

Č.j.: KK/1262/FI/20-8

# 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 2020

OBEČNÍ ÚŘAD STŘÍBRNÁ	
01. 03. 2021	
Cj. 134/21/00/s	Ukládací znak 113

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.07.2020 (dílčí přezkoumání)
- 27.01.2021 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 09.03.2020 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 01.07.2020 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 uskutečnění dílčího přezkoumání:

Obecní úřad Stříbrná  
Stříbrná 670  
358 01 Kraslice

#### Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje  
Závodní 353/88  
360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 2020/105/P dne 23.06.2020.

#### Přezkoumané období od 1.1.2020 do 31.12.2020.

#### 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:  
Ing. Marcela Frischová  
Martina Malečiková

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:  
Martina Malečiková

**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 vyhodnocení podkladů předaných obcí Stříbrná ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 dne 08.02.2020.

**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 2020 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v době od 26.11.2019 do 31.12.2019. Návrh rozpočtu byl zveřejněn do 12.12.2019, tj. do dne schválení rozpočtu zastupitelstvem obce.

	<p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh rozpočtu na rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Pravidla rozpočtového provizoria	<p>S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2020 (před 1.1.2020) nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.</p>
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období obec provedla 9 rozpočtových opatření. Při dílčím přezkoumání za období 1.1. - 30.6.2020 byla ověřena tato rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 30.1.2020 usnesením č. 7/20, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 26.2.2020 doposud,</li> <li>- rozpočtové opatření č. 2 schválené starostkou obce dne 19.3.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce ode dne 16.4.2020 doposud. Zastupitelstvo obce vzalo na vědomí na svém jednání dne 11.6.2020 pod bodem č. 8.</li> </ul> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde jsou rozpočtová opatření č. 1 až č. 2 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Při konečném přezkoumání za období 1.7. - 31.12.2020 byla ověřena tato rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 4 schválené starostou obce dne 21.10.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 16.11.2020.</li> <li>- č. 6 schválené starostou obce dne 31.12.2020, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 27.1.2021.</li> </ul> <p>Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření č. 3 až č. 9 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> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo k provedení poslední rozpočtové úpravy rozpočtu v roce 2020 starostku obce dne 17.12.2020 usnesením č. 99/20 s tím, že následně bude zastupitelstvo obce o provedené rozpočtové změně informovat na nejbližším zasedání v roce 2020.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2020 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2019 usnesením č. 109/19 schodkový rozpočet obce s příjmy ve výši 10.092.700,- Kč a výdaji ve výši 16.759.834,- Kč. Schodek ve výši 6.667.134,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů i výdajů třídy rozpočtové skladby. Obec zveřejnila schválený rozpočet na rok 2020 na svých internetových stránkách od 16.12.2019 doposud.</p>

	Při dílčím přezkoumání bylo ověřeno, že 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.
Střednědobý výhled rozpočtu	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 byl 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. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že 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.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 18.5.2020 do 30.6.2020. Závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 11.6.2020 usnesením č. 34/20. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Schválený závěrečný účet obce za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 18.6.2020 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že 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.  Účetní závěrka obce za rok 2019 byla schválena zastupitelstvem obce dne 11.6.2019 usnesením č. 33/20.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce: - k 30.6.2020 ve výši 21.918.203,68 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 21.773.580,49 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.
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.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v ručně vedené knize došlých faktur.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 provedena na základě plánu inventur ze dne 26.11.2019, Směrnice č. 5 – O inventarizaci

	<p>platné od 1.1.2010 a Vnitřní normou č. 5. O inventarizaci platnou od 1.1.2010.</p> <p>Jmenována byla 1 hlavní tříčlenná inventarizační komise a 4 dílčí tříčlenné inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2020 do 31.1.2021. Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2020.</p> <p>Kontrola inventarizace účtů 231, 261, 311 a 321. Nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 327 dodavatelských faktur. K 31.12.2020 bylo za rok 2020 evidováno celkem 15 neuhrazených faktur v celkové výši 1.039.784,98 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé. Z toho 3 faktury v celkové výši 877.087,26 Kč byly po lhůtě splatnosti, u 1 faktury ve výši 52.620,26 Kč byla její úhrada pozastavena do splnění dohodnutých podmínek a 11 faktur v celkové výši 110.077,46 Kč bylo ve lhůtě splatnosti.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur. K 31.12.2020 bylo za rok 2020 evidováno celkem 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 25.324,- 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 1.1.2019.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky a zbylých 8 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2020 až červen 2020.</p> <p>Zastupitelstvo obce neschválilo v roce 2020 žádnou mimořádnou odměnu pro uvolněného zastupitele obce.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 30.6.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 178 příjmových a 90 výdajových pokladních dokladů. Zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2020 od č. 170 do č. 178 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2020 od č. 73 do č. 90 včetně jejich zaúčtování.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2020 do 31.12.2020 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 216 příjmových a 169 výdajových pokladních dokladů.</p> <p>Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření obce v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebyly pokladní doklady za zkontrolované období od 1.7.2020 do 31.12.2020 předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2020. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 13.725,- Kč souhlasil k 30.6.2020 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasil k 31.12.2020 se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p>

	Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 25.3.2015 usnesením č. 34 nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2020 a prosinec 2020 překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz Přílohy rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.12.2020.
Rozvaha	Předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2020 a k 31.12.2020.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 5.154.909,83 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 43,7 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 6.050.940,31 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 35,3 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období k 30.6.2020 schodek ve finanční výši 896.030,48 Kč.  Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2020, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 11.826.867,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 98,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 12.867.521,65 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,8 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období k 30.6.2020 schodek ve finanční výši 1.040.653,67 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.698.210,33 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 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.301.005,76 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné darovací smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné dohody o provedení práce se zastupiteli obce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec Stříbrná má vyhlášen "Program o poskytnutí dotací a návratných finančních výpomocí" ve smyslu § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Zastupitelstvo obce usnesením č. 110/19 ze dne 12.12.2019 schválilo "Pravidla pro poskytování individuální dotace z rozpočtu obce Stříbrná". Zastupitelstvo obce usnesením č. 5/20 ze dne 30.1.2020 schválilo 5 člennou komisi pro výběr žádosti o dotaci z rozpočtu obce. Za kontrolované období poskytla obec mimo jiné na základě

	<p>žádosti došlé dne 27.11.2019 neinvestiční dotaci ve výši 37.000,- Kč příjemci Římskokatolická farnost Kraslice, se sídlem Kpt. Jaroše 321/2, 358 01 Kraslice, IČO 45374872, za účelem uhrazení nákladů el. energie osvětlení kostela a oprava 2/2 schodiště ke kostelu Nejsvětějšího Srdce Páně. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 5.3.2020 usnesením č. 18/20.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva č. 9/2020 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Stříbrná ze dne 5.5.2020 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 15.12.2020. Doloženo vyúčtování dotace vypracované příjemcem dotace dne 22.7.2020, na obec doručeno dne 22.7.2020.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu nebytového objektu včetně pozemku, uzavřená dne 5.6.2020 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem stavební parcely č. 699 (zastavěná plocha a nádvoří) o výměře 388 m<sup>2</sup>, jejíž součástí je budova s číslem evidenčním 75 a pozemkové parcely č. 1369/1 (zahrada) i výměře 485 m<sup>2</sup>, v katastrálním území Stříbrná, za účelem jejich využití pro provozování podnikatelské činnosti (restaurační činnost, ubytovací činnost - turistický ruch, provozování kulturních akcí). Smlouva uzavřena na dobu určitou, roční nájemné stanoveno dohodou ve výši 12.000,- Kč/rok. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 10.3.2020 do 31.5.2020, pronájem byl schválen podpisem smlouvy starostkou. Úhrada dohodnuta v měsíčních splátkách ve výši 1.000,- Kč, měsíční splátky bude nájemce hradit bankovním převodem vždy nejpozději do 15. dne příslušného měsíce. Úhrada nájemného ověřena na vybraných výpisech z běžného účtu obce, nájemné ve výši 1.000,- Kč bylo na účet obce připsáno ve dnech 20.8.2020, 18.9.2020, 20.11.2020, 18.12.2020. Bylo ověřeno, že obec úhrady nájemného sleduje, případně telefonicky nájemce upozorňuje na opožděné platby.</p>
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo uzavřená dne 18.8.2020 na provedení veřejné zakázky malého rozsahu "Herní prvek, Stříbrná" a dodavatelem "hřiště.cz.", se sídlem 602 00 Brno, Příkop 838/6, IČO 28354303. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 269.558,88 Kč bez DPH. Uzavření smlouvy bylo schváleno dne 10.9.2020 usnesením zastupitelstva obce č. 73/20.</p> <p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 1242232 vystavená dne 9.9.2020 ve výši 269.558,88 Kč bez DPH (326.166,24 Kč včetně DPH), úhrada prokázána dne 11.1.2021 výpisem č. 3/1 z běžného účtu obce vedeného u České národní banky.</p> <p>Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva:</p> <p>- ze dne 24.2.2020 uzavřená mezi obcí (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) na prodej pozemkové parcely p. č. 2440/3 vodní plocha o výměře 39 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 7.800,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 26.11.2019 do 11.12.2019, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 14/20 ze dne 31.1.2020. Kupní cena uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky,</p>

	<p>a.s., dne 19.2.2020.</p> <p>- ze dne 14.9.2020 uzavřená mezi obcí (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) na prodej pozemkové parcely p. č. 2538/2 trvalý travní porost o výměře 435 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 87.000,- Kč. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 17.6.2020 do 3.7.2020, prodej schválen usnesením zastupitelstva obce č. 57/20 ze dne 30.7.2020. Kupní cena uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 14.8.2020. Doloženo vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4491/2020-409, právní účinky zápisu k 14.9.2020, zápis proveden dne 7.10.2020. Doložen záúčtování v majetkové evidenci obce ke dni 30.9.2020 dokladem č. 00026.</p> <p>Ke kontrole byla předložena smlouva o bezúplatném převodu vlastnického práva k nemovitým věcem a o zřízení věcného práva č. UZSVM/PKV/1460/2020-PKVM ze dne 24.9.2020 uzavřená mezi obcí (nabyvatel) a Českou republikou-Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, se sídlem Rašínovo nábřeží 390/42, 128 00 Praha, IČO 69797111 (převodce) na bezúplatný převod pozemkových parcel p. č. 1369/9 ostatní plocha o výměře 544 m<sup>2</sup>, p. č. 1370/2 ostatní plocha o výměře 811 m<sup>2</sup> a p. č. 1370/6 ostatní plocha o výměře 281 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná. Nabytí majetku bylo schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 70/20 ze dne 10.9.2020. Doloženo vyřazení z majetku státu dne 7.12.2020, doloženo zařazení do majetku obce účetním dokladem č. 033 ze dne 31.12.2020. Věcné břemeno z této smlouvy je evidováno na účtu 031 30 - 031 80.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyly v roce 2020 uzavřeny žádné úvěrové smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Věcná břemena obec eviduje na účtech 031 30-031 80 a to odděleně pod organizací s kterou je smlouva o věcném břemenu uzavřena v ceně 1 m<sup>2</sup>/10,- Kč . U nabytého majetku pak v ceně v které obec pozemek nabyla.</p> <p>Ocenění věcných břemen bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 31.1.2019 usnesením č. 23/19.</p> <p>Dle sdělení obce nebyly v kontrolovaném období od 1.7.2020 do 31.12.2020 uzavřeny žádné smlouvy o věcných břemenech.</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 č. 2/2019 vydanou dne 12.12.2019, účinnou ode dne 13.12.2019.</p> <p>Předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava mostu M4 přes Stříbrný potok u č.p. 695". Výzva k podání nabídek na profilu zadavatele uveřejněna dne 20.1.2020. Zadávací dokumentace, včetně závazného návrhu smlouvy, na profilu zadavatele uveřejněna dne 20.1.2020. 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</p>



	<p>do 5.2.2020 do 13:00 h. Předmět plnění - Kompletní odstranění stávajícího mostního svršku a nosné konstrukce, ubourání opět v horní části, výstavba nových úložných prahů, nosné konstrukce a mostního svršku. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se ve stanovené lhůtě přihlásilo 5 uchazečů o veřejnou zakázku, otevírání obálek bylo provedeno v souladu s výzvou dne 5.2.2020 v 13:05 h. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky, která byla dána nejnižší nabídkovou cenou bez DPH. Smlouva o dílo uzavřena dne 16.3.2020 s vítězem soutěže DOPRAVNÍ STAVBY KOLÍN, a.s., se sídlem 102 00 Praha 10 Hostivař, Přátelství 1581/2, IČO 07711492, s nabídkovou cenou ve výši 1.325.739,60 Kč bez DPH, uzavření smlouvy schváleno dne 5.3.2020 usnesením zastupitelstva obce č. 20/20. Ve smlouvě o dílo byl ujednáán nejzazší termín dokončení díla dne 10.07.2020. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18.3.2020.</p> <p>Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo (z 6.3.2020, jedná se o úpis, správně mělo být uvedeno datum 16.3.2020) uzavřen dne 3.7.2020, ujednáán nový termín dokončení prací: nejpozději do 31.8.2020, ujednána nová cena díla ve výši 1.225.739,60 Kč bez DPH. Dodatek č.1 ke Smlouvě o dílo byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 25.1.2021, tj. po lhůtě 15 dnů stanovené § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, pro jeho uveřejnění na profilu zadavatele.</p> <p>Ke kontrole byla předložena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- faktura dodavatele č. 0000053/20 vystavená dne 19.9.2020 ve výši 1.225.739,60 Kč bez DPH (1.483.144,92 Kč včetně DPH), fakturovaná částka byla hrazena ve třech splátkách, úhrada prokázána dne 24.9.2020 výpisem č. 172, dne 30.9.2020 výpisem č. 174 a dne 1.10.2020 výpisem č. 175 z běžného účtu obce vedeného u Komerční banky.</li> </ul> <p>Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 14.10.2020.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Zastupitelstvo obce usnesením č. 1/20 ze dne 30.1.2020 schválilo obecně závaznou vyhlášku č. 1/2020 o místním poplatku ze psů pobytu, s platností od 1.3.2020, a zrušilo obecně závaznou vyhlášku č. 1/2011 o místních poplatcích ze dne 9.11.2011.</p> <p>Zastupitelstvo obce usnesením č. 2/20 ze dne 30.1.2020 schválilo obecně závaznou vyhlášku č. 2/2020 o místním poplatku z pobytu, s platností od 1.3.2020.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Jednání zastupitelstva obce v kontrolovaném období proběhla ve dnech 30.1.2020, 5.3.2020, 11.6.2020, 30.7.2020, 10.9.2020, 26.11.2020 a 17.12.2020.</p> <p>Při dílčím přezkoumání hospodaření byl prověřen zápis ze zasedání zastupitelstva obce dne 11.6.2020, na tomto zasedání se zastupitelstvo mimo jiné zabývalo zařazením území obce do územní působnosti MAS Sokolovsko o.p.s. na programové období 2021-2027, účetní závěrkou za rok 2019, závěrečným účtem obce za rok 2019, opravou rybníka, žádostí obce o dotaci na pořízení kompostérů, věcnými břemeny, koupí a prodejem pozemků, snížením ceny při prodeji dřeva, rekonstrukcí a úpravou hřiště, řádem veřejného pohřebiště, projektovou dokumentací</p>

	<p>zázemí, šatny, přístřešku a obecní garáží, zápisem do kroniky za rok 2019.</p> <p>Během období 1.7. až 31.12.2020 se zastupitelstvo obce mimo jiné zabývalo rozpočtovými opatřeními, prodejem pozemku, koupí nemovitosti, výběrovým řízením na "herní prvek", řádem veřejného pohřebiště, dotacemi z MMR, vstupem do Svazku měst a obcí, rozpočtem obce na rok 2021.</p> <p>Zastupitelstvo obce je 9členné.</p>
--	--

## **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 poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2020  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření**

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2020:

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

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

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

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

- Dodatek č. 1 ze dne 3.7.2020, ke Smlouvě o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava mostu M4 přes Stříbrný potok u č.p. 695", nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 18.7.2020, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 25.1.2021.

**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 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 29.07.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 29.07.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolouji kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Marcela Frischová a Martina Malečiková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

**II.** Konečného přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2020, které se uskutečnilo dne 27.01.2021. Kontrolouji kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Martina Malečiková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

***E. Závěr***

**I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2020:**

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

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

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

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

- Dodatek č. 1 ze dne 3.7.2020, ke Smlouvě o dílo na veřejnou zakázku malého rozsahu "Oprava mostu M4 přes Stříbrný potok u č.p. 695", nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 18.7.2020, tj. do 15 dnů od jeho uzavření, ale až 25.1.2021.

**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 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,77 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	8,09 %
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 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 27.01.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 10.02.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

*Matoušková*

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(8) odbor finanční

Ing. Dana Matoušková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

*M. Malečková*  
Martina Malečková  
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

*J. Kortusová*  
Jana Kortusová, starostka obce



Dne: 1. 3. 2021

**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.

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.

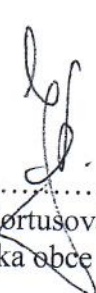
Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,- Kč.

Č.j.: KK/1262/FI/20-9

Obec Stříbrná potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2020, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2020.

Karlovy Vary dne 01.03.2021

  
.....  
Jana Kortusová  
starostka obce

