

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 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 04.09.2019 - 05.09.2019 *(dílčí přezkoumání)*
- 19.05.2020 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.06.2019 v souladu s § 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 20.06.2019 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 i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního dílčího přezkoumání:

Úřad městyse Svatava

ČSA 277

357 03 Svatava

Místo uskutečněního konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary

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 2019/196/P dne 26.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 18.5.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Vladimír Adamec - starosta městyse
- Magdalena Fuková - účetní úřadu městyse

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Marcela Frischová
Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo prověření vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání zaslaných Krajskému úřadu e-mailem, včetně konzultace potřebné k dokončení této zprávy, dne 20.05.2020.

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse a na internetových stránkách městyse od 27.11.2018.

	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 2019 před 1.1.2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla městysem provedena 4 rozpočtová opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem městyse dne 16.5.2019, usnesením č. 135, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 22.5.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené zastupitelstvem městyse dne 16.5.2019, usnesením č. 136, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 22.5.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem městyse dne 20.6.2019, usnesením č. 175, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 24.6.2019, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené zastupitelstvem městyse dne 22.8.2019, usnesením č. 186, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 28.8.2019. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách městyse do 30 dnů ode dne jejich schválení. 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 2019 byl zastupitelstvem městyse schválen dne 13.12.2018 usnesením č. 51 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 26.560.000,- Kč a výdaje ve výši 40.560.000,- Kč. Schodek ve výši 14.000.000,- 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 2019 na svých internetových stránkách dne 17.12.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. 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 při schválení rozpočtu na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 2.950.000,- Kč. Písemné sdělení zřizovatele o výši poskytnutého příspěvku ze dne 14.1.2019. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Usnesením zastupitelstva městyse č. 120 ze dne 18.4.2019 bylo schváleno přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace za rok 2018 ve výši 85.737,81 Kč (50.000,- Kč do fondu odměn a 35.737,81 Kč do rezervního fondu).
Střednědobý výhled rozpočtu	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 zveřejněn na úřední desce městyse a na internetových stránkách městyse ode dne 27.11.2018. 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce úřadu městyse a v úplném znění na internetových stránkách městyse ode dne 29.4.2019 dosud. Závěrečný účet městyse Svatava za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 byl projednán a schválen (v podobě zveřejněné dne 29.4.2019) zastupitelstvem městyse dne 20.6.2019 unesením č. 163. Zastupitelstvo městyse vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Závěrečný účet městyse Svatava za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse dne 28.6.2019 (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 ke dni 31.12.2018, nebyla zastupitelstvem městyse schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava, sestavená ke dni 31.12.2018, byla zastupitelstvem městyse schválena dne 21.3.2019 usnesením č. 106.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.6.2019 ve výši 53.266.765,02 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke dni 30.6.2019. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů, který obsahuje finanční prostředky fondu rozvoje bydlení k 30.6.2019 ve výši 1.157.529,47 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 30.6.2019. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 56.504.766,28 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke dni 31.12.2019. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné

	účty fondů, který obsahuje finanční prostředky fondu rozvoje bydlení k 31.12.2019 ve výši 1.136.336,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke dni 31.12.2019.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků je vedena ručně. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány zasláním upomínky na nedoplatek, v případě neuhrazení pohledávky jsou nedoplatky vyměřovány platebními výměry. V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou vystaveno cca 30 upomínek. Ke dni 31.12.2019 byly účetní jednotkou evidovány pohledávky v celkové výši 20.301,- Kč, z toho pohledávky za místním poplatkem ze psů ve výši 3.688,- Kč a dále pohledávky za pronájem hrobu ve výši 16.613,- Kč. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno 55 upomínek, platební výměr nebyl městysem ke dni 31.12.2019 vystaven žádný.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc červen 2019 od čísla F 210 do čísla F 231. Dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě „plánu inventarizace“ majetku městyse Svatava za rok 2019 schváleného zastupitelstvem městyse dne 21.11.2019 usnesením č. 228, účinného v době od 18.12.2019 do 28.2.2020 a směrnice č. 2/2017 k provádění inventarizace majetku a závazků městyse Svatava s účinností od 15.12.2017. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a tři dílčí tříčlenné inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 18.12.2019 do 31.12.2019 a dokladových inventur v termínu od 18.12.2019 do 28.2.2020. Inventarizační zpráva ze dne 28.2.2020. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 311, 315, 321, 403, 419 a 469. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 257 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2019 bylo evidováno 30 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 133.180,67 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 565 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 bylo evidováno 42 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 580.141,21 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.

Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. Ke dni 30.6.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti v celkové finanční výši 20.570,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 24 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 76.703,50 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva městyse dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů schváleny zastupitelstvem městyse dne 13.12.2018 usnesením č. 64 s účinností vyplácení od 1.1.2019 a dne 24.1.2019 usnesením č. 86 s účinností vyplácení od 1.2.2019. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, předsedů kontrolního výboru a finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva městyse za měsíc leden až červen 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 558 příjmových a 195 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. P 532 do č. P 558 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2019 od č. V 173 do č. V 195. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 821 příjmových a 366 výdajových pokladních dokladů. Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 20.687,- Kč souhlasil k 30.6.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytované 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 měsíci překročen. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2019, která je vedena elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 5.000,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytované zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Přílohy rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2019. Výkaz Přílohy účetní jednotky sestavený k 31.12.2019 nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 30.6.2019. Kontrolou výkazu rozvahy bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaúčtovala ke dni 30.6.2019 předpisy platů a odměn za měsíc červen 2019 na rozvahové účty 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně a na výsledkové účty 521 - Mzdové náklady a 524 - Zákonné sociální pojištění. V průběhu kontroly byl účetními doklady č. 50190100 a č. 50190101 opraven stav rozvahového účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, účetními doklady č. 50190102 a č. 50190107 opraven stav rozvahového účtu 373 - Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery a účetním dokladem č. 50190096 opraven stav rozvahového účtu 431 - Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení a účtu 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy účetní jednotky sestavený ke dni 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.354.488,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 71,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.897.104,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 19,17 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 30.6.2019 byl přebytek ve finanční výši 11.457.384,05 Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že ve výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2019 byly uvedeny schválené příjmy ve výši 26.760.000,- Kč a schválené výdaje ve výši 40.760.000,- Kč. Dle rozpočtu na rok 2019, schváleného zastupitelstvem městyse dne 13.12.2018 usnesením č. 51, měly být schválené příjmy ve výši 26.560.000,- Kč a výdaje ve výši 40.560.000,- Kč. Městys Svatava měl uveden ve výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2019 údaje, které nebyly součástí rozpočtu schváleného na rok 2019, dle bodu č. 2 Přílohy č. 6 Vyhlášky č. 5/2014 Sb. o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtu státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad soudržnosti ve znění pozdějších předpisů. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny

	příjmy po konsolidaci ve výši 37.295.359,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.579.619,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 69,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 14.715.740,14 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2019, bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu. Dále bylo kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2019 zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje z rozpočtového paragrafu 6399 – ostatní finanční operace.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.220.468,07 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2019. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka v kontrolovaném období neúčtovala o přijetí neinvestičního transferu ze státního rozpočtu nerealizovaného formou zálohy na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi, které navazuje na zaúčtování předpisu přijetí neinvestičního transferu ze státního rozpočtu nerealizovaného formou zálohy na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi se souvztažným zápisem na stranu DAL výsledkového účtu 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, které účetní jednotka neprovedla. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 16.797.624,89 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený k 30.6.2019. Kontrolou výkazu Rozvaha příspěvkové organizace bylo zjištěno, že účetní jednotka nezaúčtovala rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku za rok 2018 (rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období) ve výši 85.737,81 Kč do fondů, jak bylo zastupitelstvem městyse dne 18.4.2019 schváleno.

	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvahy příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený k 30.6.2019. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.305.645,27 Kč a v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 78,- Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 30.6.2019 byl zisk ve výši 1.305.567,27 Kč. Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený k 31.12.2019. Výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 137.663,34 Kč a v hospodářské činnosti byla ztráta ve výši 12.323,95 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2019 byl zisk ve výši 125.339,39 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole nebyla předložena darovací smlouva uzavřená v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období byly uzavřeny 2 dohody o pracovní činnosti. Náležitosti uzavřených dohod o pracovní činnosti nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období uzavřel městys Svatava 67 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na poradatelskou službu na kulturní akci „SVATAVSKÁ LETNÍ SLAVNOST“ ze dne 17.8.2019 a dohoda o provedení práce na výpomoc ve stánku s občerstvením na kulturní akci "SVATAVSKÝ ROCKFEST" pořádanou dne 15.6.2019 na škvárovém hřišti Svatava ze dne 14.6.2019. 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. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Městys poskytl v kontrolovaném období mimo jiné: - na základě žádosti přijaté dne 11.2.2019 žadateli TJ Baník Svatava z.s., se sídlem ČSA 247, 357 03 Svatava, IČO 18250769, neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu městyse Svatava ve výši 200.900,- Kč, určenou na „Provoz sportovního zařízení". Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 21.2.2019 usnesením č. 94. Veřejnoprávní smlouva ze dne 7.6.2019 obsahovala náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 5 zákona

	č. 250/2000 Sb. a byla zveřejněna na úřední desce městyse způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 25.6.2019. Termín vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 31.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo poskytovateli dne 15.1.2020, skutečné čerpání dotace činilo 114.924,26 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 85.975,74 Kč vrácena na účet poskytovatele vedený u Komerční banky, a.s. dne 24.1.2020, výpis č. 17.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V kontrolovaném období městys obdržel: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.6.2019, skutečné náklady činily 22.560,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 6.440,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 20.6.2019 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 118.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - smlouva na pacht pozemkové parcely č. 554/1 o výměře 833 m2 v k.ú. Svatava, uzavřená dne 28.5.2019 mezi městysem Svatava (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na dobu neurčitou od 1.6.2019 za účelem užívání jako zahrádky. Roční pachtovné stanoveno ve výši 4,- Kč za m2, t.j. ve výši 3.332,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 29.4.2019 do 14.5.2019, pacht schválen zastupitelstvem městyse dne 16.5.2019 usnesením č. 141; - smlouva na pacht pozemkové parcely č. 359/1 o výměře 115 m2 v k.ú. Svatava, uzavřená dne 28.5.2019 mezi městysem Svatava (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) na dobu neurčitou od 1.6.2019 za účelem užívání jako zahrádky. Roční pachtovné stanoveno ve výši 4,- Kč za m2, t.j. ve výši 460,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 29.4.2019 do 14.5.2019, pacht schválen zastupitelstvem městyse dne 16.5.2019 usnesením č. 142.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole nebyla předložena smlouva o převodu majetku uzavřená v kontrolovaném období.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IZ-12-0000186/VB/1, uzavřená dne 11.6.2019 mezi městysem Svatava (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou firmou ELEKTROSTAV Strakonice s.r.o., se sídlem Písecká 283, 386 01 Strakonice, IČO 47239034, za účelem umístění, provozování, opravování a údržby zařízení distribuční soustavy na dotčených nemovitostech a to na pozemku parcelní č. 636/1, č. 635/1, č. 712 a č. 486/1 vše v k.ú. Svatava. Věcné břemeno sjednáno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 6.800,- Kč (bez DPH) byla uhrazena dne 19.9.2019 na bankovní účet městyse vedený u Komerční banky a.s., výpis č. 178. Smlouva

	o zřízení věcného břemene schválena zastupitelstvem městyse dne 23.3.2017 usnesením č. 564.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období bylo městysem Svatava realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavbu "Vybudování nového chodníku od objektu na pozemku parcelní č. 6, ul. Pohraniční stráže, KÚ Svatava". Smlouva o dílo byla uzavřena se společností Videst s.r.o., se sídlem Otovice dne 26.7.2019 s nabídkovou cenou ve výši 1.197.875,27 Kč bez DPH. Dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na stavbu "Vybudování nového chodníku od objektu na pozemku parcelní č. 6, ul. Pohraniční stráže, KÚ Svatava" včetně smlouvy o dílo nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.
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 28.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2018 zastupitelstvem městyse.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období byla městysem vydána: - Směrnice č. 1/2019 - Pravidla pro poskytování příspěvku na stravování s účinností od 2.1.2019, - Směrnice č. 2/2019 - Organizační řád úřadu městyse Svatava s účinností od 27.6.2019, - Směrnice č. 3/2019 - Závazná pravidla o nakládání s nepotřebným movitým majetkem městyse a způsob jeho likvidace s účinností od 1.8.2019, - Směrnice č. 4/2019 - Pravidla pro nakládání s nalezenými věcmi s účinností od 1.8.2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období byla provedena veřejnosprávní kontrola u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava. Protokol o provedené veřejnosprávní kontrole nebyl předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolované období se zastupitelstvo městyse sešlo ve dnech 24.1.2019, 21.2.2019, 21.3.2019, 18.4.2019, 16.5.2019, 20.6.2019, 22.8.2019, 19.9.2019, 17.10.2019, 21.11.2019 a 12.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo městyse zabývalo poskytnutím individuálních dotací z rozpočtu městyse na rok 2019, poskytnutím půjček z Fondu rozvoje bydlení, pověřením finančního výboru k provedení kontroly u TJ Baník Svatava, schválením odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva městyse s účinností od 1.2.2019, jednací řádem zastupitelstva městyse, nákupem užitkového vozu Dacia Dokker pro potřebu městyse, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce, a.s, účetní závěrkou příspěvkové organizace ZŠ a MŠ za rok 2018, záměry pronájmů, převodem majetku, odsouhlasením cenové nabídky na provedení rekonstrukce dětského hřiště u škvárového hřiště, závěrečným účtem městyse za rok 2018, poskytnutím finančního daru na pořízení Babyboxu, rozpočtovými opatřeními, hospodařením příspěvkové organizace

	k 30.6.2019, obecně závaznými vyhláškami, poskytnutím příspěvku ve výši 10.000,- Kč za účelem příspěvu do veřejné sbírky na pomoc obce Bublava, schválením plánu inventarizace na rok 2019, návrhem rozpočtu příspěvkové organizace na rok 2020, poskytnutím individuální dotace z rozpočtu městyse na rok 2020 např. pro Agenturu osobní asistence a sociálního poradenství o.p.s. a pro TJ Baník Svatava, rozpočtem městyse na rok 2020 a dalším. Náležitosti zápisů a přijatých usnesení z jednání zastupitelstva městyse za období od 1.7.2019 do 31.12.2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019. Zastupitelstvo městyse má 11 členů.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Městys Svatava má zřízen fond rozvoje bydlení (FRB). Zásady tvorby a použití fondu byly stanoveny Obecně závaznou vyhláškou městyse Svatava č. 2/2015 o tvorbě a použití finančních prostředků Fondu rozvoje bydlení na území městyse Svatava, schválenou zastupitelstvem městyse dne 27.8.2015 s účinností od 15.9.2015. Rozvahový účet 419 - Ostatní fondy neobsahoval ke dni 30.6.2019 skutečný stav finančních prostředků v souladu s Obecně závaznou vyhláškou č. 2/2015, neboť obsahoval neidentifikovatelnou částku ve výši 15.279,- Kč, která nebyla účetní jednotkou zdůvodněna. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2019 ve výši 1.436.430,30 Kč neodpovídal stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.136.336,30 Kč a stavu peněžních prostředků na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 298.981,- Kč (půjčky z FRB) ke dni 31.12.2018. Rozdíl ve výši 1.113,- Kč byl způsoben nepřevezenou hotovostní platbou částí půjčky a úroku na běžný účet městyse. Tento vzniklý rozdíl byl účetní jednotkou zdůvodněn.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 zápisy z jednání výboru ze dne 5.4.2019, 6.5.2019 a 18.6.2019. Činnost kontrolního výboru doložena za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 zápisem z jednání výboru ze dne 6.5.2019. 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 nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. 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. 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. **(nelze napravit)**
- § 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(nenapraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 3 odst. 1 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl sestaven v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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

- § 39 odst. 1 - Záměr městyse prodat hmotnou nemovitou věc nebyl zveřejněn na úřední desce po dobu nejméně 15 dnů před rozhodnutím v příslušném orgánu městyse. **(nelze napravit)**

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

- Městys Svatava uvedl ve výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2019 údaje, které nebyly údaji rozpočtu schváleného na rok 2019 zastupitelstvem městyse dne 13.12.2018.

Nenapraveno

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Zastupitelstvo městyse Svatava neschválilo účetní závěrku městyse, sestavenou ke dni 31.12.2018, do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Nenapraveno

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 27 odst. 2 písm. f) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

- Syntetický účet 419 - Ostatní fondy neobsahoval ke dni 30.6.2019 účetní stav v souladu s Obecně závaznou vyhláškou č. 2/2015 o tvorbě a použití finančních prostředků Fondu rozvoje bydlení na území městyse Svatava. Syntetický účet 419 - Ostatní fondy obsahoval neidentifikovatelnou částku ve výši 15.279,- Kč, která nebyla účetní jednotkou zdůvodněna.

Nenapraveno

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.5. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

- Účetní jednotka v kontrolovaném období neúčtovala o přijetí neinvestičního transferu ze státního rozpočtu nerealizovaného formou zálohy na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků

se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

Nenapraveno

byl zjištěn následující nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

§ 8 odst. 1 a 3 - Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

- Účetní jednotka nezaúčtovala ke dni 30.6.2019 předpisy platů a odměn za měsíc červen 2019 na rozvahové účty 331 - Zaměstnanci, 336 - Sociální zabezpečení, 337 - Zdravotní pojištění, 342 - Ostatní daně a na výsledkové účty 521 - Mzdové náklady a 524 - Zákonné sociální pojištění.

Napraveno

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2019:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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.

- Městys Svatava neprovedl rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu.

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

- Městys Svatava neprovedl rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje z rozpočtového paragrafu 6399 – Ostatní finanční operace.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 04.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 04.09.2019 - 05.09.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 19.05.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová, Ing. Dana Matoušková deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2019:

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 5/2014 Sb., o způsobu, termínech a rozsahu údajů předkládaných pro hodnocení plnění státního rozpočtu, rozpočtů státních fondů, rozpočtů územních samosprávných celků, rozpočtů dobrovolných svazků obcí a rozpočtů Regionálních rad regionů soudržnosti, ve znění pozdějších předpisů

§ 6 odst. 1 písm. d) - Finanční výkaz FIN 2 -12 M nebyl sestaven v rozsahu daném přílohou č. 6 vyhlášky.

- Městys Svatava uvedl ve výkazu Fin 2 - 12 M k 30.6.2019 údaje, které nebyly údaji rozpočtu schváleného na rok 2019 zastupitelstvem městyse dne 13.12.2018.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

§ 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

- Zastupitelstvo městyse Svatava neschválilo účetní závěrku městyse, sestavenou ke dni 31.12.2018, do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena.

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších předpisů

§ 27 odst. 2 písm. f) - Územní celek nedodržel obsahové vymezení položky rozvahy "Ostatní fondy".

- Syntetický účet 419 - Ostatní fondy neobsahoval ke dni 30.6.2019 účetní stav v souladu s Obecně závaznou vyhláškou č. 2/2015 o tvorbě a použití finančních prostředků Fondu rozvoje bydlení na území městyse Svatava. Syntetický účet 419 - Ostatní fondy obsahoval neidentifikovatelnou částku ve výši 15.279,- Kč, která nebyla účetní jednotkou zdůvodněna.

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

ČÚS č. 703 bod 5.5. - Územní celek jako příjemce transferu nedodržel postupy účtování transferů bez povinnosti vypořádání.

- Účetní jednotka v kontrolovaném období neúčtovala o přijetí neinvestičního transferu ze státního rozpočtu nerealizovaného formou zálohy na stranu MÁ DÁTI syntetického účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků se souvztažným zápisem na stranu DAL syntetického účtu 346 - Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi.

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.

c4 - porušení povinnosti

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

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,99 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

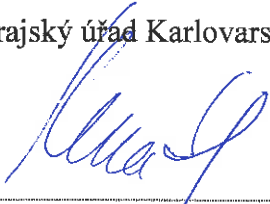
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů městyse Svatava k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.05.2020, bylo zjištěno, že:

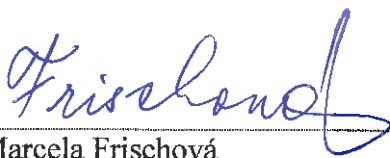
- dluh městyse Svatava nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Karlovy Vary dne 21.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční


Ing. Marcela Frischová
kontrolor


.....
Ing. Dana Matoušková

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 o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 nezbavuje 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: 24. 5. 2020

Vladimír Adamec, starosta městyse

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Svatava	Vladimír Adamec
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření 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.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÝ ÚPRAJE
(4) odbor řízení

Městys Svatava potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2019, 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 2019.

V Karlových Varech dne 24. 5. 2020



Vladimír Adamec

.....
Vladimír Adamec
starosta městyse