

Závěrečný účet Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2014

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2014 (v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2013
Příjmy celkem	1957,00	3691,86	3648,36
4121 Neinvestiční transfery od obcí	475,34	485,34	485,34
4152 Neinv. přijaté transf. od mezin. inst. (doplatek dotace na projekt Prospects)	0,00	397,78	397,78
4216 Ost. inv. přijaté transf. ze SR (dotace na cyklotrasu)	67,00	71,80	71,57
4221 Investiční přijaté transfery od obcí (dotace na cyklotrasu a tur. infrastrukturu)	272,30	1489,28	1489,28
4232 Investiční přij.transf. od mezin. inst. (dotace na cyklotrasu)	1140,00	1204,00	1204,48
2141 Příjmy z úroků	2,36	2,36	1,91
Výdaje celkem	3455,00	5929,73	5573,56
§ 2141 pol. 5222 Neinv. dotace Reg. sdružení pro čs.-pl. spolupráci	79,22	79,22	79,22
§ 6409 pol. 5021 Ost. osobní výdaje (odměna účetní)	24,00	24,00	24,00
§ 6409 pol. 5038 Povinné poj. na úrazové pojištění (projekt Prospects)	0,00	0,40	0,40
§ 6409 pol. 5163 Služby peněžních ústavů, poplatky bankovní, pojistné na cyklotrasu	52,38	52,88	52,71
§ 6409 pol. 5168 Zpracování dat a služby související s inform. a komun. technolog.	0,00	6,00	5,94
§ 6409 pol. 5169 Ostatní služby	340,40	391,20	391,77
§ 6409 pol. 5171 Opravy a udržování (oprava dopravního značení a lávky přes Mlýnku)	0,00	45,30	45,14
§ 6409 pol. 5173 Cestovné	50,00	45,50	23,65
§ 6409 pol. 5176 Účastnické poplatky		2,50	2,42
§ 6409 pol. 5222 Neinv. dotace obč. sdr. (Sdružení pro rozvoj MSK)	5,00	5,00	5,00
§ 6409 pol. 5362 Platby daní a poplatků státnímu rozpočtu	0,00	11,50	11,50
§ 6409 pol. 6121 Budovy, stavby (stavba „Cyklotrasa podél řeky Olše“ a projekt Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury)	2904,00	5169,23	4931,80
Financování	1498,00	2237,87	1925,20
Pol. 8115 Změna stavu krátk. prostř. na bank. účtech	1498,00	-412,14	-724,80
Pol. 8123 Dlouhodobé přijaté půjčené prostředky – St. město Karviná	0,00	2650,00	2650,00

Komentář k závěrečnému účtu za rok 2014:

Příjmy:

Položka 4152, která zahrnuje dotaci z projektu Prospects tato byla poskytnuta až v lednu 2014.

Výdaje:

Paragraf 6409

pol. 5169 Ostatní služby - zajištění činnosti SMOOK, za zpracování webových stránek SMOOK, konference Euro Acom, vyhotovení geometrických plánů na dokončenou stavbu „I. etapa cyklotrasy“, zpracování mezd,

pol. 5173 Cestovné - nižší čerpání rozpočtu o 22 tis. Kč

pol. 6121 Budovy, haly a stavby – byla dokončena 2. etapa stavby Cyklotrasa podél řeky Olše a probíhá zahájení projektu Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury

Financování:

Pol. 8123 byla poskytnuta návratná finanční výpomoc – St. město Karviná

Běžný účet

Stav k 1. 1. 2014	1 154 262,08 Kč
Příjmy	6 298 361,08 Kč (běžné příjmy+dotace+výpomoc)
Výdaje	5 645 129,51 Kč (běžné výdaje)
Stav k 31. 12. 2014	1 879 063,65 Kč
Z toho	
běžný účet	1 708 464,45 Kč
účet pro cyklotrasu	170 428,34 Kč
účet dotační u ČNB	170,86 Kč

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SMOOK za rok 2014

Přezkoumání hospodaření SMOOK provedl Odbor kontroly a interního auditu KÚ MSK, Oddělení přezkoumání hospodaření územních celků dne 3.2.2015.

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 2014 včetně zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2014 bez výhrad.

20.2.2015

Zpracovala: Pavlína Malíková

Příloha: Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2014
Zpráva o inventarizaci k 31.12.2014

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí (dále jen „svazek obcí“) bylo prováděno zejména dle následujících právních předpisů, souvisejících s činnostmi 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., ve znění pozdějších předpisů (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. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
11. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
12. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
13. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 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.

A. Výsledek přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření za rok 2014 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků

B.1 Vzhledem k tomu, že při přezkoumání hospodaření za rok 2013 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.

B.2 Vzhledem k tomu, že při dílčím přezkoumání hospodaření provedeném k 31. 8. 2014 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 2014

- 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 2014 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 2.650.000,00) | 76,03 % |
| • podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí | 0,00 % |

Výše podílu závazků na rozpočtu je ovlivněna zejména dlouhodobým závazkem, vykazovaným k 31. 12. 2014 na účtu 452-Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé ve výši Kč 2.650.000,-- a vyplývajícím ze smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci s poskytovatelem - městem Karviná ze dne 17. 6. 2014. Jedná se o předfinancování akce "Cyklotrasa podél řeky Olše" - 2. etapa. Závazek je splatný do 31. 10. 2015.


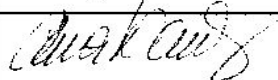
V této zprávě jsou zapracovány výsledky uvedené v zápisu o výsledku dílčího přezkoumání hospodaření i výsledky konečného dílčího přezkoumání hospodaření svazku obcí.

Zápis 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 4. 2. 2015

Zprávu zpracovali a sepsali:	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	
Ing. Anna Dardová, kontrolor	

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

Seznam předložených dokladů:

- rozpočtové opatření č. 1,
- rozpočtové opatření č. 2,
- rozpočtový výhled sestavený na období 2016 - 2018 ze dne 16. 12. 2014,
- rozpočtový výhled sestavený na období 2015 - 2017 ze dne 26. 11. 2013,
- rozpočet na rok 2014, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu rozpočtu na úředních deskách členských měst a obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- závěrečný účet za rok 2013, písemnosti dokládající zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úředních deskách členských měst a obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup a předložení závěrečného účtu po jeho schválení členskou schůzí svazku obcí zastupitelstvům členských měst a obcí,
- hlavní kniha za období 08/2014,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2014,
- kniha došlých faktur za rok 2014 (č. 1 - 36),
- kniha odeslaných faktur za rok 2014 (č. 1 - 21),
- výkaz příloha sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 31. 3. 2014,
- výkaz příloha sestavený k 30. 6. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 30. 6. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 3. 2014,
- výkaz rozvaha sestavený k 31. 12. 2014,
- účetní deníky za období 01-08/2014 (úplné),
- účetní doklady č. 1/1 - 83/8 za období 01-08/2014,
- účetní doklady č. 84/9 - 132/12 za období 09-12/2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M sestavený k 31. 8. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 30. 6. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 12. 2014,
- výkaz zisku a ztráty sestavený k 31. 3. 2014,
- stanovy ze dne 20. 12. 2005 včetně dodatku č. 1 ze dne 17. 12. 2007,
- darovací smlouva o poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 10.000,-- s poskytovatelem - obcí Dětmárovice ze dne 24. 6. 2014,
- smlouva o dílo ze dne 29. 8. 2014 (zhotovitel - RIKKA RNDr. Česlav Valošek Karviná, účel smlouvy - odborné poradenství a zpracování monitorovacích zpráv v průběhu realizace projektu "Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury podél řeky Olše i Odry", cena díla - Kč 104.000,-), písemnosti dokládající zadání veřejné zakázky malého rozsahu včetně zprávy o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14. 8. 2014,

- smlouva o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 2.650.000,-- s poskytovatelem - městem Karviná ze dne 17. 6. 2014, účetní doklad č. 100020 ze dne 26. 6. 2014,
- smlouva o zřízení služebnosti ze dne 16. 12. 2014 (oprávněný - svazek obcí, předmět smlouvy - časově neomezené oprávnění - služebnost spočívající v právu umístit a provozovat stavbu - cyklotrasu podél řeky Olše),
- záznamy včetně usnesení z jednání členské schůze svazku obcí konaných ve dnech 26. 11. 2013 (rozpočet na rok 2014), 1. 4. 2014 (závěrečný účet za rok 2013 a účetní závěrka sestavená k 31. 12. 2013), 17. 6. 2014 (uzavření smlouvy o poskytnutí návratné finanční výpomoci ve výši Kč 2.650.000,-- s poskytovatelem - městem Karviná a darovací smlouvy o poskytnutí peněžitého daru ve výši Kč 10.000,-- s poskytovatelem - obcí Dětmarovice) a 29. 8. 2014 (rozpočtové opatření č. 1 a uzavření smlouvy o dílo se zhotovitelem - RIKKA RNDr. Česlav Valošek Karviná),
- zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 30. 6. 2014,
- písemnosti dokládající předložení zápisu z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 30. 6. 2014 zastupitelstvům členských měst a obcí,
- záznam včetně usnesení z jednání členské schůze svazku obcí konaného dne 16. 12. 2014 (rozpočtové opatření č. 2 a zřízení služebnosti).

Svazek měst a obcí okresu Karviná

Zpráva o inventarizaci k 31.12.2014

Ve smyslu zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a prováděcího předpisu č.270/2010 byl sestaven plán inventur k 31.12.2014, podle kterého byla provedena fyzická i dokladová inventura. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.

Byl inventarizován tento majetek:

Název	Hodnota Kč
<i>Aktiva:</i>	82146373,25
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	8397,40
Stavby (mínus odpisy)	72210491,20
Nedokončený hmotný majetek	165015,20
Dohadné účty aktivní	7891803,20
Základní běžný účet	1879063,65
<i>Pasiva:</i>	82146373,25
Vlastní kapitál	75083703,25
Přijaté dlouhodobé finanční výpomoci	2650000,00
Dodavatelé	117770,00
Zaměstnanci	5100,00
Jiné přímé daně	900,00
Přijaté zálohy na transfery	4288800,00
Ostatní krátkodobé závazky	100,00

Zpracovala: Malíková
20.2.2015