

Č.j.: 1686/FI/17

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 27.9.2017 (dílčí přezkoumání)
- 3.5.2018 (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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 23.6.2017 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněního 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 finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/156/P dne 22.6.2017 a Dodatku č. 1 ze dne 12.12.2017 k tomuto Pověření.

Zástupci územního celku:

- Mgr. Libor Bříza - starosta obce
- Soňa Kantnerová - účetní obecního úřadu

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Lenka Najvarová
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Naděžda Klíčová

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, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), 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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 3.5.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5.12.2016 do 21.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Obec provedla v kontrolovaném období od 1.1.2017 do 30.6.2017 4 rozpočtová opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 1.3.2017 usnesením č. 165 b, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 30.3.2017, - rozpočtové opatření č. 2 schválené starostou obce dne 18.4.2017 na základě jeho pověření zastupitelstvem obce dne 20.2.2013 usnesením č. 161, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 19.4.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17.5.2017, - rozpočtové opatření č. 3 schválené zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 usnesením č. 173, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 17.5.2017, - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 187, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 13.6.2017, <p>V kontrolovaném období od 1.7.2017 do 31.12.2017 bylo účetní jednotkou provedeno 5 rozpočtových opatření, kontrolou byly prověřeny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 12.7.2017 usnesením č. 197, zveřejněné na internetových

	<p>stránkách obce dne 19.7.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem obce dne 11.10.2017 usnesením č. 207, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 26.10.2017,</p> <p>- rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou obce dne 18.10.2017 na základě jeho pověření zastupitelstvem obce dne 20.2.2013 usnesením č. 161, zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 13.12.2017, zveřejněné na internetových stránkách obce dne 8.11.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Rozpočtový výhled/ Střednědobý výhled rozpočtu	<p>Předložen:</p> <p>1.) Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2018 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2015 usnesením č. 86. Rozpočtový výhled byl zveřejněn od 30.11.2015.</p> <p>2.) Střednědobý výhled rozpočtu na období 2018 - 2020 schválený zastupitelstvem obce dne 13.12.2017 usnesením č. 217.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 9.11.2017 do 31.12.2017. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2017 a v době konečného přezkoumání hospodaření obce byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obecního úřadu, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu a schválený střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem obce schválen dne 20.12.2016 usnesením č. 161 schodkový rozpočet obce na rok 2017 s příjmy ve výši 7.890.500,-Kč a výdaji ve výši 13.159.900,- Kč. Financování schodku ve výši 5.269.400,- Kč bude financováno z prostředků z minulých let.</p> <p>Rozpočet byl schválen v paragrafovém znění dle rozpočtové skladby.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 23.3.2017 a v době kontroly byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.4.2017 do 24.5.2017 a v úplném znění na internetových stránkách obce v termínu od 21.4.2017.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen</p>

	<p>zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 184. Zastupitelstvo obce vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením obce bez výhrad. Závěrečný účet obce za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ve znění návrhu závěrečného účtu obce za rok 2016, byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.4.2017 a v době kontroly byl stále zveřejněn.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce obce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka obce za rok 2016 byla schválena zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 185.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet č. 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 30.6.2017 ve výši 13.979.068,51 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce k 31.12.2017 ve výši 13.136.247,18 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle bankovních výpisů z účtů vedených u Komerční banky, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p>
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. K 30.6.2017 ani k 31.12.2017 nebyly evidovány žádné pohledávky za místními poplatky.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Fenix a v ručně vedené knize došlých faktur.
Faktura	Kontrolou byly prověřeny dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2017 č. 101 – č. 104, č. 106, č. 107, č. 109, č. 110, č. 113 – č. 117 a č. 121 a za měsíc prosinec 2017 č. 237, č. 239, č. 242 - č. 247, č. 249 - č. 261.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 11.10.2017 a směrnice č. 5 O inventarizaci platné od 1.1.2010. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, jejichž členové byli proškoleni dne 12.12.2017. Provedení inventur stanoveno v plánu inventur v termínu od 1.12.2017 do 20.1.2018. Inventarizační zpráva ze dne 20.1.2018. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů účtů 019, 022, 311, 314, 388, 231, 261, 403, 407, 901 a 902. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.

Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 127 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 11 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 92.856,40 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 271 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur ve splatnosti v celkové finanční výši 184.525,20 Kč, zaúčtovaných na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 7 odběratelských faktur. Neuhrazená faktura k 30.6.2017 byla evidována 1 v celkové finanční výši 28.671,41 Kč, zaúčtovaná na syntetickém účtu 311 00 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 57 odběratelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 34 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 45.822,- Kč, zaúčtované na syntetickém účtu 311 00 – Odběratelé v účetním výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 20.12.2016 usnesením č. 163 v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, s účinností vyplácení odměn od 1.1.2017.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce květen 2017 a červen 2017.</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 203 příjmových a 65 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. P193 do č. P203 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2017 od č. V54 do č. V65.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize vystaveno celkem 247 příjmových a 126 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. P240 do č. P247 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od č. V115 do č. V126.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc červen 2017. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy ve výši 8.808,- Kč souhlasil k 30.6.2017 se stavem na syntetickém účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p>

	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíc prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna a na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit ve výši 50.000,- Kč schválený zastupitelstvem obce dne 25.3.2015 usnesením č. 34 b nebyl v měsíci červnu 2017 a v měsíci prosinci 2017 překročen.</p>
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz rozvahy obce k 30.6.2017 a 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 327 do dokladu č. 339 v návaznosti na bankovní výpisy č. 114 až č. 120 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k dotaci od Úřadu práce K. Vary, bankovním poplatkům, fakturám, úhradě daní a dalším.
Účtový rozvrh	Obec má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 4.638.176,04 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 53,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.388.703,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 17,2 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2017 přebytek ve finanční výši 2.249.472,42 Kč.</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 8.906.913,36 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 7.500.262,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,6 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření obce byl za kontrolované období roku 2017 přebytek ve finanční výši 1.406.651,09 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.275.214,37 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 1.085.787,68 Kč, který souhlasil se stavem syntetického účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	Darovací smlouva uzavřená dne 18.9.2017 mezi obcí (dárce) a Spolkem za zachování hutě v Šindelové, IČO 04185323, se sídlem Nejdecká 183, 358 01 Rotava, o poskytnutí finančního

	daru ve výši 5.000,- Kč pro použití obdarovaným na hlavní činnost spolku obecně.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období obec neuzavřela žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	V kontrolovaném období obec uzavřela 16 dohod o provedení práce na činnosti, jako úklidové práce v budově obecního úřadu, natahování hodin na místním kostele, knihovnice, kronikářka, opravy majetku obce - číslo evid. 75, svoz nebezpečného odpadu, sekání trávy a běžné opravy majetku obce - údržbářské práce. Rozsah práce uvedený v dohodách nepřekročil 300 hodin za kalendářní rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období obec uzavřela dvě pracovní smlouvy, a to na základě dohody s Úřadem práce ČR.
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. Za kontrolované období poskytla obec mimo jiné: - na základě žádosti ze dne 22.11.2016 dotaci ve výši 30.000,- Kč příjemci Římskokatolická farnost Kraslice, Kpt. Jaroše 321/2, Kraslice, IČO 45374872, za účelem úhrady el. energie osvětlení kostela a zpevnění povrchu mezi kostelem a farou. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno usnesením zastupitelstva obce č. 19 ze dne 19.4.2017. Veřejnoprávní smlouva č. 1/2017 o poskytnutí dotace z rozpočtu obce Stříbrná ze dne 26.4.2017 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 8.9.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obec obdržela mimo jiné: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK01434/2017 uzavřené dne 23.5.2017, ve výši 170.000,-Kč, určenou na realizaci akce "Úprava hřbitova II. etapa - oprava kapličky, hlavní brány, výměna zdroje vody na hřbitově". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 dle smlouvy činí 530.626,- Kč. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Předloženo závěrečné vyúčtování a vyhodnocení realizace akce ze dne 22.11.2017, celkové náklady vyčísleny na 642.058,- Kč, dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční účelovou dotaci ve výši 24.058,- Kč ze státního rozpočtu poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017 na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.11.2017, dotace čerpána ve výši 12.429,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 11.629,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 10.11.2017 z účtu vedeného u České národní banky, výpis č. 23.
Smlouvy nájemní	Smlouva o nájmu pozemku:

	<p>- pronájem části pozemkové parcely č. 2588/3 o výměře 330 m² a pozemkové parcely č. 2590/2 o výměře 58 m² v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 9.2.2017 na dobu určitou od 9.2.2017 do 8.2.2020, za účelem využití jako zahrada oplocená. Nájemné sjednáno ve výši 194,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 24.1.2017 do 9.2.2017, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku.</p> <p>- pronájem části pozemkové parcely č. 137/17 o výměře 144 m² v k.ú. Stříbrná, uzavřená mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 31.3.2017 na dobu určitou od 1.4.2017 do 31.3.2020, za účelem využití jako zahrada oplocená. Nájemné sjednáno ve výši 72,- Kč za rok. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu v termínu od 21.2.2017 do 9.3.2017, pronájem schválen starostou obce dnem podpisu smlouvy o nájmu pozemku.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo ze dne 13.7.2017 uzavřená s dodavatelem EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha, IČO 45274924, na provedení zakázky "Oprava komunikací – Stříbrná III. etapa". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 2.868.611,50 Kč bez DPH (3.471.019,92 Kč včetně DPH).</p> <p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 1506006800001942017 ze dne 14.9.2017 ve výši 1.721.154,60 Kč bez DPH (2.082.597,07 Kč včetně DPH) uhrazená obcí dne 2.10.2017 z účtu vedeného u Komerční banky, a.s. Smlouva o dílo byla v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele dne 21.7.2017.</p> <p>Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku "Oprava komunikací – Stříbrná III. etapa" v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>- Kupní smlouva uzavřená dne 16.5.2017 mezi obcí (kupující) a fyzickou osobou (prodávající) o prodeji pozemku p.č. 13/4 o výměře 648 m² v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 64.800,- Kč uhrazena z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a.s. dne 15.5.2017, účetní doklad č. 281. Záměr koupě zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 7.3.2017 do 23.3.2017. Koupě schválena zastupitelstvem obce dne 19.4.2017 usnesením č. 177.</p> <p>- Kupní smlouva uzavřená dne 13.3.2017 mezi obcí (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 44/1 o výměře 325 m² v k.ú. Stříbrná. Smluvní cena ve výši 49.000,- Kč uhrazena na bankovní účet vedený u Komerční banky, a.s. dne 12.2.2017, účetní doklad č. 88. Záměr prodeje</p>

	zveřejněn na úřední desce obce a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.7.2015 do 17.8.2015. Prodej schválen zastupitelstvem obce dne 17.9.2016 usnesením č. 136.
Smlouvy o přijetí úvěru	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o přijetí úvěru.
Smlouvy o půjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o půjčce.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená dne 2.6.2017 mezi obcí (povinná) a ČEZ Distribuce, a. s., IČO 24729035, zastoupenou na základě jí písemně udělené plné moci firmou MONTPROJEKT a.s. se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032 (oprávněná), jejímž předmětem je právo oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy na nemovitostech vymezených geometrickým plánem č. 636-6644/2016. Smluvní náhrada ve výši 8.000,- Kč uhrazena na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., dne 26.7.2017 ve výši 8.000,- Kč. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 24.5.2017 usnesením č. 189 b.
Smlouvy o výpůjčce	V kontrolovaném období obec neuzavřela smlouvu o výpůjčce.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontroly podrobena výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava komunikací – Stříbrná III. etapa". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky odeslány do datových schránek dne 30.5.2017 čtyřem potencionálním dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily čtyři oslovené dodavatelské subjekty, protokol o otevírání obálek s nabídkami ze dne 7.6.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomicky nejvýhodnější nabídka. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 7.6.2017. Rozhodnutí o výběru nejvhodnější nabídky zasláno všem uchazečům. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.7.2017 usnesením č. 199a a pověřilo starostu podpisem smlouvy o dílo. Smlouva o dílo na provedení zakázky "Oprava komunikací – Stříbrná III. etapa" ze dne 13.7.2017 uzavřená s vítězným dodavatelem, firmou EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha, IČO 45274924.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec má zpracován soubor vnitřních směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a dalších zákonů. V kontrolovaném období obec nevydala žádnou novou vnitřní směrnici.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	V kontrolovaném období se zastupitelstvo obce sešlo ve dnech 1.3.2017, 19.4.2017, 24.5.2017, 12.7.2017, 11.10.2017 a 13.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiné zastupitelstvo obce zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, rozpočtovými opatřeními, výsledky inventarizace obce za rok 2016, záměry nabytí, prodeje

	a pronájmů nemovitostí, závěrečným účtem obce za rok 2016 včetně zprávy o přezkoumání hospodaření za rok 2016, účetní závěrkou za rok 2016, schválením závěrečného účtu Svazku obcí Kraslicka za rok 2016, smlouvou o dílo na opravu márnice, hlavní brány a kašny na hřbitově, opravou komunikací, schválením střednědobého výhledu na rok 2018 – 2020, rozpočtem obce na rok 2018, schválením odměn členům zastupitelstva od 1.1.2018.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	V kontrolovaném období obec neměla zřízen peněžní fond.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 1.3.2017, 10.5.2017, 9.10.2017 a 11.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 7.3.2017, 25.4.2017, 31.5.2017 a 17.10.2017. Oba výbory jsou tříčlenné.

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

- netvořil peněžní fondy,
- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospoďaril a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospoďaril s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek),
- 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 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 2017:

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

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku "Oprava komunikací – Stříbrná III. etapa" uzavřené s dodavatelem EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha, IČO 45274924, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

nebyly zjištěny závažné 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 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2017:

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

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Obec neuveřejnila na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy na veřejnou zakázku "Oprava komunikací – Stříbrná III. etapa" uzavřené s dodavatelem EUROVIA CS, a.s., se sídlem Národní 138/10, Nové Město, 110 00 Praha, IČO 45274924, v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,61 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,47 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,0 %

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.)

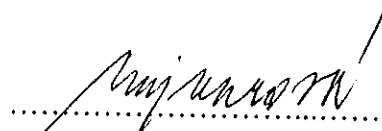
Na základě účetních a finančních výkazů obce Stříbrná k 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 3.5.2018, bylo zjištěno, že:

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


Č.j.: 1686/FI/17

Stříbrná dne 3.5.2018

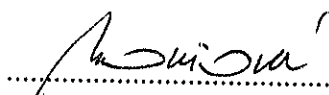
Za Krajský úřad Karlovarského kraje


.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Naděžda Klíčová
kontrolor


.....

Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor


KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor finanční

Zprávu 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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



v.2. 
.....

Mgr. Libor Bříza, starosta obce

Dne: 3. května 2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Mgr. Libor Bříza
2	1	Karlovarský kraj	Bc. Lenka Najvarová

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 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 50.000,00 Kč.