

Č.j.: 2028/FI/18-5

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční**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 Stříbrná**

IČO: 00259616

za rok 2018**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 4.10.2018 (dílčí přezkoumání)
- 4.2.2019 (konečné přezkoumání)

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

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

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Stříbrná**
Stříbrná 670
358 01 Kraslice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/487/P dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

- Jana Kortusová - starostka
- Soňa Kantnerová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Poslední kontrolní úkon, kterým byla kontrola dne 11.2.2019 doložené dokumentace k inventarizaci majetku a závazků obce za rok 2018, byl učiněn dne 14.2.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 9.11.2017 do 31.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 11 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem zkontrolováno: - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostou obce dne 8.1.2018 na základě jeho pověření zastupitelstvem obce dne 20.2.2013 usnesením č. 161, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.1.2018, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 22.2.2018 na základě jeho pověření zastupitelstvem obce dne 11.12.2013 usnesením č. 226 písm. c), zveřejněné na internetových stránkách obce dne 22.3.2018, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. 237 b), zveřejněné na internetových stránkách obce dne 5.4.2018, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 252, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8.6.2018, - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne

	<p>27.6.2018 usnesením č. 261, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 4.7.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6 schválené starostou obce dne 29.6.2018 na základě jeho pověření zastupitelstvem obce dne 20.2.2013 usnesením č. 161, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 23.7.2018,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 10 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 40/18, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 14.1.2019.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na 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 2018 byl zastupitelstvem obce schválen dne 13.12.2017 usnesením č. 216 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 8.833.500,- Kč a výdaji ve výši 11.608.930,- Kč. Schodek ve výši 2.775.430,- Kč bude uhrazován finančními prostředky z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny u rozpočtových příjmů položky nebo paragrafy a u rozpočtových výdajů paragrafy. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách od 20.12.2017 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 217.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 9.11.2017 do 31.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce je zveřejněn na internetových stránkách obce od 20.12.2017 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 4.5.2018 do 30.5.2018.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 249.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. ..</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2017, včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017</p>

	<p>je zveřejněn na internetových stránkách obce od 11.6.2018 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2017 byla schválena zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 250.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.8.2018 ve výši 17.532.323,71 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2018 ve výši 19.871.246,50 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s., a České národní banky ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena ručně v programu Excel. K 31.8.2018 ani k 31.12.2018 nebyly evidovány žádné pohledávky za místními poplatky na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v ručně vedené knize došlých faktur.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc srpen 2018 č. 157, od č. 161 do č. 179 a za měsíc prosinec 2018 od č. 263 do č. 277, od č. 280 do č. 288 a od č. 290 do č. 291.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 9.11.2018 a směrnice č. 5 O inventarizaci platné od 1.1.2010. Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 3.12.2018 do 31.1.2019. Inventarizační zpráva ze dne 5.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 018, 022, 231, 261, 311, 315, 373, 374 a 321. Inventarizační rozdíly ze strany účetní jednotky nebyly zjištěny. Starostka obce byla upozorněna na nutnost aktualizace vnitřního předpisu o inventarizaci.
Knih došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.8.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 192 dodavatelských faktur.</p> <p>K 31.8.2018 bylo evidováno 13 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 89.351,13 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy</p>

	došlých faktur zapsáno celkem 305 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 12 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 131.148,42 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.8.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 10 odběratelských faktur. Neuhrazená faktura k 31.8.2018 byla evidována 1 v celkové finanční výši 29.078,- Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 311 00 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 44 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve finanční výši 18.900,- Kč a 8 neuhrazených faktur po splatnosti ve finanční výši 31.657,- Kč (tj. vše v celkové finanční výši 50.557,- Kč), zaúčtované na syntetickém účtu 311 00 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce stanovena zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 218 a dne 21.2.2018 usnesením č. 232 dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů. Kontrola výplatních listů za měsíc červen 2018 uvolněného místostarosty a všech neuvolněných členů zastupitelstva obce. Na 1. zasedání zastupitelstva obce byla dne 15.11.2018 usnesením č. 13/18 schválena výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva obce s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení, tj. od 15.11.2018 neuvolněným členům zastupitelstva. Kontrola výplatních listů uvolněné starostky a zbylých 8 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc listopad 2018 a prosinec 2018.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.8.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 215 příjmových a 116 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc srpen 2018 od č. P201 do č. P215 a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2018 od č. V106 do č. V116. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 262 příjmových a 169 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P249 do č. P262 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V158 do č. V169.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc srpen 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 34.905,- Kč souhlasil k 31.8.2018 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2018. Nulový zůstatek finančních prostředků

	<p>pokladní knihy k 31.12.2018 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 25.3.2015 usnesením č. 34 b nebyl v měsíci srpnu 2018 a v měsíci prosinci 2018 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený k 31.8.2018 a 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy obce k 31.8.2018 a 31.12.2018.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc srpen 2018 od dokladu č. 488 do dokladu č. 535 v návaznosti na bankovní výpisy č. 134 až č. 147 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2018 od dokladu č. 715 až 791 v návaznosti na bankovní výpisy č. 204 až č. 218 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k dotaci od Úřadu práce Karlovy Vary, bankovním poplatkům, fakturám, úhradě daní a dalším.</p>
Účtový rozvrh	Obec má platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.8.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.090.093,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.694.017,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,9 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období k 31.8.2018 přebytek ve finanční výši 4.396.076,53 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.125.814,22 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.390.814,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 45,0 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období k 31.12.2018 přebytek ve finanční výši 6.734.999,32 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.8.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.948.172,60 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.755.209,42 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- darovací smlouva uzavřená dne 14.5.2018 mezi obcí (dárce) a Železničním spolkem Klub M 131.1., se sídlem Kpt. Jaroše 713/9, 358 01 Kraslice, IČO 45376433 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč. Dar byl poskytnut</p>

	<p>jako neúčelový a nepodléhá finančnímu vypořádání. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvo obce dne 28.3.2018 usnesením č. 243,</p> <p>- darovací smlouva uzavřená dne 25.7.2018 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 11.000,- Kč, a to za dlouholetou práci kronikářky obce. Dar nepodléhá finančnímu vypořádání. Poskytnutí daru schváleno starostou obce dnem podpisu smlouvy.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Obec předložila celkem 11 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období roku 2018 na činnosti, jako úklidové práce v budově obecního úřadu, natahování hodin na místním kostele, knihovnice, kronikářka, administrativní práce, roznos volebních lístků, svoz nebezpečného odpadu, sekání trávy a běžné opravy majetku obce - údržbářské práce, provedení roční kontroly PHP. Rozsah práce uvedený v dohodách nepřekročil 300 hodin za kalendářní rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Obec nemá vyhlášen „Program“ na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Za kontrolované období poskytla obec mimo jiné:</p> <p>- na základě žádosti ze dne 27.10.2017 dotaci ve výši 6.000,- Kč příjemci Spolek pro zachování hutě v Šindelové, se sídlem Nejdecká 183, 358 01 Rotava, IČO 04185323, za účelem uhrazení nákladů na „Zhotovení venkovního schodiště z přípravný na zastřešenou vyhlídku pece“. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 216 ze dne 13.12.2017. Veřejnoprávní smlouva č. 1/2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Stříbrná ze dne 4.6.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 10.12.2018. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 18.11.2018, skutečné náklady projektu činily 1.654.927,20 Kč.</p> <p>- na základě žádosti ze dne 7.11.2017 dotaci ve výši 40.000,- Kč příjemci TJ Horal Stříbrná, z.s., se sídlem Stříbrná č.p. 670, 358 01 Stříbrná, IČO 00518824, za účelem uhrazení nákladů spojených se „Soustředěním dětí Solden Rakousko v měsíci prosinci 2018“. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 216 ze dne 13.12.2017. Veřejnoprávní smlouva č. 7/2018 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Stříbrná ze dne 31.5.2018 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 25.12.2018. Předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 19.12.2018, skutečné náklady akce činily 76.165,- Kč.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: "</p> <p>- transfer ze státního rozpočtu ČR poskytnutý „prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018,</p>

	<p>pod č.j.: 157/FI/18, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 27.537,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 22.2.2018, dotace čerpána ve výši 14.535,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 13.002,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 22.2.2018 z účtu vedeného u Československé národní banky, a.s., bankovní výpis č. 4,</p> <p>- transfer ze státního rozpočtu ČR poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 25.9.2018, pod č.j.: 3017/FI/18, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do 1/3 Senátu Parlamentu ČR a zastupitelstev obcí ve výši 45.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 20.11.2018 a opravené vyúčtování dotace ze dne 14.12.2018. Dotace čerpána ve výši 25.901,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 19.099,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 19.12.2018 z účtu vedeného u Československé národní banky, a.s., bankovní výpis č. 26.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Smlouva o nájmu pozemku:</p> <p>- pozemkové parcely č. 1184/13 o výměře 154 m² v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 1.3.2018 na dobu určitou s účinností od 1.3.2018 do 28.2.2021, za účelem využití jako oplocená zahrada. Nájemné sjednáno ve výši 77,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.2.2018 do 19.2.2018, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku,</p> <p>- pozemkové parcely č. 1491/6 o výměře 803 m² v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 31.5.2018 na dobu určitou s účinností od 1.6.2018 do 31.5.2021, za účelem využití jako neoplocená zahrada a na sekání trávy. Nájemné sjednáno ve výši 201,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.2.2018 do 19.2.2018, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku,</p> <p>- pozemkové parcely č. 2588/3 o výměře 330 m² v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 14.8.2018 na dobu určitou s účinností od 14.8.2018 do 13.9.2021, za účelem využití jako oplocená zahrada. Nájemné sjednáno ve výši 165,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 27.7.2018 do 13.8.2018, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Smlouva:</p> <p>- kupní, uzavřená dne 12.2.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 1448/1 o výměře 321 m² v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 32.100,- Kč uhrazena z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s., dne 5.2.2018, vpis č. 22. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 14.9.2016</p>

	<p>do 30.9.2016. Prodej schválena zastupitelstvem obce dne 11.10.2017 usnesením č. 211,</p> <p>- kupní uzavřená dne 14.8.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 2716 o výměře 144 m² v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 28.800,- Kč uhrazena na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., dne 27.4.2018, výpis č. 76. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 17.10.2017 do 2.11.2017. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 28.3.2018 usnesením č. 241d),</p> <p>- kupní uzavřená dne 29.8.2018 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 229/4 o výměře 423 m² v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 84.600,- Kč uhrazena na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s., dne 4.7.2018, výpis č. 114. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.4.2018 do 7.5.2018. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.5.2018 usnesením č. 256 h).</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Nebyla předložena smlouva o přijetí úvěru uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o půjčce	Nebyla předložena smlouva o půjčce uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti, uzavřená dne 23.11.2018 mezi obcí Stříbrná (povinná) a dvěma fyzickými osobami (oprávněná), jejímž předmětem je zřízení služebnosti inženýrské sítě ke služebnímu pozemku p.č. 19/1 v k.ú. Nová Ves u Kraslic za účelem provozování a udržování vodovodní přípojky. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou a bezúplatně. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 27.6.2018 usnesením č. 268b).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Nebyla předložena dokumentace k veřejné zakázce malého rozsahu.
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 11.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2017 zastupitelstvem obce.
Vnitřní předpis a směrnice	Předložena Příloha č. 1, schválená zastupitelstvem obce dne 15.11.2018, ke Směrnici č. 1/2005 o oběhu a kontrole účetních dokladů ze dne 23.5.2005.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 21.2.2018, 28.3.2018, 30.5.2018, 27.6.2018, 26.9.2018, 1.11.2018 (ustavující zasedání), 15.11.2018, 29.11.2018 a 20.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, výsledky inventarizace obce za rok 2017, záměry nabytí, prodeje a pronájmů nemovitostí, závěrečným účtem obce za rok 2017 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2017, účetní závěrkou za rok 2017, rezignací členů zastupitelstva, volbou starosty a místostarosty obce, schválením odměn členům

	<p>zastupitelstva, žádostmi o poskytnutí dotací, kronikou obce, volbou starosty a místostarosty obce, předsedů kontrolního a finančního výboru, členů těchto výborů, volbou předsedy komise pro kulturu a sport a jejích členů, schválením odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, schválením rozpočtu obce na rok 2019.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 28.5.2018, 10.9.2018 a 18.12.2018.</p> <p>Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 1.3.2018, 30.5.2018 a 19.9.2018.</p> <p>Oba výbory jsou tříčlenné.</p>

II. Zástupce obce Stříbrná 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,
- nezadal a neuskutečnil 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.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 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. **(nelze napravit)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2018:

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 obce Stříbrná za daný rok se neuvádí žádná rizika.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,49 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,58 %
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.)

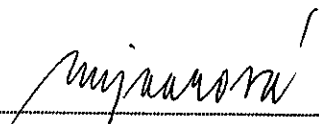
Na základě účetních a finančních výkazů obce Stříbrná k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 4.2.2019, bylo zjištěno, že:

- dluh obce Stříbrná nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

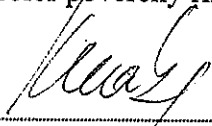
Karlovy Vary dne 14.2.2019

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

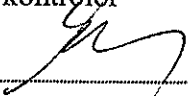
Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Naděžda Klíčová
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Jana Kortusová, starostka

Dne: 15.2. 2019

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Jana Kortusová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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.