

Návrh závěrečného účtu Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2020

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2020 (v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2020
Příjmy celkem	1255,43	1192,05	1172,82
4121 Neinvestiční transfery od obcí	1117,25	1117,25	1117,25
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů	84,18	0,00	0,00
4222 Investiční přijaté transfery od krajů	0,00	00,00	20,81
2111 Příjmy z poskytování služeb a výr.	50,00	50,00	33,68
2141 Příjmy z úroků	4,00	4,00	1,08
2322 Přijaté pojistné náhrady	0,00	0,00	0,00
Výdaje celkem	1914,20	1850,83	1710,62
§ 2141 pol. 5222 Neinv.dotace Reg.sdružení pro čs.-pl. Spolupráci	581,00	581,00	580,97
§ 2219 Ostatní náležitosti pozemních komunikací	746,00	678,90	632,00
§ 6409 pol. 5021 Ost. osobní výdaje (odměna účetní,)	28,00	28,00	28,00
§ 6409 pol. 5038 Povinné poj. na úrazové pojištění	0,40	0,40	0,40
§ 6409 pol. 5163 Služby peněžních ústavů, poplatky bankovní, pojistné na cyklotrasu	50,20	50,20	0,11
§ 6409 pol. 5167 Služby školení a vzdělávání	20,00	20,00	10,58
§ 6409 pol. 5168 Zpracování dat (údržba programu UCR)	10,00	10,00	3,38
§ 6409 pol. 5169 Ostatní služby (adm. činnost RIKKA , zpracování mezd,)	421,60	421,61	412,78
§ 6409 pol. 5173 Cestovné	50,00	50,00	33,68
§ 6409 pol. 5194 Věcné dary	2,00	2,00	0,00
§ 6409 pol. 5222 Neinv. dotace obč. sdr. (Sdružení pro rozvoj MSK)	5,00	5,00	5,00
§ 6409 pol. 5366 – Výdaje na finanční vypořádání mezi krajem a obcemi		3,72	3,72
Financování	658,78	658,78	537,81
Pol. 8115 Změna stavu krátk. prostř. na bank. Účtech	658,78	658,78	537,81

Komentář k závěrečnému účtu za rok 2020:

Příjmy:

Pol. 4222 – doplatek dotace z Moravskoslezského kraje na projekt Vyznačení dálkové cyklotrasy č. 10 bylo chybně rozpočtována jako neinvestiční na pol. 4122, doplatek dotace činil pouze 20 805 Kč.

Ostatní příjmové položky byly plněny na 100%.

Výdaje:

Paragraf 2219

Pol. 6121 - byl snížen rozpočet z důvodu nižších nákladů na studii k projektu Propojení Havířova s cyklotrasou č. 10

Paragraf 6409

pol. 5169 - položka obsahuje náklady na administrativní činnost SMOOK, zpracování mezd,

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SMOOK za rok 2020

Přezkoumání hospodaření SMOOK provedl Odbor kontroly a interního auditu KÚ MSK, oddělení přezkoumání hospodaření územních celků dne 24. 2 . 2020

Závěr přezkoumání – bez výhrad.

Zpráva je přílohou závěrečného účtu.

Návrh usnesení:

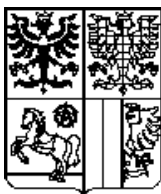
Členská schůze Svazku měst a obcí okresu Karviná schvaluje celoroční hospodaření svazku a závěrečný účet svazku za rok 2020 včetně zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2020 bez výhrad.

Ing. Jan Lipner

Předseda představenstva SMOOK

Zpracovala: Pavlína Malíková

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2020



Čj.: MSK 20158/2021
Sp. zn.: KON/6258/2020/Sam
113.1 V5 N
Vyřizuje: Ing. Martin Hajduk
Telefon: 595 622 709
Fax: 595 622 282
E-mail: posta@msk.cz

Zpráva **o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí** **Svazek měst a obcí okresu Karviná, IČ 75066611 za rok 2020**

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen svazek obcí) za rok 2020 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.) na základě písemné žádosti ze dne 2. 1. 2020.

Kontrolní skupina	Funkce	Pověření č.	Identifikační karta č.
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	383/03/2020	2909

Díčí přezkoumání hospodaření k datu 30. 6. 2020 bylo vykonáno dne 23. 9. 2020.

Závěrečné přezkoumání hospodaření k datu 31. 12. 2020 bylo vykonáno dne 24. 2. 2021.

Místem provedení přezkoumání hospodaření byl Krajský úřad Moravskoslezského kraje.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2020 dne 11. 8. 2020.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem svazku obcí dne 24. 2. 2021.

Zástupce svazku obcí, který byl součinný při realizaci závěrečného přezkoumání hospodaření:

- Ing. Jan Lipner, předseda



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



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,
- finanční operace, týkající se 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,
- nakládání a hospodaření 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,
- ověřování poměru dluhu svazku obcí k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtované roky.

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.

Uvedené předměty přezkoumání byly ověřeny na písemnostech uvedených v „Seznamu předložených dokumentů“.

A. Závěr přezkoumání hospodaření za rok 2020

A.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb.

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

A.2 Identifikace rizik vyplývajících ze zjištění uvedených ve zprávě

- **při přezkoumání hospodaření za rok 2020 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

A.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

Dle předložených výkazů lze konstatovat, že

- **podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí** **0,00 %**
(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)
- **podíl závazků na rozpočtu svazku obcí** **9,31 %**
(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)
- **podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí** **0,00 %**

A.4 Rozpočtová odpovědnost svazku obcí

- **podíl dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky** **0,00 %**

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě chyb a nedostatků zjištěných při přezkoumání hospodaření za rok 2019

Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

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

Zpráva nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. Stanovisko se doručuje kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání.

Zástupce svazku obcí prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Datum vyhotovení: 2. 3. 2021

Zprávu zpracoval:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

Seznam předložených dokumentů:

- střednědobý výhled rozpočtu na období 2021-2023 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), usnesení členské schůze ze dne 17. 12. 2019 (bod 7.3), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočet na rok 2020 (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), usnesení členské schůze ze dne 17. 12. 2019 (bod 7.1), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- rozpočtové opatření č. 1 (zveřejněno na internetových stránkách svazku obcí), usnesení členské schůze ze dne 10. 11. 2020,
- usnesení členské schůze ze dne 17. 12. 2019 (bod 7.2 - stanovení rozsahu provádění rozpočtových opatření představenstvem),
- závěrečný účet za rok 2019, (zveřejněn na internetových stránkách svazku obcí), usnesení členské schůze ze dne 28. 4. 2020 (bod 3.2), písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách a internetových stránkách členských obcí,
- účetní závěrka k 31. 12. 2019, usnesení členské schůze ze dne 28. 4. 2020 (bod 3.1),
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 30. 6. 2020,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN2-12M k 31. 12. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2020,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2020,
- rozvaha včetně přílohy k 30. 6. 2020,
- rozvaha včetně přílohy k 31. 12. 2020,
- účetní doklady č. 38 ze dne 31. 3. 2020 a č. 48 ze dne 21. 4. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, cyklotrasa - ořez stromů, uhrazeno Kč 47.103,- včetně DPH),
- účetní doklady č. 23 ze dne 29. 1. 2020 a č. 28 ze dne 11. 2. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, cyklotrasa - dendrologický průzkum, uhrazeno Kč 20.000,- bez DPH),
- účetní doklady č. 32 ze dne 11. 3. 2020 a č. 46 ze dne 9. 4. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, Gordic - roční udržovací poplatek, uhrazeno Kč 2.178,- včetně DPH),
- účetní doklady č. 24 ze dne 31. 1. 2020 a č. 29 ze dne 12. 2. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, Regionální sdružení územní spolupráce Těšínského Slezska - členský příspěvek na rok 2020, uhrazeno Kč 580.967,40 bez DPH),
- účetní doklady č. 39 ze dne 31. 3. 2020 a č. 49 ze dne 21. 4. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, cyklotrasa - kácení stromů, uhrazeno Kč 53.000,- včetně DPH),
- účetní doklad č. 30 ze dne 27. 2. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, aktualizace cykloturistické mapy Bohumínska, uhrazeno Kč 2.904,- včetně DPH),
- účetní doklad č. 44 ze dne 9. 4. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, informační tabulka, uhrazeno Kč 544,50 včetně DPH),
- účetní doklad č. 26 ze dne 11. 2. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, cyklotrasa - inženýrská činnost, uhrazeno Kč 17.424,- včetně DPH),
- účetní doklad č. 27 ze dne 11. 2. 2020 (úhrada došlé faktury, fólie pro informační tabuli, uhrazeno Kč 1.694,- včetně DPH),
- účetní doklad č. 47 ze dne 21. 4. 2020 (předpis a úhrada došlé faktury, Sdružení pro rozvoj Moravskoslezského kraje - členský příspěvek na rok 2020, uhrazeno Kč 5.000,- bez DPH),
- účetní doklad č. 51 ze dne 16. 6. 2020 (zařazení do majetku - dopravní značení cyklotrasy č. 10 Bohumín - Bukovec),
- smlouva o bezúplatném převodu cyklotrasy ze dne 26. 5. 2020 (nabyvatelem obec Doubrava, převodcem svazek obcí), účetní doklad č. 50 ze dne 26. 5. 2020 (vyřazení z majetku), usnesení členské schůze ze dne 26. 5. 2020 (bod 4.1),



- smlouva o bezúplatném převodu cyklotrasy ze dne 25. 6. 2020 (nabyvatelem město Bohumín, převodcem svazek obcí), účetní doklad č. 56 ze dne 30. 6. 2020 (vyřazení z majetku), usnesení členské schůze ze dne 15. 6. 2020 (bod 5.4),
- smlouva o bezúplatném převodu cyklotrasy ze dne 1. 6. 2020 (nabyvatelem město Orlová, převodcem svazek obcí), účetní doklad č. 55 ze dne 1. 6. 2020 (vyřazení z majetku), usnesení členské schůze ze dne 15. 6. 2020 (bod 5.3),
- zpráva o inventarizaci k 31. 12. 2020 včetně příloh,
- zápis z jednání kontrolní komise ze dne 14. 12. 2020,
- závěrečné vyúčtování projektu ze dne 22. 9. 2020 (dotace poskytnutá z rozpočtu Moravskoslezského kraje na základě smlouvy č. 07590/2019/RRC ze dne 18. 11. 2019 na realizaci projektu "Propojení Havířova s cyklotrasou č. 10", poskytnuto Kč 300.000,-, uhrazena 1. splátka dotace ve výši Kč 240.000,-, použito Kč 236.276,70), účetní doklad č. 90 ze dne 13. 10. 2020 (vyúčtování dotace včetně vratky dotace ve výši Kč 3.723,30).

Seznam použitých právních a jiných předpisů:

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. 218/2000 Sb.**, o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících předpisů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 218/2000 Sb.),
4. **zákon č. 563/1991 Sb.**, o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 563/1991 Sb.),
5. **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.),
6. **vyhláška č. 5/2014 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. 5/2014 Sb.),
7. **České účetní standardy** pro některé vybrané účetní jednotky, které vedou účetnictví podle vyhlášky č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen České účetní standardy),
8. **vyhláška č. 323/2002 Sb.**, o rozpočtové skladbě, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška č. 323/2002 Sb.),
9. **zákon č. 23/2017 Sb.**, o pravidlech rozpočtové odpovědnosti (dále jen zákon č. 23/2017 Sb.),
10. **zákon č. 25/2017 Sb.**, o sběru vybraných údajů pro účely monitorování a řízení veřejných financí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 25/2017 Sb.),
11. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
12. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
13. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
14. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
15. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
16. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
17. **zákon č. 340/2015 Sb.**, o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv) (dále jen zákon č. 340/2015 Sb.),
18. **stanovy svazku obcí a další vnitřní předpisy.**

Zpráva o inventarizaci k 31.12. 2020

Ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcího předpisu č.270/2010 byl sestaven plán inventur k 31.12.2020. Inventura byla provedena fyzická K 30.11.2020 a dokladová k 31.12.2020.. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Účet 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 8397,40 Kč. Jedná se o softwarový program ke zpracování účetnictví.

Účet 021 – Budovy a stavby

Svazek měst a obcí okresu Karviná je k 31.12. 2020 vlastníkem níže uvedených staveb, které jsou odpisovány v souladu s odpisovým plánem. Části stavby „Cyklotrasa“ byly v roce 2020 předány jednotlivým obcím , dle katastru. K 31.12.2020 zůstala v evidenci pouze část náležející statutárnímu městu Karviná.

Cyklotrasa I. etapa	47 267 854,69 Kč
Cyklotrasa II. etapa	4 792 744,68 Kč
Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury	4 204 127,73 Kč
Dopravní značení cyklotrasy č. 10	275 051,97 Kč

Účet 042 – Nedokončené investice

PROPOJENÍ HAVÍŘOVA S CYKLOTRASOU Č. 10	431 970,00 Kč
--	---------------

SÚ 231 Základní běžný účet

Stav podle výpisu z účtu k 31.12.2020

Běžný účet u ČNB 231 0012	47,50 Kč
Běžný účet u FIO banky 231 0001	40 240,29 Kč
Fio konto 231 0002	782 136,88 Kč
Celkem	822 424,67 Kč

SÚ 244 Termínované vklady

244 0003	551 635,75 Kč
244 0004	501 520,42 Kč
Celkem	1 053 156,17 Kč

SÚ 377 Pohledávky	0,00 Kč
--------------------------	----------------

Závazky

SÚ 321 Dodavatelé

FA. RIKKA – adm. činnost za IV. čtvrtletí 2020	101 640,00 Kč
Fa. Řezníčková za zprac. mezd	400,00 Kč
celkem	102 040,00 Kč

SÚ 331 Zaměstnanci

Odměna účetní (10-12/2020)	5950,00 Kč
----------------------------	-------------------

SÚ 342 Daň ze závislé činnosti

Odvod daně (odměna účetní 10-12/2020)	1050,00 Kč
---------------------------------------	-------------------

SÚ 374 Krátkodobé přijaté zálohy**0,00 Kč****SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky**

Zákonné pojištění Kooperativa IV. čtvrt. 2020	100,00 Kč
---	------------------

Zpracovala: Pavlína Malíková

Zápis

z jednání kontrolní komise **Svazku měst a obcí okresu Karviná**, které se konalo dne 14. 12. 2020 v sídle Svazku měst a obcí okresu Karviná

Přítomni:

Ing. Jindřich Feber, člen komise
Ing. David Harok, člen komise
Ing. Ladislav Rosman, člen komise

I. Dnešního dne byla provedena kontrola projednání závěrečného účtu a Zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2019.

Bylo konstatováno:

- členské obce byly řádně seznámeny se zprávou auditora za rok 2019 a závěrečným účtem za rok 2019
- zpráva a závěrečný účet byly v členských obcích zveřejněny na úřední desce v tištěné a elektronické verzi a byly zveřejněny na internetových stránkách SMOOK
- zpráva byla schválena na zasedání SMOOK dne 28.4.2020
- závěrečný účet SMOOK za rok 2019 byl schválen členy SMOOK dne 28.4.2020

II. Dále bylo prověřeno plnění usnesení členské schůze. Bylo konstatováno:

členská schůze SMOOK 28. 1. 2020

- nebylo ukládací usnesení

členská schůze SMOOK 25. 2. 2020

- nebylo ukládací usnesení

členská schůze SMOOK 28. 4. 2020

- nebylo ukládací usnesení

členská schůze SMOOK 26. 5. 2020

- byly uloženy 3 ukládací usnesení
- splněna všechna

členská schůze SMOOK 15. 6. 2020

- nebylo ukládací usnesení

členská schůze SMOOK 25. 8. 2020

- nebylo ukládací usnesení

členská schůze SMOOK 24. 9. 2020

- nebylo ukládací usnesení

členská schůze SMOOK 10. 11. 2020

- nebylo ukládací usnesení


III. Dále byla provedena kontrola výběrových řízení:

- zakázka malého rozsahu na stavební práce (dopravní značení) a zakázka malého rozsahu na ořez a kácení stromů k projektu „Vyznačení dálkové cyklotrasy Bohumín – Bukovec č. 10 v úseku Chotěbuz – Bohumín“
- zakázka malého rozsahu na zpracování technické studie projektu „Propojení Haviřova s cyklotrasou č. 10“

V těchto zakázkách nebyly zjištěny nedostatky.


.....
Ing. Jindřich Feber


.....
Ing. David Harok


.....
Ing. Ladislav Rosman