

Č.j.: KK/124/KN/22-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.10.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.05.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.06.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 24.06.2021 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 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 pod číslem 2021/136/P dne 19.07.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 1 ze dne 22.04.2021 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

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

Č. j.: KK/124/KN/22-6

- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková
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 právními 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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 25.05.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu městyse pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 20.11.2020 do 11.12.2021, na internetových stránkách městyse byl zveřejněn ode dne 20.11.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření městyse byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu městyse na rok 2021 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 2021 před 01.01.2021 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo městysem provedeno 7 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno rozpočtové opatření: - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem městyse dne 22.04.2021 usnesením č. 476, zveřejněné na internetových stránkách městyse ode dne 29.04.2021, - č. 2/2021 schválené zastupitelstvem městyse dne 24.06.2021 usnesením č. 497, zveřejněné na internetových stránkách městyse ode dne 30.06.2021, - č. 4/2021 schválené zastupitelstvem městyse dne 19.08.2021 usnesením č. 516, zveřejněné na internetových stránkách městyse ode dne 24.08.2021, - č. 7/2021 schválené zastupitelstvem městyse dne 18.11.2021 usnesením č. 544, zveřejněné na internetových stránkách městyse ode dne 22.11.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách městyse v době konečného přezkoumání hospodaření městyse stále zveřejněna. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem městyse schválen dne 10.12.2020 usnesením č. 406 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 34.800.000,- Kč a výdaje ve výši 58.950.000,- Kč. Schodek ve výši 24.150.000,- Kč bude hrazen 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 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse ode dne 16.12.2020 a v době dílčího přezkoumání hospodaření městyse byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet městyse na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah ke zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola Svatava byl stanoven při schválení rozpočtu městyse na rok 2021 formou neinvestičního příspěvku na provoz ve výši 2.650.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.
Střednědobý výhled rozpočtu	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, na internetových stránkách městyse je zveřejněn ode dne 27.11.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření městyse byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. 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 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse v podobě návrhu ode dne 27.11.2018 a v době dílčího přezkoumání hospodaření městyse byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je rozpočtový výhled městyse na období let 2019 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu městyse za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městyse v termínu od 07.06.2021 do 25.06.2021, v úplném znění na internetových stránkách městyse byl zveřejněn ode dne 07.06.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření městyse byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Závěrečný účet městyse za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 byl projednán a schválen zastupitelstvem městyse dne 24.06.2021 usnesením č. 495. Zastupitelstvo městyse vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na základě níž přijalo opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku. Schválený závěrečný účet městyse za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách městyse ode dne 30.06.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření městyse byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet městyse za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka městyse sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem městyse dne 24.06.2021 usnesením 496.

	Zastupitelstvo městyse dne 18.03.2021 usnesením č. 456 a č. 458 schválilo celkový výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava za rok 2020 a jeho rozdělení.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 79.209.232,13 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a jednoho výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 69.825.865,50 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., a jednoho výpisu z bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů, který obsahuje finanční prostředky fondu rozvoje bydlení: - k 30.06.2021 ve výši 1.017.337,98 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2021 ve výši 1.097.856,67 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (ze psů) 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. Ke dni 31.12.2021 byly účetní jednotkou na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidovány pohledávky v celkové výši 68.261,- Kč, z toho pohledávky za místním poplatkem (ze psů) činily 2.792,- Kč (z toho se vznikem v roce 2021 činily 1.417,- Kč). Dále byly na tomto účtu evidovány pohledávky za přestupky, za hrobová místa a hroby. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou vystaveno 10 upomínek na nedoplatek poplatků ze psů. Dle sdělení obce nebyl platební výměr městysem ke dni 31.12.2021 vystaven žádný.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě plánu inventarizace majetku městyse Svatava za rok 2021 vydaného starostou městyse a schváleného zastupitelstvem městyse dne 18.11.2021 usnesením č. 543, účinného od 17.12.2021 do 28.02.2021 a dále směrnice č. 2/2016 k provádění inventarizace majetku a závazků městyse Svatava s účinností od 07.12.2016, schválenou zastupitelstvem městyse dne 20.10.2016 usnesením č. 454. Jmenována byla jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise, tři dílčí tříčlenné inventarizační komise a jedna dvoučlenná dílčí inventarizační komise. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 17.12.2021 do 31.12.2021 a dokladových

	inventur v termínu od 17.12.2021 do 28.02.2021. Inventarizační zpráva ze dne 27.2.2021. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 112, 231, 236, 311, 315, 321, 419 a 469.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 639 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno celkem 38 neuhrazených faktur v celkové výši 763.526,96 Kč (1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 1.177,30 Kč a 37 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové výši 762.349,66 Kč), které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 byly z těchto faktur evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 19.264,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva městyse dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem městyse dne 13.12.2018 usnesením č. 64 s účinností vyplácení od 01.01.2019 a dne 24.01.2019 usnesením č. 86 s účinností vyplácení od 01.02.2019. Dle sdělení městyse nebyla pro kontrolované období výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva městyse upravována a nebyla poskytnuta mimořádná odměna členům zastupitelstva městyse. Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, uvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva městyse za měsíc leden 2021 až prosinec 2021.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 555 příjmových a 370 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Při konečném přezkoumání hospodaření městyse nebyly příjmové a výdajové pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2021 a prosinec 2021, které jsou vedeny elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 45.304,- Kč souhlasil k 30.06.2021 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala ke stejnému datu zůstatek ve výši 40.864,- Kč. Rozdíl ve výši 4.440,- Kč byl účetní jednotkou zdůvodněn, jednalo se o nepřevedení zůstatku pokladny ze dne 31.12.2020 ve výši 4.600,- Kč a chybným zaúčtováním poplatku za výběr hotovosti v bance ve výši 160,- Kč dle rozpočtové skladby. V průběhu

	kontroly byl rozdíl opraven účetním dokladem č. 50201112 a 50210003 ze dne 06.10.2021 k datu 30.09.2021. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 40.542,- Kč souhlasil k 31.12.2021 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody 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, byl v kontrolovaném měsíci červnu 2021 překročen ve dnech 03.06.2021 a 04.06.2021. V měsíci prosinci 2021 již překročen nebyl.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.06.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.840.773,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 59,10 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.195.099,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 27,40 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 30.06.2021 byl přebytek ve finanční výši 4.645.674,67 Kč; - k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 39.099.897,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 43.761.670,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření městyse k 31.12.2021 byl schodek ve finanční výši 4.661.773,27 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.332.105,09 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 11.819.503,64 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Svatava sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřské škola Svatava sestavený k 30.06.2021. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byl k 30.06.2021 zisk ve výši 794.898,98 Kč (z hlavní činnosti zisk

	ve výši 780.962,64 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 13.936,34 Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu. Ke kontrole předložen Výkaz zisku a ztráty zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřské škola Svatava sestavený k 31.12.2021. Celkovým výsledkem hospodaření příspěvkové organizace byla k 31.12.2021 ztráta ve výši 388,12 Kč (z hlavní činnosti zisk ve výši 11.299,16 Kč a z hospodářské činnosti ztráta ve výši 11.687,28 Kč), která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkaze rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předloženo 5 darovacích smluv uzavřených v kontrolovaném období, které byly uzavřeny s obcemi postiženými živelnou pohromou - tornádem. Kontrolou prověřena darovací smlouva: - ze dne 19.07.2021, uzavřená mezi městysem (dárce) a obcí Hrušky, IČO 00283185 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 100.000,- Kč určeného na opravy majetku obce Hrušky. Poskytnutí finančního daru a uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce 08.07.2021 usnesením č. 507.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení městyse bylo v kontrolovaném období uzavřeno 27 dohod o provedení práce. Ke kontrole byla vybrána dohoda o provedení práce: - ze dne 18.02.2021 na druh práce - elektrikářské práce, - ze dne 17.05.2021 na druh práce - sekání trávy v katastru městyse, - ze dne 20.08.2021 na druh práce - činnost zdravotníka na kulturní akci "Svatavská letní slavnost" dne 21.08.2021 na škvárovém hřišti Svatava, - ze dne 19.11.2021 na druh práce - kompletace a distribuce tiskopisů pro ohlašovací povinnost PDO a informaci k místním poplatkům za PDO od 01.01.2022. Rozsah práce u kontrolovaných dohod stanoven max. 300 hodin za rok. Dle sdělení městyse nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva městyse.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Městys nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací“ 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: - ze dne 08.02.2021 dotaci ve výši 5.000,- Kč žadateli Myslivecký spolek Svatavka Lomnice z.s., se sídlem 356 01 Lomnice,

	Školní 88, IČO 45374520, určenou na "zajištění činnosti Mysliveckého spolku" prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy uzavřené dne 02.03.2021. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2021. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem městyse dne 18.02.2021 usnesením č. 440. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 12.12.2021, skutečné náklady dle přiložených účetních dokladů činily 5.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena pachtovní smlouva, uzavřená dne 22.11.2021 mezi městysem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř). Předmětem smlouvy je pacht pozemku parcelní č. 366/9 část 6 o výměře 110 m² v k.ú. Svatava, obec Svatava, za účelem využití jako zahrada. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 01.12.2021, pachtovné dohodnuto ve výši 4,- Kč/m²/rok, tj. celkem 440,- Kč za rok. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městyse a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.10.2021 do 04.11.2021, pacht schválen zastupitelstvem městyse dne 18.11.2021 usnesením č. 552. Alikvotní část pachtovného za rok 2021 ve výši 49,- Kč byla uhrazena dne 02.12.2021 na bankovní účet městyse vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 235.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 14.04.2021 mezi městysem (prodávající) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem Teplická 874/8, Děčín IV - Podmokly, 405 02 Děčín, IČO 24729035 (kupující), o prodeji pozemku 274/3 o výměře 6 m² v k.ú. Svatava, obec Svatava, za dohodnutou kupní cenu ve výši 1.020,- Kč bez DPH (1.234,- Kč s DPH), která byla uhrazena dne 02.12.2021 na bankovní účet městyse vedený u Komerční banky a.s., denní výpis č. 235. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městyse a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.02.2021 do 17.03.2021, prodej schválen zastupitelstvem městyse dne 18.03.2021 usnesením č. 455.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení městyse nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení městyse byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze s dodavateli energií, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Městys nemá vnitřní předpis upravující postup městyse při výběru dodavatelů veřejných zakázek malého rozsahu. Městys v kontrolovaném období realizoval veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Výměna oken a dveří na čp. 174 a dveří na čp. 190 v ul. K Rychtě, Svatava". Výzva k podání nabídky do výběrového řízení ze dne 05.01.2021, hodnotícím kritériem stanovena nejnižší cena díla. Nabídka byla podána 6 dodavatelskými subjekty. Protokol o posouzení nabídek 5 člennou komisí ze dne 09.02.2021. Zastupitelstvo městyse schválilo dne 18.02.2021 usnesením č. 447 dodavatelem zakázky

	společnost ALUTECH výplně s.r.o., se sídlem Americká 213/27, 351 01 Františkovy Lázně, IČO 28045823, s nabídkovou cenou zakázky ve výši 296.024 Kč bez DPH. Smlouva o dílo byla s vítězným dodavatelem uzavřena dne 23.03.2021, cena díla sjednána ve výši 296.024,- Kč bez DPH (vč. DPH ve výši 340.428,- Kč) a termín ukončení prací včetně předání dokončeného díla dne 14.05.2021. Předávací a kontrolní protokol ze dne 12.05.2021, dílo převzato bez závad. Předložena zálohová faktura dodavatele: - č. 21Z0800014 vystavená dne 31.03.2021 na částku ve výši 180.000,- Kč (vč. DPH) a uhrazená dne 07.04.2021 z bankovního účtu městyse vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 69, - č. 21FV00079 vystavená dne 12.05.2021 na částku ve výši 160.428,- Kč (vč. DPH) a uhrazená dne 04.06.2021 z bankovního účtu městyse vedeného u Komerční banky, a.s., bankovní výpis č. 113. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo byla dodržena.
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 25.06.2021, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse za rok 2020 zastupitelstvem obce dne 24.06.2021.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo městyse sešlo ve dnech 21.01.2021, 18.02.2021, 02.03.2021, 18.03.2021, 22.04.2021, 20.05.2021, 24.06.2021, 08.07.2021, 19.08.2021, 16.09.2021, 14.10.2021, 18.11.2021 a 18.12.2021. Zastupitelstvo městyse má 11 členů.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 28.06.2021, tj. ve lhůtě uvedené městysem v informaci o přijatých nápravných opatřeních - do 30.06.2021.
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 27.08.2015 s účinností od 15.09.2015. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2021 ve výši 1.460.209,98 Kč souhlasil se součtem zůstatků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.017.337,98 Kč a na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 442.872,- Kč, - k 31.12.2021 ve výši 1.467.380,67 Kč souhlasil se součtem zůstatků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výši 1.097.856,67 Kč a na rozvahovém účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky ve výši 369.524,- Kč.

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. 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 (napraveno)

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 22.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 06.10.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2021, které se uskutečnilo dne 25.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Ing. Ivana Šreková a 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 2021:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,74 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,45 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Č. j.: KK/124/KN/22-6

Svatava dne 25.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


Ing. Ivana Šreková
kontrolor

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor interního auditu a kontroly


Ing. Josef Svěda
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č. j.: KK/124/KN/22-6

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Vladimír Adamec, starosta městyse



Dne: 25.05.2022


KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor interního auditu a kontroly

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Č. j.: KK/124/KN/22-7

Obec Svatava potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření městyse Svatava za rok 2021, 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 2021.

Svatava dne 25.05.2022



Vladimír Adamec
starosta městyse