

Č. j.: KK/123/KN/24-5

# 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 2024**

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 19.11.2024 (*dílčí přezkoumání*)
- 13.02.2025 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 16.04.2024 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 25.06.2024 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 § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2024/260/P dne 25.06.2024.

Přezkoumané období od 01.01.2024 do 31.12.2024.

#### Zástupci územního celku:

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

#### Přezkoumání vykonali:

**a) při dílčím přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Bc. Nikola Jančarová

Ing. Dana Matoušková

#### **b) při konečném přezkoumání**

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Dana Matoušková

#### **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 13.02.2025.

### **A. Přezkoumané písemnosti**

**Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce pro rok 2024 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 27.11.2023 do 31.12.2023.  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 2024 před 01.01.2024 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	<p>Za kontrolované období provedla účetní jednotka celkem 7 rozpočtových opatření.</p> <p>Zastupitelstvo obce pověřilo starostku obce k provádění rozpočtových opatření ve stanoveném rozsahu dne 29.11.2018 usnesením č. 38/18.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo prověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- č. 1 schválené zastupitelstvem obce dne 20.02.2024 usnesením č. 9/24, na internetových stránkách obce zveřejněné od 13.03.2024 do 31.12.2024,</li> <li>- č. 3 schválené starostkou obce dne 31.03.2024 a předloženo na vědomí zastupitelstvu obce dne 07.05.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné od 19.04.2024 do 31.12.2024,</li> <li>- č. 5 schválené zastupitelstvem obce dne 17.09.2024 usnesením č. 35/24, na internetových stránkách obce zveřejněné od 10.10.2024 do 31.12.2024,</li> <li>- č. 6 schválené starostkou obce dne 09.10.2024 a předloženo na vědomí zastupitelstvu obce dne 15.11.2024, na internetových stránkách obce zveřejněné od 14.10.2024 do 31.12.2024,</li> <li>- č. 7 schválené starostkou obce dne 31.12.2024 a předloženo na vědomí zastupitelstvu obce dne 11.02.2025, na internetových stránkách obce zveřejněné ode dne 26.01.2025 dosud.</li> </ul> <p>Kompetence pro starostku obce ke schválení posledního rozpočtového opatření v roce 2024 schválena zastupitelstvem obce dne 10.12.2024 usnesením č. 52/24.</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 2024 byl zastupitelstvem obce schválen dne 12.12.2023 usnesením č. 84/23 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 14.590.395,- Kč a výdaje ve výši 23.347.669,- Kč. Schodek ve výši 8.757.274,- 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 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách obce od 31.12.2023 do 31.12.2024.</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) Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2024 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách obce od 31.12.2023 do 31.12.2024.</p> <p>Uvedený střednědobý výhled rozpočtu byl předmětem přezkoumání hospodaření obce za předcházející kontrolní období.</p>

	<p>2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 22.11.2024 do 31.12.2024.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 byl schválen zastupitelstvem obce dne 10.12.2024 usnesením č. 49/24. Obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech i výdajích a zejména dlouhodobých pohledávkách.</p> <p>Schválený střednědobý výhled rozpočtu obce na období let 2025 až 2027 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 27.12.2024 dosud.</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>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce od 17.05.2024 do 21.07.2024.</p> <p>Závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 byl projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 25.06.2024 usnesením č. 28/24 bez výhrad.</p> <p>Schválený závěrečný účet obce za rok 2023 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách obce ode dne 21.07.2024 dosud, tj. do 30 dní ode dne schválení.</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 31.12.2023 byla schválena zastupitelstvem obce dne 25.06.2024 usnesením č. 27/24.</p>
Bankovní výpis	<p>Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.10.2024 ve výši 23.116.348,69 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu,</li> <li>- k 31.12.2024 ve výši 23.696.796,98 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovního účtu vedených u Komerční banky, a.s. (1 účet) a České národní banky (1 účet) ke stejnému datu.</li> </ul>
Evidence pohledávek	<p>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.</p> <p>K 31.12.2024 nebyly obcí evidovány žádné 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 31.12.2024 provedena na základě Plánu inventur na rok 2024, vydaného starostkou obce dne</p>



	<p>04.11.2024, účinného od 01.12.2024 do 31.01.2025 a Směrnice č. 5 - O inventarizaci platné od 01.01.2010. Zastupitelstvo obce schválilo dne 05.11.2024 usnesením č. 45/24 příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k datu 31.12.2024 včetně jmenování členů hlavní i dílčích inventurních komisí. Jmenována byla jedna dvoučlenná hlavní inventarizační komise a 4 tříčlenné dílčí inventarizační komise. Provedení inventur stanoveno v termínu od 15.12.2024 do 31.01.2025. Plán inventur obsahuje zdůvodnění o ukončení fyzických inventur po rozvahovém dni včetně popisu postupu při rozdílové inventuře. Členové inventarizačních komisí byli proškoleni dne 05.11.2024. Inventarizační zpráva ze dne 31.01.2025. Účetní jednotkou nebyly zjištěny žádné inventarizační rozdíly. Kontrola inventurních soupisů k účtům 019, 042, 043, 069, 231, 244, 261, 262, 311, 315, 321, 368, 381, 388, 403, 462, 472, 915 a 955.</p>
Kniha došlých faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 304 dodavatelských faktur. K 31.12.2024 bylo v knize došlých faktur evidováno 13 neuhrazených faktur ve splatnosti ve výši 162.994,85 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 22 odběratelských faktur, které byly všechny uhrazeny k 31.12.2024. Rozvahový účet 311 - Odběratelé vykazoval nulový stav k 31.12.2024.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>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>Ke dni 03.01.2024 se vzdal člen zastupitelstva obce mandátu i funkce předsedy kontrolního výboru.</p> <p>Dne 23.01.2024 byl zvolen do funkce předsedy kontrolního výboru nový neuvolněný člen zastupitelstva obce včetně stanovení měsíční odměny a termínu vyplácení ode dne 23.01.2024.</p> <p>Ke dni 18.03.2024 se vzdal člen zastupitelstva obce mandátu.</p> <p>Kontrola mzdových listů uvolněné starostky, neuvolněné místostarostky a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva obce za měsíce leden 2024 až říjen 2024.</p> <p>V kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.12.2024 nedošlo ke změně výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce ani ke schválení mimořádné odměny členům zastupitelstva obce.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky za měsíce říjen 2024 a prosinec 2024.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- k 31.10.2024 ve výši 19.166,- 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</li> </ul>

	<p>ve výši 3.113,- Kč. Tento rozdíl byl účetní jednotkou zdůvodněn, a to převedením zůstatku na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně k 31.12.2023 ve výši 16.053,- Kč do počátečního stavu roku 2024,</p> <p>- k 31.12.2024 ve výši 19.177,- Kč souhlasil se stavem 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 3.124,- Kč. Tento rozdíl byl účetní jednotkou zdůvodněn, a to převedením zůstatku na rozpočtové položce 5182 - Převody vlastní pokladně k 31.12.2023 ve výši 16.053,- Kč do počátečního stavu roku 2024.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 50.000,- Kč, schválený zastupitelstvem obce dne 25.03.2015 usnesením č. 34, nebyl v kontrolovaném měsíci říjen 2024 a prosinec 2024 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha rozvahy sestavený účetní jednotkou k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 31.10.2024 a k 31.12.2024.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2024.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 31.10.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 12.849.831,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,2 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 17.297.659,39 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.10.2024 byl schodek ve finanční výši 4.447.827,41 Kč,</p> <p>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 15.020.443,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 18.887.823,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,7 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření obce k 31.12.2024 byl schodek ve finanční výši 3.867.379,12 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou:</p> <p>- k 31.10.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.437.901,23 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2024 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 2.624.587,32 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy obce ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole předložena:</p> <p>- darovací smlouva č. 1/2024 uzavřená dne 28.02.2024 mezi obcí (dárce) a společností Zdravotní klaun, o.p.s., se sídlem Paříkova 355/7, 190 00 Praha 9, IČO 26547953 (obdarovaný), o poskytnutí finančního</p>



	<p>daru ve výši 2.000,- Kč určeného pro potřeby financování poslání Obdarovaného v souladu se zakládací listinou Obdarovaného.</p> <p>Uzavření darovací smlouvy schváleno zastupitelstvem obce dne 20.02.2024 usnesením č. 5/24. Finanční dar ve výši 2.000,- Kč převeden obdarovanému dne 06.03.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 46,</p> <p>- darovací smlouva uzavřená dne 12.04.2024 mezi obcí (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), o poskytnutí věcného daru - nástavce k brusce a vrtače v částce 5.820,- Kč. Uzavření darovací smlouvy bylo schváleno starostkou obce dnem podpisu smlouvy. Dar byl dárce předán při podpisu smlouvy.</p>
<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Při přezkoumání hospodaření obce předloženo 7 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Dle sdělení obce nebyla žádná z těchto dohod uzavřena se členem zastupitelstva obce, náležitosti dohod o provedení práce nebyly předmětem kontroly.</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 obce 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.</p> <p>Tato "Pravidla pro poskytování individuálních dotací na podporu aktivit z rozpočtu Stříbrná" ze dne 12.12.2019 byla na internetových stránkách obce v době přezkoumání hospodaření obce stále zveřejněna.</p> <p>V kontrolovaném období obec poskytla mimo jiné na základě žádosti:</p> <p>- ze dne 31.01.2024 žadateli Základní umělecká škola Kraslice, příspěvková organizace, se sídlem Pohraniční stráže 67, 358 01 Kraslice, IČO 70984867, dotaci ve výši 6.000,- Kč za účelem úhrady části neinvestičních nákladů souvisejících s hlavní činností Základní umělecké školy v Kraslicích. Žádost obsahovala náležitosti dle ustanovení odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb.</p> <p>Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem obce dne 20.02.2024 usnesením č. 5/24. Dotace byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy č. 5/2024 uzavřené dne 01.03.2024. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem nejpozději do 20.12.2024.</p> <p>Předloženo vyúčtování dotace doručené obci dne 04.10.2024, doloženy výdaje v celkové výši 17.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole předložena nájemní smlouva, uzavřená dne 27.08.2024 mezi obcí (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), na pronájem části pozemku parcelní č. 2588/3 (trvalý travní porost) o výměře 305 m<sup>2</sup>, v k.ú. Stříbrná, obec Stříbrná, za účelem využití jako oplocená zahrada, a to na dobu neurčitou od 01.09.2024. Nájemné sjednáno ve výši 2,- Kč/m<sup>2</sup>/rok, tj. ve výši 610,- Kč za rok.</p> <p>Nájemné ve výši 610,- Kč bylo uhrazeno dne 02.09.2024 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 162. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.07.2024 do 04.08.2024, pronájem schválen starostkou obce dnem podpisu nájemní smlouvy.</p>

<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Obec má pro prodej pozemků v platnosti "Pravidla pro prodej pozemků v majetku 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 12.05.2021, Dodatek č. 2 ze dne 20.12.2021 (nová prodejní cena za 1 m<sup>2</sup>) a Dodatek č. 3 ze dne 06.12.2022. Pravidla pro prodej pozemků jsou zveřejněná na internetových stránkách obecního úřadu.</p> <p>Ke kontrole předložena kupní smlouva, uzavřená dne 14.02.2024 mezi obcí (prodávající) a kupujícími č. 1, kupujícími č. 2 (manželé) a kupujícími č. 3, kupující jsou fyzické osoby, o prodeji pozemku parcelní č. 1607/1 (ostatní plocha) o výměře 1174 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná. Uvedený pozemek byl dle geometrického plánu č. 808-8303/2022 rozdělen na:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozemek parcelní č. 1607/13 o výměře 716 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, za který kupující č. 1 uhradil kupní cenu ve výši 214.800,- Kč dne 20.11.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 208,</li> <li>- pozemek parcelní č. 1607/14 o výměře 139 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, za který kupující č. 2 uhradil kupní cenu ve výši 20.850,- Kč dne 20.11.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 208,</li> <li>- pozemek parcelní č. 1607/15 o výměře 153 m<sup>2</sup> v k.ú. Stříbrná, za který kupující č. 3 uhradil kupní cenu ve výši 33.900,- Kč dne 18.12.2023 na bankovní účet obce vedený u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 226.</li> </ul> <p>Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 05.10.2023 do 21.10.2023, prodej schválen zastupitelstvem obce dne 24.10.2023 usnesením č. 68/23.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Ke kontrole předloženo pět smluv o zřízení věcného břemene, uzavřených v kontrolovaném období od 01.01.2024 do 31.10.2024, z toho čtyři se společností ČEZ Distribuce, a.s., (stranou oprávněnou je společnost ČEZ Distribuce, a.s.) a jedna se společností Povodí Ohře, státní podnik (stranou oprávněnou je obec Stříbrná). Tyto smlouvy nebyly předmětem kontroly.</p> <p>Při konečném přezkoumání hospodaření obce smlouvy o věcném břemenu nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Obec má vnitřní předpis upravující postup obce při realizaci veřejných zakázek malého rozsahu Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinné dnem 25.06.2021 (dále jen "Směrnice"), 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 "Oprava MK v obci Stříbrná - U sjezdovky, Horská cesta, U potůčku".</p> <p>Průběh zadání této veřejné zakázky malého rozsahu upravuje mimo jiné bod 7. Směrnice "Zadávání zakázek III. kategorie: (od 400,- Kč</p>



do 2.000.000,- Kč pro dodávky a služby; od 400.000,- Kč do 6.000.000,- Kč pro stavební práce) - VÝBĚROVÉ ŘÍZENÍ".

Výzva k podání nabídek včetně zadávací dokumentace ze dne 27.02.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.02.2024. Lhůta pro podání nabídky stanovena do 12.03.2024 do 15:00 hodin. Ustanovení 3 členné komise pro otevírání, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.03.2024. Do výběrového řízení na zhotovení veřejné zakázky malého rozsahu se ve stanovené lhůtě přihlásilo 6 uchazečů o veřejnou zakázku. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla ekonomická výhodnost nabídky, která byla dána nejnižší nabídkovou cenou v Kč bez DPH. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení nabídek ze dne 14.03.2024.

1) Jako ekonomicky nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka uchazeče o veřejnou zakázku, který se umístil jako první v pořadí hodnocení nabídek, společnost Ekoinvest Sokolov spol. s r.o., se sídlem Kostelní Bříza 20, 356 01 Březová, IČO 45356742, s nabídkovou cenou ve výši 1.987.446,- Kč bez DPH (2.404.809,- Kč včetně DPH). Oznámení o výsledku výběrového řízení/o výběru dodavatele ze dne 15.03.2024.

Výzva k uzavření smlouvy o dílo byla zaslána společnosti Ekoinvest Sokolov spol. s.r.o. " dne 15.03.2024 a následně dne 22.03.2024, s mezním termínem doložení dokladů a podepsaných dokumentů do 02.04.2024. Ve stanoveném termínu nebylo nic doručeno. Rozhodnutí o vyloučení účastníka výběrového řízení ze dne 03.04.2024, z důvodu neposkytnutí součinnosti při uzavření smlouvy o dílo, bylo uveřejněno na profilu zadavatele dne 03.04.2024.

2) Zastupitelstvo obce dne 09.04.2024 usnesením č. 16/24 schválilo uzavření smlouvy o dílo se společností KONOPA Vladimír s.r.o., IČO 0356785, který se umístil jako druhý v pořadí hodnocení nabídek a zároveň starostka obce byla pověřena podpisem smlouvy o dílo a i případných následných dodatků ke smlouvě o dílo. Oznámení o výsledku výběrového řízení o výběru dodavatele ze dne 03.04.2024 uveřejněno na profilu zadavatele 03.04.2024.

Smlouva o dílo byla uzavřena dne 16.04.2024 mezi obcí (objednatel) a společností KONOPA Vladimír s.r.o., se sídlem Jimlíkov 51, 362 25 Nová Role, IČO 0356785 (zhotovitel). Smlouvou byla sjednána (nabídková) cena díla ve výši 2.165.837,- Kč bez DPH (2.620.633,- Kč včetně DPH) a dále byl sjednán termín dokončení díla do 90 dní ode dne předání a převzetí staveniště. Smlouva o dílo uzavřena dne 16.04.2024 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 17.04.2024, tj. do 30 dnů od jejího uzavření.

Dodatek č. 1 smlouvy o dílo uzavřený dne 19.04.2024, kterým byl sjednán termín převzetí staveniště nově do 02.05.2024, na profilu zadavatele byl uveřejněn dne 19.04.2024, tj. do 30 dnů od jeho uzavření.

	<p>Dodatek č. 2 smlouvy o dílo uzavřený dne 11.07.2024, kterým byla sjednaná cena díla nově ve výši 2.416.641,87 Kč bez DPH (tj. 2.924.136,78 Kč včetně DPH), na profilu zadavatele byl uveřejněn dne 06.08.2024, tj. do 30 dnů od jeho uzavření.</p> <p>Zápis o předání staveniště ze dne 02.05.2024. Zápis o odevzdání a převzetí stavby ze dne 30.07.2024, bez vad a nedodělků.</p> <p>Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura: - č. 2024228 vystavená dne 31.07.2024 ve výši 2.416.641,87 Kč bez DPH (tj. 2.924.136,78 Kč včetně DPH), uhrazena dne 14.08.2024 z bankovního účtu obce vedeného u Komerční banky, a.s., denní výpis č. 148.</p> <p>Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy o dílo, ve znění jejích dodatků, dodržena.</p> <p>Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy o dílo, ve znění jejích dodatků, byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.09.2024, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
<p>Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení</p>	<p>Za kontrolované období mělo zastupitelstvo obce zasedání ve dnech 23.01.2024, 20.02.2024, 09.04.2024, 07.05.2024, 25.06.2024, 17.09.2024, 05.11.2024 a 10.12.2024.</p> <p>Ke dni 03.01.2024 rezignoval člen zastupitelstva obce na funkce a mandát zastupitele, a jelikož není žádný náhradník člena zastupitelstva obce, zastupitelstvo obce pracuje v 8 členech od 04.01.2024.</p> <p>Ke dni 18.03.2024 rezignoval člen zastupitelstva obce na funkce a mandát zastupitele, a jelikož není žádný náhradník člena zastupitelstva obce, zastupitelstvo obce pracuje v 7 členech od 19.03.2024.</p>
<p>Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití</p>	<p>V kontrolovaném období obec netvořila peněžní fondy.</p>

## ***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 2024**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**



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

Při konečném přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2024:

**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 2024 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 19.11.2024. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 19.11.2024 za období od 01.01.2024 do 31.10.2024, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Bc. Nikola Jančarová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2024, které se uskutečnilo dne 13.02.2025. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

### **E. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2024:

**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 31.12.2024 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
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 31.12.2024, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 13.02.2025, bylo zjištěno, že:

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

Stříbrná dne 13.02.2025

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
*(8) odbor kontroly*



Ing. Dana Matoušková  
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.



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: 13.02.2025

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Jana Kortusová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

**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.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 13 stran byla seznámena a jeho stejnopis obdržela



Dne: 13.02.2025

Jana Kortusová, starostka obce

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Jana Kortusová
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

**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.