

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 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.10.2020 - 22.10.2020 (*dílčí přezkoumání*)
- 28.04.2021 - 03.05.2021 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.06.2020 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 09.07.2020 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 přezkoumání: Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2020/074/P dne 22.6.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 19.04.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

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
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Naděžda Klíčová
Ing. Josef Švéda

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 s městem potřebné k dokončení této zprávy, dne 03.05.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 22.11.2019 do 13.12.2019 a na internetových stránkách městyse ode dne 22.11.2019 doposud. Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření městyse v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu

	<p>městyse na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu městyse na rok 2020 před 1.1.2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo městysem provedeno celkem 5 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo výběrovým způsobem prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2020 schválené zastupitelstvem městyse dne 25.6.2020, usnesením č. 330, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 3.7.2020, - č. 3/2020 schválené zastupitelstvem městyse dne 20.8.2020, usnesením č. 358, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 25.8.2020, - č. 5/2020 schválené zastupitelstvem městyse dne 15.10.2020, usnesením č. 375, zveřejněné na internetových stránkách městyse dne 20.10.2020. <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna do 30 dnů ode dne jejich schválení.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření městyse v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem městyse schválen dne 12.12.2019 usnesením č. 253 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 38.169.000,- Kč a výdaje ve výši 50.977.000,- Kč. Schodek ve výši 12.808.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy. Schválený rozpočet městyse na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách městyse ode dne 16.12.2019 doposud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření městyse v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet městyse na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh rozpočtového výhledu městyse na období let 2019 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 27.11.2018 do 17.12.2020 a na internetových stránkách městyse ode dne 27.11.2018 doposud.</p> <p>Rozpočtový výhled městyse na období let 2019 až 2022 byl schválen v podobě návrhu 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. Schválený rozpočtový výhled městyse na období let 2019 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách městyse v podobě návrhu</p>

	<p>ode dne 27.11.2018 doposud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření městyse v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočtový výhled městyse na období let 2019 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 3.6.2020 do 25.6.2020 a v úplném znění na internetových stránkách městyse ode dne 3.6.2020 dosud.</p> <p>Závěrečný účet městyse za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019 byl projednán a schválen v podobě návrhu zastupitelstvem městyse dne 25.6.2020 usnesením č. 325. Zastupitelstvo městyse vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet městyse za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách městyse ode dne 3.7.2020 doposud, zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019 je zveřejněna na internetových stránkách městyse v podobě návrhu ode dne 3.6.2020 doposud.</p> <p>Vzhledem k výkonu přezkoumání hospodaření městyse v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet městyse za rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka městyse, sestavená ke dni 31.12.2019, byla schválena zastupitelstvem městyse dne 25.6.2020 usnesením 326.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava, sestavená ke dni 31.12.2019, byla zastupitelstvem městyse schválena dne 20.2.2020 usnesením č. 283.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2020 ve výši 73.031. 927,66 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 74.460.064,68 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a u České národní banky ke stejnému datu. <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů, který obsahuje finanční prostředky fondu rozvoje bydlení:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.9.2020 ve výši 1.070.409,34 Kč odpovídal stavu finančních

	<p>prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 1.120.830,76 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>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.</p> <p>Ke dni 31.12.2020 byly účetní jednotkou evidovány pohledávky v celkové výši 39.699,- Kč, z toho pohledávky za místními poplatky činily: - ze psů ve výši 5.251,- Kč, - za pronájem hrobového místa ve výši 15.048,- Kč.</p> <p>Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno 45 upomínek na nedoplatek, platební výměr nebyl městyssem ke dni 31.12.2020 vystaven žádný.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventarizace majetku městyse Svatava za rok 2020 vydaného starostou městyse dne 3.11.2020, účinného od 18.12.2020 do 28.2.2021 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, tři dílčí tříčlenné inventarizační komise, jedna dvoučlenná dílčí inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 18.12.2020 do 31.12.2020 a dokladových inventur v termínu od 18.12.2020 do 28.2.2021. Inventarizační zpráva ze dne 27.2.2021.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 031, 231, 236, 263, 311, 315, 321, 403, 419 a 469. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 575 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 bylo evidováno 42 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 510.207,59 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2020 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 137.187,98 Kč a 1 částečně uhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 158,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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</p>

	<p>usnesením č. 86 s účinností vyplácení od 1.2.2019.</p> <p>Dle sdělení města nebyla výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva městyse v kontrolovaném období (tj. do 31.12.2020) upravována.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva městyse nebyla předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.9.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 518 příjmových a 288 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách.</p> <p>Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. P 6020509 do č. P 6020518 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2020 od č. V 279 do č. V 288.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 582 příjmových a 386 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září a prosinec 2020, která je vedena elektronicky.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 26.366,- Kč souhlasil k 30.9.2020 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.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 4.600,- Kč souhlasil k 31.12.2020 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.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem městyse dne 13.8.2007 usnesením č. 11/08/07, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 31.12.2020.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený ke dni 30.9.2020 a k 31.12.2020.
Účetový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účetový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 32.239.428,32 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,00 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.778.193,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 29,90 %).

	<p>Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 30.9.2020 byl přebytek ve finanční výši 16.461.234,42 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 41.931.400,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 97,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 23.991.607,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,3 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 31.12.2020 byl přebytek ve finanční výši 17.939.792,86 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.9.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 14.254.570,15 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 16.050.200,66 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava, sestavený k 31.12.2020.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřské škola ve Svatavě, sestavený k 31.12.2020. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 31.12.2020 zisk ve výši 21.275,85 Kč (z hlavní činnosti zisk ve výši 29.583,39 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 8.307,54 Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Dle sdělení městyse nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Městys nemá vyhlášen „Program pro 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.").</p> <p>Městys poskytl v kontrolovaném období mimo jiné na základě žádosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 15.1.2020 dotaci žadateli Myslivecký spolek Svatavka Lomnice z.s., se sídlem 356 01 Lomnice, Školní 88, IČO 45374520. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta na "zajištění činnosti Mysliveckého spolku" prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 3.2.2020. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou

	<p>do 31.12.2020. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 23.1.2020 usnesením č. 271.</p> <p>Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 9.12.2020, skutečné náklady činily 133.854,- Kč (faktura č. 2022970018 ve výši 133.854,- Kč vystavená dne 2.4.2020 státním podnikem Lesy České Republiky, s. p., uhrazená dne 16.4.2020 z účtu č. 861492369 vedeného u České spořitelny a.s.).</p> <p>Dotace byla čerpána v plné výši, termín předložení vyúčtování byl dodržen.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 14.5.2020 mezi městysem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji vozidla (traktor) - tovární značky Zetor typ 5245, rok výroby 1988, za nabídkovou cenu ve výši 207.200,- Kč, která byla uhrazena dne 15.5.2020 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 96. Záměr prodeje hmotného majetku obálkovou metodou nejvyšší předložené nabídky zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 24.2.2020 do 16.3.2020. Uzavření kupní smlouvy s vybraným uchazečem schváleno zastupitelstvem obce dne 23.4.2020 usnesením č. 304.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene č. 9900099565_2/VB, uzavřená dne 15.6.2020 mezi městysem (povinný) a společností GasNet, s.r.o., se sídlem Klíšská 940/96, Klíše, 400 01 Ústí nad Labem, IČO 00573141, zastoupená společností GridServices, s.r.o., se sídlem Plynárenská 499/1, Zábrdovice, 602 00 Brno (oprávněný) a fyzickou osobou (investor nebo také subjekt údajů) za účelem služebnosti spočívající v právu oprávněného zřídit a provozovat na služebném pozemku plynárenské zařízení a v právu oprávněného vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami, provozováním a odstraněním plynárenského zařízení, a to na pozemku parcelní číslo 723/1 v k.ú. Svatava, obec Svatava.</p> <p>Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou s jednorázovou náhradou dohodnutou ve výši 1.000,- Kč vč. DPH, která byla uhrazena dne 13.5.2020 na bankovní účet městyse vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 94. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.4.2020 usnesením č. 302.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec v kontrolovaném období realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Oprava fasády na objektu Sadová č.p. 14, Svatava (márnice)".</p> <p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo, uzavřená na základě výběrového řízení na výše uvedenou veřejnou zakázku malého rozsahu dne 10.6.2020 s vybraným dodavatelem p. Jiřím Vlachem - Vlachstav, se sídlem 357 03 Svatava, Pohraniční stráž 234, IČO 66355249. Informace o hodnocení nabídek ze dne 19.5.2020. Hodnotícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky, tzn. nejnižší nabídková cena bez DPH a ucelenost nabídky (provedení fasády, tak i instalace plastových oken a dveří jednou firmou). Zastupitelstvo obce schválilo</p>

	<p>nejvhodnější nabídku na akci "Oprava fasády na objektu Sadová č.p. 14, Svatava (márnice)" za celkovou cenu ve výši 472.150,- Kč bez DPH dne 21.5.2020 usnesením č. 319. Termín dokončení díla stanoven smlouvou nejpozději do 31.10.2020.</p> <p>Ostatní dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu na akci "Oprava fasády na objektu Sadová č.p. 14, Svatava (márnice)" nebyla předmětem kontroly při dílčím přezkoumání hospodaření obce za rok 2020.</p> <p>Kontrolou bylo zjištěno, že záloha ve výši 189.000,- Kč byla uhrazena dne 24.6.2020 z bankovního účtu městyse vedeného u Komerční banky, a.s., na základě zálohové faktury č. 209003 vystavené dne 12.6.2020.</p> <p>Dílo bylo převzato dne 26.10.2020. Doplatek kupní ceny ve výši 283.150,- Kč byl uhrazen dne 2.12.2020 z bankovního účtu městyse vedeného u Komerční banky, a. s. na základě dodavatelské faktury č. 4672020 vystavené dne 10.11.2020.</p> <p>Skutečná cena díla činila 472.150,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.</p>
<p>Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 30.6.2020 a 8.7.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 zastupitelstvem obce.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>V kontrolované období se zastupitelstvo městyse sešlo ve dnech 23.1.2020, 20.2.2020, 23.4.2020, 21.5.2020, 25.6.2020, 16.7.2020, 20.8.2020, 17.9.2020, 15.10.2020, 12.11.2020, 10.12.2020 a 17.12.2020.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo městyse zabývalo poskytnutím individuálních dotací z rozpočtu městyse Svatava na rok 2020, zápisem z jednání finančního výboru, činností městyse, účetní závěrkou a výsledkem hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2019, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene se společností GasNet s.r.o, se sídlem Ústí nad Labem, prodejem traktoru, poskytnutím půjčky z Fondu rozvoje bydlení, cenovou nabídkou firmy Vlachstav - Jiří Vlach na opravu vnitřních prostor přístavby MŠ, závěrečným účtem a účetní závěrkou městyse za rok 2019, rozpočtovými opatřeními, výběrem zhotovitele pro výměnu střešní krytiny na objektu Pohraniční stráž 276 (školní jídelna a družina), pověřením kontrolního a finančního výboru k provedení kontroly agendy týkajících se veřejných zakázek, záměry pronájmu bytových jednotek, plánem inventarizace na rok 2021, poskytnutím individuálních dotací z rozpočtu městyse na rok 2021, rozpočtem městyse na rok 2021, cenovou nabídkou na zpracování a podání žádostí o dotaci na vnitřní úpravy Mateřské školy Svatava.</p> <p>Náležitostí zápisů a přijatých usnesení za období od 1.1.2020 do 31.12.2020 nebyly předmětem kontroly při přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020.</p> <p>Zastupitelstvo městyse má 11 členů.</p>

<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Městys nezaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, která byla městysem uvedena v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019, tj. do 31.12.2020, ale až 13.1.2021.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku -- pravidla tvorby a použití</p>	<p>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.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2020 ve výši 1.447.695,34 Kč souhlasil se součtem zůstatků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.070.409,34 Kč a rozvahového účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 377.286,- Kč.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2020 ve výši 1.452.054,76 Kč souhlasil se součtem zůstatků rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.120.830,76 Kč a rozvahového účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 331.224,- Kč.</p>

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: 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. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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". **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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

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. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2020:

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: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

- Městys nezaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, která byla městysem uvedena v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019, tj. do 31.12.2020, ale až 13.1.2021.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.10.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 21.10.2020 - 22.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.09.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Marcela Frischová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Ing. Marcela Frischová a Ing. Dana Matoušková zápis nepodepsali, neboť nebyli z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomni při jeho předávání územnímu celku.

II. Konečného přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 28.04.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Naděžda Klíčová, Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2020:

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: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - Ve lhůtě uvedené v informaci o přijetí opatření k nápravě nebyla zaslána písemná zpráva o splnění.

- Městys nezaslal Krajskému úřadu Karlovarského kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě, která byla městysem uvedena v písemné informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2019, tj. do 31.12.2020, ale až 13.1.2021.

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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,48 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 28.04.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 03.05.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Naděžda Klíčová
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční



Ing. Josef Švéda
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 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 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



Vladimír Adamec, starosta městyse

Dne: 8.5.2021



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.

Č.j.: KK/2045/FI/20-11

Městys Svatava potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2020, 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 2020.

Karlovy Vary dne *5. 5. 2021*



Vladimír Adamec
starosta městyse