

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 obce Sadov

IČO: 00254959

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 09.10.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 13.05.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.06.2019 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 19.06.2019 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: **Obecní úřad Sadov**
Sadov 34
360 01 Sadov

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 2019/096/P dne 19.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 12.5.2019.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Eduard Frisch - starosta obce
- Ladislav Ludvík - místostarosta obce

- Ing. Věra Rohlíková - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Dagmar Boušová, DiS.

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
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 potřebné k dokončení této zprávy, dne 21.05.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření obce Sadov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	<p>Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 3.12.2018 do 19.12.2018.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období bylo obcí provedeno 5 rozpočtových opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 17.4.2019 usnesením č. 8/2/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 25.4.2019, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 20.5.2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 3.6.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 5/3/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 21.6.2019, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 21.8.2019 usnesením č. 4/4/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 30.8.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 30.9.2019 usnesením č. 4/5/2019, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 10.10.2019. <p>K provádění rozpočtových opatření vztahujících se ke změně ve finančních vztazích k jinému rozpočtu pověřilo zastupitelstvo obce starostu obce dne 5.11.2014 usnesením č. 16/7/2014.</p> <p>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.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 19.12.2018 usnesením č. 6/7/2018 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 25.720.000,- Kč a výdaji ve výši 48.534.000,- Kč. Schodek ve výši 22.814.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 10.1.2019.</p> <p>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.</p>
Střednědobý výhled	<p>Dne 29.11.2017 schválilo zastupitelstvo obce usnesením</p>

rozpočtu	<p>č. 11/6/2017 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2020. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2018 až 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 20.10.2017 do 29.11.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 4.12.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Dne 23.12.2019 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 6/6/2019 střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích a o finančních zdrojích.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 24.10.2019 do 23.12.2019. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 6.1.2020.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 22.5.2019 do 12.6.2019.</p> <p>Závěrečný účet obce včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 6/3/2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření je zveřejněn na internetových stránkách obce od 1.7.2019. Zastupitelstvo obce neuzavřelo projednání závěrečného účtu vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž by přijala opatření potřebná k nápravě zjištěných chyb a nedostatků.</p> <p>Dne 21.8.2019 zastupitelstvo obce původní usnesení č. 6/3/2019 revokovalo a nahradilo jej usnesením č. 5/4/2019, kterým zastupitelstvo obce schválilo "celoroční hospodaření obce a závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku hospodaření za rok 2018 s výhradou nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření" a přijalo nápravná opatření. Zastupitelstvo obce nepřijalo nápravná opatření ke všem zjištěným chybám a nedostatkům uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2018 dle ustanovení</p>

	<p>§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., konkrétně k nesplnění povinnosti uskutečnit rozpočtové opatření a k neprovedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.</p> <p>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.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena dne 12.6.2019 usnesením č. 7/3/2019.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.8.2019 ve výši 28.420.890,32 Kč neodpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 16.426.976,39 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 6.951.558,60 Kč) a dle výpisu ze spořicího účtu vedeného u Equa bank, a.s. (zůstatek ve výši 5.045.189,15 Kč) ke stejnému datu. Rozdíl byl doúčtován účetním dokladem VD-19-050-00016 v průběhu dílčího přezkoumání hospodaření.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.8.2019 ve výši 241.103,41 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 24.534.522,69 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (zůstatek ve výši 12.393.280,59 Kč), u České národní banky (zůstatek ve výši 7.087.615,40 Kč) a dle výpisu ze spořicího účtu vedeného u Equa bank, a.s. (zůstatek ve výši 5.053.626,70 Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2019 ve výši 169.011,07 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena elektronicky v účetním programu Keo4. Nedoplatky místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány telefonickým upozorněním, poté písemnými upomínkami, následně jsou vymáhány exekučně na základě soudního rozhodnutí.</p> <p>Ke dni 31.12.2019 byly evidovány pohledávky z místního poplatku (poplatku ze psa) v celkové výši 1.600,- Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 315 0012 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti. Za kontrolované období nebyl obcí vystaven žádný platební výměr.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Keo4 v knize došlých faktur.</p>
Faktura	<p>Kontrolou byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc srpen 2019 od č. DF-19-040-0308 do č. DF-19-040-0335.</p>

	Dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2019 včetně jejich zaúčtování nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur vydaného starostou obce dne 2.12.2019 a v souladu s vnitřní směrnicí k provádění inventarizace majetku a závazků č. 2/2011 s účinností od 1.10.2011. Jmenovány dvě tříčlenné inventarizační komise, proškolení jejích členů bylo provedeno dne 17.12.2019. Provedení fyzických inventur stanoveno v termínu od 2.1.2020 do 24.1.2020 a provedení dokladových inventur v termínu od 20.1.2020 do 29.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 261, 263, 311, 315, 321, 403 a 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.8.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 331 dodavatelských faktur. Ke dni 31.8.2019 byly evidovány 3 neuhrazené faktury, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 551 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 bylo evidováno 34 neuhrazených faktur (z toho 1 faktura po lhůtě splatnosti) v celkové výši 530.944,79 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.8.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur. Ke dni 31.8.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 62.586,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu. V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 22 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 438,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahový účet 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů schváleny zastupitelstvem obce dne 31.10.2018 usnesením č. 16/6/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Kontrola výplatních pásek uvolněného starosty, uvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden až srpen 2019.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.8.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 723 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2019 od č. PO-19-026-00697 do č. PO-19-026-00723.

	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 980 příjmových a výdajových pokladních dokladů v jedné číselné řadě.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena elektronicky vedená pokladní kniha za měsíc srpen a prosinec 2019.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 13.157,- Kč souhlasil k 31.8.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, stanovený Směrnicí č. 1/2010 s účinností od 1.1.2010, nebyl v kontrolovaných měsících překročen.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 6.558,- Kč souhlasil k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna.</p>
Příloha rozvahy	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8.2019.</p> <p>Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 31.12.2019 nebyla předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Rozvaha	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha sestavený k 31.8.2019 a k 31.12.2019.</p>
Účtový rozvrh	<p>Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.8.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 14.909.399,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,51 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.926.005,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 22,21 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 31.8.2019 byl přebytek ve finanční výši 3.983.394,15 Kč.</p> <p>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 22.268.936,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,83 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.227.495,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 44,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření ke dni 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 41.440,26 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2019, bylo dále zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to</p>

	u rozpočtových položek 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.8.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.023.837,52 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty účetní jednotky k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.206.548,84 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena darovací smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 27.5.2019 mezi obcí (dárce) a Nadačním fondem Gaudeamus, se sídlem 350 02 Cheb, Nerudova 2283/7, IČO 25228633 (obdarovaný), o poskytnutí finančních prostředků ve výši 5.000,- Kč určených na financování vzdělávání, a to na podporu činnosti Nadačního fondu Gaudeamus a organizace Dějepisné soutěže studentů gymnázií České republiky a Slovenské republiky. Poskytnutí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy, - ev. č. KK02207/2019 uzavřená dne 9.7.2019 mezi obcí (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 00254801 (dárce), o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč za ocenění "Zvláštní cena hejtmanky za péči o válečné hroby" v rámci kola soutěže Vesnice roku 2019. Přijetí daru schváleno starostou obce podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	<p>Obec v kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.8.2019 nepředložila ke kontrole dohodu o pracovní činnosti uzavřenou v kontrolovaném období.</p> <p>V kontrolovaném období od 1.9.2019 do 31.12.2019 byly obcí uzavřeny 2 dohody o pracovní činnosti na dobu určitou a to dne 30.12.2019 na činnost - úklid prostor v Kulturním domě Sadov a na ekonomické a účetní práce. Náležitosti těchto dohod nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019.</p>
Dohody o provedení práce	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo obcí uzavřeno 14 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o úklid veřejných prostranství, o práce související s vedením obecní knihovny, o praní a žehlení ubrusů, o servis výpočetní techniky.</p> <p>Ke kontrole byla podrobena dohoda o provedení práce na technické zajištění voleb - Volby do Evropského parlamentu ze dne 10.5.2019 a dohoda o provedení práce na správce tenisových kurtů ze dne 1.3.2019, u obou dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.</p>
Smlouvy a další materiály k	Obec nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb.,

<p>poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).</p> <p>V kontrolovaném období obec poskytla mj. na základě žádosti ze dne 14.1.2019 žadateli Římskokatolická farnost Ostrov, se sídlem 363 01 Ostrov, Malé náměstí 25, IČO 49750631, dotaci ve výši 150.000,- Kč za účelem realizace akce "Oprava a restaurování kulturní památky - kostel sv. Máří Magdalény v Boru". O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo obce dne 27.2.2019 usnesením č. 12/1/2019. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím veřejnoprávní smlouvy ze dne 25.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna na úřední desce obecního úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 29.3.2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., tj. do 30 dnů ode dne jejího uzavření smlouvy. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 9.9.2019, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období obec přijala mj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotaci ve výši 58.000,- Kč od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019 určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8.7.2019, skutečné náklady činily 42.985,20 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 15.014,80 Kč byla vrácena poskytovateli z bankovního účtu obce vedeného u České národní banky dne 11.7.2019, výpis č. 15; - neinvestiční účelovou dotaci ve výši 66.000,- Kč z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK01651/2019 uzavřené dne 12.7.2019, určenou na „vybavení JSDH obce novými ochrannými prostředky". Termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Finanční vypořádání poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 8.1.2020, skutečné celkové výdaje činily 94.743,- Kč, podíl využití dotace na skutečných výdajích činil 69,66%. Dotace čerpána v plné výši.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 18.7.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem pozemku p.č. 69/4 o výměře 203 m² v k.ú. Podlesí u Sadova za účelem využití jako zahrada. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou od 1.8.2019 za roční nájemné ve výši 406,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.5.2019 do 10.6.2019. Nájem pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2019 usnesením č. 9/3/2019.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole předložena smlouva o dílo, uzavřená dne 13.5.2019 se zhotovitelem Druhá severočeská stavební společnost, spol. s r.o., se sídlem 431 63 Perštejn 300, IČO 44223242, na provedení zakázky "Vybudování cyklostezky - Vysoká, Lesov, Sadov". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta</p>

	<p>ve výši 4.812.556,- Kč bez DPH. Dodavatel schválen zastupitelstvem obce dne 17.4.2019 usnesením č. 9/2/2019. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 14.5.2019, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 16.10.2019 Dodatek č. 1, kterým byla cena za provedení díla navýšena o částku 80.512,- Kč bez DPH o vícepráce, tj. na celkovou částku ve výši 4.893.068,- Kč bez DPH (ve výši 5.920.613,- Kč s DPH). Dodatek č. 1 byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 1.11.2019, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole předloženo 6 dodavatelských faktur v celkové výši 4.854.568,- Kč bez DPH (ve výši 5.874.027,28 Kč DPH), úhrada poslední dodavatelské faktury č. 19027 provedena dne 20.12.2019. Sjednaná cena zakázky dle Smlouvy o dílo a Dodatku č. 1 ke smlouvě nebyla překročena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele až dne 14.5.2020, tj. nebyla uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy na profilu zadavatele dle § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 15.5.2019 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 863/14 o výměře 15 m² v k.ú. Straň, obec Sadov. Dohodnutá kupní cena ve výši 3.750,- Kč byla uhrazena dne 16.5.2019 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 90. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30.10.2018 do 15.11.2018, prodej pozemku schválen zastupitelstvem obce dne 19.12.2018 usnesením č. 9/7/2018; - ze dne 15.4.2019 uzavřená mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemků p.č. 39/2 o výměře 331 m², p.č. 39/3 o výměře 182 m² a p.č. 863/13 o výměře 201 m², vše v k.ú. Straň, obec Sadov. Dohodnutá kupní cena ve výši 178.000,- Kč byla uhrazena dne 15.4.2019 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 72. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 26.7.2018 do 13.8.2018, prodej pozemků schválen zastupitelstvem obce dne 19.9.2018 usnesením č. 4/5/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. IE-12-0005718/2 uzavřená dne 31.1.2019 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729025, zastoupenou společností JH projekt s.r.o., se sídlem 339 01 Klatovy, Národních mučedníků 196, IČO 28048563 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene spočívajícím v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy - zemní kabelové vedení NN a 5 pilířů na pozemcích p.č. 190/1 KN, p.č. 194/KN, p.č. 204/7 KN a p.č. 235 KN vše v k.ú. Sadov, na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši

	<p>13.100,- Kč bez DPH byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 29.3.2019, výpis č. 62. Zřízení věcného břemene schváleno starostou obce podpisem smlouvy;</p> <p>- č. IP-12-0004707/VB/001 uzavřená dne 16.5.2019 mezi obcí (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729025, zastoupenou společností SUPTel a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 15, IČO 25229397 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy bylo zřízení věcného břemene spočívajícím v právu umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy - zemní kabel NN na pozemku p.č. 1337/2 v k.ú. Bor u Karlových Var, Sadov, na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 1.200,- Kč bez DPH byla uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s. dne 23.8.2019, výpis č. 153. Zřízení věcného břemene schváleno starostou obce podpisem smlouvy.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec se při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu řídí směrnicí č. 2/2011 - Veřejné zakázky, schválenou zastupitelstvem obce dne 16.11.2011 a platnou od 17.11.2011.</p> <p>Zkontrolována dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Izolační zeleň u fotbalového hřiště". Výzva k podání nabídek zaslána dne 7.5.2019 třem potencionálním dodavatelům prostřednictvím e-mailové komunikace. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek a hodnocení nabídek provedeno dne 22.5.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.6.2019 usnesením č. 13/3/2019. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 15.10.2019 s vítězem soutěže, spolkem 23/02 ZO ČSOP BERKUT, se sídlem 364 61 Teplá, Klášter č.p. 106, IČO 66364256. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 199.948,10 Kč bez DPH (ve výši 241.937,- Kč včetně DPH), termín dokončení díla stanoven smlouvou o dílo do 30.11.2019.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura č. DF-19-040-00504 ze dne 2.12.2019 na částku 199.948,10 Kč bez DPH (241.937,20 Kč včetně DPH). Sjednaná cena zakázky dle smlouvy 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 27.6.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 zastupitelstvem obce.</p> <p>Obec v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V průběhu kontrolovaného období byla vydána tato vnitřní směrnice:</p> <p>- Směrnice č. 1/2019 OÚ - Směrnice o oběhu účetních dokladů, evidence majetku, závazky, inventarizace, schválená starostou obce s platností od 14.1.2019.</p>

	- Směrnice č. 2/2019 - sociální fond obce Sadov s účinností od 1.1.2020.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 27.2.2019, 17.4.2019, 12.6.2019, 21.8.2019, 30.9.2019 a 23.12.2019.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, záměry prodeje a pronájmu majetku obce, prodejem a pronájmem majetku obce, poskytnutím dotace z rozpočtu obce, rozpočtovými opatřeními, výsledky zadávacích řízení na veřejné zakázky malého rozsahu, schválením závěrečného účtu a účetní závěrky obce za rok 2018, obecně závaznými vyhláškami, žádostmi o prodej a pronájem pozemků, schválením Programu na poskytování návratných finančních výpomocí na podporu výměny zdrojů tepla na pevná paliva v rodinných domech, schválením Směrnice č. 2/2019 - sociální fond, rozpočtem obce na rok 2020, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 - 2024, vypracováním projektové dokumentace na stavbu "Lesov - lokalita U Hřiště - vodní nádrž na pozemku p.č. 238/1 v k.ú. Lesov", uzavřením smlouvy o poskytnutí podpory ze Státního fondu životního prostředí ČR na "Podporu výměny kotlů obci Sadov, okres Karlovy Vary" a dalším.</p> <p>Náležitosti zápisů a přijatých usnesení ze dne 30.9.2019 a 23.12.2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření obce za rok 2019. Zastupitelstvo obce je sedmičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Obec má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny vnitřní směrnicí č. 1/2012 s účinností od 1.3.2012, ve znění 2 pozdějších dodatků (dodatek č. 2 účinný od 1.1.2015).</p> <p>Stav rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 241.103,41 Kč souhlasil k 31.8.2019 se zůstatkem na rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.</p> <p>Stav rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy ve výši 178.274,40 Kč nesouhlasil k 31.12.2019 se zůstatkem na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků, který k 31.12.2019 vykazoval zůstatek ve výši 169.011,07 Kč. Vzniklý rozdíl ve výši 9.263,33 Kč byl účetní jednotkou zdůvodněn.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 14.2.2019.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 2.12.2019.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu 3 členů.</p>

II. Zástupce obce Sadov prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 77 odst. 2 - Členovi zastupitelstva obce, který byl v průběhu funkčního období odvolán nebo se vzdal funkce, bylo odchodné poskytnuto v nesprávné výši nebo mu nebylo poskytnuto. **(napraveno)**

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

- Příloha č. 6 bod č. 2 - Ve finančním výkazu FIN 2 -12 M nebyly uvedeny údaje rozpočtu schváleného na příslušný rok. **(napraveno)**

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

- § 119 odst. 1 - Složení kontrolního výboru nebylo v souladu se zákonem. **(napraveno)**

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. **(napraveno)**

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

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)**

b) při dílčím přezkoumání 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.

- Obec Sadov nepřijala opatření k nápravě nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2018 spočívajících v porušení ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. - nesplnění povinnosti uskutečnit rozpočtové opatření, a ustanovení § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb. - neprovedení rozpočtového opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **Nenapraveno**

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- Obec neuvedla v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních zaslané Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 27.6.2019 lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření. **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2019:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

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

- Obec Sadov neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Vybudování cyklostezky - Vysoká, Lesov, Sadov" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

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

- Obec Sadov neprovedla rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtových položek 4112 - Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu a 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Sadov za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 09.10.2019 za období od 01.01.2019 do 31.08.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Alena Imrichová, kontrolor Bc. Dagmar Klemáková, Dagmar Boušová, DiS., 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 obce Sadov za rok 2019, které se uskutečnilo dne 13.05.2020. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., Ing. Josef Švéda, deklaruji 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 obce Sadov 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. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Obec Sadov neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce malého rozsahu "Vybudování cyklostezky - Vysoká, Lesov, Sadov" do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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

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

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření.
- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

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 obce Sadov 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	1,51 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,01 %
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 obce Sadov k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 13.05.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Sadov 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

Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

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 obce Sadov o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne:

.....
Eduard Frisch, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Sadov	Eduard Frisch
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 přezkoumávacímu 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.