

# 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 2012

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 28.1.2013 - 29.1.2013

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 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 337/KN/12 a č.j. 344/KN/12 dne 6. června 2012.

#### Zástupci obce:

- Boris Jirsík - starosta obce
- Soňa Kantnerová - účetní

#### Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Helena Rybová
- kontrolor:  
Dana Bumbalová

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů 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	Návrh rozpočtu zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21.11. 2011 do 7.12. 2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Rozpočtová opatření č. 1/2012 až č. 5/2012 schválena zastupitelstvem obce dne 8.2., 23.5., 19.9., 7.11. a 12.12.2012. Rozpočtové opatření č. 6/2012 schválil starosta obce - pověřen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012 usnesením č. 154 bod b/ .
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled na období 2011 až 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 16.12.2009, rozpočtový výhled na období 2013 až 2014 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2011, rozpočtový výhled na období 2015 až 2016 schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012.
Schválený rozpočet	Schodkový rozpočet obce pro rok 2012 schválen zastupitelstvem obce dne 14.12.2011. Příjmy ve výši 7.895.100,00 Kč a výdaje ve výši 9.612.710,00 Kč. Schodek ve výši 1.717.610,00 Kč bude financován z prostředků minulých let.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Stříbrná za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo obce dne 23.5.2012. Závěrečný účet byl schválen zastupitelstvem obce usnesením č. 111 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 27.4.2012 do 14.5.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví obce obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků účtu k 31.12.2012 v objemu 6.239.519,76 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisu z bankovního ústavu vedeného u Komerční banky a.s.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti podepsaná pracovníky obecního úřadu zodpovídajícími za pokladnu s platností od 1.4.2000 a 18.4.2008.

Faktura	Dodavatelské faktury za měsíc duben 2012 od čísla 61 do čísla 75 a za měsíc červen 2012 od čísla 97 do čísla 112.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2012 provedena na základě plánu inventur účinného v době od 7.11.2012 do 31.1.2013. Jmenovány inventarizační komise, termín ukončení inventur stanoven na 15.1.2013, termín zpracování inventarizačního zápisu stanoven na 21.1.2013. Kontrola inventarizace účtů v oblasti krátkodobých závazků.
Kniha došlých faktur	Za rok 2012 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 287 dodavatelských faktur. Neuhrazená faktura ve splatnosti byla evidována 1 v celkové výši 141.508,33 Kč, zaúčtovaná na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé. (Jedná s o pozastávku části faktury č. 2011070 firmy PVKP - stavební, s.r.o. Praha - termín splatnosti 09/2017).
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2012 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 38 faktur. Neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 865,00 Kč, zaúčtovaná na účtu 311 00, byla uhrazena v lednu 2013.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů dne 20.12.2010 s účinností od 1.1.2011. Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a komisí a členů výborů a komisí (odměňování za měsíc červen 2012).
Pokladní doklad	Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc duben 2012 (příjmy od čísla 187 do čísla 198, výdaje od čísla 35 do čísla 46) a za měsíc červen 2012 (příjmy od čísla 216 do čísla 226, výdaje od čísla 65 do čísla 86). Příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc listopad 2012 (příjmy od čísla 272 do čísla 278, výdaje od čísla 127 do čísla 136) a za měsíc prosinec 2012 (příjmy od čísla 279 do čísla 288 a výdaje od čísla 137 do čísla 148).
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha za měsíc duben, červen, listopad a prosinec 2012. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2012 vykazuje nulový zůstatek a souhlasí se stavem účtu 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně. Pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 31.1.2001 ve výši 25.000,00 Kč nebyl za kontrolované období překročen.
Rozvaha	Rozvaha k 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Účetní doklady za měsíc prosinec 2012 - výpisy z Komerční banky a.s. číslo 206 až číslo 220 (účetní doklady číslo 627 až číslo 693).
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh obce Stříbrná pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12M bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy ve výši 7.042.517,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 89,20%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů ve výši 5.333.526,94 Kč (tj. plnění k rozpočtu po změnách na 55,48%).
Výkaz zisku a ztráty	Výkaz zisku a ztráty k 31.12.2012.
Rozvaha zřízených	Obec Stříbrná nezřídila příspěvkovou organizaci.

příspěvkových organizací	
Darovací smlouvy	<p>Ke kontroly byly předloženy následující darovací smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva uzavřená mezi obcí Stříbrná a T.J. Horal Stříbrná ze dne 17.1.2012 o poskytnutí finančního daru ve výši 30.000,00 Kč k účelovému použití na rozvoj sportovní činnosti - schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2011,</li> <li>- smlouva uzavřená mezi obcí Stříbrná a Základní uměleckou školou Kraslice ze dne 4.5.2012 o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč k účelovému použití na nákup hudebního dechového nástroje, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2011,</li> <li>- smlouva uzavřená mezi obcí Stříbrná a Občanským sdružením Alison ze dne 11.7.2012 o poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,00 Kč k účelovému použití na pořádání 5. ročníku festivalu " Festival na konci světa" konaného dne 21.7.2012 schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2011.</li> </ul>
Dohody o pracovní činnosti	K 31.12. 2012 neuzavřela obec žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za rok 2012 uzavřela obec celkem 12 dohod o provedení práce, které obsahovaly pracovní úkol, místo výkonu, zahájení a ukončení pracovního výkonu, rozsah práce a stanovení odměny. Dohody byly uzavřeny například na tyto činnosti: úklid v budově obecního úřadu, činnost knihovnice, zápis a výtvarné práce do kroniky obce, úklid veřejného prostranství v obci, rozvoz volebních lístků, zednické práce, technická pomoc při projektu.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Kontrola 2 osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků obce zařazených do obecního úřadu. Kontrola mezd vyplacených za měsíc červen 2012 pracovníkům obce.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Účelový neinvestiční příspěvek z rozpočtu Karlovarského Kraje ve výši 210.000,00 Kč poskytnutý na základě smlouvy č. D 599/2012 uzavřené dne 17.5.2012. Příspěvek je určen na realizaci akce: "Oprava veřejného osvětlení - I. etapa". Celkové náklady ve výši 525.000,00 Kč byly uhrazeny na základě předložené faktury č. 12106 ze dne 9.10.2012. Závěrečné vyúčtování příspěvku odesláno dne 19.11.2012.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dne 25.5.2012 uzavřena nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 1491/6 o výměře 803 m2 v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 19.4.2012 do 7.5.2012,</li> <li>- dne 26.6.2012 uzavřena nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 2557 o výměře 1456 m2 v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 1.6.2012 do 18.6.2012,</li> <li>- dne 27.6.2012 uzavřena nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 2560 o výměře 185 m2 v</li> </ul>

	<p>katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 1.6.2012 do 18.6.2012,</p> <p>- dne 2.7.2012 uzavřena nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 227/1 o výměře 500 m<sup>2</sup> v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 11.6.2012 do 26.6.2012,</p> <p>- dne 31.10. 2012 uzavřena nájemní smlouva na pronájem pozemkové parcely parcelní číslo 71/4 o výměře 2500 m<sup>2</sup> v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 24.9. 2012 do 10.10.2012,</p> <p>- dne 31.10.2012 uzavřena nájemní smlouva na pronájem pozemkových parcel parcelní čísla 1/6 o výměře 2741 m<sup>2</sup>, 6/4 o výměře 4233 m<sup>2</sup>, 141/3 o výměře 3467 m<sup>2</sup>, 471 o výměře 159 m<sup>2</sup> v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 9.9.2012 do 24.9.2012 a od 24.9.2012 do 10.10.2012.</p>
<p>Smlouvy o dílo</p>	<p>Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo ze dne 10.7.2012 uzavřená s dodavatelem Werner H"uttner - H"uttner - sdružení, Nejde o provedení zakázky: oprava veřejného osvětlení ve Stříbrné. Na základě cenové nabídky byla dohodnuta cena díla ve výši 525.000,00 Kč včetně DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 12106 ze dne 9.10.2012 ve výši 525.000,00 Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 18.10.2012 výpisem z banky č. 181.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)</p>	<p>Smlouvy:</p> <p>- dne 5.9.2012 uzavřena kupní smlouva na prodej pozemkové parcely parcelní číslo 128/1 o výměře 2034 m<sup>2</sup> v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 26.9.2011, do 12.10.2011, v zastupitelstvu obce schválen dne 23.5.2012,</p> <p>- dne 30.11.2012 uzavřena kupní smlouva na prodej pozemkové parcely parcelní číslo 163/4 o výměře 253 m<sup>2</sup> v katastrálním území Stříbrná, obec Stříbrná, záměr prodeje pozemku zveřejněn na úřední desce a v elektronické podobě od 26.4.2007 do 16.5.2007, v zastupitelstvu obce schválen dne 16.5.2007.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>V roce 2012 neuzavřela obec žádnou smlouvu o zřízení věcného břemene.</p>
<p>Smlouvy ostatní</p>	<p>Smlouva o nákupu, zpracování a distribuci knižních fondů pro Obecní knihovnu Stříbrná uzavřená dne 2.1.2007. Na základě této smlouvy poskytla obec v roce 2012 místní knihovně finanční částku ve výši 7.000,00 Kč na knihovní fond a provozní náklady, schváleno zastupitelstvem obce dne 14.12.2011. Použití finanční částky doloženo vyúčtováním dne 11.1.2013.</p> <p>Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany</p>

	uzavřená mezi městem Kraslice a obcí Stříbrná dne 21.12.2011. Obec Stříbrná poskytla finanční příspěvek ve výši 20.000,00 Kč na úhradu neinvestičních výdajů pro jednotku SDH Kraslice, schválený v zastupitelstvu obce dne 8.2.2012. Vyúčtování finančního příspěvku předloženo dne 10.1.2013 fakturou č. 11130183 ze dne 2.11.2012.
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: o oběhu účetních dokladů, k zabezpečení zákona o finanční kontrole, k tvorbě, vyhodnocování a kontrole rozpočtu, k inventarizaci majetku, k podrozvaze, k časovému rozlišení, k pohledávkám a tvorbě opravných položek, odpisový plán.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Při kontrole předloženy zápisy a usnesení z jednání zastupitelstva obce konaných dne 14.12.2011, 8.2., 27.2., 23.5., 13.6., 19.9., 7.11. a 12.12.2012.. Na těchto jednáních bylo mimo jiné projednáno: rozpočet obce na rok 2012, rozpočtové výhledy do roku 2016, změny rozpočtu 2012 - rozpočtová opatření č. 1/2012 až č. 5/2012, závěrečný účet obce za rok 2011 a závěrečný účet SMOK za rok 2011, zápis z dílčího přezkoumání hospodaření obce za rok 2012, inventarizace majetku a závazků, rozpočet obce na rok 2013 a rozpočet SMOK na rok 2013, majetkové záležitosti.
Činnost kontrolního výboru a finančního výboru	Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy z jednání výboru ze dne 23.5., 5.11. a 10.12.2012. Činnost finančního výboru byla doložena zápisy z jednání výboru ze dne 23.5. a 12.11.2012.

## **B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání**

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

## **C. Závěr**

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

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí rok

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

b) při dílčím přezkoumání

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **II. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2012**

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

### **III. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2012**

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

### **IV. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2012**

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,09 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Č.j.: 125/KN/12

Ve Stříbrné dne 29.1.2013

Podpisy kontrolorů:

.....  
Helena Rybová  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(5) odbor kontroly

.....  
Dana Bumbalová  
kontrolor

Zástupce obce prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, smlouvu o zřízení věcného břemene, smlouvu o úvěru, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlašovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozoval hospodářskou činnost.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 8 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....  
Boris Jirsík, starosta obce

Dne



**Rozdělovník :**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Boris Jirsík
2	1	Karlovarský kraj	Helena Rybová

Obec Stříbrná potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě 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.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.