



STATUTÁRNÍ MĚSTO KARVINÁ
Magistrát města Karviné

Materiál pro 23. řádné zasedání Zastupitelstva města Karviné, konané dne 06.12.2021

Mezitimní účetní závěrka statutárního města Karviná k 30.09.2021

Návrh usnesení

Zastupitelstvo města Karviné

vzalo na vědomí

mezitimní účetní závěrku statutárního města Karviná sestavenou ke dni 30.09.2021 dle přílohy č. 1 až 4 k tomuto usnesení.

Důvodová zpráva:

ZM-23-OE-Mezitimní účetní závěrka-DZ.pdf

Přílohy k usnesení:

1. ZM-23-OE-rozvaha-1U.pdf
2. ZM-23-OE-výkaz zisku a ztráty-2U.pdf
3. ZM-23-OE-příloha k účetní závěrce-3U.pdf
4. ZM-23-OE-Informativní zpráva IA o výsledcích kontrol 2021-4U.pdf

Vyřizuje: Odbor ekonomický, oddělení účtárny
Mgr. Kateřina Kozelková

Schválil: Ing. Romana Piatková MPA (vedoucí odboru) v. r.

Předkládá RM: Ing. Jan Wolf (primátor) v. r.

Důvodová zpráva

Mezitimní účetní závěrka statutárního města Karviná sestavená k 30.9.2021

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

V souladu s požadavky vyhlášky Ministerstva financí č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek byla Radou města schválena Směrnice k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek. V článku 3, odstavec 3.1, této směrnice je stanoveno, že Odbor ekonomický v průběhu účetního období předkládá Zastupitelstvu města Karviné podklady pro schvalování účetní závěrky ve formě mezitimních účetních závěrek a Interní auditor předkládá informativní zprávu o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol za období uvedené ve směrnici.

Mezitimní účetní závěrka je soustava účetních výkazů, které jsou přílohou důvodové zprávy:

- Rozvaha
- Výkaz zisku a ztráty
- Příloha k účetní závěrce

Další přílohou důvodové zprávy je:

- Informativní zpráva o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol

Příloha č. 1 k usnesení – Rozvaha:

K 30.9.2021 má SMK Aktiva celkem 6 267 705 tis. Kč (Netto), z toho:

Dlouhodobý nehmotný majetek	8 404 tis. Kč
Dlouhodobý hmotný majetek	4 273 338 tis. Kč
Dlouhodobý finanční majetek	299 275 tis. Kč
Dlouhodobé pohledávky	328 178 tis. Kč
Zásoby	4 597 tis. Kč
Krátkodobé pohledávky	152 436 tis. Kč
Krátkodobý finanční majetek	1 201 477 tis. Kč

Korekce je výše odpisů u hmotného a nehmotného majetku a výše vytvořených opravných položek k pohledávkám ve výši 10 % za každých 90 dní po splatnosti.

Pasiva jsou také ve výši 6 267 705 tis. Kč, z toho:

Jmění účetní jednotky a upravující položky	4 144 620 tis. Kč
Fondy účetní jednotky (Sociální fond)	3 274 tis. Kč
Výsledek hospodaření	1 850 753 tis. Kč
Rezervy	23 917 tis. Kč
Dlouhodobé závazky	52 958 tis. Kč
Krátkodobé závazky	192 183 tis. Kč

Příloha č. 2 k usnesení – Výkaz zisku a ztráty

K 30.9.2021 vykazuje účetní jednotka hospodaření se ziskem ve výši 101 516 tis. Kč, k 30.9.2021 činily náklady 722 152 tis. Kč a výnosy 823 668 tis. Kč.

Příloha č. 3 k usnesení – Příloha k účetní závěrce

Výkaz obsahuje ve svých částech informace o účetní jednotce, o změnách v postupech účtování, v části A.4. informace o podrozvaze, v části C jsou informace o změnách na účtu 403 v návaznosti na transfery (dotace). Část E obsahuje doplňující informace k jednotlivým výkazům, část E.1. rozpracovává položky Rozvahy, E.2. položky Výkazu zisku a ztráty. Část E.3. podává doplňující informace k výkazu Přehled o peněžních tocích a část E.4. k výkazu Přehled o změnách vlastního kapitálu, tyto dvě části se vyplňují pouze k 31.12. daného roku, proto v případě mezitímních účetních závěrek neobsahují žádné údaje. V části F jsou informace k fondům účetní jednotky, v našem případě k sociálnímu fondu. V části G jsou rozděleny stavby na jednotlivé druhy (vychází z rozdělení účtu 021 Stavby na jednotlivé závazné analytické účty), v části H jsou rozděleny pozemky (stejně jako u staveb i účet 031 Pozemky má závazné analytické účty). Část I a část J obsahuje údaje k operacím, kdy dochází k přecenění majetku určeného k prodeji na reálnou hodnotu.

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO: 00297534

Kontaktní osoba:

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
AKTIVA CELKEM			7 730 582 176,63	1 462 877 518,67	6 267 704 657,96	6 104 339 934,33
A.	Stálá aktiva		6 277 042 035,82	1 367 847 243,23	4 909 194 792,59	4 803 630 980,21
I.	Dlouhodobý nehmotný majetek		51 086 781,00	42 682 890,50	8 403 890,50	10 760 234,50
1.	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	012				
2.	Software	013	33 804 981,76	26 745 502,26	7 059 479,50	9 360 788,50
3.	Ocenitelná práva	014	69 696,00	69 696,00		
4.	Povolenky na emise a preferenční limity	015				
5.	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	018	7 230 633,44	7 230 633,44		
6.	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	019	9 981 469,80	8 637 058,80	1 344 411,00	1 399 446,00
7.	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	041				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	051				
9.	Dlouhodobý nehmotný majetek určený k prodeji	035				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
II.	Dlouhodobý hmotný majetek		5 598 229 393,71	1 324 891 577,66	4 273 337 816,05	4 164 981 612,67
1.	Pozemky	031	292 052 827,84		292 052 827,84	291 670 334,57
2.	Kulturní předměty	032	23 626 996,70		23 626 996,70	23 626 996,70
3.	Stavby	021	4 875 514 778,57	1 082 079 384,71	3 793 435 393,86	3 670 900 641,64
4.	Samostatné hmotné movité věci a soubory hm.m.věcí	022	162 900 293,86	101 171 878,32	61 728 415,54	68 473 415,06
5.	Pěstitelské celky trvalých porostů	025				
6.	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	028	141 590 138,63	141 590 138,63		
7.	Ostatní dlouhodobý hmotný majetek	029	649 592,50	50 176,00	599 416,50	609 919,50
8.	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	042	99 760 368,62		99 760 368,62	107 511 255,20
9.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	052	95 596,99		95 596,99	150 250,00
10.	Dlouhodobý hmotný majetek určený k prodeji	036	2 038 800,00		2 038 800,00	2 038 800,00
III.	Dlouhodobý finanční majetek		299 275 041,70		299 275 041,70	299 275 041,70
1.	Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem	061	298 128 341,70		298 128 341,70	298 128 341,70
2.	Majetkové účasti v osobách s podstatným vlivem	062				
3.	Dluhové cenné papíry držené do splatnosti	063				
4.	Dlouhodobé půjčky	067				
5.	Termínované vklady dlouhodobé	068				
6.	Ostatní dlouhodobý finanční majetek	069	1 146 700,00		1 146 700,00	1 146 700,00
7.	Požizovaný dlouhodobý finanční majetek	043				
8.	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	053				
IV.	Dlouhodobé pohledávky		328 450 819,41	272 775,07	328 178 044,34	328 614 091,34
1.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	462				
2.	Dlouhodobé pohledávky z postoupených úvěrů	464				
3.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	465	4 246 712,34		4 246 712,34	5 862 427,34
4.	Dlouhodobé pohledávky z ručení	466				
5.	Ostatní dlouhodobé pohledávky	469	10 272 775,07	272 775,07	10 000 000,00	10 000 000,00
6.	Dlouhodobé poskytnuté zálohy na transfery	471	313 931 332,00		313 931 332,00	312 751 664,00

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			BRUTTO	KOREKCE		NETTO
B.	Oběžná aktiva		1 453 540 140,81	95 030 275,44	1 358 509 865,37	1 300 708 954,12
I.	Zásoby		4 596 762,99		4 596 762,99	4 591 688,33
1.	Pořízení materiálu	111				
2.	Materiál na skladě	112	2 304 536,88		2 304 536,88	2 299 462,22
3.	Materiál na cestě	119				
4.	Nedokončená výroba	121				
5.	Polotovary vlastní výroby	122				
6.	Výrobky	123				
7.	Pořízení zboží	131				
8.	Zboží na skladě	132	1 302 853,00		1 302 853,00	1 302 853,00
9.	Zboží na cestě	138				
10.	Ostatní zásoby	139	989 373,11		989 373,11	989 373,11
II.	Krátkodobé pohledávky		247 466 053,45	95 030 275,44	152 435 778,01	199 488 180,55
1.	Odběratelé	311	17 832 863,76	16 260 626,71	1 572 237,05	44 084 416,24
2.	Směnky k inkasu	312				
3.	Pohledávky za eskontované cenné papíry	313				
4.	Krátkodobé poskytnuté zálohy	314	12 051 896,13		12 051 896,13	6 552 193,24
5.	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	315	95 847 753,43	78 588 272,83	17 259 480,60	18 250 302,46
6.	Poskytnuté návratné finanční výpomoci krátkodobé	316	385 000,00		385 000,00	1 280 000,00
7.	Krátkodobé pohledávky z postoupených úvěrů	317				
8.	Pohledávky z přerozdělovaných daní	319				
9.	Pohledávky za zaměstnanci	335	29 300,00		29 300,00	
10.	Sociální zabezpečení	336				
11.	Zdravotní pojištění	337				
12.	Důchodové spoření	338				
13.	Daň z příjmů	341				
14.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob.peněž.plnění	342				
15.	Daň z přidané hodnoty	343				
16.	Pohledávky za osobami mimo vybrané vlád.instituce	344	1 172 782,35		1 172 782,35	7 753 096,35
17.	Pohledávky za vybranými ústředn.vlád. institucemi	346	13 653 846,00		13 653 846,00	

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ			MINULÉ
			BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
18.	Pohledávky za vybranými místními vlád.institucemi	348				18 000,00
23.	Krátkodobé pohledávky z ručení	361				
24.	Pevné termínové operace a opce	363				
25.	Pohledávky z neukončených finančních operací	369				
26.	Pohledávky z finančního zajištění	365				
27.	Pohledávky z vydaných dluhopisů	367				
28.	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	373	60 774 936,00		60 774 936,00	60 115 148,32
29.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375				
30.	Náklady příštích období	381	990 490,00		990 490,00	2 044 137,04
31.	Příjmy příštích období	385				18 547,80
32.	Dohadné účty aktivní	388	36 365 709,17		36 365 709,17	47 654 979,03
33.	Ostatní krátkodobé pohledávky	377	8 361 476,61	181 375,90	8 180 100,71	11 717 360,07
III. Krátkodobý finanční majetek			1 201 477 324,37		1 201 477 324,37	1 096 629 085,24
1.	Majetkové cenné papíry k obchodování	251				
2.	Dluhové cenné papíry k obchodování	253				
3.	Jiné cenné papíry	256				
4.	Termínované vklady krátkodobé	244	1 000 000,00		1 000 000,00	1 000 000,00
5.	Jiné běžné účty	245	38 422 020,89		38 422 020,89	32 345 276,39
9.	Běžný účet	241				
11.	Základní běžný účet územních samosprávných celků	231	1 155 753 501,81		1 155 753 501,81	1 059 079 041,30
12.	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	236	5 917 059,67		5 917 059,67	3 953 305,87
15.	Ceniny	263	166 550,00		166 550,00	251 160,00
16.	Peníze na cestě	262				
17.	Pokladna	261	218 192,00		218 192,00	301,68

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
PASIVA CELKEM			6 267 704 657,96	6 104 339 934,33
C.	Vlastní kapitál		5 998 647 133,09	5 830 413 229,41
I.	Jmění účetní jednotky a upravující položky		4 144 619 943,98	4 080 494 800,42
1.	Jmění účetní jednotky	401	3 932 405 574,29	3 848 753 381,02
3.	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	403	998 635 780,29	1 018 162 830,00
4.	Kurzové rozdíly	405		
5.	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	406	-836 523 535,87	-836 523 535,87
6.	Jiné oceňovací rozdíly	407	47 425 763,96	47 425 763,96
7.	Opravy předcházejících účetních období	408	2 676 361,31	2 676 361,31
II.	Fondy účetní jednotky		3 273 948,67	681 226,37
6.	Ostatní fondy	419	3 273 948,67	681 226,37
III.	Výsledek hospodaření		1 850 753 240,44	1 749 237 202,62
1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		101 516 037,82	147 305 268,64
2.	Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení	431		
3.	Výsledek hospodaření předcházejících účetn.období	432	1 749 237 202,62	1 601 931 933,98
D.	Cizí zdroje		269 057 524,87	273 926 704,92
I.	Rezervy		23 916 510,65	20 316 510,65
1.	Rezervy	441	23 916 510,65	20 316 510,65

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
II.	Dlouhodobé závazky		52 957 715,23	37 632 244,56
1.	Dlouhodobé úvěry	451		
2.	Přijaté návratné finanční výpomoci dlouhodobé	452		
3.	Dlouhodobé závazky z vydaných dluhopisů	453		
4.	Dlouhodobé přijaté zálohy	455	16 471 069,59	15 912 439,59
5.	Dlouhodobé závazky z ručení	456		
6.	Dlouhodobé směnky k úhradě	457		
7.	Ostatní dlouhodobé závazky	459	82 618,80	194 999,36
8.	Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery	472	36 404 026,84	21 524 805,61
III.	Krátkodobé závazky		192 183 298,99	215 977 949,71
1.	Krátkodobé úvěry	281		
2.	Eskontované krátkodobé dluhopisy (směnky)	282		
3.	Krátkodobé závazky z vydaných dluhopisů	283		
4.	Jiné krátkodobé půjčky	289		
5.	Dodavatelé	321	36 637 631,31	16 312 012,37
6.	Směnky k úhradě	322		
7.	Krátkodobé přijaté zálohy	324	13 237 222,03	18 160 160,04
8.	Závazky z dělené správy	325	20 000,00	32 000,00
9.	Přijaté návratné finanční výpomoci krátkodobé	326		
10.	Zaměstnanci	331	12 361 502,00	11 479 187,00
11.	Jiné závazky vůči zaměstnancům	333	2 704 027,00	919 244,00
12.	Sociální zabezpečení	336	4 572 711,00	4 579 850,00
13.	Zdravotní pojištění	337	1 995 613,00	1 997 338,00
14.	Důchodové spoření	338		
15.	Daň z příjmů	341		
16.	Ostatní daně, poplatky a jiná obdob. peněž.plnění	342	1 229 625,00	2 040 392,00
17.	Daň z přidané hodnoty	343	1 876 362,00	1 050 818,00
18.	Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce	345	9 199 782,00	
19.	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	347		
20.	Závazky k vybraným místním vládním institucím	349	37 260 762,25	1 475 000,00
27.	Krátkodobé závazky z ručení	362		
28.	Pevné termínové operace a opce	363		
29.	Závazky z neukončených finančních operací	364		

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
30.	Závazky z finančního zajištění	366		
31.	Závazky z upsan. nesplac. cenných papírů a podílů	368		
32.	Krátkodobé přijaté zálohy na transfery	374	31 764 093,51	25 560 461,28
33.	Krátkodobé zprostředkování transferů	375	5 308 371,97	
35.	Výdaje příštích období	383		
36.	Výnosy příštích období	384		
37.	Dohadné účty pasivní	389	18 936 413,10	119 985 428,70
38.	Ostatní krátkodobé závazky	378	15 079 182,82	12 386 058,32

Podpisový záznam:

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
 Sídlo: Fryštátská 72/1
 733 24 Karviná
 Právní forma: veřejnoprávní korporace
 Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
 IČO: 00297534

Kontaktní osoba:

		Kontaktní osoba:							
		1		2		3		4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ							
		BĚŽNÉ				MINULÉ			
Číslo položky	Název položky	Synte tický účet	Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost			
A.	NÁKLADY CELKEM		722 152 216,11		1 035 452 211,35				
I.	Náklady z činnosti		538 569 523,09		716 192 643,13				
1.	Spotřeba materiálu	501	4 320 511,37		7 084 471,18				
2.	Spotřeba energie	502	12 236 888,65		26 397 456,47				
3.	Spotřeba jiných neskladovatelných dodávek	503	1 239 436,22						
4.	Prodané zboží	504	122 469,61		466 085,79				
5.	Aktivace dlouhodobého majetku	506							
6.	Aktivace oběžného majetku	507							
7.	Změna stavu zásob vlastní výroby	508							
8.	Opravy a udržování	511	74 022 160,98		113 786 552,92				
9.	Cestovné	512	249 619,21		577 803,35				
10.	Náklady na reprezentaci	513	221 952,00		188 995,88				
11.	Aktivace vnitroorganizačních služeb	516							
12.	Ostatní služby	518	121 623 520,30		165 638 078,78				
13.	Mzdové náklady	521	138 815 430,00		195 484 189,00				
14.	Zákonné sociální pojištění	524	45 736 467,00		63 699 408,00				
15.	Jiné sociální pojištění	525	573 661,00		747 462,00				
16.	Zákonné sociální náklady	527	14 366 469,70		13 924 221,99				
17.	Jiné sociální náklady	528	215 157,00		314 244,00				
18.	Daň silniční	531			2 552,00				

Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
			BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
19.	Daň z nemovitostí	532	1 057,00		2 098,00	
20.	Jiné daně a poplatky	538	102 731,00		335 246,00	
22.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	541			1 488,42	
23.	Jiné pokuty a penále	542				
24.	Dary a jiná bezúplatná předání	543	812 562,03		3 418 806,32	
25.	Prodaný materiál	544				
26.	Manka a škody	547			160 650,00	
27.	Tvorba fondů	548	3 253,70		36 003,07	
28.	Odpisy dlouhodobého majetku	551	92 577 801,59		93 820 991,04	
29.	Prodaný dlouhodobý nehmotný majetek	552				
30.	Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	553	2 176 029,00		99 941,00	
31.	Prodané pozemky	554	44 325,29		781 873,99	
32.	Tvorba a zúčtování rezerv	555	3 600 000,00		3 089 265,05	
33.	Tvorba a zúčtování opravných položek	556	-3 131,63		447 340,72	
34.	Náklady z vyřazených pohledávek	557	14 358 374,57		10 236 040,15	
35.	Náklady z drobného dlouhodobého majetku	558	6 521 497,33		8 422 053,87	
36.	Ostatní náklady z činnosti	549	4 631 280,17		7 029 324,14	
II. Finanční náklady			273,87		167 844,70	
1.	Prodané cenné papíry a podíly	561				
2.	Úroky	562				
3.	Kurzové ztráty	563	273,87		167 844,70	
4.	Náklady z přecenění reálnou hodnotou	564				
5.	Ostatní finanční náklady	569				
III. Náklady na transfery			185 530 505,15		300 299 029,52	
2.	Náklady vybraných míst.vl.institucí na transfery	572	185 530 505,15		300 299 029,52	

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
V.	Daň z příjmů		-1 948 086,00		18 792 694,00	
1.	Daň z příjmů	591	-1 948 086,00		18 792 694,00	
2.	Dodatečné odvody daně z příjmů	595				

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
B.	VÝNOSY CELKEM		823 668 253,93		1 182 757 479,99	
I.	Výnosy z činnosti		60 496 627,03		141 472 339,33	
1.	Výnosy z prodeje vlastních výrobků	601				
2.	Výnosy z prodeje služeb	602	7 427 424,43		9 302 249,03	
3.	Výnosy z pronájmu	603	20 926 534,48		25 824 989,96	
4.	Výnosy z prodaného zboží	604	152 637,29		434 325,93	
5.	Výnosy ze správních poplatků	605	6 013 973,41		6 770 575,00	
6.	Výnosy z místních poplatků	606	5 149 807,56		8 424 741,33	
8.	Jiné výnosy z vlastních výkonů	609	2 060 781,90		3 242 947,56	
9.	Smluvní pokuty a úroky z prodlení	641			24 612,36	
10.	Jiné pokuty a penále	642	7 962 231,07		19 236 663,25	
11.	Výnosy z vyřazených pohledávek	643				
12.	Výnosy z prodeje materiálu	644	37 124,00		994,00	
13.	Výnosy z prodeje dlouhodobého nehmotného majetku	645				
14.	Výnosy z prodeje dlouhod. hm. maj. kromě pozemků	646	3 212 200,00		974 300,00	
15.	Výnosy z prodeje pozemků	647	153 010,00		4 938 294,30	
16.	Čerpání fondů	648	1 419,00		1 881,60	
17.	Ostatní výnosy z činnosti	649	7 399 483,89		62 295 765,01	
II.	Finanční výnosy		1 064 792,72		8 057 343,43	
1.	Výnosy z prodeje cenných papírů a podílů	661				
2.	Úroky	662	1 052 879,37		6 692 200,23	
3.	Kurzové zisky	663	13,35		778 476,20	
4.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou	664			574 767,00	
5.	Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	665	11 900,00		11 900,00	
6.	Ostatní finanční výnosy	669				

		1	2	3	4	
		ÚČETNÍ OBDOBÍ				
Číslo položky	Název položky	Syntetický účet	BĚŽNÉ		MINULÉ	
			Hlavní činnost	Hospodářská činnost	Hlavní činnost	Hospodářská činnost
IV.	Výnosy z transferů		91 870 209,75		175 407 011,15	
2.	Výnosy vybraných míst.vlád.institucí z transferů	672	91 870 209,75		175 407 011,15	
V.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků		670 236 624,43		857 820 786,08	
1.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	681	121 421 528,56		217 685 110,23	
2.	Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	682	166 525 582,76		151 571 976,06	
3.	Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	684	307 190 251,78		374 586 679,34	
4.	Výnosy ze sdílených spotřebních daní	685				
5.	Výnosy ze sdílených majetkových daní	686	39 558 836,92		60 011 150,45	
6.	Výnosy ze sdílených daní a poplatků	688	35 540 424,41		53 965 870,00	
C.	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ					
1.	Výsledek hospodaření před zdaněním		99 567 951,82		166 097 962,64	
2.	Výsledek hospodaření běžného účetního období		101 516 037,82		147 305 268,64	

Podpisový záznam:

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná
Právní forma: veřejnoprávní korporace
Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

A.1. Informace podle §7 odst.3 zákona

Účetní jednotka pokračuje v následujícím účetním období ve své činnosti, nedošlo ke změnám metody z důvodu ukončení činnosti

A.2. Informace podle §7 odst.4 zákona

Došlo ke změně vykazování nákladů na ošatné vyplácené zaměstnancům a zastupitelům od roku 2020 jsou tyto náklady vykazovány na syntetickém účtu 527, nikoliv na účtu 518.
Bezúplatná zřízení věcných břemen ve prospěch města jsou vykazována na syntetickém účtu 401 tak, jako všechen bezúplatně převzaty, přešlý nebo předaný dlouhodobý majetek.

A.3. Informace podle §7 odst.5 zákona

Hlavní činnost - v členění podle vyhlášky č. 323/2002 Sb.
Hospodářská činnost - není vymezena
Ostatní činnost - správa depozit občanů zbavených způsobilosti k právním úkonům
Odpisování dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku - prováděno v souladu s ČUS 708, způsob rovnoměrný. Zůstatková cena je u odpisovaného majetku stanovena 0,- Kč, u dlouhodobého majetku SÚ 022 AÚ 0060 (dopravní prostředky) je stanovena zůstatková cena 5 % ocenění.
Zároveň s odpisováním dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku jsou poměrně rozpouštěny do výnosů investiční transfery na účet 672 (v souladu s ČUS 708).
Kurzové rozdíly a přepočty cizích měn - účtováno o kurzových rozdílech, pro rok 2018 je stanoven pevný roční kurz k přepočtu cizí měny na českou měnu
Opravné položky - tvořeny k pohledávkám za každých 90 dnů po splatnosti
Oceňování drobného dlouhodobého nehmotného majetku - na účtu 018 je účtováno o pořízení od hodnoty 300,- Kč. Drobný nehm. majetek do 300,- Kč se neeviduje a je účtován do nákladů.
Oceňování drobného dlouhodobého hmotného majetku - na účtu 028 je účtováno o pořízení od hodnoty 300,- Kč. Drobný hmotný majetek do 300,- Kč se neeviduje a je účtován přímo do nákladů. V odůvodněných případech bude do evidence zařazen i majetek nižší hodnoty (např. mobilní telefon za zvýhodněnou cenu, elektrospotřebiče, které podléhají pravidelným elektrorevizím, apod.).
Drobný dlouhod. hmotný majetek od 300,- do 3 000,- Kč a drobný dlouhod. nehmot. majetek od 300,- Kč do 5 000,- Kč pořízený do 31.12.2012 je v účetnictví sledován na podrozvahových účtech 901,902 do doby jeho vyřazení.
Majetek určený k prodeji je oceňován reálnou hodnotou v případě dosažení hranice významnosti.
Zásoby - účtováno způsobem "B" v průběhu účetního období do nákladů
Cenné papíry a majetkové účasti v obchodních společnostech - rozhodující vliv - ocenění reálnou hodnotou, metoda ekvivalence - kromě Bytového družstva Karviná - zde se majetkový podíl nepřeceňuje. Oceňovací rozdíl je na účtu 407.
Účty časového rozlišení - na účty časového rozlišení je účtováno o nákladech a výnosech vztahujících se k jinému účetnímu období. Z důvodu malého informačního přínosu a velké pracnosti nejsou časově rozlišovány - výnosy za nájmy hrobových míst, náklady, které se každoročně opakují (pojištění, předplatné periodik, a pod.), náklady na pořízení drobného dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. U časového rozlišení je stanovena hranice významnosti 5 000,- Kč pro jednotlivý titul.
Účty dohadné - na dohadné účty je účtováno o odhadech nákladů a výnosů aktuálního účetního období, ale vyúčtovány budou až v období následujícím, zároveň v průběhu roku docházelo k postupnému rozpouštění těchto účtů.

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná
Právní forma: veřejnoprávní korporace
Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

A.3. Informace podle §7 odst.5 zákona

V souvislosti s novelou vyhlášky 410/2009 Sb. je na SÚ 139 účtováno o majetku pořízeném za účelem bezúplatného předání jiné než vybrané účetní jednotce (např. stavby na cizím pozemku, kdy dle smluv se vlastníkem stává vlastník pozemku).

SMK účtuje o veškerých pohledávkách a závazcích týkajících se správy bytového fondu. Byly navedeny zůstatky účtů záloh, pohledávek a závazku, došlo k převzetí bankovního účtu, na který nájemci platí nájem a zálohy na služby a další obraty týkající se bytového fondu. Na SÚ 324 je účtováno o uhrazených zálohách na služby, které jsou v následujícím období nájemcům vyúčtovány. Náklady služeb, které budou při vyúčtování rozúčtovány jednotlivým nájemcům, jsou účtovány na SÚ 377 v analytickém členění dle služby a dle daného účetního období.

SMK zajišťuje veškeré činnosti v oblasti IT i pro zřízené PO, nově pořízený majetek, který je umístěn na PO, je v evidenci SMK - rozlišen dle jednotlivých středisek. Dané PO majetek mají ve výpůjčce.

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná
Právní forma: veřejnoprávní korporace
Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
P.I. Majetek a závazky účetní jednotky			1 769 913 379,90	1 770 132 470,72
1.	Jiný drobný dlouhodobý nehmotný majetek	901	41 590,00	41 590,00
2.	Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek	902	4 736 869,10	4 955 959,92
3.	Vyřazené pohledávky	905		
4.	Vyřazené závazky	906		
5.	Ostatní majetek	909	1 765 134 920,80	1 765 134 920,80
P.II. Krátkodobé podm. pohledávky z transferů a krátkodobé podm. závazky z transferů			48 872 728,52	302 161 945,92
1.	Kr. podm. pohledávky z předfin. transferů	911		
2.	Kr. podm. závazky z předfin. transferů	912		
3.	Kr. podm. pohledávky ze zahrani. transferů	913	43 805,27	75 059,92
4.	Kr. podm. závazky ze zahrani. transferů	914		
5.	Ostatní kr. podm. pohledávky z transferů	915	929 400,00	1 302 000,00
6.	Ostatní kr. podm. závazky z transferů	916	47 899 523,25	300 784 886,00
P.III. Podmíněné pohledávky z důvodu užívání majetku jinou osobou				
1.	Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	921		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohl. z důvodu úplatného užívání majetku jinou osobou	922		
3.	Krátkodobé podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.na základě sml. o výpůjčce	923		
4.	Dlouhodobé podm.pohl.z důvodu užívání maj.jinou os.na základě sml. o výpůjčce	924		
5.	Krátkodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů	925		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohl. z důvodu užívání maj. jinou osobou z jiných důvodů	926		
P.IV. Další podmíněné pohledávky			22 273 558,87	22 784 558,87
1.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	931		
2.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze smluv o prodeji dlouhodobého majetku	932		
3.	Krátkodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	933		511 000,00
4.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv	934	20 720 812,87	20 720 812,87
5.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	939		
6.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze sdílených daní	941		
7.	Krátkodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	942		
8.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze vztahu k jiným zdrojům	943		
9.	Krátkodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	944		
10.	Dlouhodobé podmíněné úhrady pohledávek z přijatých zajištění	945		
11.	Krátkodobé podmíněné pohl. ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení	947	587 335,00	587 335,00
12.	Dlouhodobé podmíněné pohl. ze soudních sporů, správ. řízení a jiných řízení	948	965 411,00	965 411,00
P.V. Dlouhodobé podm. pohledávky z transferů a dlouhodobé podm. závazky z transferů			84 175 374,97	94 720 793,27
1.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky z předfinancování transferů	951		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z předfinancování transferů	952		

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná
Právní forma: veřejnoprávní korporace
Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

A.4. Informace podle §7 odst.5 zákona o stavu účtů v knize podrozvahových účtů

Číslo položky	Název položky	Pod rozvahový účet	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
			BĚŽNÉ	MINULÉ
3.	Dlouhodobé podmíněné pohledávky ze zahraničních transferů	953	3 761 054,44	1 166 031,51
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze zahraničních transferů	954		
5.	Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů	955	80 414 320,53	93 554 761,76
6.	Ostatní dlouhodobé podmíněné závazky z transferů	956		
P.VI. Podmíněné závazky z důvodu užívání cizího majetku			118 715 827,92	89 559 114,92
1.	Krátkodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	961	102 729,00	410 916,00
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky z operativního leasingu	962	239 237,52	239 237,52
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	963		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z finančního leasingu	964		
5.	Krátk. podm. záv. z důvodu užívání cizího maj. na základě smlouvy o výpůjčce	965		
6.	Dlouh. podm. záv. z důvodu užívání cizího maj. na základě smlouvy o výpůjčce	966	118 373 861,40	88 908 961,40
7.	Krátk. podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. nebo jeho převzetí z jin. důvodů	967		
8.	Dlouh. podm. záv. z důvodu užívání ciz. maj. nebo jeho převzetí z jin. důvodů	968		
P.VII. Další podmíněné závazky				
1.	Krátkodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	971		
2.	Dlouhodobé podmíněné závazky ze smluv o pořízení dlouhodobého majetku	972		
3.	Krátkodobé podmíněné závazky z jiných smluv	973		
4.	Dlouhodobé podmíněné závazky z jiných smluv	974		
5.	Krátkodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	975		
6.	Dlouhodobé podmíněné závazky z přijatého kolaterálu	976		
7.	Krátk.podm.záv. vypl. z práv. předp. a další činn. moci zákon.,výk. nebo soud.	978		
8.	Dlouh.podm.záv. vypl. z práv. předp. a další činn. moci zákon.,výk. nebo soud.	979		
9.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	981		
10.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí jednorázových	982		
11.	Krátkodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	983		
12.	Dlouhodobé podmíněné závazky z poskytnutých garancí ostatních	984		
13.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	985		
14.	Krátkodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných říz.	986		
P.VIII. Ostatní podmíněná aktiva a ostatní podmíněná pasiva a vyrovnávací účty			203 298,28	203 298,28
1.	Ostatní krátkodobá podmíněná aktiva	991		
2.	Ostatní dlouhodobá podmíněná aktiva	992	203 298,28	203 298,28
3.	Ostatní krátkodobá podmíněná pasiva	993		
4.	Ostatní dlouhodobá podmíněná pasiva	994		
5.	Vyrovnávací účet k podrozvahovým účtům	999	1 710 923 466,12	1 498 874 180,14

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

A.5. Informace podle § 18 odst. 3 písm. b) zákona

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

A.6. Informace podle § 19 odst.6 zákona

Nejsou známy žádné skutečnosti, které by nebyly zachyceny v závěrce a přitom mají vliv na finanční situaci účetní jednotky.

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

B.1. Informace podle § 66 odst.6

B.2. Informace podle § 66 odst.8

B.3. Informace podle § 68 odst. 3

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

C. Doplnující informace k položkám rozvahy ""C.I.1. Jmění účetní jednotky"" a ""C.I.3. Transfery na pořízení dlouhod.majetku""

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
C.1.	Zvýšení stavu transferů na pořízení dlouhodobého majetku za běžné účetní období	14 212 987,43	8 226 604,00
C.2.	Snížení stavu transferů na pořízení dlouhod.majetku ve věcné a časové souvislosti	22 301 967,55	24 093 819,25

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

D.1. Počet jednotlivých věcí a souborů majetku nebo seznam tohoto majetku

875,00

D.2. Celková výměra lesních pozemků s lesním porostem

D.3. Výše ocenění celkové výměry lesních pozemků s lesním porostem ve výši 57 Kč/m²

D.4. Výměra lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem

D.5. Výše ocenění lesních pozemků s lesním porostem oceněným jiným způsobem

D.6. Průměrná výše ocenění výměry lesních pozemků s lesním porostem oceněných jiným způsobem

D.7. Komentář k ocenění lesních pozemků jiným způsobem

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná
Právní forma: veřejnoprávní korporace
Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
A.I.	odpisy majetku k položce 2. účet 013 snížení hodnoty - vyřazení majetku 2 285 tis. Kč	0,00 Kč
A.II.	k položce 3. účet 021 zvýšení hodnoty - zařazení majetku - bezúplatné nabytí budovy Polikliniky Karviná Mizerov od MSK 139 725 tis. Kč zvýšení hodnoty - zařazení majetku - technické zhodnocení bytového domu čp. 871 13 841 tis. Kč zvýšení hodnoty - zařazení majetku - Sportoviště Leonovova 81 742 tis. Kč snížení hodnoty - vyřazení majetku - demolice Kosmos 21 160 tis. Kč snížení hodnoty - vyřazení majetku - prodej bytových jednotek 4 196 tis. Kč k položce 4. účet 022 zvýšení hodnoty - zařazení majetku - policejní mobilní služebna 3 469 tis. Kč snížení hodnoty - vyřazení majetku 13 129 tis. Kč k položce 6. účet 028 snížení hodnoty - vyřazení majetku 7 179 tis. Kč k položce 8. účet 042 zvýšení hodnoty - realizace stavby Rekonstrukce domů čp. 33-35 30 090 tis. Kč zvýšení hodnoty - realizace akce Sportovní areál ul. Leonovova 53 500 tis. Kč a zároveň snížení hodnoty - zařazení do majetku ve výši 83 507 tis. Kč snížení hodnoty - zařazení do majetku - technické zhodnocení bytového domu čp. 871 12 242 tis. Kč snížení hodnoty - zařazení majetku - střecha MPK 7 453 tis. Kč	0,00 Kč
A.IV.	k položce 3. účet 465 dlouhodobá záloha - fond oprav SVJ platby 1 083 tis. Kč k položce 6. účet 471 poskytnuté transfery včetně záloh na transfery v hodnotě 29 681 tis. Kč z toho významná: zajištění dopravní obslužnosti - městská autobusová doprava 6 151 tis. Kč MFK Karviná a.s. 9 000 tis. Kč Handball Marketing 4 000 tis. Kč HCB Karviná 4 000 tis. Kč MFK, spolek 4 350 tis. Kč zároveň vyúčtování transferů ve výši 28 502 tis. Kč	0,00 Kč
B.II.	k položce 1. účet 311 úhrada - faktura - OKD, a.s. - 40 756 tis. Kč, faktura byla vystavena v roce 2020 k položce 5. účet 315 předpisy pohledávek z hl. činnosti ve výši 14 261 tis. Kč úhrady pohledávek z hl. činnosti ve výši 14 870 tis. Kč k položce 16. účet 344	0,00 Kč

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná
Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná
Právní forma: veřejnoprávní korporace
Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.
IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
	prominutí pohledávky za porušení rozpočtové kázně ve výši 6 452 tis. Kč k položce 17. účet 346 předpis finančního vztahu státního rozpočtu k rozpočtu SMK na rok 2021 ve výši 53 819 tis. Kč zároveň platby ve výši 40 300 tis. Kč k položce 28. účet 373 poskytnuté zálohy na transfery ve výši 56 903 tis. Kč vyúčtování záloh na transfery nebo vratky nevyčerpaných záloh na dotace ve výši 56 243 tis. Kč k položce 30. účet 381 rozpuštění - odúčtování časového rozlišení - náklady příštích období 1 790 tis. Kč k položce 32. účet 388 rozpuštění dohad. položek vytvořených v roce 2020 např. na energie, pojistné plnění a pod. 3 704 tis. Kč vyúčtování přijaté dotace z MF ČR 2 792 tis. Kč vyúčtování přijaté dotace z MPSV 13 041 tis. Kč zaúčtování aktivního dohadu na uznatelné náklady u projektů 12 513 tis. Kč k položce 33. účet 377 vyúčtování služeb nájemcům za rok 2020 (bytový fond) zároveň zaúčtování nevyúčtovaných služeb rok 2021 (bytový fond) - vyúčtování bude v roce 2022 - 7 167 tis. Kč	
C.I.	k položce 1. účet 401 zařazení majetku - bezúplatné nabytí budovy Polikliniky 83 538 tis. Kč předpis příspěvku do fondu investic PO 11 874 tis. Kč předpis nařízeného odvodu z fondu investic do rozpočtu zřizovatele 10 200 tis. Kč k položce 3. účet 403 rozpuštění dotací do výnosů ve výši 22 302 tis. Kč	0,00 Kč
D.I.	k položce 1. účet 441 tvorba rezervy na opravy - obnova vodovodů nebo kanalizací 3 600 tis. Kč	0,00 Kč
D.II.	k položce 8. účet 472 příjem zálohy dotace z MPSV v rámci projektu Strategické dokumenty statutárního města Karviné 3 483 tis. Kč příjem zálohy dotace na projekt Rekonstrukce 3 historických domů na náměstí v Karviné od Moravskoslezského kraje 11 274 tis. Kč	0,00 Kč
D.III.	k položce 7. účet 324 vyúčtování záloh na služby za rok 2020 Bytový fond zároveň účtování záloh rok 2021 bytový fond - 11 565 tis. Kč - bude vyúčtováno v r. 2022	0,00 Kč

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.1. Doplnující informace k položkám rozvahy

K položce	Doplnující informace	Částka
	k položce 18. účet 345	
	poskytnutí transferů ve výši 109 995 tis. Kč	
	vyúčtování poskytnutých transferů ve výši 119 195 tis. Kč	
	k položce 20. účet 349	
	předpis pro rok 2021 v hodnotě 159 169 tis. Kč	
	postupné úhrady těchto příspěvků 123 383 tis. Kč	
	k položce 37. účet 389	
	snížení hodnoty - zejména vyúčtování poskytnutých dotací, na které byl v roce 2020 zaúčtován dohad - 83 837 tis. Kč	
	snížení hodnoty - proučtování daně z příjmů právnických osob za rok 2020 16 644 tis. Kč	
	k položce 38. účet 378	
	nárůst agendy Občanů omezených ve svéprávnosti	

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
A.I.	k položce 8. účet 511 - Opravy a udržování - veřejné osvětlení 7 934 tis. Kč - Opravy a udržování např. chodníky, dopr.značení, cyklostezky, parkovací automaty, parkoviště a pod. 41 724 tis. Kč - Opravy a udržování - budovy mimo veřejnou správu 11 410 tis. Kč - Opravy a udržování - Bytový fond 4 005 tis. Kč k položce 12. účet 518 - služby auditorů, daň. a účet. poradců, finančních poradců, odhaců, plány rozvoje, průzkumy apod. 5 637 tis. Kč - služby související s informačními a komunikačními technologiemi 4 766 tis. Kč - odvoz odpadu, likvidace odpadu 40 257 tis. Kč k položce 30. účet 553 prodané bytové jednotky 2 176 tis. Kč k položce 34. účet 557 prominutí pohledávky ve výši 6 452 tis. Kč k položce 36. účet 549 různé varianty pojištění (majetek, pojištění odpovědnosti, a pod.) ostatní neinv. transfery nezisk. organizacím neuplatněný odpočet DPH pojistné události - náhrady placené obyvatelstvu TZ dlouhodobého majetku pod hranicí - pojištění např. majetek, cestovní pojištění, pojištění odpovědnosti 3 813 tis. Kč k položce 32. účet 555 Tvorba a čerpání rezervy na opravy a obnovu vodovodů nebo kanalizací 3 600 tis. Kč	0,00 Kč
A.III.	k položce 2. účet 572 - Vlastní PO 142 054 tis. Kč - podnikatelské subjekty 33 769 tis. Kč - kraj 5 938 tis. Kč	0,00 Kč
B.I.	k položce 6. účet 606 - předpis - poplatek ze psů 2 525 tis. Kč - předpis - poplatek komunální odpad 1 217 tis. Kč k položce 10. účet 642 Předpisy pokut, penále, sankce a pod. Nejvýznamnější: - Přestupky v dopravě 3 800 tis. Kč - Přestupky ve SŘ 1 404 tis. Kč k položce 14. účet 646 předpis prodeje bytových jednotek 3 212 tis. Kč k položce 17. účet 649 přijaté pojistné náhrady vyúčtování služeb z minulých let	0,00 Kč

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.2. Doplnující informace k položkám výkazu zisku a ztráty

K položce	Doplnující informace	Částka
	Užívání pozemků 2 089 tis. Kč Recyklace odpadu EKO-KOM 3 489 tis. Kč	
B.IV.	k položce 2. účet 672 rozpuštění investičních transferů do výnosů 22 302 tis. Kč Předpis příspěvku na výkon státní správy z MF ČR na rok 2021 53 819 tis. Kč	0,00 Kč
B.V.	k položce 6. účet 688 - úhrady z dobývání prost. a z vydob. nerost. 11 917 tis. Kč - daň z hazardních her 23 101 tis. Kč	0,00 Kč

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.3. Doplnující informace k položkám přehledu o peněžních tocích

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

E.4. Doplnující informace k položkám přehledu o změnách vlastního kapitálu

K položce	Doplnující informace	Částka
-----------	----------------------	--------

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

Ostatní fondy

F. Doplnující informace k fondům účetní jednotky

Položka		BĚŽNÉ ÚČETNÍ OBDOBÍ
Číslo	Název	
G.I.	Počáteční stav fondu k 1.1.	681 226,37
G.II.	Tvorba fondu	13 476 721,58
	1. Přebytky hospodaření z minulých let	
	2. Příjmy běžného roku, které nejsou určeny k využití v běžném roce	
	3. Převody prostředků z rozpočtu během roku do účelových peněžních fondů	13 473 467,88
	4. Ostatní tvorba fondu	3 253,70
G.III.	Čerpání fondu	10 883 999,28
G.IV.	Konečný stav fondu	3 273 948,67

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

Stavby

G. Doplňující informace k položce ""A.II.3. Stavby"" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
G.	Stavby	4 875 514 778,57	1 082 079 384,71	3 793 435 393,86	3 670 900 641,64
G.1.	Bytové domy a bytové jednotky	313 573 125,06	92 038 973,00	221 534 152,06	208 518 882,72
G.2.	Budovy pro služby obyvatelstvu	975 616 768,33	233 353 102,80	742 263 665,53	674 998 504,05
G.3.	Jiné nebytové domy a nebytové jednotky	60 423 411,25	24 636 745,00	35 786 666,25	38 942 154,72
G.4.	Komunikace a veřejné osvětlení	1 283 066 634,03	272 117 787,80	1 010 948 846,23	1 007 708 680,23
G.5.	Jiné inženýrské sítě	1 486 171 945,14	199 497 645,14	1 286 674 300,00	1 296 243 373,53
G.6.	Ostatní stavby	756 662 894,76	260 435 130,97	496 227 763,79	444 489 046,39

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

Pozemky

H. Doplňující informace k položce ""A.II.1. Pozemky"" výkazu rozvahy

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ			
		BĚŽNÉ			MINULÉ
		BRUTTO	KOREKCE	NETTO	
H.	Pozemky	292 052 827,84		292 052 827,84	291 670 334,57
H.1.	Stavební pozemky				
H.2.	Lesní pozemky	1 535 018,83		1 535 018,83	1 535 018,83
H.3.	Zahrady, pastviny, louky, rybníky	98 521 984,09		98 521 984,09	98 495 263,29
H.4.	Zastavěná plocha	58 957 323,82		58 957 323,82	59 055 000,95
H.5.	Ostatní pozemky	133 038 501,10		133 038 501,10	132 585 051,50

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

I. Doplnující informace k položce ""A.II.4. Náklady z přecenění reálnou hodnotou"" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ

I. Náklady z přecenění reálnou hodnotou

I.1. Náklady z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64

I.2. Ostatní náklady z přecenění reálnou hodnotou

Příloha

sestavená k 30.09.2021
(v Kč, s přesností na dvě desetinná místa)
okamžik sestavení: 22.10.2021 14:33:18

Název účetní jednotky: statutární město Karviná

Sídlo: Fryštátská 72/1
733 24 Karviná

Právní forma: veřejnoprávní korporace

Předmět činnosti: působnost dle zákona č. 128/2000 Sb.

IČO : 00297534

Kontaktní osoba:

J. Doplnující informace k položce ""B.II.4. Výnosy z přecenění reálnou hodnotou"" výkazu zisku a ztráty

Číslo položky	Název položky	ÚČETNÍ OBDOBÍ	
		BĚŽNÉ	MINULÉ
J.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou		574 767,00
J.1.	Výnosy z přecenění reálnou hodnotou majetku určeného k prodeji podle § 64		574 767,00
J.2.	Ostatní výnosy z přecenění reálnou hodnotou		

Podpisový záznam:

.....

Příloha č. 4 k usnesení

Informativní zpráva interního auditora o provedených kontrolních zjištěních z provedených auditů a kontrol za leden – září 2021

V souladu s § 5 a § 14 vyhlášky č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek a v souladu s článkem 3, bodem 3.1.2 Směrnice k aplikaci vyhlášky Ministerstva financí ČR č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek účinné od 22.10.2013, je předkládána následující Informativní zpráva interního auditora.

Ve sledovaném 1. – 3. čtvrtletí roku 2021 byl zahájen interní audit zaměřený na prověření systému dodržování zákona o registru smluv, včetně prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému SMK. V současné době byl vydán návrh auditní zprávy, který po zpracování akčních plánů jednotlivými odbory a odděleními SMK bude ukončen. Návrh auditní zprávy obsahuje doporučení k předcházení nedostatků spojených se zveřejňování smluv v Registru smluv, hodnotí stav VKS a obsahuje doporučení k zavedení systému pro řízení rizik na MMK.

Dne 08.06.2021 byla zahájena interním auditorem a tajemníkem MMK interní kontrola na Odboru ekonomickém, jejímž smyslem bylo prověřit účinnosti vnitřního kontrolního systému (ověření účinnosti vykonávaných činností, procesů). Kontrola byla ukončena 3.8.2021. Kontrolou nebyly zjištěny závažné nedostatky. S ohledem na přechod na nový ekonomický informační systém VERA byly plánované interní audity přesunuty na příští rok. Tento rok bude vykonán systémový audit na Odboru stavebním a životního prostředí (audit zahájen 5.10.2021) a na Odboru komunálních služeb (audit bude zahájen 24.11.2021).

Působnost statutárního města Karviná podléhá kontrolám, které provádějí jiné instituce, např. Krajský úřad Moravskoslezského kraje v Ostravě (přenesená působnost), externí auditorská společnost, finanční ředitelství, finanční úřad – územní pracoviště, úřad práce, OSSZ, zdravotní pojišťovny, poskytovatelé dotací, NKÚ, MF ČR apod. Předvídatelným rizikem a případnou finanční ztrátou mohou být výsledky těchto kontrol nesrovnalostmi, což by mohlo mít dopad především na finanční hospodaření SMK.

Informativní přehled za jednotlivé odbory/oddělení SMK:

Odbor majetkový, Odbor organizační, Oddělení kanceláře primátora

- ve sledovaném období nebyly provedeny externími subjekty žádné kontroly.

Oddělení lidských zdrojů, Městská policie Karviná

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
MV ČR /odbor veřejné správy, dozoru a kontroly; oddělení vzdělávání územní veřejné správy/	Kontrola dodržování § 17, § 19, § 20, § 25, § 27 a § 39 zákona č. 312/2002 Sb., o úřednících územních samosprávných celků a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a případně dalších ustanovení tohoto zákona.	Při kontrole nebyla shledána žádná porušení zákona o úřednících. Z kontroly vyplynula 2 doporučení pro futuro (upřesnění uvádění počtu hodin vzdělávání jako hodin vyučovacích a detailnější specifikace evid. čísel na osvědčeních).
Oblastní inspektorát práce pro Moravskoslezský	Dodržování povinností vymezených v ustanovení § 3 odst. 1 zákona č. 251/2005 Sb., o inspekci práce, ve znění pozdějších předpisů, se zaměřením zejména na	Při kontrole bylo konstatováno porušení §142 odst. 5 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů (nevydání výplatních

kraj a Olomoucký kraj	povinnosti na úseku odměňování zaměstnanců, povinnosti na úseku ochrany soukromí a osobních práv zaměstnanců, povinnosti na úseku pracovní doby, povinnosti na úseku pracovního poměru nebo dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, povinnosti na úseku rovného zacházení, povinnosti na úseku součinnosti zaměstnavatele a orgánu jednajícího za zaměstnance. Kontrola probíhala na pracovišti OSŽP a Městské policie Karviná.	lístků při měsíčním vyúčtování platu) a porušení § 276 odst. 9 zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce, ve znění pozdějších předpisů (zaměstnavatel neprojednal se zaměstnancem stížnost zaměstnance na výkon práv a povinností vyplývajících z pracovněprávních vztahů. Z kontroly nevyplývala žádná nápravná opatření ani sankce. Na pracovišti MPK nebyla zjištěna žádná porušení práv. předpisů.
-----------------------	--	--

Odbor stavební a životního prostředí

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
Hasičský záchranný sbor MSK v součinnosti s Krajským úřadem MSK	Kontrola dodržování povinností vyplývajících z krizového zákona a předpisů vydaných k jeho provedení.	Bez závad. Velmi pozitivně bylo hodnoceno zapracování problematiky epidemie Covid-19 do Plánu krizové připravenosti Statutárního města Karviná.

Odbor komunálních služeb

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
ELEKTROWIN, a.s.	Kontrola plnění společného metodického pokynu zpětného odběru elektrozařízení.	Kontrola bez závad.
BENE FACTUM a.s. – a.s. pověřena k provedení auditu pro společnost EKO-KOM, a.s.	Audit plnění povinností plynoucích ze Smlouvy o zajištění zpětného odběru a využití odpadu z obalů uzavřené mezi SMK a společností EKO-KOM, a.s., kontrola zaměřená zejména na podmínky vzniku nároku na odměnu, a to kontrolou podkladů a dokumentů.	Při auditu nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor školství a rozvoje

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
Centrum pro regionální rozvoj České republiky, Oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko	Soulad s legislativou EU a ČR, soulad s pravidly programu, naplnění indikátorů, dodržení pravidel pro publicitu projektu, naplnění aktivit projektu, ověření plnění požadavků na vedení a archivaci dokumentace, označování originálů dokumentace /projekt Cvičení nezná hranic/.	Monitorovací návštěvou nebyla uložena žádná doporučení ani nápravná opatření.
Centrum pro regionální rozvoj České republiky, Oddělení pro NUTS II Moravskoslezsko	Soulad s legislativou EU a ČR, soulad s pravidly programu, plnění indikátorů, dodržení pravidel pro publicitu projektu, plnění aktivit projektu, kontrola pořízeného vybavení, ověření plnění požadavků na vedení a archivaci dokumentace, označování originálů Dokumentace /projekt Hudba plyne ze Zamarského kopce do údolí Olše/.	Monitorovací návštěvou nebyla uložena žádná doporučení ani nápravná opatření.

Regionální rada regionu soudržnosti Moravskoslezsko Úřad Regionální rady	Veřejnosprávní kontrola podle zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a podle zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) – dotace Městského fotbalového stadionu.	V rámci ex-post kontroly nebyly zjištěny nedostatky.
Krajský úřad, Moravskoslezský kraj (Odbor školství, mládeže a sportu)	Dodržování ust. § 161c odst. 7 a odst. 11 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním a vyšším odborném a jiném vzdělávání při výkonu přenesené působnosti svěřené orgánům obcí na úseku školství; prověření personálních podmínek obce pro výkon státní správy ve školství.	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Krajský úřad, Moravskoslezský kraj (Odbor zdravotnictví)	1. dodržování povinností dle ust. § 13 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, 2. přestupková řízení dle ust. § 39 odst. 2 zákona č. 167/1998 Sb., o návykových látkách a změně některých dalších zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dle ust. § 41 zákona č. 164/2001 Sb., o přírodních léčivých zdrojích, zdrojích přírodních minerálních vod, přírodních léčebných lázních a lázeňských místech a o změně některých souvisejících zákonů, ve znění pozdějších předpisů, dle zákona č. 65/2017 Sb., o ochraně zdraví před škodlivými účinky návykových látek, dle ust. § 11 zákona č. 251/2016 Sb., o některých přestupcích, dle ust. § 92a zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, ve znění pozdějších předpisů, 3. další související předpisy.	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor sociální

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
MPSV ČR	Kontrola fin. hospodaření s investiční dotací z kapitoly 313 - MPSV státního rozpočtu, poskytnuté kontrolované osobě na výkon sociální práce v souladu se zákonem č. 108/2006 Sb., o sociálních službách, ve znění pozdějších předpisů.	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.
Krajský úřad, Moravskoslezský kraj (Odbor sociálních věcí)	Výkon sociálně-právní ochrany dětí podle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a podle souvisejících předpisů, Standardy kvality sociálně-právní ochrany při poskytování sociálně-právní ochrany orgány sociálně-právní ochrany dle zákona č. 359/1999 Sb., o sociálně-právní ochraně dětí, ve znění pozdějších předpisů, a podle souvisejících předpisů. Kontrola byla zaměřena na plnění standardů č. 4.11.13.	Kontrolou nebyly zjištěny nedostatky.

Odbor správní

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
Krajský úřad, Moravskoslezský kraj (Odbor vnitra a krajský živnostenský úřad)	Výkon přenesené působnosti na úseku matrik, vč. agendy ověřování.	Kontrolou byly zjištěny nedostatky spočívající v neoprávněném vydání RL pro potřebu MÚ či potřebu věznic a doslovné výpisy z matričních knih byly vydány neoprávněnému subjektu pro dědické řízení v cizině. Kontrolou však nebyla uložena žádná nápravná opatření.

Odbor ekonomický

Kontrolní orgán	Předmět kontroly	Výsledek kontrolního zjištění
Krajský úřad, Moravskoslezský kraj (Odbor právní a organizační)	1. Aplikace zákona č. 186/2016 Sb., o hazardních hrách, ve znění pozdějších předpisů, a z toho vyplývající správní řízení, 2. Správa místních poplatků zavedených na území obce podle zákona č. 565/1990 Sb., o místních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů, vč. souv. daňových řízení dle zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů, 3. Vybírání správních poplatků podle položek č. 1 a 21 sazebníku zákona č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.	Kontrolou nebyly zjištěny žádné zásadní nedostatky.

Krajský úřad Moravskoslezského kraje provedl v období března-dubna 2021 v součinnosti s odborem vnitra a krajským živnostenským úřadem a odborem dopravy **dozor nad nařízeními statutárního města Karviná. Zjištěné nedostatky** byly identifikovány u Nařízení města č. 9/2010, kdy bylo doporučeno zrušení nařízení a vydání nového v souladu se současnou právní úpravou. RM schválila dne 8.9.2021 **nové nařízení č. 4/2021** o stanovení rozsahu, způsobu a lhůt odstraňování závad ve schůdnosti místních komunikací, chodníků a průjezdních úseků silnic a vymezení chodníků, na kterých se pro jejich malý dopravní význam nezajišťuje schůdnost odstraňováním sněhu a náledí.

Dále z kontroly vyplynula **metodická nařízení** k nařízením města č. 1/2010, č. 9/2018, kterým se mění nařízení č. 4/2017; č. 11/2013 a č. 4/2018, kterým se mění ustanovení č. 1/2017. Metodická doporučení orgánu dozoru byla zařazena do souboru požadavků na změnu předpisů a budou řešena při nejbližší potřebné věcné změně vyjmenovaných předpisů.

V rámci kontrol provedených externími orgány **nebyla zjištěna závažná pochybení a nebyly zjištěny skutečnosti, které by mohly mít vliv na úplnost a průkaznost účetnictví. Ze zjištění kontrolních orgánů neplynuly pro statutární město Karviná žádné finanční postihy.**

Zpracovala: Ing. Kateřina Pietraszová, interní auditor
Dne: 4.11.2021