

Odbor: Odbor organizační  
Oddělení: Kancelář primátora  
Vyřizuje: Plecháčová Romana

Materiál pro 20. zasedání Zastupitelstva města Karviné konané dne 13.06.2017

**Informace o závěrečném účtu Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2016**

**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 2016 dle přílohy č. 1 k tomuto usnesení

Úkol: ano  / ne

**Důvodová zprava a přílohy důvodové zprávy**

PC	Příloha	Název	Komentář
		ZM-20-OO-Závěrečný účet SMOOK za rok 2016-DZ.pdf	důvodová zpráva
1		ZM-20-OO-Závěrečný účet SMOOK za rok 2016-1U.pdf	příloha č. 1 k usnesení

Datum: 11.05.2017



**Ing. Blanka Rychla**

Za formální správnost

Datum: 11.05.2017



**Ing. Blanka Rychla**

Vedoucí oddělení

Datum: 11.05.2017



**JUDr. Olga Guziurová, MPA**

Vedoucí odboru

Datum: 11.05.2017



**Ing. Lukáš Raszyk**

Za předkladatele

Předkládá: Rada města Karviné

**Uložení formuláře na iPortál**

Složka

Složka Archivního úložiště: 103

# Důvodová zpráva

---

## Informace o závěrečném účtu Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2016

Svazek měst a obcí okresu Karviná (dále jen SMOOK), který navenek zastupují předseda SMOOK Ing. Jan Lipner a sekretář RNDr. Česlav Valošek, předkládá závěrečný účet za rok 2016 včetně přílohy – „Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí SMOOK za rok 2016“.

Se závěrečným účtem jsou zastupitelstva členských obcí seznamována po jeho schválení v orgánu svazku obcí na základě § 17 odst. 7 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl schválen na členské schůzi SMOOK dne 18. 04. 2017.

Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016 tvoří přílohu č. 1 k usnesení.

-----

## Závěrečný účet Svazku měst a obcí okresu Karviná za rok 2016

Údaje o plnění příjmů a výdajů za rok 2016 (v tis. Kč)

	Schválený rozpočet	Upravený rozpočet	Skutečnost k 31.12.2016
<b>Příjmy celkem</b>	<b>4574,19</b>	<b>4826,19</b>	<b>4400,29</b>
4121 Neinvestiční transfery od obcí	1155,19	1155,19	1155,19
4122 Neinvestiční přijaté transfery od krajů		200,00	0,00
4216 Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu	189,80	192,26	181,05
4232 Investiční přij.transf. od mezin. inst. (dotace na cyklotrasu i na projekt RDTI )	3227,20	3236,74	3048,28
2141 Příjmy z úroků	2,00	2,00	1,17
2322 Přijaté pojistné náhrady	0,00	40,00	14,60
<b>Výdaje celkem</b>	<b>4677,90</b>	<b>5039,91</b>	<b>4669,90</b>
§ 2141 pol. 5222 Neinv.dotaceReg.sdružení pro čs.-pl. Spolupráci	600,70	600,70	600,70
§ 6409 pol. 5021 Ost. osobní výdaje (odměna účetní, )	24,00	24,00	24,00
§ 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	68,10	68,10	60,53
§ 6409 pol. 5166 Konzultační, poradenské a práv. služby (studie strategie činnosti SMOOK)	157,30	157,30	157,30
§ 6409 pol. 5167 Služby školení a vzdělávání	5,00	5,00	1,82
§ 6409 pol. 5168 Zpracování dat (údržba programu UCR)	10,00	10,00	5,41
§ 6409 pol. 5169 Ostatní služby (adm. činnost RIKKA , zpracování mezd, zpracování Generelu cyklistické dopravy v regionu okresu Karviná, dopravní značení a ocelové zábrany pro cyklotrasu,)	340,40	690,40	566,67
§ 6409 pol. 5173 Cestovné	50,00	50,00	14,63
§ 6409 pol. 5222 Neinv. dotace obč. sdr. (Sdružení pro rozvoj MSK)	5,00	5,00	5,00
§ 6409 pol. 5367 Výdaje na finanční vypořádání mezi obcemi (vyúčtování dotace na Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury)	3417,00	3429,01	3233,44
<b>Financování</b>	<b>103,71</b>	<b>213,71</b>	<b>269,60</b>
Pol. 8115 Změna stavu krátk. prostř. na bank. účtech	103,71	213,71	269,60

## **Komentář k závěrečnému účtu za rok 2016:**

### **Příjmy:**

pol. 4122 – byla rozpočtována dotace dle rozhodnutí rady MSK na projekt Generel cyklistické dopravy v regionu okresu Karviná ve výši 200000,- Kč, která byla zaslána na účet v roce 2017.

pol. 4216 a 4232 – na kterých byla rozpočtována dotace na rozvoj a doplnění turistické infrastruktury, dotace nebyla zaslána v plné výši, byla krácena o nezpůsobilé náklady a sankce, dotace byla ve skutečnosti nižší i z důvodu kurzových rozdílů.

### **Výdaje:**

#### **Paragraf 6409**

pol. 5169 - rozpočet nebyl zcela vyčerpán, z důvodu nižších nákladů na zpracování Generelu cyklistické dopravy v regionu okresu Karviná

pol. 5173 - byla uskutečněna pouze služební cesta do Bruselu p. Bařák

pol. 5367 – dle dodatků ke smlouvám o finanční spoluúčasti obcí na projektu Rozvoj a doplnění turistické infrastruktury byla obcím vrácena nižší částka než byla rozpočtována.

## **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření SMOOK za rok 2016**

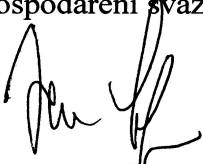
Přezkoumání hospodaření SMOOK provedl Odbor kontroly a interního auditu KÚ MSK, Oddělení přezkoumání hospodaření územních celků dne 8. 2. 2017.

Závěr přezkoumání – bez výhrad.

Zpráva je přílohou závěrečného účtu.

### **Návrh usnesení:**

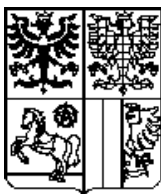
Členská schůze Svazku měst a obcí okresu Karviná schvaluje celoroční hospodaření svazku a závěrečný účet svazku za rok 2016 včetně zprávy nezávislého auditora o výsledku přezkoumání hospodaření svazku za rok 2016 bez výhrad.

  
Ing. Jan Lipner  
Předseda představenstva SMOOK

20.2.2017

Zpracovala: Pavlína Malíková

**Příloha:** Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2016



Čj.: MSK 17839/2017  
Sp. zn.: KON/11682/2016/Sam  
113.1 V10  
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 2016**

Na základě písemné žádosti ze dne 22. 3. 2016 provedla kontrolní skupina ve složení:

<b>Kontrolní skupina</b>	<b>Funkce</b>	<b>Pověření č.</b>	<b>Identifikační karta č.</b>
Ing. Martin Hajduk	kontrolor pověřený řízením	390/03/2016	2909

dne 8. 2. 2017 přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí k datu 31. 12. 2016, místem provedení přezkoumání hospodaření byla Karviná-Fryštát, Karola Šliwky 149/17.

Kontrolní úkon, jímž bylo přezkoumání zahájeno:

- doručení oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření za rok 2016 dne 13. 9. 2016.

Poslední kontrolní úkon předcházející vyhotovení zprávy:

- rekapitulace provedeného přezkoumání se zástupcem dobrovolného svazku obcí dne 8. 2. 2017.

Předseda dobrovolného svazku obcí:

- Ing. Jan Lipner

Zástupce dobrovolného svazku obcí přítomen při realizaci dílčího přezkoumání hospodaření:

- RNDr. Česlav Valošek, sekretář

Přezkoumání hospodaření dobrovolného svazku obcí za rok 2016 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 22. 9. 2016 kontrolní skupinou ve složení:

- Ing. Martin Hajduk
- Ing. Radka Smyčková Adamusová



Zavedli jsme systém environmentálního řízení a auditu



**Dílčí 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. 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. 137/2006 Sb.**, o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 137/2006 Sb.),
10. **zákon č. 134/2016 Sb.**, o zadávání veřejných zakázek (dále jen zákon č. 134/2016 Sb.),
11. **zákon č. 262/2006 Sb.**, zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon č. 262/2006 Sb.),
12. **zákon č. 89/2012 Sb.**, občanský zákoník (dále jen zákon č. 89/2012 Sb.),
13. **zákon č. 90/2012 Sb.**, o obchodních společnostech a družstvech (zákon o obchodních korporacích) (dále jen zákon č. 90/2012 Sb.),
14. **vyhláška č. 270/2010 Sb.**, o inventarizaci majetku a závazků (dále jen vyhláška č. 270/2010 Sb.),
15. **vyhláška č. 220/2013 Sb.**, o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen vyhláška č. 220/2013 Sb.),
16. **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.),
17. **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 2016 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 2015 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 30. 6. 2016 nebyly zjištěny chyby a nedostatky, nebyl svazek obcí povinen přijmout opatření k nápravě.**

**Dle informací poskytnutých zástupcem svazku obcí, v kontrolovaném období svazek obcí:**

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- nemá zřízeny peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků a majetkových hodnot,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřel smlouvu o poskytnutí dotace,
- neuzavřel smlouvu o výpůjčce ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy,
- nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- není zřizovatelem ani zakladatelem příspěvkové organizace, organizační složky ani právnické osoby,
- nehospodařil s majetkem státu,
- uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb. nebo § 27 zákona 134/2016 Sb.),
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb.,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nezřídil věcná břemena ke svému majetku.

## C. Závěr

### C.1 Při přezkoumání hospodaření dle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2016

- **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 2016 nebyla zjištěna rizika, která by mohla mít negativní dopad na hospodaření svazku obcí v budoucnosti.**

### C.3 Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku

- |  |               |
|--|---------------|
| • <b>podíl pohledávek na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých pohledávek činila Kč 0,00)</b> | <b>0,00 %</b> |
| • <b>podíl závazků na rozpočtu svazku obcí<br/>(celková hodnota dlouhodobých závazků činila Kč 0,00)</b>       | <b>2,06 %</b> |
| • <b>podíl zastaveného majetku na celkovém majetku svazku obcí</b>   | <b>0,00 %</b> |

Podíly pohledávek, závazků a zastaveného majetku byly stanoveny na základě údajů z účetních a finančních výkazů před jejich uzavřením a předáním do Centrálního systému účetních informací státu.



## D. Upozornění

V souvislosti se změnami některých právních předpisů upozorňujeme na:

- změnu zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů - účinnost **od 21. 2. 2017** (zveřejňování střednědobého výhledu, schváleného rozpočtu, rozpočtových opatření, závěrečného účtu, správní delikty),
- nový zákon č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, **účinnost od 21. 2. 2017, výjimka § 17 odst. 3 nabývá účinnost 1. 1. 2018.**

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

Zápis nevyklučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

Všechny zapůjčené dokumenty byly svazku obcí.

**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 poskytli pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

Zpracováno a projednáno dne 8. 2. 2017

<b>Zprávu zpracoval a sepsal:</b>	
Ing. Martin Hajduk, kontrolor pověřený řízením	podepsáno uznávaným elektronickým podpisem

### Seznam předložených dokladů:

- plná moc ze dne 8. 2. 2017 udělená RNDr. Česlavu Valoškovi (projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření svazku obcí za rok 2016),
- návrh rozpočtu na rok 2016, písemnosti dokládající zveřejnění na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup,
- rozpočtové opatření č. 2, usnesení členské schůze svazku obcí č. 6/2016 ze dne 21. 6. 2016,
- rozpočtové opatření č. 1, usnesení členské schůze svazku obcí č. 2/2016 ze dne 23. 2. 2016,
- rozpočtový výhled na období 2016-2018,
- rozpočet na rok 2016, usnesení členské schůze svazku obcí č. 10/2015 ze dne 22. 12. 2015,
- písemnosti dokládající předložení závěrečného účtu za rok 2015 po jeho schválení členskou schůzí svazku obcí zastupitelstvům členských obcí,

- závěrečný účet za rok 2015, usnesení členské schůze svazku obcí č. 6/2016 ze dne 21. 6. 2016 (v rámci usnesení vyjádřen souhlas s celoročním hospodařením, a to bez výhrad),
- kniha účetnictví k 31. 12. 2016,
- kniha účetnictví k 30. 6. 2016,
- písemnosti k inventarizaci majetku a závazků provedené k 31. 12. 2016,
- kniha došlých faktur k 31. 12. 2016,
- kniha došlých faktur k 30. 6. 2016,
- kniha odeslaných faktur k 31. 12. 2016,
- výkaz příloha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 31. 12. 2016,
- výkaz rozvaha k 30. 6. 2016,
- účetní doklady č. 100001/1 - č. 100012/6 za období od 30. 1. 2016 do 30. 6. 2016 a č. 6/1 - č. 56/5 za období od 8. 1. 2016 do 31. 5. 2016,
- účetní doklady č. 96/8 - č. 130/12 za období od 27. 8. 2016 do 30. 12. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 30. 6. 2016,
- výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12M k 31. 12. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 30. 6. 2016,
- výkaz zisku a ztráty k 31. 12. 2016,
- závěrečné vyúčtování dotace poskytnuté z rozpočtu Moravskoslezského kraje ze dne 9. 1. 2017 (poskytnuto Kč 200.000,- na projekt "Generel cyklistické dopravy v regionu okresu Karviná", použito Kč 160.585,-),
- smlouva o dílo ze dne 26. 5. 2016 (zhotovitelem UDIMO spol. s r.o., předmětem zpracování koncepce cyklistické dopravy v okrese Karviná v návaznosti na cykloturistické trasy v regionu, cena díla Kč 110.000,- bez DPH), písemnosti dokládající zadávání veřejné zakázky malého rozsahu – pozvánka na zpracování studie (výzva k podání nabídky) ze dne 22. 3. 2016, tři přijaté nabídky, protokol o otevírání obálek ze dne 11. 4. 2016 a protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 18. 4. 2016, smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Moravskoslezského kraje č. 00393/2016/DSH ze dne 16. 3. 2016 (poskytnuto Kč 200.000,-), usnesení členské schůze svazku obcí č. 2/2016 ze dne 23. 2. 2016 a č. 5/2016 ze dne 26. 5. 2016,
- usnesení členské schůze svazku obcí č. 6/2016 ze dne 21. 6. 2016 (schválení účetní závěrky k 31. 12. 2015), protokol o schválení účetní závěrky ze dne 21. 6. 2016,
- zápis z jednání kontrolní komise svazku obcí ze dne 25. 10. 2016,
- návrh závěrečného účtu za rok 2015, písemnosti dokládající zveřejnění na úředních deskách členských obcí a způsobem umožňujícím dálkový přístup.