

# KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

## ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

### Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná,

IČ: 00259616

### za rok 2010

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 9.5.2011 - 10.5.2011

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

**Místo provedení přezkoumání: Obec 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 533/KN/10 a č.j.: 532/KN/10 ze dne 10.června 2010.

#### Zástupci za Obec:

- Boris Jirsík - starosta obce
- Soňa Kantnerová – účetní obecního úřadu

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Ing. Emílie Motejzíková
- kontroloři:  
Ing. Zdeněk Míkovec

- Přezkoumání zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:
- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
  - souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
  - dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
  - věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

### A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Zveřejnění návrhu rozpočtu od 27.11.2009 do 18.12.2009.
Rozpočtová opatření	Úprava rozpočtu byla provedena 6 rozpočtovými opatřeními (č.1/2010 až č.6/2010), schválené zastupitelstvem obce, celkově byly rozpočtové příjmy navýšeny o 890.720,- Kč, výdaje byly sníženy o částku 2.625.080,- Kč.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled byl sestaven na období roku 2009 až 2010 aktualizován pro roky 2011 až 2012 dne 16.12.2009.
Schválený rozpočet	Rozpočet obce pro rok 2010 byl schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2009, jako schodkový ve výši příjmů 8.194.000,-, u výdajů v částce 11.710.700, výše schodku 3.515.800,- z financováním z přebytku hospodaření předchozích let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce zastupitelstvo schválilo dne 9.6.2010 bez výhrad, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2009, zveřejnění návrhu závěrečného účtu na úřední desce a elektronicky proběhlo od 19.5.2010 do 5.6.2010
Bankovní výpis	Konečné zůstatky bankovního účtu dle výpisů č. 210 ze dne 31.12.2010 v celkové výši 8.873.578,46 Kč souhlasí se stavem vykázaným v rozvaze SÚ 231 – Základní běžný účet, zůstatek na bankovním účtu 78-399706227/0100 v částce 34.407,08 souhlasí na stav účtu 245 – ostatní běžné účty.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Kontrola dvou dohod o hmotné odpovědnosti uzavřených se zaměstnanci obecního úřadu zařazených do funkce účetních.
Evidence majetku	Majetek obce byl veden v knihách majetku v programu FENIX s návazností na účetnictví.
Evidence pohledávek	Pohledávky obce byly evidovány v knize pohledávek dle jednotlivých druhů pohledávek a dlužníků, k pohledávkám po splatnosti byly vytvořeny opravné položky v celkové výši 3.224,- Kč.
Hlavní kniha	K 31.12.2010.
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz k provedení inventarizace majetku a závazků k 31.12.2010 vydaný starostou obce dne 24.11.2010 včetně harmonogramu a jmenování hlavní a 4 dílčích inventarizačních komisí, výběrově byly prověřeny a porovnány inventurní seznamy na zůstatky účtů 021 - budovy a stavby, 022 - samostatné movité věci a soubory, účet 041 - nedokončený nehmotný majetek, účet 311 - odběratelé, 314 - krátkodobé

	poskytnuté zálohy, účet 263 - ceniny, účet 324 krátkodobé přijaté zálohy, předložen byl závěrečný zápis ze dne 25.1.2011, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	2 knihy došlých faktur evidovaly celkem 653 přijatých dodavatelských faktur, zaplacených do konce účetního období, stav účtu 321 - dodavatelé činí 0,- Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za období roku 2010 bylo vystaveno celkem 40 odběratelských faktur, uhrazené do konce účetního období.
Mzdová agenda	Mzdové listy neuvolněných členů zastupitelstva a starosty obce, dvou zaměstnanců obce a dvou dohod o provedení práce za měsíc prosinec 2010.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše vyplacených odměn neuvolněným členům zastupitelstva do voleb se uskutečnila dle nařízení vlády č. 20/2009 Sb., schválené zastupitelstvem obce dne 25.2.2009, pro nově zvolené neuvolněné členy zastupitelstva byly schváleny odměny zastupitelstvem obce dne 24.11.2010 usnesením č. 11 dle vykonávaných funkcí ve výši nařízení vlády č. 20/2009 Sb., s účinností od 12.11.2010.
Pokladní doklad	Zkontrolovány byly pokladní doklady za měsíc leden až červen 2010, příjmové doklady od č. 1. ze dne 4.1.2010 do č. 237 ze dne 28.6.2010, výdajové pokladní doklady od č. 1 ze dne 4.1.2010 do č. 112 ze dne 28.6.2010, za období od 4.10.2010 příjmové pokladní doklady č. 264 do č. 309 vystavených dne 29.12.2010, výdajové pokladní doklady od 1.10.2010 od č. 141 do č. 192 ze dne 29.12.2010.
Pokladní kniha (deník)	kontrola návaznosti zůstatku k 30.6.2009 u pokladní knihy se zůstatkem SÚ 261 – Pokladna a položkou 5182 – poskytnuté zálohy vlastní pokladně, k 31.12.2010 byly všechny položky vynulované.
Příloha rozvahy	Sestavená k 31.12.2010.
Rozvaha	Sestavená k 31.12.2010.
Účetní deník	Sestavený k 31.12.2010.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíce květen a červen 2010, úč. doklad č. 270 bankovní výpis č. 83 ze dne 19.5.2010 do č. dokladu 278 ze dne 31.5.2010 bankovní výpis č. 88, bankovní výpis ze dne 4.6.2010 účetní doklady 281 až 286, výpis č. 93 ze dne 8.6.2010 doklad č. 296 do č. 299, bankovní výpis č. 95 ze dne 14.6.2010 účetní doklady 302 až 306, bankovní výpis č. 102 účetní doklady č. 325 až 327, účetní doklady za měsíc prosinec 2010 bankovní výpis č. 199 ze dne 10.12.2010 účetní doklady č. 611 a č. 612, výpis č. 200 ze dne 13.12.2010 účetní doklady č. 613 až č.620, výpis č. 206 ze dne 21.12.2010 doklady od č. 637 do č. 643.
Účetový rozvrh	Účetní rozvrh používaných účtů sestavený pro rok 2010.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M o čerpání rozpočtu k 31.12.2010 bylo zjištěno, že celkové příjmy po konsolidaci byly plněny ve výši 8.159.958,50 Kč (tj. 99,6 % schváleného rozpočtu), skutečné čerpání výdajů po konsolidaci činily částku 5.606.039,- Kč (tj. 47,9 % schváleného rozpočtu), rozpočtové hospodaření (rozdíl mezi příjmy a výdaji) bylo ukončeno

	přebytkem ve výši 2.553.918,57 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Hospodaření obce za rok 2010 (rozdíl mezi náklady a výnosy) bylo ukončeno ztrátou ve výši 8.264.390,16 Kč (změna účetní metody zúčtování pořizovací ceny za odprodej plynofikace viz smlouva o smlouvě budoucí z roku 2002 a kupní z roku 2009).
Darovací smlouvy	Kontrola byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 2.10.2010 o poskytnutí účelového daru ve výši 10.000,- Kč na kulturní činnost Sdružení pro pomoc mentálně postiženým Sokolov, schváleno starostou obce.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období uzavřela obec 9 dohod o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Obec poskytla účelový příspěvek na činnost Tělovýchovné jednotě Horal ve Stříbrné ve výši 30.000,- Kč, který byl součástí schváleného rozpočtu obce na rok 2010, na příspěvek neuzavírala obec smlouvu.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Kontrola čerpání účelových prostředků, označení účelovým znakem v příjmech a ve výdajích poskytnutá z rozpočtu nebo prostřednictvím Karlovarského kraje: zkontrolovány byly neinvestiční dotace poskytnuté dne ve výši 22.700,- Kč na zajištění voleb do Parlamentu ČR, ÚZ 98071 a na zajištění voleb do zastupitelstva obcí ve výši 25.362,- ÚZ 98187, dle předloženého vyúčtování dotací byly finanční prostředky čerpány ve výši 11.748,- Kč (ÚZ 98071) a ve výši 12.768 (ÚZ 98187), nevyčerpané prostředky byly vráceny dne 26.8.2010 ve výši 10.952,- Kč a částkou 12.594,- Kč dne 24.11.2010 na účet Krajského úřadu Karlovarského kraje.
Smlouvy nájemní	Nájemní smlouva uzavřená dne 1.9.2010 na pronájem domu ev. č. 75 na stavební parcele č. 699 a louku pozemková parcela č. 1369/1 v katastrálním území obce Stříbrná, pro provozování restaurace a ubytování na dobu určitou za nájemné 27.000,- Kč za měsíc září a následně měsíční nájemné ve výši 9.300,- (uhrazeno 14.10.2010 pokladním dokladem č. 270/10 a 22.11.2010 pokladním dokladem č. 284/10), záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce od 13.8.2010 do 28.8.2010, schválen starostou obce, nájemní smlouva uzavřená dne 5.10.2010 na pronájem pozemkové parcely č. 1514/3 o výměře 1045 m2 za účelem zřízení zahrady trvalý travní porost ke kosení, sjednaná cena ročního nájemného ve výši 522,- Kč, zaplacená alikvotní část ve výši 124,- Kč dne 19.10.2010 účetní doklad 516, záměr byl zveřejněn od 24.9.2010 do 11.10.2010 na úřední desce a schválen starostou obce.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Kupní smlouva na prodej pozemku p.p.č. 2609/7 o výměře 113 m2 v katastrálním území obce Stříbrná, schválený zastupitelstvem obce 29.8.2007 za kupní cenu 11.639,- Kč, úhrada provedená 12.4.2010, příjmovým pokladním dokladem č. 183, záměr prodeje byl zveřejněn od 20.7. do 6.9.2007.
Vnitřní předpis a směrnice	Vnitřní organizační směrnice obce k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů, v roce

	2010 byly vydané 3 nové směrnice ke změnám legislativy v účetnictví. (pohledávky a tvorba opravných položek, časové rozlišení a podrozvaha), dále vnitřní norma k zajištění inventarizace.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zápisy z jednání včetně usnesení zastupitelstva obce konaných do voleb a to ve dnech 3.3.2010, 24.5.2010, 9.6.2010 a 22.9.2010, zápisy a usnesení z ustavujícího zasedání ze dne 12.11.2010 (volba starosty obce dlouhodobě uvolněná funkce, neuvolněného místostarosty obce), jednání ze dne 24.11.2010 (volba předsedů a členů výboru finančního, kontrolního a ostatních 2 výborů, odměňování neuvolněných členů zastupitelstva), usnesení ze zasedání konaného dne 20.12.2010.
Nespecifikován	Kontroly byly doloženy k nahlédnutí 3 zápisy z činnosti finančního výboru a 3 zápisy z jednání kontrolního výboru uskutečněné v roce 2010.

## **B. Zjištění z jednorázového přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2010

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

b) při dílčím přezkoumání

souladu s ustanovením § 4 odst. 5 Zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření obcí a dobrovolných svazků obcí nebylo u obce Stříbrná provedeno dílčí přezkoumání hospodaření

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2010**

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 sb.).**

### III. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2010

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

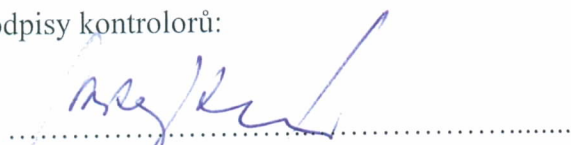
### IV. Při přezkoumání hospodaření - Obec Stříbrná - za rok 2010

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,81 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,18 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

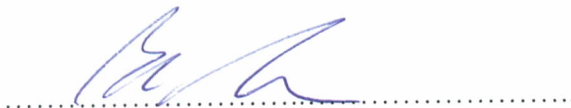
Ve Stříbrné dne 10.5.2011

Podpisy kontrolorů:



Ing. Emílie Motežiková  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD**  
**KARLOVARSKÉHO KRAJE**  
odbor kontroly (9)



Ing. Zdeněk Míkovec  
kontrolor

### Zástupce obce prohlašuje, že:

- obec nemá žádný zastavený majetek,
- v roce 2010 nebyla zřízena žádná věcná břemena,
- obec nerealizovala žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách,
- obec nesdružovala finanční prostředky,
- obec neprovozuje hospodářskou činnost,
- obec neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- obec nehospodaří s majetkem státu,
- obec nemá zřízenou příspěvkovou organizaci,

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná - o počtu 7 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....  
Boris Jirsík

Dne 10.5.2011

starosta obce

**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Boris Jirsík
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Emílie Motejzíkova

Obec Stříbrná potvrzuje přijetí návrhu zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. F) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.