

# **KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE**

## **ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY**

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná**

IČO: 00259616

**za rok 2022**

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

- 28.11.2022 (*dílčí přezkoumání*)
- 02.05.2023 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 01.02.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 11.07.2022 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 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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/194/P dne 12.07.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

#### **Zástupci územního celku:**

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

#### **Přezkoumání vykonali:**

##### **a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková

- kontrolor:  
Ing. Josef Švéda

**b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:  
Ing. Josef Švéda

**Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:**

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

**Posledním kontrolním úkonem** předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 02.05.2023.

## **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 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 01.12.2021 do 17.12.2021.  Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce na rok 2022 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 2022 před 01.01.2022 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka celkem 10 rozpočtových opatření.  Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:  - č. 1 schválené starostkou obce dne 30.03.2022, na vědomí vzaté zastupitelstvem obce dne 30.03.2022 pod bodem č. 7 a), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 28.04.2022,  - č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 41/22, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.06.2022,  - č. 7 schválené starostkou obce dne 29.08.2022, na vědomí vzaté zastupitelstvem obce dne 15.09.2022 pod bodem 9 d), na internetových stránkách obce zveřejněné dne 29.08.2022.  - č. 10 schválené starostkou obce dne 31.12.2022, na vědomí vzaté zastupitelstvem obce dne 17.01.2023 usnesením č. 9/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 28.01.2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce dne 06.12.2022 usnesením č. 44/22 k provedení posledního rozpočtového opatření roku 2022.</p> <p>Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</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>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2022 byl zastupitelstvem obce schválen dne 16.12.2021 usnesením č. 100/21 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 10.868.923,- Kč a výdaje ve výši 21.406.461,- Kč. Schodek ve výši 10.537.538,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy.  Schválený rozpočet obce na rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.12.2021 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce na rok 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Střednědobý výhled rozpočtu</p>	<p>1) Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2024 byly předmětem při přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.  Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl schválen zastupitelstvem obce dne 30.05.2019 usnesením č. 53/19. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2020 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne</p>

	<p>12.06.2019 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 20.11.2022 do 31.12.2022.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2022 usnesením č. 31/22. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech i výdajích a zejména dlouhodobých pohledávkách.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 10.12.2022 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu obce zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
<p>Závěrečný účet</p>	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu na internetových stránkách obce v termínu od 30.05.2022 do 30.06.2022.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 40/22. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.06.2022 a v době dílčího přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření obce již nebylo jeho zveřejnění předmětem kontroly.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2021 byla schválena zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 39/22.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce za rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
<p>Bankovní výpis</p>	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.10.2022 ve výši 18.814.623,51 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. a České národní banky</li> </ul>

	<p>ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 17.030.193,41 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze dvou bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu a České národní banky ke dni 30.12.2022.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 31.10.2022 ve výši 7.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 7.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatku za odkládání komunálního odpadu, ze psů a z pobytu) je vedena ručně v programu Excel. Nedoplatky z místních poplatků vymáhá obec upomínkami (telefonem nebo e-mailem) případně osobním upozorněním či připomínkou.</p> <p>K 31.12.2022 nebyly evidovány pohledávky za místními poplatky, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.</p>
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur na rok 2022, vydaného starostkou obce dne 01.11.2022 účinného od 15.12.2022 do 31.01.2023 a Směrnice č. 5 - o inventarizaci platné od 01.01.2010. Jmenována byla jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři tříčlenné dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2022 do 31.01.2023 pro fyzické a dokladové inventury. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni včetně popisu postupu při rozdílové inventuře. Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 15.12.2022. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2023.</p> <p>Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 261, 311, 315, 321, 324, 383, 388, 403 a 472. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 298 dodavatelských faktur. K 31.12.2022 bylo v knize došlých faktur evidováno 22 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 699.892,15 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 37 odběratelských faktur. K 31.12.2022 byly v knize odeslaných faktur evidovány 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve finanční výši 26.034,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>1) Odměny neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. byly do dne 23.09.2022 (tj. do dne ukončení</p>

	<p>funkčního období) a neuvolněnému místostarostovi obce až do dne 11.10.2022 (tj. do dne ustavujícího zasedání zastupitelstva obce) vypláceny dle usnesení č. 50/18 schváleného zastupitelstvem obce dne 20.12.2018 (s účinností vyplácení od 01.01.2019).</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.01.2022 do 23.09.2022 zastupitelstvem obce stanovena nová výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva.</p> <p>Zastupitelstvo obce schválilo dne 15.09.2022 usnesením č. 72/22 a č. 73/22 poskytnutí mimořádné odměny dvěma neuvolněným členům zastupitelstva obce a usnesením č. 74/22 uvolněnému členu zastupitelstva obce v souladu s § 76 zákona č. 128/2000 Sb.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky obce, neuvolněného místostarosty obce a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc leden až září 2022.</p> <p>2) Na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 11.10.2022 byla usnesením č. 16/22 schválena výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb. s účinností vyplácení ode dne přijetí usnesení (tj. ode dne 11.10.2022).</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a 6 neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíc říjen 2022.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období od 01.11.2022 do 31.12.2022 poskytnuta mimořádná odměna členovi zastupitelstva obce.</p> <p>Při konečném přezkoumání již nebyla kontrola mzdových listů předmětem kontroly.</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 213 příjmových a 119 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách.</p> <p>Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc říjen 2022.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.10.2022 ve výši 12.182,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2022.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2022 ve výši 17.109,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ke stejnému datu.</p>

	Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.03.2015 usnesením č. 34, nebyl v kontrolovaném měsíci říjen 2022 a prosinec 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu. - k 31.10.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 10.911.770,21 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 80,0 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.709.424,85 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 46,5 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2022 byl schodek ve finanční výši 202.345,36 Kč, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 13.198.711,77 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 112,8 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14.780.796,51 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,2 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2022 byl schodek ve finanční výši 1.582.084,74 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 31.10.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 3.971.004,93 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.091.323,69 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 13.06.2022 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, na účel - vydání první sbírky povídek "Už bylo v Podkrušnohoří dost slz". Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem obce dne 04.05.2022 usnesením č. 36/22. Finanční dar poskytnut obdarovanému hotově z pokladny obce dne 13.06.2022, výdajový pokladní doklad č. 65.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení obce bylo v kontrolovaném období uzavřeno celkem 30 dohod o provedení práce. Výběrovým způsobem provedena kontrola dohody o provedení práce: - ze dne 03.01.2022 na druh práce - roznos pošty obecního úřadu v obci, uzavřená na dobu určitou od 01.01.2022 do 31.12.2022, s rozsahem práce max. 300 hodin za rok; - ze dne 07.02.2022 na druh práce - obsluha lyžařského vleku, údržba nástupiště/výstupiště a strojovny, pomoc při zajištění

	<p>provozu lyžařského areálu, uzavřená na dobu určitou od 04.02.2022 do 30.04.2022, s rozsahem práce max. 300 hodin za sjednané období;</p> <p>- ze dne 11.10.2022 na druh práce - sestavení zápisů ze zastupitelstva obce, uzavřená na dobu určitou od 11.10.2022 do 31.12.2022, s rozsahem práce max. 240 hodin za sjednané období.</p> <p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva obce.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Zastupitelstvo obce usnesením č. 110/19 ze dne 12.12.2019 schválilo "Pravidla pro poskytování individuálních dotací na podporu aktivit z rozpočtu Stříbrná" s účinností od 13.12.2019. Zastupitelstvo obce usnesením č. 5/20 ze dne 30.01.2020 schválilo 5 člennou komisi pro výběr žádosti o dotaci z rozpočtu obce. Tato "Pravidla pro poskytování individuálních dotací na podporu aktivit z rozpočtu Stříbrná" ze dne 12.12.2019 byla na internetových stránkách obce v době dílčího přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti:</p> <p>- ze dne 20.07.2022 společnosti První Krušnohorská o.p.s., se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Dr. Davida Bechera 1009/18, IČO 02429497, dotaci ve výši 30.000,- Kč k účelu "Skalní stezka Rájeckým údolím - částečné pokrytí nákladů spojených s projektovým managementem a výrobou informačních tabulí". Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 08.08.2022 usnesením č. 66/22. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 9/2022, uzavřené dne 14.09.2022. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 20.12.2022. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 19.12.2022, dle doložených účetních dokladů skutečné náklady činily 418.053,10 Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva, uzavřená dne 27.07.2022 mezi obcí (pronajímatel) a dvěma fyzickými osobami (nájemci) na pronájem pozemku parcelní č. 163/52 (ostatní plocha) o výměře 54 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, s využitím plochy jako neoplocená zahrada za účelem parkování osobních automobilů, a to na dobu neurčitou s účinností od 01.07.2022. Roční nájemné sjednáno ve výši 2,- Kč/m<sup>2</sup>, tj. ve výši 108,- Kč za rok. Úhrada prvního nájemného provedena dne 26.07.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 129 . Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 14.06.2022 do 30.06.2022, pronájem schválen starostkou obce dnem podpisu nájemní smlouvy.</p>



Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 13.04.2022 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 2685 (zahrada) o výměře 658 m <sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 197.400,- Kč, která byla uhrazena dne 26.04.2022 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 75. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 01.02.2022 do 17.02.2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 30.03.2022 usnesením č. 12/22.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení obce byla v kontrolovaném období obcí uzavřena smlouva o věcném břemenu se společností CETIN a.s., a dále Kupní smlouva se zřízením věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě ze dne 05.10.2022, které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Obec má vnitřní předpis upravující postup obce při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou ode dne 25.06.2021, schválenou zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. 61/21.</p> <p>Ke kontrole předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Vnitřní stavební úpravy objektu na technické a sociální zázemí Stříbrná". Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace uveřejněna na profilu zadavatele dne 23.08.2022. Lhůta pro podání nabídky stanovena do 05.09.2022 do 10:00 hodin. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se ve stanovené lhůtě přihlásil 1 uchazeči o veřejnou zakázku. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky, která byla dána nejnižší nabídkovou cenou bez DPH. Předpokládaná cena zakázky ve výši 1.000.000,- Kč byla stanovena dle projektové dokumentace stavby z roku 2020, a v současné době již byla překročena z důvodu nárůstu stavebních materiálů i prací. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 05.09.2022.</p> <p>Výběr dodavatele včetně uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem obce dne 15.09.2022 usnesením č. 63/22. Smlouva o dílo ze dne 03.10.2022 byla uzavřena s vítězem soutěže společností KV Realinvest s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chebská 204/71, IČO 29113902 (zhotovitel), s nabídkovou cenou ve výši 1.442.599,45 Kč bez DPH (tj. 1.745.545,34 Kč včetně DPH). Ve smlouvě o dílo byl ujednáán termín dokončení díla do 120 dní ode dne předání staveniště. Zápis o předání staveniště ze dne 26.10.2022. Smlouva o dílo ze dne 03.10.2022 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.10.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 220100137 vystavená dne 08.12.2022 na částku ve výši 370.965,73 Kč bez DPH (tj. 448.868,53 Kč včetně DPH), uhrazena dne 04.01.2023</p>

	<p>z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a. s., výpis č. 3.</p> <p>Vzhledem k tomu, že dle Smlouvy o dílo ze dne 03.10.2022 nebylo dílo do konce kontrolovaného období ukončeno, nebylo dodržení sjednané cena zakázky a uveřejnění výše skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo na profilu zadavatele předmětem kontroly.</p>
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku hospodaření obce Stříbrná za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 22.06.2022, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 v zastupitelstvu obce dne 15.06.2022. Obec si stanovila termín pro podání písemné zpráva o plnění přijatých opatření do 31.12.2022.
Vnitřní předpis a směrnice	Předloženy nové podpisové vzory ze dne 11.10.2022, s účinností ode dne schválení (usnesením č. 15/22), tj. ode dne 11.10.2022.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 21.01.2022, 30.03.2022, 04.05.2022, 15.06.2022, 08.08.2022, 15.09.2022, 11.10.2022 (ustavující), 08.11.2022 a 06.12.2022.
	Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 19.12.2022, tj. ve lhůtě uvedené obcí v informaci o přijatých nápravných opatřeních do 31.12.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,

- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

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

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

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

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

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

#### **byl zjištěn následující nedostatek:**

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

- § 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu. **(napraveno)**

### **b) při dílčím přezkoumání za rok 2022**

#### **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2022:

#### **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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 28.11.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 28.11.2022 za období od 01.01.2022 do 31.10.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2022, které se uskutečnilo dne 02.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

## **E. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2022:**

**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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,58 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	7,86 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.05.2023, bylo zjištěno, že:

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

Stříbrná dne 02.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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



Ing. Josef Švéda  
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 14 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Jana Kortusová, starostka obce

Dne:

25. 2023

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzala
1	1	Stříbrná	Jana Kortusová
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Dagmar Klemáková

**Poučení:**

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

