na období 2015 - 2017,
- rozpočtový výhled sestavený do roku 2016,
- závěrečný účet svazku obcí za rok 2012, usnesení členské schůze ze dne 26. 3. 2013 o schválení závěrečného účtu, podklady k zveřejnění návrhu závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2012 na úředních deskách a způsobem umožňujícím dálkový přístup v členských městech a obcích a předložení závěrečného účtu po jeho schválení zastupitelstvům členských měst a obcí,
- podklady k inventarizaci majetku a závazků svazku obcí provedené k 31. 12. 2013,
- kniha došlých faktur 2013 k 3. 8. 2013,

- výkazy rozvaha a příloha rozvahy sestavené k 31. 12. 2013,
- účetní doklady č. 57/8 - 86/12 za období od 27. 8. do 31. 12. 2013,
- účetní doklady od 1. 1. 2013 do 31. 8. 2013 od č. 1/1 do 56/8,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 12. 2013,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M sestavený k 31. 8. 2013,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2013,
- dodatek č. 3 ze dne 27. 8. 2013 ke Smlouvě o vytvoření dobrovolného svazku obcí uzavřené dne 20. 12. 2005 o vstoupení obce Horní Bludovice do svazku obcí s účinností 1. 9. 2013,
- dohoda o provedení práce ze dne 7. 1. 2013 na vedení a zpracování účetnictví za rok 2013,
- podklady k veřejné zakázce malého rozsahu "Výkon zadavatelských činností",
- směrnice pro oběh účetních dokladů a ostatních přísně zúčtovatelných tiskopisů a vedení evidence majetku Svazku měst a obcí okresu Karviná ze dne 31. 1. 2011,
- směrnice k finanční kontrole SMOOK ze dne 11. 12. 2006; dodatek č. 1 ke směrnici k finanční kontrole SMOOK ze dne 23. 11. 2010,
- směrnice pro pracovní cesty a poskytování výdajů při pracovních cestách ze dne 17. 10. 2010,
- zápis členské schůze svazku obcí ze dne 16. 4. 2013 o schválení roční účetní závěrky svazku obcí sestavené k 31. 12. 2012,
- zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 24. 9. 2013.