

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR 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 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2023 (*dílčí přezkoumání*)
- 16.04.2024 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 15.05.2023 v souladu s ustanovením § 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/157/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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 ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 16.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 20.11.2022 do 31.12.2022. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2023 před 01.01.2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka celkem 7 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 17.01.2023 usnesením č. 9/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 01.02.2023, - č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 usnesením č. 47/23, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.06.2023. - č. 7 schválené starostkou obce dne 31.12.2023, na internetových stránkách obce zveřejněné dne 22.01.2024, zastupitelstvu obce na vědomí dané dne 23.01.2024. <p>Kompetence pro starostku obce ke schválení posledního rozpočtového opatření v roce 2023 schválena zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením č. 94/23.</p> <p>Kontrolované rozpočtové opatření č. 1 a č. 4 bylo na internetových stránkách obce zveřejněno do dne 31.12.2023. Rozpočtové opatření č. 7 bylo na internetových stránkách obce v době konečného přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněno.</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 2023 byl zastupitelstvem obce schválen dne 06.12.2022 usnesením č. 30/22 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 15.524.220,69 Kč a výdaje ve výši 23.058.570,- Kč. Schodek ve výši 7.534.349,31 Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové třídy.</p> <p>Schválený rozpočet obce na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 10.12.2022 do 31.12.2023.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem obce dne 06.12.2022 usnesením č. 31/22.</p> <p>Uvedený střednědobý výhled rozpočtu obce byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách obce v termínu od 10.12.2022 do 31.12.2023.</p>

	<p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 27.11.2023 do 31.12.2023.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2023 usnesením č. 85/23. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech i výdajích a zejména dlouhodobých pohledávkách.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 31.12.2023 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní 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>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 17.05.2023 do 30.06.2023.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 usnesením č. 39/23 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 22.06.2023 a v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený závěrečný účet obce zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce sestavená k 31.12.2022 byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.06.2023 usnesením č. 38/23.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 12.227.353,04 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) ke dni 29.09.2023 (poslední doložený výpis). - k 31.12.2023 ve výši 20.654.176,10 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu a České národní banky (1 účet) ke dni 29.12.2023 (poslední doložený výpis). <p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 15.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s. (2 účty) ke stejnému datu,

	- k 31.12.2023 ve výši 7.000.000,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. (1 účet) ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (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. K 31.12.2023 nebyly obcí evidovány žádné pohledávky za místními poplatky, rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti vykazoval nulový zůstatek ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur na rok 2023, vydaného starostkou obce dne 10.12.2023, účinného od 15.12.2023 do 31.01.2024 a Směrnice č. 5 - O inventarizaci platné od 01.01.2010. Zastupitelstvo obce schválilo dne 09.11.2023 usnesením č. 75/23 složení inventarizační komise a provedení inventarizace k datu 31.12.2023. Jmenována byla jedna tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři tříčlenné dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2023 do 31.01.2024 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 18.12.2023. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2024. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 244, 261, 311, 315, 321, 403, 462, 469, 472, 905, 955 a 971.
Kniha došlých faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 297 dodavatelských faktur. K 31.12.2023 bylo v knize došlých faktur evidováno 12 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové finanční výši 320.260,56 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	V kontrolovaném období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 21 odběratelských faktur, které byly všechny uhrazeny. K 31.12.2023 byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé pouze pohledávky za pronájem pozemků ve lhůtě splatnosti vyplývající z uzavřených smluv ve výši 3480,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	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). Kontrola mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2023 až září 2023. Dle sdělení obce nedošlo v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023 ke změně: - výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce, - ve složení členů zastupitelstva obce a ve výkonu jimi zastávaných funkcí.

	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období schválena mimořádná odměna členům zastupitelstva obce.</p> <p>Konečné přezkoumání hospodaření obce: Dle sdělení obce nedošlo do konce roku 2023 k žádným změnám v odměňování členů zastupitelstva obce, proto nebyly odměny předmětem kontroly.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc září 2023 a prosinec 2023.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 30.09.2023 ve výši 11.895,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna ke stejnému datu a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M, který ke stejnému datu vykazoval zůstatek ve výši mínus 5.214,- Kč. Tento rozdíl byl účetní jednotkou zdůvodněn, a to převedením zůstatku na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně k 31.12.2022 ve výši 17.109,- Kč do počátečního stavu roku 2023.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy k 31.12.2023 ve výši 16.053,- Kč souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a nesouhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M, který ke stejnému datu vykazoval zůstatek ve výši mínus 1.056,- Kč. Tento rozdíl byl účetní jednotkou zdůvodněn, a to převedením zůstatku na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně k 31.12.2022 ve výši 17.109,- Kč do počátečního stavu roku 2023.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.03.2015 usnesením č. 34, nebyl v kontrolovaném měsíci září 2023 a prosinec 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.09.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.323.023,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,5 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.125.863,49 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 37,4 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 30.09.2023 byl přebytek ve finanční výši 3.197.159,63 Kč.</p> <p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.583.380,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 106,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 13.049.397,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,0 %).</p>

	Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2023 byl přebytek ve finanční výši 3.533.982,69 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou: - k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.178.797,80 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.739.123,49 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 09.05.2023 mezi obcí (dárce) a společností Hospic Sv. Jiří, o.p.s., se sídlem 350 02 Cheb, Písečná 677/3 (obdarovaný), o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč určeného na poskytování služeb Hospice Sv. Jiří. Uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2023 usnesením č. 13/23. Finanční dar ve výši 10.000,- Kč převeden obdarovanému dne 18.05.2023 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 92.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena dohoda o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce předloženo 15 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Dle sdělení obce nebyla žádná z těchto dohod uzavřena se členem zastupitelstva obce, proto náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly. Dle sdělení obce nebyla do konce roku 2023 uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva, proto při konečném přezkoumání hospodaření obce nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Zastupitelstvo obce usnesením č. 110/19 ze dne 12.12.2019 schválilo "Pravidla pro poskytování individuálních dotací na podporu aktivit z rozpočtu Stříbrná" s účinností od 13.12.2019. Zastupitelstvo obce dále usnesením č. 5/20 ze dne 30.01.2020 schválilo 5člennou 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. V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti: - ze dne 30.11.2022 žadateli "Spolek Němců a přátel německé kultury v ČR, místní skupina Kraslice", se sídlem 120 00 Praha, Vocelova 602/3, Vinohrady, IČO 00006009, dotaci ve výši 5.000,- Kč za účelem "návštěvy pouti na Přebuzi na konci srpna, spojenou s vlastivědnou vycházkou a koncertem". Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 07.03.2023

	<p>usnesením č. 13/23. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 3/2023 uzavřené dne 24.04.2023. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 20.12.2023.</p> <p>Předloženo vyúčtování dotace ze dne 18.09.2023 (doručené obci dne 25.09.2023), doloženy celkové výdaje ve výši 10.183,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva, uzavřená dne 31.03.2023 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem části pozemku parcelní č. 71/4 (trvalý travní porost) o výměře 3490 m² a části pozemku parcelní č. 44/1 (trvalý travní porost) o výměře 144 m², vše v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, s využitím plochy jako oplocená zahrada, a to na dobu neurčitou s účinností od 01.01.2023. Roční nájemné sjednáno ve výši 0,50 Kč/m²/rok, tj. ve výši 1.817,- Kč za rok. Úhrada prvního nájemného provedena dne 13.04.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 70. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.12.2022 do 31.12.2022, pronájem schválen starostkou obce dnem podpisu nájemní smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Obec má pro prodej pozemků v platnosti "Pravidla pro prodej pozemků ve vlastnictví obce Stříbrná" schválená zastupitelstvem obce dne 19.09.2019 usnesením č. 70/19 s účinností ode dne schválení, tj. ode dne 19.09.2019, včetně všech změn a dodatků. Ke dni kontroly vydány k těmto pravidlům 3 Dodatky, a to Dodatek č. 1 ze dne 12.05.2023, Dodatek č. 2 ze dne 20.12.2021 a Dodatek č. 3 ze dne 06.12.2022.</p> <p>Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 24.05.2023 mezi obcí (prodávající) a společností JE7BOZA s.r.o., se sídlem Rybná 716/24, 110 00 Praha 1 - Staré Město, IČO 06548911 (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 2574/2 (ostatní plocha) o výměře 1.642 m² v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, za dohodnutou kupní cenu ve výši 300,- Kč/m², tj. ve výši 492.600,- Kč, která byla uhrazena dne 24.4.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 77. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 16.05.2022 do 01.06.2022, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 15.06.2022 usnesením č. 52/22.</p>
Smlouvy o přijetí úvěru	<p>Dle sdělení obce nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Předloženy čtyři Smlouvy o zřízení věcného břemene, uzavřené v kontrolovaném období, z toho tři ze společností ČEZ Distribuce, a.s., (stranou oprávněnou je společnost ČEZ Distribuce, a.s.) a jedna se společností Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace (stranou oprávněnou je obec Stříbrná). Tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.</p>
Dokumentace k veřejným	<p>Obec má vnitřní předpis upravující postup obce při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu Směrnicí k zadávání veřejných zakázek</p>

zakázkám	<p>malého rozsahu, účinnou ode dne 25.06.2021, schválenou zastupitelstvem obce dne 24.06.2021 usnesením č. 61/21.</p> <p>Obec v kontrolovaném období realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Přístřešek na tříděný odpad a autobusová zastávka". Na administraci této veřejné zakázky malého rozsahu uzavřela obec dne 14.04.2023 smlouvu o poskytnutí poradenské činnosti s fyzickou podnikající osobou, IČO 07084307.</p> <p>Vzhledem k výši nabídkové ceny díla, která nepřesahovala částku 500.000,- Kč bez DPH za celé dílo, byla předmětem kontroly pouze smlouva o dílo.</p> <p>Smlouva o dílo ze dne 22.05.2023, uzavřená na výše uvedenou veřejnou zakázku malého rozsahu se zhotovitelem společností BAUPORT s.r.o., se sídlem 106 00 Praha 10 - Záběhlice, Velenovského 3251/1, IČO 29077516, na provedení díla "Přístřešek na tříděný odpad a autobusová zastávka". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla sjednána ve výši 297.157,36 Kč bez DPH (tj. ve výši 359.560,36 Kč s DPH), termín dokončení díla sjednán v délce 120 dní ode dne předání staveniště. Zápis o předání staveniště ze dne 01.06.2023. Zastupitelstvo obce dne 11.05.2023 usnesením č. 31/23 schválilo uzavření smlouvy o dílo se společností BAUPORT s.r.o., IČO 29077516, a pověřilo starostku obce podpisem smlouvy.</p> <p>Ke Smlouvě o dílo uzavřen dne 02.10.2023 Dodatek č. 1, jehož předmětem je vzájemná úprava práv a povinností z původního závazku, spočívající v prodloužení lhůty pro plnění díla, a to do 31.10.2023. Zastupitelstvo obce dne 21.09.2023 bylo seznámeno s možností prodloužení termínu dokončení díla.</p> <p>Ke kontrole předložena faktura dodavatele:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. FV-59/2023 ze dne 10.07.2023 ve výši 81.114,54 Kč bez DPH (98.148,59 Kč s DPH), - č. FV-15/2024 ze dne 22.11.2023 ve výši 216.042,- Kč bez DPH (261.410,82 Kč s DPH). <p>Obě výše uvedené faktury (tj. celkem ve výši 359.559,41 Kč s DPH) byly uhrazeny z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., dne 04.08.2023 (denní výpis č. 140) a 08.12.2023 (denní výpis č. 220).</p> <p>Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 17.01.2023, 07.03.2023, 11.05.2023, 22.06.2023, 21.09.2023, 24.10.2023, 09.11.2023 a 12.12.2023.</p> <p>Zastupitelstvo obce je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.</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 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 26.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023,

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 2023, které se uskutečnilo dne 16.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Dagmar Klemáková a kontrolor Ing. Josef Švéda, deklaruji své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2023:

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,38 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,30 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

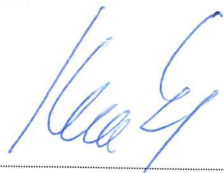
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů obce Stříbrná k 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 16.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Stříbrná dne 16.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(6) odbor 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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 obce

Dne: 16.04.2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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