

- kontrolor:

Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Dagmar Boušová, DiS.

Bc. Lenka Najvarová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 17.02.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 5.12.2018 do 31.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Obec provedla v kontrolovaném období 10 rozpočtových opatření.

	<p>Kontrolou bylo prověřeno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1 schválené starostkou obce dne 28.1.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 25.2.2019, - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostkou obce dne 31.3.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15.4.2019, - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostkou obce dne 10.6.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 7.7.2019, - rozpočtové opatření č. 7 schválené zastupitelstvem obce dne 19.9.2019 usnesením č. 76/19, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 2.10.2019, - rozpočtové opatření č. 8 schválené zastupitelstvem obce dne 7.11.2019 usnesením č. 108a/19, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 15.11.2019, - rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem obce dne 12.12.2019 usnesením č. 120/19, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.12.2019, - rozpočtové opatření č. 10 schválené starostkou obce dne 31.12.2019, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 31.12.2019. <p>Zastupitelstvo obce pověřilo k provedení rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu starostku obce dne 29.11.2018 usnesením č. 38/18.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo k provedení poslední rozpočtové úpravy rozpočtu v roce 2019 pod č. 10 starostku obce dne 12.12.2019 usnesením č. 212/19 s tím, že následně bude zastupitelstvo obce o provedené rozpočtové změně informovat na nejbližším zasedání v roce 2020.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2019 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2018 usnesením č. 39/18 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 9.090.900,- Kč a výdaji ve výši 12.052.534,- Kč. Schodek ve výši 2.961.634,- Kč bude hrazen 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.</p> <p>Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2019 na svých internetových stránkách od 21.12.2018 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období 2020-2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 17.4.2019 do 30.5.2019. Střednědobý výhled rozpočtu schválený zastupitelstvem obce dne 30.5.2019 usnesením č. 53/19. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce je zveřejněn na internetových stránkách obce od 12.6.2019 doposud.</p>

	<p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, 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 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 20.3.2019 do 30.6.2019. Závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.4.2019 usnesením č. 33/19. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2018 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 17.4.2019 doposud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.4.2019 usnesením č. 34/19.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.9.2019 ve výši 23.188.640,29 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., a České národní banky ke stejnému datu. Bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s., byl ke dni 14.8.2019 zrušen s nulovým zůstatkem.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2019 ve výši 22.814.234,16 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., (22.632.278,67 Kč) a České národní banky (181.955,49 Kč) ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	<p>Evidence majetku je vedena elektronicky v programu Fenix na evidenčních kartách majetku.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena ručně v programu Excel. K 31.12.2019 nebyly evidovány žádné pohledávky za místními poplatky na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p>
Evidence závazků	<p>Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v ručně vedené knize došlých faktur.</p>
Faktura	<p>Kontrolou byly prověřeny dodavatelské faktury hlavní činnosti uhrazené v měsíci srpnu 2019 č. 151 – č. 154, č. 157, č. 158, č. 160 – č. 163, č. 165 – č. 168 a č. 170 a v měsíci prosinci 2019 č. 262 - č. 264, č. 270 - č. 273, č. 278 - č. 280.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 7.11.2019, Směrnice č. 5 O inventarizaci platné od 1.1.2010 a Vnitřní směrnice o inventarizaci č. 1/2019 vydané dne 29.11.2019, s účinností</p>

	<p>od 1.12.2019. Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 3.12.2019 do 31.1.2020. Inventarizační zpráva ze dne 12.2.2020. Kontrola inventarizace účtů 019, 022 a 082, 069, 462, 132, 314, 263, 384 a 389. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 197 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové finanční výši 217.513,33 Kč zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 301 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 95.177,75 Kč, zaúčtovaných na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 18 odběratelských faktur, z nichž všechny byly k 30.9.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval k tomuto datu zůstatek ve výši 3.000,- Kč, jednalo se o neuhrazené nájmené. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur, z nichž všechny byly k 31.12.2019 uhrazeny. Rozvahový účet 311 – Odběratelé vykazoval ke stejnému datu nulový zůstatek.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Na zasedání zastupitelstva obce byla dne 20.12.2018 usnesením č. 50/18 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce od 1.1.2019. Kontrola mzdových listů uvolněné starostky a zbylých 8 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce květen 2019 až srpen 2019.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 249 příjmových a 119 výdajových pokladních dokladů. Zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. 246 do č. 249 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2019 od č. 109 do č. 117. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 274 příjmových a 174 výdajových pokladních dokladů. Zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. 266 do č. 274 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 od č. 161 do č. 171.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2019. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 14.685,- Kč souhlasil k 30.9.2019 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2019. Nulový zůstatek finančních prostředků</p>

	<p>pokladní knihy souhlasil k 31.12.2019 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 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 kontrolovaných měsících září 2019 a prosinci 2019 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Rozvaha	Předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.9.2019 a 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.043.919,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 4.726.525,57 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 30.9.2019 přebytek ve finanční výši 3.317.393,79 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.062.026,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,9 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.119.039,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 62,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl k 31.12.2019 přebytek ve finanční výši 2.942.987,66 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.936.325,88 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 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.811.605,45 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 22.2.2019 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč, a to na sportovní činnost dcery obdarovaného, která je reprezentantkou v karate. Dar nepodléhá finančnímu vypořádání. Poskytnutí daru schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 18/19 ze dne 31.1.2019.
Dohody o pracovní činnosti	Nebyla předložena dohoda o pracovní činnosti uzavřená obcí v kontrolovaném období.
Dohody o provedení práce	Obec předložila celkem 12 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období roku 2019 na činnosti jako úklidové práce v budově obecního úřadu, natahování hodin na místním kostele, kronikář, sestavení zápisů ze zastupitelstva obce, odvoz a svoz

	<p>materiálu při přípravě novoročního výšlapu na Špičák, odklizení sněhu, oprava, štukování a malování v budově obecního úřadu. Rozsah práce uvedený v dohodách nepřekročil 300 hodin za kalendářní rok.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Obec nemá vyhlášen „Program“ na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“)</p> <p>Za kontrolované období poskytla obec mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na základě žádosti ze dne 21.11.2018 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 2019“. <p>Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 usnesením č. 39/18. Veřejnoprávní smlouva č. 6/2019 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Stříbrná ze dne 14.4.2019 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 25.12.2019. Poskytovateli dotace předloženo vyúčtování dotace dne 19.12.2019 s uvedením celkových nákladů ve výši 103.935,26 Kč, dotace byla čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné:</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 29.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 26.6.2019, skutečné náklady činily 15.874,39 Kč, vratka ve výši 13.125,61 Kč vrácena poskytovateli dne 8.7.2019 z účtu obce vedeného u České národní banky, výpis č. 15. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, odboru kultury, památkové péče, lázeňství a cestovního ruchu, na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01267/2019, uzavřené dne 12.6.2019, poskytnutou na účel "Poutní slavnost Stříbrná 2019" ve výši 10.000,- Kč. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 30.9.2019. Předloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 25.9.2019, dotace čerpána v plné výši.
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nájemní smlouva, uzavřená dne 27.9.2019 mezi obcí (pronajímatel) a společností RETE internet s.r.o., se sídlem Lobežská 214/9, 326 00 Plzeň, IČO 26404524 (nájemce), na pronájem menší části vnitřních prostor o výměře 2 m2 v objektu Dolní stanice lyžařského vleku VL 500 a vnitřních prostor o výměře 2 m2 v objektu Rekreační středisko č. 75, za účelem umístění rozvaděče a nezbytného kabelového propojení. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, roční nájemné stanoveno ve výši 7.500,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce

	<p>obecního úřadu v termínu od 5.6.2019 do 20.6.2019, pronájem schválen zastupitelstvem obce dne 27.6.2019 usnesením č. 61/19,</p> <p>- smlouva o nájmu pozemku, uzavřená dne 20.11.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem části p.p.č. 44/2 o výměře 286 m² a p.p.č. 56/3 o výměře 267 m², za účelem jejich využití jako oplocená zahrada. Smlouva uzavřena na dobu určitou, roční nájemné stanoveno ve výši 276,- Kč/rok (0,50 Kč/m²). Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.11.2019 do 17.11.2019, pronájem byl schválen podpisem smlouvy starostkou,</p> <p>- smlouva o nájmu pozemku, uzavřená dne 9.12.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem části p.p.č. 2663 o výměře 429 m², za účelem jeho využití jako oplocená zahrada. Smlouva uzavřena na dobu určitou, roční nájemné stanoveno ve výši 214,- Kč/rok (0,50 Kč/m²). Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.11.2019 do 17.11.2019, pronájem byl schválen podpisem smlouvy starostkou,</p> <p>- smlouva o nájmu pozemku, uzavřená dne 18.12.2019 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem části p.p.č. 1/7 o výměře 450 m², za účelem jeho využití jako neoplocená zahrada. Smlouva uzavřena na dobu určitou, roční nájemné stanoveno ve výši 112,- Kč/rok (0,25 Kč/m²). Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 1.11.2019 do 17.11.2019, pronájem byl schválen podpisem smlouvy starostkou.</p> <p>Výše nájemného souhlasí s výší cen schválených zastupitelstvem obce za pronájem pozemkových parcel v k.ú. Stříbrná a v k.ú. Nová ves u Kraslic na zasedání zastupitelstva obce konaného dne 11.2.2015 pod usnesením č. 29.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva uzavřená obcí (prodávající) dne 19.3.2019 s jednou fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemkové parcely p.č. 137/1 trvalý travní porost o výměře 127 m² a parc. č. 137/15 trvalý travní porost o výměře 269 m² v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 79.200,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 12.12.2018 do 02.01.2019, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 10/19 ze dne 31.1.2019. Kupní cena uhrazena dne 11.2.2019.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti, uzavřená dne 22.5.2019 mezi obcí Stříbrná (povinná) a fyzickou osobou (oprávněná), jejímž předmětem je zřízení služebnosti chůze a jízdy přes pozemkovou parcelu p.č. 2700 o výměře 198 m² v k.ú. Stříbrná. Věcné břemeno sjednáno bezúplatně. Uzavření smlouvy o zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem obce dne 26.9.2018 usnesením č. 276c.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec má vnitřní předpis upravující postup obce při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu – Směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 2/2019 vydanou dne</p>

	<p>12.12.2019, účinnou od 13.12.2019. K předcházejícímu období nebyla žádná směrnice upravující postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obcí předložena.</p> <p>Předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava mostu M1 přes Stříbrný potok u č.p. 698". Výzva k podání nabídek na profilu zadavatele uveřejněna dne 30.7.2019. Zadávací dokumentace na profilu zadavatele uveřejněna dne 31.7.2019, doplnění zadávací dokumentace č. 1 uveřejněno dne 12.8.2019, příloha č. 6 – závazný návrh smlouvy o dílo uveřejněna dne 12.8.2019. Žádné změny, doplnění či vysvětlení k zadávací dokumentaci na základě podnětu uchazečů o veřejnou zakázku na profilu zadavatele uveřejněny nebyly, ani nebyly jinak ke kontrole předloženy. Lhůta pro podání nabídky byla stanovena do 21.8.2019 do 13:00h. Předmět plnění - Kompletní odstranění stávajícího mostního svršku, kompletní výstavba nového mostního svršku, částečná sanace. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se ve stanovené lhůtě přihlásily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 21.8.2019 v 13:15h. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 9.9.2019 s vítězem soutěže SWIETELSKY stavební s.r.o., se sídlem 337 01 Ejpovice, Zemská 259, IČO 48035599, s nabídkovou cenou 692.328,95 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura za provedené práce č. 199 ze dne 7.10.2019 ve výši 106.167,00 Kč bez DPH, uhrazena z účtu obce vedeného u České národní banky dne 25.11.2019, poř. č. 25. Ke kontrole byla předložena faktura za provedené práce č. 226 ze dne 4.11.2019 ve výši 405.186,45 Kč bez DPH, uhrazena z účtu obce vedeného u České národní banky dne 25.11.2019, poř. č. 29. Ke kontrole byla předložena faktura za provedené práce č. 252 ze dne 29.11.2019 ve výši 180.975,50 Kč bez DPH, uhrazena z účtu obce vedeného u České národní banky dne 12.12.2019, poř. č. 33. Sjednaná cena díla byla dodržena. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 9.9.2019 a skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 1.2.2019. Administrace veřejné zakázky proběhla na základě příkazní smlouvy uzavřené dne 25.07.2019 mezi obcí (příkazce) a ABRI, s.r.o., 356 01 Sokolov, Ondříčkova 537, zastoupené podnikající fyzickou osobou, IČO 88264289, (příkazník). Zastupování bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2019 usnesením č. 17/19.</p>
<p>Vnitřní předpis a směrnice</p>	<p>V kontrolovaném období roku 2019 obec vydala Vnitřní směrnici o inventarizaci č. 1/2019 vydanou dne 29.11.2019, s účinností od 1.12.2019, Směrnici č. 2/2019 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu vydanou dne 12.12.2019, s účinností od 13.12.2019, Pravidla pro poskytování individuálních dotací na podporu aktivit z rozpočtu obce Stříbrná vydanou dne 12.12.2019 s účinností od 13.12.2019. Dále obec v kontrolovaném období vydala sazebník úhrad k poskytování informací - porřízení</p>

	kopíí a aktualizovala Přílohu č. 1 - Podpisové vzory ke Směrnici č. 1/2005 o oběhu a kontrole účetních dokladů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 31.1.2019, 14.2.2019, 11.4.2019, 30.5.2019, 27.6.2019, 31.7.2019, 19.9.2019, 7.11.2019 a 12.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, programem rozvoje obce, záměry pronájmů pozemků, rozpočtovými opatřeními, záměry prodeje a prodeji pozemků, závěrečným účtem obce za rok 2018 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2018, účetní závěrkou za rok 2018, výsledky auditu OU Stříbrná zpracovaného auditorem, ceníkem dřeva, střednědobým výhledem rozpočtu obce Stříbrná na roky 2020 - 2024, schválením pracovních míst, kotlíkovými dotacemi, postupem při prodeji pozemků, inventarizací majetku obce, rozpočtem obce na rok 2020, pravidly pro poskytování individuálních dotací z rozpočtu obce, směrnici k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, provozem lyžařského vleku VL 500 a plánem zimní údržby. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 8.4.2019, 30.5.2019 a 16.9.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 26.3.2019 a 1.4.2019. Oba výbory jsou tříčlenné.

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,

Č.j.: KK/549/FI/19-7

- 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

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 12.11.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 12.11.2019 za období od 01.01.2019 do 30.09.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2019, které se uskutečnilo dne 17.02.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Lenka Najvarová, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,27 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,19 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 17.02.2020, bylo zjištěno, že:

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

Stříbrná dne 17.02.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje




Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor financí



Dagmar Boušová DiS.
kontrolor



Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

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

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

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

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

Jana Kortusová, starostka



Dne: 17.2.2020

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 finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.