

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 2015

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27. 7. 2015 (dílčí přezkoumání)
- 31. 3. 2016 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 8.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: **Obecní úřad Stříbrná**
Stříbrná 670
358 01 Kraslice

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/141/P ze dne 1.7.2015 ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

- Boris Jirsík - starosta obce
- Soňa Kantnerová - účetní

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Dagmar Klemáková
- kontrolor:
Mgr. Jitka Brodská
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu. Poslední kontrolní úkon včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 31.3.2016.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Stříbrná pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 24.11.2014 do 11.12.2014 v souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 7 rozpočtových opatření. Rozpočtové opatření č. 1/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 11.2.2015, rozpočtové opatření č. 2/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 25.3.2015, rozpočtové opatření č. 3/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 27.5.2015. Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla úpravu rozpočtu u položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů (z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 170.000,- Kč) a u položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 67.400,- Kč. Účetní jednotka nepostupovala v souladu s ustanovením § 16 odst. 4) zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu. Rozpočtové opatření č. 4/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 16.9.2015, rozpočtové opatření č. 5/2015 schválené zastupitelstvem obce

	<p>dne 11.11.2015, rozpočtové opatření č. 6/2015 schválené zastupitelstvem obce dne 16.12.2015, rozpočtové opatření č. 7/2015 provedené starostou obce na základě kompetence pro starostu obce k provedení posledního rozpočtového opatření, zastupitelstvem obce schváleno dne 16.12.2015.</p>
Rozpočtový výhled	<p>Rozpočtový výhled na období let 2015 a 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012. Doložen nový rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválený zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 usnesením č. 86. Oba rozpočtové výhledy obsahují souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, zejména dlouhodobé závazky a pohledávky.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2015 byl zastupitelstvem obce Stříbrná schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 7.950.000,- Kč a výdaje ve výši 10.000.000,- Kč. Schodek ve výši 2.050.000,- Kč bude financován z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny rozpočtové paragrafy. Zastupitelstvo obce schválilo usnesením číslo 18 dne 17.12.2014 rozpočet vyrovnaný, přestože má obec rozpočet schodkový. Rozpočtové příjmy jsou nižší než rozpočtované výdaje o částku 2.050.000,- Kč.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet obce Stříbrná za rok 2014 byl schválen zastupitelstvem obce dne 22.6.2015 usnesením číslo 55 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2014, a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 9.4.2015 do 27.4.2015. Současně usnesením číslo 56 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2014.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha obce obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2015 ve výši 7.123.132,21 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2015 ve výši 8.660.320,67 Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky. Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 245 - Jiné běžné účty k 31.12.2015 ve výši 181.942,- Kč odpovídá stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného</p>

	u Komerční banky, a.s.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu FENIX a na evidenčních kartách majetku.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu FENIX. Za kontrované období nejsou evidovány pohledávky za místními poplatky.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu Excel.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíce květen a červen 2015, zapsané do knihy došlých faktur v období od 25.5.2015 do 18.6.2015 od čísla 106 do čísla 132, a dodavatelské faktury za měsíce listopad a prosinec 2015, a to č. 239, č. 243, od č. 245 do č. 262, od č. 264 do č. 266 a od č. 268 do č. 271.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur platného v době od 1.12.2015 do 20.1.2016 a vnitřní normy č. 5 - O Inventarizaci schválené zastupitelstvem obce usnesením č. 210/2009 s platností od 1.1.2010. Seznámení s požadavky na organizaci a způsob provedení inventarizace zajistila účetní jednotka proškolením členů inventarizačních komisí dne 25.11.2015. Jmenována jedna hlavní tříčlenná inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, provedení inventur stanoveno v termínu od 1.12.2015 do 20.1.2016, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven do 20.1.2016. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2016. Kontrola inventarizace účtů 041, 231, 245, 263, 311, 314, 321, 377 a 389. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrované období roku od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 138 dodavatelských faktur. Byla evidována 1 neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 141.508,33 Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé. Za kontrované období roku od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 277 dodavatelských faktur. K 31.12.2015 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 179.894,67 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 321 - Dodavatelé.
Knihy odeslaných faktur	Za kontrované období roku od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 26 odběratelských faktur. Byly evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti v celkové výši 257.694,37 Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 - Odběratelé. Za kontrované období roku od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 48 odběratelských faktur. K 31.12.2015 byly všechny odeslané faktury vystavené v roce 2015 uhrazeny.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 52/2015 Sb., kterým se mění nařízení

	vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem obce dne 27.5.2015 usnesením č. 45 s účinností vyplácení od 1.6.2015. Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva obce (odměňování za měsíc červen 2015).
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 30.6.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 252 příjmových a 62 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc květen a červen 2015, a to příjmové pokladní doklady od čísla P232 do čísla P252 a výdajové pokladní doklady od čísla V42 do čísla V62. Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12.2015 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 303 příjmových a 108 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2015, a to příjmové pokladní doklady číslo P293, P294, P297, P299, P301 a výdajové pokladní doklady číslo V95, V96, V97, V99, V100, V102, V103, V106, V108.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc květen až červen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 10.240,- Kč souhlasí k 30.6.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 - Pokladna v rozvaze a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2015 se stavem na syntetickém účtu 261 - Pokladna v rozvaze a se stavem na rozpočtové položce 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M k 31.12.2015. Pokladní limit byl schválený zastupitelstvem obce dne 31.1.2001 ve výši 25.000,- Kč, dne 25.3.2015 schválilo zastupitelstvo obce usnesením č. 34 pod bodem b) navýšení pokladního limitu pokladny obecního úřadu na 50.000,- Kč. Denní pokladní limit nebyl v měsících květnu, červnu a prosinci 2015 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od dokladu č. 00001 do dokladu č. 00020 a účetní doklady za měsíc prosinec 2015 od dokladu č. 00001 do dokladu č. 00017, v návaznosti na bankovní výpisy od č. 99 do č. 118 a od č. 206 do č. 222 z účtu č. 4223391/0100 vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahují ke mzdám, fakturám, daním, přijatým dotacím atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno upozornění týkající se pohledávky za poplatek za odvoz PDO a za psa v celkové

	výši 970,- Kč ze dne 21.4.2015. Úhrada byla realizována příjmovým pokladním dokladem číslo 226 ze dne 22.4.2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.001.487,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 50,3 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.632.887,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 26,3 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.110.215,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 5.204.427,59 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl v roce 2015 přebytek ve finanční výši 2.905.788,21 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2015 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 1.663.401,12 Kč, který souhlasí na syntetický účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2015. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 2.800.230,26 Kč, který souhlasí na syntetický účet 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2015.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 26.1.2015 mezi obcí Stříbrná (jako dárcem) a fyzickou osobou (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč za dlouholetou práci v knihovně. Darovací smlouva, uzavřená dne 28.4.2015 mezi obcí Stříbrná (jako dárcem) a Základní uměleckou školou Kraslice (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč výhradně pro potřeby hudebního oboru. Darovací smlouva, uzavřená dne 7.10.2015 mezi obcí Stříbrná (jako dárcem) a T.J.Horal Stříbrná, se sídlem Stříbrná, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 40.000,- Kč na rozvoj činnosti tělovýchovné jednoty. Předložené darovací smlouvy nejsou podmíněny vyúčtováním, poskytnutí darů schváleno jako součást rozpočtu obce na rok 2015 (rozpočet obce schválen dne 17.12.2014).
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 10 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o práci řidiče - dělníka, uklízečky, knihovnice, dělnice, o svoz nebezpečného odpadu - údržbářské práce, o betonování odpadu, o práci kronikářky. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na práci knihovnice ze dne 30.4.2015, dohoda o provedení práce na práci kronikářky ze dne 30.4.2015 a dohoda o provedení práce na úklidové práce veřejných prostranství

	ze dne 1.6.2015.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole byl předložen jeden osobní spis včetně pracovní smlouvy a platových výměrů zaměstnance obce zařazeného do obecního úřadu jako uklízeč veřejných prostranství.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec nemá vyhlášen „Program“ na poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle § 10c zákona č. 250/2000 sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Za kontrolované období obec neuzavřela žádnou veřejnoprávní smlouvu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evidenční číslo KK 01566/2015-00, uzavřené dne 25.5.2015, ve výši 170.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Oprava veřejného osvětlení - III. etapa". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2015 činí 419.123,- Kč. Vyúčtování dotace stanoveno poskytovatelem do 10.12.2015. Doloženo závěrečné vyúčtování realizace akce předložené poskytovateli dne 2.12.2015, skutečné náklady činily 419.123,- Kč.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byly vybrány níže uvedené nájemní smlouvy: - smlouva na pronájem pozemkové parcely č. 1184/13 (trvalý travní porost) o výměře 154 m ² v k.ú. Stříbrná mezi obcí a fyzickou osobou ze dne 26.2.2015 na dobu určitou od 1.3.2015 do 28.2.2018. Nájemné ve výši 77,- Kč za rok (154 m ² x 0,50 Kč/m ²). Nájemné je splatné najednou vždy nejpozději do 31.3. daného roku. Nájemné k 31.3.2015 bylo uhrazeno příjmovým pokladním dokladem č. 198 dne 27.3.2015. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 26.1.2015 do 11.2.2015. Pronájem schválen starostou obce. - smlouva na pronájem pozemkové parcely č. 1/4 (ostatní plocha) o výměře 500 m ² v k.ú. Stříbrná mezi obcí a fyzickou osobou ze dne 31.3.2015 na dobu určitou od 1.4.2015 do 31.3.2016. Nájemné ve výši 5.000,- Kč za rok (500 m ² x 10,- Kč/m ²). Nájemné je splatné najednou vždy nejpozději do 31.3. daného roku. Nájemné k 31.3.2015 bylo uhrazeno příjmovým pokladním dokladem č. 241 dne 1.6.2015. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 6.3.2015 do 23.3.2015. Pronájem schválen starostou obce.
Smlouvy o dílo	Výběrovým způsobem byly prověřeny tyto smlouvy o dílo: - Smlouva o dílo ze dne 13.6.2015, uzavřená mezi obcí a dodavatelem panem Martinem Polákem na provedení zakázky spočívající v hudební produkci na pouti ve Stříbrné, která se konala dne 13.6.2015. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 10.500,- Kč včetně DPH. Ke kontrole byl předložen výdajový pokladní doklad č. V55 ze dne 13.6.2015 ve výši 10.500,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. - Smlouva o dílo č. 1/2015 ze dne 2.4.2015, uzavřená mezi obcí a dodavatelem Anselmi s.r.o., se sídlem ve Stříbrné

	<p>č.p. 481 na provedení zakázky spočívající v realizaci pěstební činnosti, úklidu klestu, pálení klestu a zalesňování. Cena díla, kdy bude dílo spočívat v provedení těžby dříví, bude sjednána vždy dohodou ve smlouvě o dílo. Dohodnutá cena díla 460,- Kč/m3 bez DPH.</p> <p>- Smlouva o dílo č. 2/2015 ze dne 15.5.2015, uzavřená mezi obcí a dodavatelem Dušan Hudacký, bytem Hazlov č.p. 353 na provedení zakázky spočívající v úklidu klestu po těžbě na hromady bez pálení. Cena díla bude sjednána vždy dohodou ve smlouvě o dílo. Dohodnutá cena díla 40,- Kč/m3 bez DPH.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- kupní smlouva uzavřená dne 26.2.2015 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 2334/2 o výměře 152 m2 v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 15.808,- Kč byla uhrazena dne 20.2.2015 účetním dokladem číslo 96. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce obecního úřadu ve dnech od 25.11.2014 do 11.12.2014. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 11.2.2015 usnesením č. 31.</p> <p>- kupní smlouva uzavřená dne 18.5.2015 mezi obcí a dvěma fyzickými osobami o prodeji pozemkové parcely č. 2495/4 o výměře 421 m2 v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 43.784,- Kč byla uhrazena dne 29.4.2015 pokladním dokladem číslo P229. Záměr prodeje vyvěšen na úřední desce obecního úřadu ve dnech od 3.3.2015 do 19.3.2015. Prodej pozemku schválilo zastupitelstvo obce dne 25.3.2015 usnesením č. 40 pod bodem g).</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Zastupitelstvo obce dne 27.5.2015 usnesením číslo 48 bod a) a 48 bod b) schválilo uzavření smluv o zřízení věcných břemen. Tyto smlouvy nebyly v kontrolovaném období uzavřeny.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Za kontrolované období nebyla obcí realizována veřejná zakázka malého rozsahu.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a dalších zákonů.</p> <p>V průběhu kontrolovaného období nebyly obcí vydány ani novelizovány žádné nové interní směrnice.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 11.2.2015, 25.3.2015, 27.5.2015, 22.6.2015, 16.9.2015, 11.11.2015 a 16.12.2015.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo obce Stříbrná zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, schválením rozpočtových opatření, účetní závěrkou obce za rok 2014, závěrečným účtem obce včetně výsledku zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2014, záměry o prodeji a pronájmu majetku, zprávou o výsledku inventarizace za rok 2014, kontrolou hospodaření obce, převodem majetku, schválením výše příspěvku 100,- Kč na jedno dítě na nákup mikulášské nadílky, schválením rozpočtu obce na rok 2016,</p>

	rozpočtovým výhledem na období let 2017 až 2018, záměrem žádosti o poskytnutí příspěvku z rozpočtu Karlovarského kraje na dotační titul "Program obnovy venkova" a dalším. Zastupitelstvo obce je devítičlenné.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 26.1.2015, 23.3.2015, 15.5.2015, 27.5.2015 a 9.9.2015. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 9.2.2015, 25.3.2015, 22.6. 2015, 16.9.2015, 11.11.2015 a 16.12.2015. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- nezadal a neuskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí dotace a 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2015:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byly zjištěny následující závažné nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

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

- Nebyla provedena úprava rozpočtu u přijatých transferů z jiných rozpočtů. Jedná se o položku 4122 - Neinvestiční přijaté transfery z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 170.000,- Kč a o položku 4116 - Ostatní neinvestiční transfery ze státního rozpočtu ve výši 67.400,- Kč.

Nelze napravit

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2015:

byly zjištěny závažné nedostatky (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - překročení působnosti

- Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření v případě změn ve finančních vztazích k jinému rozpočtu nebo v případě, že hrozilo nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

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 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,21 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,46 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

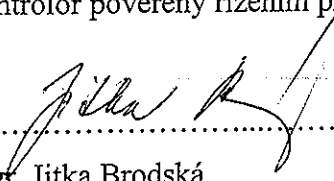
Stříbrná dne 31.3.2016

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(4) odbor finanční

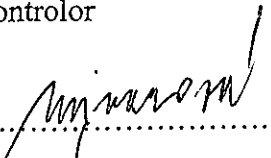
Za Krajský úřad Karlovarského kraje



.....
Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
Mgr. Jitka Brodská
kontrolor



.....
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Dne: 31. 3. 2016

Boris Jirsík, starosta obce

Rozdělovník:

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

Poučení:

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,00 Kč.