

Č.j.: 433/FI/18-7

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava

IČO: 00573141

za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.8.2018 - 9.8.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 29.4.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti městyse v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Úřad městyse Svatava
ČSA 277
357 03 Svatava

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/508/P dne 29.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Vladimír Adamec - starosta městyse

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Ing. Marcela Frischová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět dílčího přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 29.4.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Svatava byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu městyse Svatava pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse a na internetových stránkách městyse v termínu od 28.11.2017 do 14.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde byl návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu městyse na rok 2018 před 1.1.2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo městysem provedeno 7 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2018 bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 25.1.2018, usnesením č. 748, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 26.1.2018, - rozpočtové opatření č. 2/2018 bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 22.3.2018, usnesením č. 775, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 26.3.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 17.5.2018, usnesením č. 803, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 27.6.2018, rozpočtové opatření č. 3 nebylo zveřejněno na internetových stránkách městyse Svatava do 30 dnů ode dne jeho schválení zastupitelstvem městyse, - rozpočtové opatření č. 4/2018 bylo schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.6.2018, usnesením č. 825, zveřejněno na internetových stránkách městyse dne 27.6.2018, - rozpočtové opatření č. 5/2018 bylo schváleno zastupitelstvem

	městys dne 23.8.2018, usnesením č. 851, zveřejněno na internetových stránkách městys dne 28.8.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 bylo schváleno zastupitelstvem městys dne 22.11.2018, usnesením č. 19, zveřejněno na internetových stránkách městys dne 27.11.2018, - rozpočtové opatření č. 7/2018 bylo schváleno zastupitelstvem městys dne 22.11.2018, usnesením č. 46, zveřejněno na internetových stránkách městys dne 27.11.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem městys schválen dne 14.12.2017 usnesením č. 728 schodkový rozpočet, příjmy ve výši 24.100.000,- Kč a výdaje ve výši 25.100.000,- Kč. Schodek ve výši 1.000.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Městys zveřejnil schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách dne 19.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah k zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Svatava byl stanoven zastupitelstvem městys usnesením č. 743 ze dne 25.1.2018 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 2.682.000,- Kč. Písemné sdělení zřizovatele ze dne 2.2.2018. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Usnesením zastupitelstva městys č. 805 ze dne 17.5.2018 bylo schváleno přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2017 ve výši 10.659,59 Kč (5.000,- Kč do fondu odměn, 5.659,59 Kč do rezervního fondu).
Střednědobý výhled rozpočtu	Rozpočtový výhled na období let 2015 až 2018 byl schválen zastupitelstvem městys dne 18.12.2014 usnesením č. 55. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený rozpočtový výhled byl na internetových stránkách městys zveřejněn dne 2.8.2017, tzn., že nebyl zveřejněn do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, tj. do dne 23.3.2017. Městys Svatava nesestavil střednědobý výhled rozpočtu na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků na období následující po roce, na který byl sestaven roční rozpočet, tedy na období od roku 2019 dále. Rozpočtový výhled na období let 2019 až 2022 byl schválen (v podobě návrhu zveřejněného ode dne 27.11.2018 dosud)

	zastupitelstvem městyse dne 13.12.2018 usnesením č. 52. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Návrh rozpočtového výhledu byl na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse zveřejněn ode dne 27.11.2018 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtový výhled zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu městyse Svatava za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse v termínu od 24.4.2018 do 26.6.2018 a v úplném znění na internetových stránkách městyse dne 24.4.2018 dosud. Závěrečný účet městyse Svatava za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017 byl projednán a schválen (v podobě zveřejněné dne 24.4.2018) zastupitelstvem městyse dne 21.6.2018 usnesením č. 814. Zastupitelstvo městyse vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo zastupitelstvo městyse opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet městyse Svatava za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 24.4.2018 (zastupitelstvo městyse schválilo závěrečný účet v podobě návrhu). Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka městyse sestavená k 31.12.2017 byla schválena dne 21.6.2018 současně se závěrečným účtem dne 21.6.2018 usnesením zastupitelstva městyse č. 814. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavená k 31.12.2017 byla zastupitelstvem městyse schválena dne 17.5.2018 usnesením č. 805.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2018 ve výši 36.792.353,25 Kč neodpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ve výši 36.792.363,25 Kč ke dni 30.6.2018. Rozdíl ve výši 10,- Kč, který vznikl chybným zaúčtováním v pokladně, byl ke dni 31.7.2018 opraven dokladem č. 70044. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů, který obsahuje finanční prostředky fondu rozvoje bydlení k 30.6.2018, ve výši 962.458,78 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků vykázaných dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 30.6.2018.

	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 41.931.919,52 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke dni 31.12.2018. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů, který obsahuje finanční prostředky fondu rozvoje bydlení k 31.12.2018, ve výši 1.080.113,48 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků vykázaných dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2018.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v účetním programu FENIX a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena ručně. Nedoplatky z místních poplatků jsou městysem vymáhány formou platebních výměrů. V kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo úřadem městyse vystaveno celkem 14 platebních výměrů. V kontrolovaném období od 1.7.2018 do 31.12.2018 bylo úřadem městyse vystaveno celkem 7 platebních výměrů.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu FENIX v knize došlých faktur.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny dodavatelské faktury za měsíc červen 2018 od čísla F224 do čísla F257 a za měsíc prosinec 2018 od čísla F453 do čísla F512.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě „plánu inventarizace“ majetku městyse Svatava schváleného zastupitelstvem městyse dne 22.11.2018 usnesením č. 20, účinného v době od 1.11.2018 do 28.2.2019 a směrnice č. 2/2016 k provádění inventarizace majetku a závazků městyse Svatava schválená zastupitelstvem městyse dne 20.10.2016 usnesením č. 454 s účinností od 7.11.2016. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a 4 dílčí inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.11.2018 do 28.2.2019. Termín zpracování inventarizační zprávy stanoven do dne 28.2.2019. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2019. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 032, 231, 236, 314, 321, 336, 337, 342 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 257 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2018 bylo evidováno 40 neuhrazených a částečně uhrazených faktur v celkové finanční výši 1.672.310,81 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k datu 30.6.2018. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 512 dodavatelských faktur.

	Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 63 neuhrazených a částečně uhrazených faktur v celkové finanční výši 385.366,92 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k datu 31.12.2018.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 12 odběratelských faktur. Ke dni 30.6.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury ve splatnosti v celkové finanční výši 7.446,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé k datu 30.6.2018. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly všechny odeslané faktury uhrazeny, analytický účet 311 10 – Odběratelé, fakturace zboží, služeb, vykazoval k datu 31.12.2018 nulový zůstatek.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva městyse dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, schváleny zastupitelstvem městyse dne 14.12.2017 usnesením č. 733 s účinností od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy výplatní pásky uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů zastupitelstva městyse za měsíc červen 2018. Odměny nově zvoleným členům zastupitelstva městyse schváleny zastupitelstvem městyse dne 1.11.2018 usnesením č. 12 s účinností ode dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva městyse. Ke kontrole byly předloženy výplatní pásky uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedkyně kontrolního výboru a předsedkyně finančního výboru, člena kontrolního výboru a ostatních členů zastupitelstva městyse a za měsíc prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 568 příjmových a 78 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P 479 do č. P 568 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. V 58 do č. V 78. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 800 příjmových a 158 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P 779 do č. P 800 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V 147 do č. V 158.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha účetní jednotky za měsíce červen a prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu

	21.621,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem městyse dne 13.8.2007 usnesením č. 11/08/07, nebyl v kontrolovaném období překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2018 od č. 1027 do č. 1072 v návaznosti na bankovní výpisy č. 121 až č. 126 z běžného účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k úhradám došlých faktur, bankovním poplatkům, platbám za odvoz komunálního odpadu, neinvestičnímu příspěvku na provoz pro Základní školu a mateřskou školu Svatava, místnímu poplatku ze psů, dotacím, platbám za energie v nájemních bytech, daňovým příjmům a k zálohám na energie.
Účetní rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetní rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.724.759,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.240.094,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 32,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 11.484.665,06 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 37.038.580,38 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20.301.976,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 68,0 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 16.736.603,78 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2018, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům u rozpočtové položky 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu. Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2018, bylo dále

	zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtového paragrafu 3141 - Školní stravování.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.6.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.746.274,45 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2018. Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.126.664,43 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období k 30.6.2018 byla ztráta v objemu 128.475,53 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 30.6.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2018 za hlavní činnost zisk ve výši 92.113,21 Kč a za hospodářskou činnost ztráta ve výši 6.375,40 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2018 byl zisk ve výši 85.737,81 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací (sponzorská) smlouva uzavřená dne 20.6.2018, která se týká přijetí finančního daru ve výši 2.000,- Kč od společnosti DIKRT spol. s r.o., U přádelny 66, 357 03 Svatava, IČO 45349045, k účelovému použití na náklady akce „Svatavské kulturní léto“ v červnu a srpnu 2018; - darovací (sponzorská) smlouva uzavřená dne 30.5.2018, která se týká přijetí finančního daru ve výši 15.000,- Kč od společnosti J + M autodílny, s.r.o., Pod višňovkou 1661/31, 140 00 Praha 4, Krč, IČO 29141281 k účelovému použití na náklady akce „Svatavský rockfest“ v červnu 2018.
Dohody o pracovní činnosti	Městys předložil ke kontrole 2 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období, a to dohodu o pracovní činnosti na úklid budovy úřadu městyse ze dne 2.1.2018 a dohodu o pracovní činnosti na úklid tělocvičny ČSA 247 Svatava ze dne 17.12.2018. Dohody o pracovní činnosti byly sjednány v rozsahu maximálně 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Městys předložil ke kontrole 35 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období od 1.1.2018 do 30.6.2018. Jednalo se např. o dohodu o provedení práce na distribuci hlasovacích lístků voličům městyse Svatava pro volby prezidenta

	České republiky, pořadatelskou službu pro kulturní akci "SVATAVSKÝ ROCKFEST" dne 16.6.2018 na škvárovém hřišti Svatava, přípravné a realizační práce spojené se svozem velkoobjemového odpadu a nebezpečného odpadu, zdravotníka a výpomoc ve stánku s občerstvením na kulturní akci "SVATAVSKÝ ROCKFEST" dne 16.6.2018 na škvárovém hřišti Svatava, úklid náhradních prostor ke cvičení - ul. Mládežnická 395, Svatava a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na samostatné zajišťování chodu knihovny s univerzálním fondem a lokální působností, zpracování a péči o knihovní fond, úklid knihovny, vstupního prostoru a WC ze dne 2.1.2018 a dohoda o provedení práce na výpomoc ve stánku s občerstvením na kulturní akci "SVATAVSKÝ ROCKFEST" dne 16.6.2018 na škvárovém hřišti Svatava ze dne 16.6.2018. Městys dále předložil ke kontrole 34 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období od 1.7.2018 do 31.12.2018. Jednalo se o 32 dohod o provedení práce uzavřených v souvislosti s konáním svatavských letních slavností a 2 dohody o provedení práce na pracovní úkol administrativní práce a práce související s chodem knihovny. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Městys Svatava nemá vyhlášen Program na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Městys poskytl mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 22.11.2017 žadateli TJ Baník Svatava z.s., se sídlem ČSA 247, 357 03 Svatava, IČO 18250769, neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu městyse Svatava ve výši 148.500,- Kč, určenou na „zajištění činnosti jednotlivých oddílů TJ Baníku Svatava“. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 14.12.2017 usnesením č. 734. Veřejnoprávní smlouva ze dne 9.1.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva byla v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup dne 10.1.2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 2.1.2019, dotace byla čerpána ve výši 133.659,- Kč. - Dne 21.3.2019 schválilo zastupitelstvo městyse usnesením č. 104 ponechání nevyčerpané části dotace ve výši 14.841,- Kč spolku TJ Baník Svatava k využití na údržbu a provoz sportovních zařízení, - na základě žádosti ze dne 22.11.2017 žadateli TJ Baník Svatava z.s., se sídlem ČSA 247, 357 03 Svatava, IČO 18250769, neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu městyse Svatava ve výši 151.500,- Kč určenou na „údržbu a provoz sportovních zařízení“.

	Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 14.12.2017 usnesením č. 735. Veřejnoprávní smlouva ze dne 9.1.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2018. Veřejnoprávní smlouva byla v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. zveřejněna na úřední desce způsobem umožňující dálkový přístup dne 10.1.2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 2.1.2019, dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období městys přijal: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 327.800,- Kč, která je vykázána na rozpočtové položce 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke dni 31.12.2018, - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 27.2.2018, celkové výdaje činily 20.434,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7.103,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 12.3.2018 z účtu vedeného u Komerční banky a.s., - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 25.9.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev obcí a Senátu Parlamentu ČR ve výši 60.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování příspěvku ze dne 18.1.2019, celkové výdaje činily 47.686,23 Kč, nevyčerpaná část příspěvku ve výši 12.313,77 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 18.1.2019 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva na pacht pozemkových parcel č. 821/1, 830, 838/1 a 838/2 o celkové o výměře 8416 m² v k.ú. Svatava, uzavřená dne 19.4.2018 mezi městysem (propachtovatel) a Sokolovskou uhelnou, právní nástupce, a.s., se sídlem Staré Náměstí 67, Sokolov 356 01, IČO 26348349 (pachtýř) na dobu určitou od 1.7.2018 do 31.12.2035. Pacht schválen zastupitelstvem městyse dne 22.3.2018 usnesením č. 767. Roční pachtovné bylo stanoveno ve výši 8,- Kč za m², tedy ve výši 67.328,- Kč za rok. Záměr pachtu nebyl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů před jeho schválením v zastupitelstvu městyse (záměr pachtu nebyl vůbec zveřejněn).
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená dne 19.4.2018 mezi městysem (prodávající) a Sokolovskou uhelnou, právní nástupce, a.s., se sídlem Staré Náměstí 67, Sokolov 356 01, IČO 26348349 (kupující) o prodeji částí pozemkových

	parcel č. 838/1, 830 a 821/1 o celkové výměře 2117 m² v k.ú. Svatava, které mají charakter komunikací vyrobených z kameniva polévaného živicí. Smluvní cena ve výši 1.092.404,- Kč byla uhrazena na účet městyse dne 3.5.2018, výpis č. 880. Prodej byl schválen zastupitelstvem městyse dne 22.3.2018 usnesením č. 767. Záměr městyse prodat výše uvedené pozemky nebyl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu městyse (záměr prodeje nebyl vůbec zveřejněn).
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-0000186/VB/1 uzavřená dne 26.1.2018 mezi městem (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou firmou ELEKTROPLAN s.r.o., se sídlem Nejdecká 5, Karlovy Vary, IČO 26394472, za účelem umístění, provozování, opravování a údržby zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech (na pozemku parcelní č. 258, 684 a 679 v k.ú. Svatava). Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 4.200,- Kč uhrazena dne 18.5.2018 na bankovní účet vedený u Komerční banky a.s., bankovní výpis č. 97. Smlouva o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem městyse dne 23.6.2016 usnesením č. 402.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku na zhotovení díla "Demolice objektu na p. č. 311, k.ú. Svatava". Výzvou k podání nabídek bylo osloveno 5 dodavatelů. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnížší nabídková cena. Předložen protokol o otevírání obálek s nabídkami, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 9.5.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů. Jako vítězný dodavatel byla vybrána firma ANTISTAV s.r.o, se sídlem Studentská 78/25, 360 07 Karlovy Vary, IČO 03361985 s nabídkovou cenou 581.280,80 Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen zastupitelstvem městyse dne 17.5.2018 usnesením č. 799. Smlouva o dílo uzavřena dne 23.5.2018, cena díla dle smlouvy ve výši 581.280,80 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo ze dne 23.5.2018 uzavřená s dodavatelem ANTISTAV s.r.o, se sídlem Studentská 78/25, 360 07 Karlovy Vary, IČO 03361985, na provedení zakázky „Demolice objektu na p.č. 311, k.ú. Svatava“. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 581.200,80 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 180100021 vystavená dne 25.6.2018 ve výši 581.201,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Smlouva o dílo ze dne 23.5.2018 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 21.8.2018, tj. nebyla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebyla na profilu zadavatele uveřejněna nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy

	(výše skutečně uhrazené ceny nebyla vůbec uveřejněna).
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 28.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2017 zastupitelstvem městyse.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla městysem vydána Směrnice č. 1/2018 - Směrnice pro ochranu osobních údajů městyse Svatava, schválená zastupitelstvem městyse dne 17.5.2018 usnesením č. 806, s účinností od 25.5.2018.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva městyse ve dnech 25.1.2018, 22.2.2018, 22.3.2018, 19.4.2018, 17.5.2018, 21.6.2018, 12.7.2018, 23.8.2018, 20.9.2018, 27.9.2018, 1.11.2018 (ustavující zasedání zastupitelstva městyse), 22.11.2018 a 13.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo městyse zabývalo žádostmi o poskytnutí individuálních dotací z rozpočtu městyse, rozpočtovými opatřeními, majetkovými záležitostmi, žádostmi o přidělení bytu, dokumentací k zadávacímu řízení veřejné zakázky "Dopravce zajišťující provoz městské hromadné dopravy sokolovské aglomerace 2019 - 2028", rozpočtem komise pro kulturu a sport na rok 2018, inventarizací majetku městyse, vyhlášením výběrového řízení na veřejnou zakázku "Demolice objektu na p.č. 311, k.ú. Svatava", cenovými nabídkami na opravu komunikací, závěrečným účtem městyse za rok 2017, účetní závěrkou městyse za rok 2017, účetní závěrkou Základní školy a mateřské školy Svatava za rok 2017, směrnici č. 1/2018 - Směrnice pro ochranu osobních údajů městyse Svatava, zápisy z finančního a kontrolního výboru, výběrovým řízením na dodání traktoru s příslušenstvím, rozpočtovým výhledem na roky 2018 - 2022 a na roky 2019 - 2022, volbou uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedů a členů finančního a kontrolního výboru, výší odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce s účinností vyplácení od 1.11.2018 a od 1.1.2019, rozpočtem městyse na rok 2019, návrhem rozpočtu a odpisovým plánem na rok 2019 příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava, a dalším. Zastupitelstvo městyse má 11 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Městys Svatava má zřízen fond rozvoje bydlení. Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny Obecně závaznou vyhláškou městyse Svatava č. 2/2015 o vytvoření a použití finančních prostředků Fondu rozvoje bydlení na území městyse Svatava, schválenou zastupitelstvem městyse dne 27.8.2015 s účinností od 15.9.2015. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2018 ve výši 1.406.818,78 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 962.458,78 Kč a stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 444.360,- Kč (půjčky z FRB) ke dni 30.6.2018.

	Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018 ve výši 1.406.683,48 Kč neodpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.080.113,48 Kč a stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 341.849,- Kč (půjčky z FRB) ke dni 31.12.2018. Rozdíl ve výši 15.279,- Kč je tvořen nepřevedenými poplatky ve výši 1.129,- Kč, nepřevedenou hotovostní platbou části půjčky ve výši 392,- Kč a nepřevedenými úroky fondu rozvoje bydlení ve výši -16.800,- Kč.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 6.6.2018, 11.6.2018 a 11.7.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 4.6.2018. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

II. Zástupce městyse Svatava prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí úvěru, smlouvu o přijetí nebo poskytnutí zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Městys Svatava neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Demolice objektu na p. č. 311, k.ú. Svatava" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům u rozpočtové položky 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu.

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje u rozpočtového paragrafu 3141 - Školní stravování.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti

- Čl. XV - Rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- Čl. XV - Rozpočtový výhled nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů

- § 147a odst. 1,2 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků, a to do 15 dnů od jejího uzavření. **(nenapraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(nenapraveno)**
- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Městys Svatava neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 25.6.2018 uzavřenou s dodavatelem ANTISTAV s.r.o, se sídlem Studentská 78/25, 360 07 Karlovy Vary, IČO 03361985 na veřejnou zakázku „Demolice objektu na p.č. 311, k.ú. Svatava“ s cenou díla ve výši 581.280,80 Kč bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření.
- **Nenapraveno.**

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Městys Svatava nezveřejnil rozpočtové opatření č. 3 na svých internetových stránkách do 30 dnů ode dne jeho schválení zastupitelstvem městyse dne 17.5.2018.

- **Nenapraveno.**

§ 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.

- Městys Svatava nesestavil střednědobý výhled rozpočtu na základě uzavřených smluvních vztahů a přijatých závazků na období následující po roce, na který byl sestaven roční rozpočet, tedy na období od roku 2019 dále.

- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 39 odst. 1 - Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Záměr městyse prodat části pozemkových parcel č. 838/1, 830 a 821/1 o celkové výměře 2117 m² v k.ú. Svatava nebyl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu městyse.

- **Nenapraveno.**

§ 39 odst. 1 - Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

- Záměr městyse propachtovat pozemkové parcely č. 821/1, 830, 838/1 a 838/2 o celkové o výměře 8416 m² v k.ú. Svatava nebyl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v zastupitelstvu městyse.

- **Nenapraveno.**

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2018:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Městys Svatava neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu o dílo ze dne 25.6.2018 uzavřenou s dodavatelem ANTISTAV s.r.o, se sídlem Studentská 78/25,

360 07 Karlovy Vary, IČO 03361985 na veřejnou zakázku „Demolice objektu na p.č. 311, k.ú. Svatava“ s cenou díla ve výši 581.280,80 Kč bez DPH do 15 dnů od jejího uzavření.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Městys Svatava neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Demolice objektu na p.č. 311, k.ú. Svatava" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.
- Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

c4 - porušení povinnosti

- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje.
- Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem.
- Záměr obce prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.
- Záměr obce propachtovat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu obce.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření městyse Svatava za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,69 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,14 %

c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

0 %

IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů městyse Svatava k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 29.4.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh městyse Svatava nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 3.5.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor


Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů

ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Adamec

Dne: 3. 5. 2019

Vladimír Adamec, starosta městyse

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svatava	Vladimír Adamec
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

Č.j.: 433/FI/18-8

Městys Svatava potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2018, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2018

V Karlových Varech dne 3.5. 2019



.....
Vladimír Adamec
starosta městyse

