

Č. j.: KK/166/KN/22-3

## **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 obce Stříbrná**

IČO: 00259616

**za rok 2021**

#### **Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:**

- 01.09.2021 (*dílčí přezkoumání*)
- 18.05.2022 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 08.02.2021 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 29.06.2021 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 uskutečněního 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 pod číslem 2021/180/P dne 28.06.2021 vedoucí odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 1 ze dne 25.03.2021 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

#### **Zástupci územního celku:**

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

**Přezkoumání vykonali:**

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Bc. Lenka Najvarová  
Ing. Ivana Šreková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Bc. Lucie Kavková  
Ing. Ivana Šreková

**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 18.05.2022.

**A. Přezkoumané písemnosti**

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

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 27.11.2020 do 31.12.2020.

	Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu obce 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 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období obec provedla 11 rozpočtových opatření. Kontrolou byla ověřena tato rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 28.01.2021 usnesením č. 11/21, zveřejněné na internetových stránkách obce od 22.02.2021 do 31.12.2021;</li> <li>- rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 12.05.2021 usnesením č. 24/21, zveřejněné na internetových stránkách obce od 13.05.2021 do 31.12.2021;</li> <li>- rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 16.06.2021, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 21.07.2021 pod bodem 4, zveřejněné na internetových stránkách obce od 15.07.2021 do 31.12.2021;</li> <li>- rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 16.09.2021 usnesením č. 74/21, zveřejněné na internetových stránkách obce od 30.09.2021 do 31.12.2021;</li> <li>- rozpočtové opatření č. 11 schválené starostkou obce dne 31.12.2021, zastupitelstvem obce vzato na vědomí dne 21.01.2022 pod bodem 4, zveřejněné na internetových stránkách obce od 26.01.2022 doposud.</li> </ul> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce k provedení rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu dne 29.11.2018 usnesením č. 38/18</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2021 byl zastupitelstvem obce schválen dne 17.12.2020 usnesením č. 98/20 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 9.450.114,- Kč a výdaji ve výši 14.551.544,- Kč. Schodek ve výši 5.101.430,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů třídy 1, 2, 3, 4 a samostatně položka 41xx - neinvestiční přijaté transfery a na straně výdajů třída 5 a v součtu třída 6 s položkou 5171 - Investice a opravy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 23.12.2020 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2020-2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 17.04.2019 do 30.05.2019. Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020-2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2019 usnesením č. 53/19.</p> <p>Výše uvedené skutečnosti nebyly obsahem kontroly přezkoumání hospodaření za rok 2021.</p>

	<p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020-2024 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 12.06.2019 doposud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 19.04.2020 do 30.06.2021.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem obce dne 12.05.2021 usnesením č. 25/21.</p> <p>Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě z přezkoumání hospodaření.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 25.05.2021 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh a schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinných podob.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2020 byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.05.2021 usnesením č. 26/21.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2021 ve výši 25.612.278,15 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>K 31.12.2021 nebyly evidovány pohledávky za místními poplatky.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur k datu 31.12.2021 vydaného starostkou obce dne 19.11.2021, účinného od 15.12.2021 do 31.01.2022 a Směrnice č. 5 – o inventarizaci platné od 01.01.2010. Jmenována byla 1 tříčlenná hlavní inventarizační komise a 4 tříčlenné dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2021 do 31.01.2022. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 15.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2022.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 231, 261, 311, 315, 321, 331, 336, 337, 342, 403, 472. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 325 dodavatelských faktur. K 31.12.2021 bylo z těchto faktur evidováno celkem 16 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 168.253,96 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 32 odběratelských faktur.</p>

	<p>K 31.12.2021 byly z těchto faktur za rok 2021 evidovány celkem 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 4.094,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na zasedání zastupitelstva obce dne 20.12.2018 byla usnesením č. 50/18 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 01.01.2019.</p> <p>Kontrola mzdových listů za období od ledna 2021 do července 2021 dvou členů zastupitelstva obce, kteří nastoupili na uprázdněný mandát člena zastupitelstva obce a složili slib člena zastupitelstva obce.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou dále zjištěno, že dne 24.06.2021 složil slib nový člen zastupitelstva obce, složení slibu vzalo zastupitelstvo na vědomí dne 24.06.2021 usnesením č. 47/21. Tímto usnesením byla současně tomuto novému členu zastupitelstva stanovena odměna ve výši 1.316,- Kč měsíčně za výkon funkce člena zastupitelstva ode dne složení slibu, tj. ode dne 24.06.2021. Zároveň byla tímto usnesením nově stanovena měsíční odměna za výkon funkce člena výboru/komise ve výši 2.049,- Kč (předcházejícím usnesením č. 50/18 byla stanovena ve výši 2.193,- Kč). Dne 24.06.2021 byl tento nový člen zastupitelstva obce zastupitelstvem obce usnesením č. 48/21 také zvolen i do funkce člena kontrolního výboru.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce bylo kontrolou zjištěno, že zastupitelstvo obce dne 16.09.2021 pod bodem 3. "Doplnění usnesení k odměně zastupitele" usnesením č. 67/21 schválilo úpravu usnesení č. 47/21 o odměně výše uvedeného zastupitele obce ve funkci člena kontrolního výboru na částku 2.193,- Kč s dorovnáním za měsíc červen, červenec a srpen 2021. Ostatních členů výborů obce a komisí obce se usnesení č. 67/21 netýkalo.</p> <p>Kontrolou mzdového listu za červen až prosinec 2021 člena kontrolního výboru, který se stal členem zastupitelstva obce i členem kontrolního výboru dne 24.06.2021, bylo zjištěno, že mu obec, za výkon funkce člena kontrolního výboru, poskytla odměnu ve výši 2.193,- Kč zpětně, tj. poskytla mu jí od 24.06.2021, a ne až od 16.09.2021, kdy mu byla odměna v částce 2.193,- Kč zastupitelstvem obce za výkon funkce člena kontrolního výboru stanovena. Obec mu jí tedy poskytla v rozporu s ustanovením § 72 odst. 2 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti města bude krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR, protože se týká kontrolních pravomocí města, zejména v oblasti jednání zastupitelstva. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům města a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostatcích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2021. Nulový zůstatek pokladní knihy souhlasil k 31.12.2021</p>

	<p>se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a stavem rozpočtové položky 5182 – Převody vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 25.03.2015 usnesením č. 34 nebyl v kontrolovaném měsíci prosinec 2021 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha sestavený k 31.12.2021.
Rozvaha	Předložen finanční výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.08.2021 a k 31.12.2021.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má sestaven účetný rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.08.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.293.890,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,80 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.759.089,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,3 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.08.2021 přebytek ve výši 1.534.800,56 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.343.083,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 11.504.385,64 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 73,70 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2021 přebytek ve výši 3.838.697,66 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.08.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.071.967,47 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.328.068,81 Kč, který souhlasil se stavem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná darovací smlouva.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	<p>Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno 11 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o roznos pošty obecního úřadu, natahování hodin na místním kostele, sestavení zápisů ze zastupitelstva obce Stříbrná, knihovnické práce a úklidové práce.</p> <p>Kontrolou byly prověřeny dohody o provedení práce na úklidové práce v budově obecního úřadu ze dne 04.01.2021 a ze dne 01.09.2021, rozsah práce stanoven do 300 hodin za rok.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce se zastupitelem obce.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce usnesením č. 110/19 ze dne 12.12.2019 schválilo "Pravidla pro poskytování individuálních dotací na podporu aktivit z rozpočtu Stříbrná". Zastupitelstvo obce usnesením č. 5/20 ze dne 30.01.2020 schválilo 5 člennou komisi pro výběr žádosti o dotaci z rozpočtu obce.

	<p>Za kontrolované období poskytla obec mimo jiné na základě žádosti došlé dne 11.01.2021 neinvestiční dotaci ve výši 3.000,- Kč příjemci Spolek Němců a přátel německé kultury v ČR za účelem uhrazení nákladů na pořádání vlastivědné vycházky v okolí Stříbrné a na návštěvu pouti na Přebuzi. Žádost a smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 3 a 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 25.03.2021 usnesením č. 14/21. Termín závěrečného vyúčtování dotace byl stanoven do 29.12.2021. Vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 08.11.2021, na obec doručeno dne 08.11.2021, skutečné náklady činily 7.475,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu pozemku uzavřená dne 02.04.2021 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní číslo 2264/3 (ostatní plocha) o výměře 307 m<sup>2</sup>, v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná za účelem jeho využití jako neoplocené zahrady s parkovacím místem pro osobní automobily. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, od 01.04.2021. Roční nájemné stanoveno ve výši 77,- Kč/rok. Poměrné nájemné za rok 2021 ve výši 58,- Kč bylo uhrazeno dne 15.04.2021 do pokladny obce, příjmový pokladní doklad č. 121. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v době od 17.03.2021 do 01.04.2021, pronájem byl schválen podpisem smlouvy starostkou obce.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole předložena kupní smlouva ze dne 04.06.2021 uzavřená mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemkové parcely parcelní číslo 494/5 (trvalý travní porost) o výměře 379 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 75.800,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 30.03.2021 do 15.04.2021, prodej schválen dne 12.05.2021 usnesením zastupitelstva obce č. 32/21. Kupní cena uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 19.05.2021, výpis č. 96.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná úvěrová smlouva.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení pozemkové služebnosti inženýrské sítě uzavřená dne 09.06.2021 mezi obcí (povinná) a fyzickou osobou (oprávněná). Předmětem smlouvy je zřízení pozemkové služebnosti inženýrské sítě pro uložení kanalizační přípojky k části pozemku povinné, parcelní číslo 1470/1 v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, spočívající v právu oprávněné vybudovat, mít umístěnu, opravovat a udržovat svým nákladem kanalizační přípojku na dotčeném pozemku. Služebnost zahrnuje také právo oprávněné ze služebnosti ke vstupu a vjezdu na dotčený pozemek pro účely údržby, provozu a odstraňování poruch zařízení kanalizační přípojky. Služebnost se zřizuje na dobu neurčitou. Zřízení věcného břemene bylo schváleno zastupitelstvem obce 26.11.2020 usnesením č. 94/20. Jednorázová náhrada ve výši 1.826,50 Kč byla uhrazena dne 04.06.2021 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 104.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec má vnitřní předpis upravující postup obce při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu: – Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou ode</p>

	<p>dne 13.12.2019, schválenou zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 usnesením č. 111/19;          – Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou ode dne 25.06.2021, schválenou zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. 61/21, kterou se ruší předchozí směrnice účinná ode dne 13.12.2019.</p> <p>Předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Mlatové cesty a cyklopark". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace na profilu zadavatele uveřejněna dne 30.08.2021. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 10.09.2021 do 10:00 hodin. Předmětem plnění - Provedení, dodání a zajištění všech činností, prací, služeb, věcí a dodávek nutných k provedení díla. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se ve stanovené lhůtě přihlásili 3 uchazeči o veřejnou zakázku. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky, která byla dána nejnižší nabídkovou cenou bez DPH. Smlouva o dílo ze dne 18.10.2021 uzavřena s vítězem soutěže Technické služby Kostelní Bříza spol. s r. o., se sídlem Kostelní Bříza 20, Březová 356 01, IČO 024773488, s nabídkovou cenou ve výši 639.627,70 Kč bez DPH (tj. 773.949,52 Kč včetně DPH). Výběr dodavatele a uzavření smlouvy schválen dne 16.09.2021 usnesením zastupitelstva obce č. 71/21. Ve smlouvě o dílo byl ujednáán nejzazší termín dokončení díla dne 01.04.2022. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.10.2021, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy.</p> <p>Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo ze dne 16.03.2022 uzavřen z důvodu víceprací nad rámec původního předmětu smlouvy za 65.000,- Kč bez DPH (tj. nově cena díla ve výši 704.627,70 Kč bez DPH). Uzavření dodatku ke smlouvě o dílo starostkou obce na základě pověření zastupitelstvem obce dne 16.09.2021 usnesením č. 71/21. Dodatek č.1 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 29.03.2021, tj. do 15 dnů od uzavření dodatku.</p> <p>Fakturace a uveřejnění skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy nebylo předmětem kontroly z důvodu plnění sjednaného díla až v roce 2022.</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 15.06.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu za rok 2020 zastupitelstvem obce, v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Jednání zastupitelstva obce proběhlo v kontrolovaném období ve dnech 28.01.2021, 25.03.2021, 12.05.2021, 19.05.2021, 24.06.2021, 21.07.2021, 16.09.2021, 30.11.2021 a 16.12.2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
<p>Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)</p>	<p>Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena obcí dne 01.02.2022, tj. ve lhůtě do 30.06.2022, kterou si obec sama stanovila pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření.</p>



Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
--	--

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

- netvořil peněžní fondy,
- 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

### ***B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných***

#### **a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok**

##### **byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. (napraveno)

##### **nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

#### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2021**

##### **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 podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Obec Stříbrná nepodalala písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2020 v zastupitelstvu obce konaném dne 12.05.2021.
- **Nenapraveno.**

**C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2021:

**byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:**

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

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

§ 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta předem dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

- Obec neposkytla odměnu ve výši 2.193,- Kč neuvolněnému členovi zastupitelstva obce za výkon funkce člena kontrolního výboru nejdříve ode dne 16.09.2021, tj. ode dne stanovení této výše odměny zastupitelstvem obce usnesením č. 67/21, ale zpětně ode dne 24.06.2021, tj. ode dne, kdy se stal členem zastupitelstva obce a zároveň i členem kontrolního výboru.

**nebyly zjištěny závažné nedostatky.**

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 01.09.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 01.09.2021 za období od 01.01.2021 do 31.08.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Ivana Šreková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2021, které se uskutečnilo dne 18.05.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Ing. Ivana Šreková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

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 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem 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 Stříbrná za rok 2021:**

**byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):**

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

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

§ 72 odst. 2 - Odměna neuvolněnému členovi zastupitelstva byla poskytnuta přede dnem přijetí usnesení zastupitelstva, kterým odměnu stanovilo.

- Obec neposkytla odměnu ve výši 2.193,- Kč neuvolněnému členovi zastupitelstva obce za výkon funkce člena kontrolního výboru nejdříve ode dne 16.09.2021, tj. ode dne stanovení této výše odměny zastupitelstvem obce usnesením č. 67/21, ale zpětně ode dne 24.06.2021, tj. ode dne, kdy se stal členem zastupitelstva obce a zároveň i členem kontrolního výboru.

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

**c4 - porušení povinnosti**

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,55 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,96 %
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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 18.05.2022, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 26.05.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

*redoušková*

Ing. Dana Matoušková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*Ka*

Bc. Lucie Kavková  
kontrolor

*Š*

Ing. Ivana Šreková  
kontrolor

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

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.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela

Jana Kortusová, starostka obce



Dne: 30.5.2022

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Jana Kortusová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

**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.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.