KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
odd. (4)

Č.j.: 1207/FI/16

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20. 10. 2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 18. 4. 2017 *(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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 23.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (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 2016/219/P dne 7.7.2016.

Zástupci územního celku:

- Boris Jirsík - starosta obce
- Soňa Kantnerová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:
  Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolorka:
  Ing. Marcela Frischová

Č.j.: 12
Roz

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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 18.4.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Stříbrná pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 30.11.2015 do 16.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 9 rozpočtových opatření. - rozpočtové opatření č. 1/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 24.2.2016 usnesením č. 93, - rozpočtové opatření č. 2/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 20.4.2016 usnesením č. 101, - rozpočtové opatření č. 3/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 4.5.2016 usnesením č. 113, - rozpočtové opatření č. 4/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 118, - rozpočtové opatření č. 5/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 7.9.2016 usnesením č. 134, - rozpočtové opatření č. 6/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 25.10.2016 usnesením č. 143, - rozpočtové opatření č. 7/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 20.11.2016 usnesením č. 151, - rozpočtové opatření č. 8/2016 schválené zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 usnesením č. 162, - rozpočtové opatření č. 9/2016 schválené starostou obce k 31.12.2016 (na vědomí dáno zastupitelstvu obce dne 1.3.2017). Kompetence pro starostu obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2016 schválená zastupitelstvem

Sb.

	obce dne 20.12.2016 usnesením č. 162.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období let 2015 a 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012. Doložen nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 usnesením č. 86. Oba rozpočtové výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem obce Stříbrná schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 8.090.400,- Kč a výdaje ve výši 9.454.090,- Kč. Schodek ve výši 1.363.690,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 4.5.2016 usnesením č. 109 s výhradou, na základě níž přijalo zastupitelstvo obce opatření potřebné k nápravě chyby a nedostatku. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 6.4.2016 do 22.4.2016. Současně byla dne 4.5.2016 usnesením č. 110 schválena účetní závěrka obce za rok 2015.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2016 ve výši 11.955.538,70 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. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 11.729.596,09 Kč a na syntetickém účtu 245 - Jiné běžné účty v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 238.013,- 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. Syntetický účet 245 - Jiné běžné účty v účetnictví obce k 31.12.2016 ve výši 238.013,00 Kč obsahoval peněžní prostředky zúčtovaných mezd za měsíc prosinec 2016.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix a na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena ručně v programu Excel. K 30.9.2016 a 31.12.2016 nebyly evidovány žádné pohledávky za místními poplatky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v knize došlých faktur.

Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červenec až září 2016 č. 170, od č. 186 do č. 189, č. 192, od č. 194 do č. 199, od č. 201 do č. 207 a č. 210. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc prosinec 2016 od č. 264 do č. 266, od č. 269 do č. 275, od č. 277 do č. 283 a od č. 285 do č. 288.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě Plánu inventur ze dne 25.10.2016 účinného v době od 1.12.2016 do 31.1.2017 a vnitřní normy č. 5 - O Inventarizaci schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 210/2009 s platností od 1.1.2010. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.12.2016 do 20.1.2017, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 20.1.2017. Inventarizační zpráva ze dne 20.2.2017. Kontrola inventarizace účtů 019, 079, 022, 082, 069, 231, 245, 321, 377, 389, 401 a 403. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 215 dodavatelských faktur. K 30.9.2016 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 5.764,01 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 304 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 66.221,94 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 34 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury k 30.9.2016 byly evidovány 3 v celkové finanční výši 19.466,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 45 odběratelských faktur. Neuhrazené faktury k 31.12.2016 nebyly evidovány, což souhlasilo s nulovým zůstatkem na syntetickém účtu 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce v souladu s nařízením vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem obce dne 27.5.2015 usnesením č. 45 s účinností vyplácení od 1.6.2015 (poslední úprava). Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení

	vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 24.2.2016 usnesením č. 95 s účinností vyplácení od 1.3.2016. Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc březen a září 2016).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.9.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 223 příjmových a 81 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc srpen 2016 a září 2016 od č. P207 do č. P223 a výdajové pokladní doklady za měsíc srpen 2016 a září 2016 od č. V67 do č. V81. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 248 příjmových a 125 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. P240 do č. P248 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. V112 do č. V125.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2016. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 34.137,- Kč souhlasil k 30.9.2016 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2016. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2016 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.3.2015 usnesením č. 34 pod bodem b), nebyl v měsíci září a prosinec 2016 překročen.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2016 od dokladu č. 472 do dokladu č. 496 v návaznosti na bankovní výpisy č. 158 až č. 169 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 620 do dokladu č. 656 v návaznosti na bankovní výpisy č. 212 až č. 224 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, daňovým příjmům, přijatým dotacím atd.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh účetní jednotky sestavený účetní jednotkou platný pro rok 2016.
Výkaz pro hodnocení plnění	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu

rozpočtu	k 30.9.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.137.689,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,30 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 3.842.471,60 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 34,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2016 přebytek ve finanční výši 3.295.218,03 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.240.222,91 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,70 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.170.947,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,90 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce za rok 2016 byl přebytek ve finanční výši 3.069.275,42 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.168.043,36 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.033.724,42 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 16.5.2016 mezi obcí Stříbrná (jako dárcem) a Spolkem němců a přátel německé kultury v ČR, IČO 00259616 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč k účelovému použití na hlavní činnost spolku obecně. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 24.2.2016. Dar nepodléhá finančnímu vypořádání.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období obec neuzavřela dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 12 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o natahování věžních hodin na místním kostele, o úklidové práce v budově obecního úřadu, o odvoz a svoz materiálu při přípravě novoročního výšlapu na Špičák, o vkládání a roznos volebních lístků v obci Stříbrná, o svoz nebezpečného odpadu a běžné opravy majetku obce - údržbářské práce. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce na opravu věžních hodin na místním kostele ze dne 7.3.2016, dohoda o provedení práce na provedení roční kontroly přenosných a pojízdných hasičských přístrojů ze dne 30.6.2016 a dohoda o provedení práce na opravy majetku obce

	- zateplení domu čísl. evid. 75 ze dne 30.9.2016.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program“ na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období poskytla obec: - na základě žádosti ze dne 1.7.2016 finanční příspěvek ve výši 5.000,- Kč, příjemci Spolek Alison, IČO 27050181, za účelem pořádání 9. ročníku "Festiválek na konci světa". Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Poskytnutí příspěvku schváleno starostou obce dne 4.7.2016. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 12.7.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 16.7.2016. - na základě žádosti ze dne 7.9.2016 finanční příspěvek ve výši 10.000,- Kč, příjemci Nadační fond Ještěřice, IČO 03437809, určený na "Činnost Nadačního fondu Ještěřice tj. podpora humanitárních projektů a aktivit sledujících obecně prospěšné cíle zejména sociálního charakteru". Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Poskytnutí příspěvku schváleno starostou obce dne 8.9.2016. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 8.9.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 15.9.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK 01201/2016-00, uzavřené dne 30.5.2016 ve výši 170.000,- Kč, určenou na realizaci akce "Úprava hřbitova - oprava oplocení hřbitova". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2016 činí 867.950,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2016. Doloženo závěrečné vyúčtování realizace akce předložené poskytovateli dne 2.12.2016, skutečné náklady činily 884.773,- Kč. - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 4.10.2016, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do zastupitelstev krajů ve výši 22.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 28.11.2016, skutečné náklady činily 14.905,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 7.095,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 28.11.2016 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 23.
Smlouvy nájemní	Smlouva: - na pronájem části pozemkové parcely č. 145/1 o výměře 186 m2 v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou dne

	28.1.2016 na dobu určitou od 1.2.2016 do 31.1.2019 za účelem využití jako zahrada. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.1.2016 do 8.2.2016, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku. - na pronájem části pozemkové parcely č. 1457/2 o výměře 845m2 v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí a fyzickou osobou dne 12.9.2016 na dobu určitou od 13.9.2016 do 12.9.2019 za účelem využití jako zahrada. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.4.2016 do 13.9.2016, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo ze dne 21.6.2016, uzavřená se zhotovitelem, společností LAJKA spol. s.r.o., se sídlem K. H. Borovského 447, Kynšperk nad Ohří, IČO 49791648, na provedení díla "Stavební úpravy oplocení hřbitova p.p.č. 1419/2 a objektu na st. p. č. 457 vše v katastrálním území Stříbrná". Na základě předložené cenové nabídky byla cena za provedení díla dohodnuta ve výši 704.521,43 Kč bez DPH (s DPH ve výši 852.470,93 Kč). Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 7.10.2016 Dodatek č. 1, kterým byla navýšena cena díla o částku 32.302,07 Kč s DPH z důvodu navýšení objemu zemních prací, tj. na celkovou částku ve výši 884.773,- Kč s DPH. Navýšení ceny za provedení díla schváleno zastupitelstvem obce dne 25.10.2016 usnesením č. 145. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2010086 ze dne 7.10.2016 ve výši 312.364,54 Kč bez DPH (s DPH ve výši 377.962,- Kč) a faktura dodavatele č. 2010073 ze dne 19.9.2016 ve výši 418.851,28 Kč bez DPH (s DPH ve výši 506.811,- Kč). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva: - kupní smlouva, uzavřená dne 16.5.2016 mezi obcí a firmou LCS Real, s.r.o., IČO 02232863, o prodeji pozemkové parcely p.č. 1408/1 o výměře 5021 m2 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.9.2016, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 17.8.2016 do 2.9.2016), p.č. 1408/2 o výměře 666 m2 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 25.3.2015, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 3.3.2015 do 19.3.2015), p.č. 1408/4 o výměře 115 m2 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 16.9.2016, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 17.8.2016 do 2.9.2016) a p.č. 2811 o výměře 27 m2 (prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2016, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 18.12.2015 do 4.1.2016), vše v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 606.216,- Kč uhrazena dne 25.5.2016 bankovním převodem, účetní doklad č. 285. - kupní smlouva, uzavřená dne 30.3.2016 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 683/8 o výměře 742 m2 a pozemkové parcely č. 694/7 o výměře

	363 m2 v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 192.088,- Kč uhrazena dne 29.3.2016 bankovním převodem, účetní doklad č.176. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.3.2015 a dne 24.2.2016, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 3.3.2015 do 19.3.2015. - kupní smlouva, uzavřená dne 30.3.2016 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 16/10 o výměře 297 m2 a pozemkové parcely č. 16/15 o výměře 264 m2 v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 116.688,- Kč uhrazena dne 29.3.2016 bankovním převodem, účetní doklad č.176. Prodej byl schválen zastupitelstvem obce dne 24.2.2016, záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 17.8.2015 do 2.9.2015.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva: - o zřízení věcného břemene - služebnosti IV-12-0009082/001 - Stříbrná, č.p. 2, Koutecký, vNN, kNN k majetku obce, uzavřená dne 16.3.2016 mezi obcí a společností ČEZ Distribuce, a.s., IČO 24729035, zastoupená firmou Montprojekt a.s. IČO 28494032, za účelem zřízení a provozování distribuční soustavy kabelového vedení NN na pozemkové parcele č. 2425 - vodní plocha v k.ú. Stříbrná. Věcné břemeno zřízeno jako časově neomezené, jednorázová náhrada stanovena ve výši 3.000,- Kč. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 7.5.2014, usnesením č. 241 b).
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Stavební úpravy oplocení hřbitova p.p.č. 1419/2 a objektu č.p. 406 na st.p.č. 457 vše v k.ú. Stříbrná". Rozhodnutí o provedení veřejné zakázky, včetně návrhu vyzvat firmy k předložení nabídkové ceny schváleno zastupitelstvem obce dne 27.5.2015 usnesením č. 52c). Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek provedeno dne 23.5.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 23.5.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Smlouva o dílo uzavřena dne 21.6.2016 s vítězem soutěže společností LAJKA spol. s.r.o, se sídlem K. H. Borovského 447, Kynšperk nad Ohří, IČO 49791648. Cena za provedení díla dohodnuta ve výši 704.521,- Kč bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky schválen zastupitelstvem obce dne 15.6.2016 usnesením č. 120. Smlouva o dílo na veřejnou zakázku zveřejněna na profilu zadavatele od 27.6.2016.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Informace o přijatých nápravných opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena v zákonem stanovené lhůtě (tj. dne 6.5.2016).
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány ani novelizovány žádné nové interní směrnice k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 24.2.2016, 20.4.2016, 4.5.2016, 15.6.2016, 7.9.2016, 25.10.2016, 30.11.2016 a 20.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými změnami, inventarizací majetku a závazků za rok 2015, schválením odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, převodem majetku, schválením nákupu dárkových poukazů na nákup zboží v hodnotě 500,- Kč za jeden poukaz, opravou místních komunikací, závěrečným účtem a účetní závěrkou obce za rok 2015, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na realizaci akce "Úprava hřbitova - oprava oplocení hřbitova", kontrolou hospodaření obce v průběhu roku 2016, schválením zřízení věcného břemene se společností ČEZ Distribuce a.s., uzavřením smlouvy o dílo se spol. LAJKA spol. s.r.o., schválením příspěvku z rozpočtu obce na rok 2016 pro Spolek za zachování hutě v Šindelové a na charitativní akci Srdce slabším, inventarizací majetku k 31.12.2016, schválením žádosti o poskytnutí finančního příspěvku Římskokatolické farnosti Kraslice na úpravu příjezdové cesty k faře ve Stříbrné, schválením rozpočtu obce na rok 2017, úpravou výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva obce v souladu s Nařízením vlády č. 414/2016 Sb., pověřením starosty obce k provedení posledního rozpočtového opatření v roce 2016 a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Za kontrolované období netvořila obec peněžní fondy.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 4.5.2016, 5.9.2016 a 19.12.2016. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 24.2.2016, 20.4.2016, 4.5.2016, 7.9.2016, 25.10.2016, 30.11.2016 a 20.12.2016. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2016:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- *§ 16 odst. 4* - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku. **(napraveno)**

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2016:

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,09 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**4,82 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Stříbrná dne 18.4.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolorka pověřená řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) *odbor finanční*

.....

Ing. Marcela Frischová
kontrolor

Č.j.: 1207/FI/16

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.

Územní celek 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 byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

OBEC STŘÍBRNÁ

..... Dne: 18. 4. 2017

Boris Jirsík, starosta obce

Rozdělovník:

Stejnopis	**Počet výtisků**	**Předáno**	**Převzal**
1	1	Stříbrná	Boris Jirsík
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková