

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

IČ: 00259616

za rok 2013

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 20.11.2013
- 13.3.2014

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. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen „zákon č. 420/2004 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 381/KN/13 a č.j.: 380/KN/13 dne 6.6.2013.

Zástupci územního celku:

- Boris Jirsík - starosta obce
- Soňa Kantnerová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mojmír Kalvoda
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obce i v elektronické podobě od 14.11.2012 do 30.11.2012.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce provedlo v kontrolovaném období 8 rozpočtových změn. V příjmech byl navýšen rozpočet o 1.898.210,- Kč, ve výdajích o 3.153.360,- Kč, rozdíl ve financování vytvořil schodek rozpočtu ve výši 1.255.150,- Kč. Zastupitelstvo obce dne 20.2.2013 delegovalo pravomoc k provádění rozpočtových změn starostovi obce a to do částky 100.000,- Kč. Toto schválení bylo upraveno zastupitelstvem obce dne 20.2.2013 a to ve výdajích úpravu rozpočtu do 30.000,- Kč v jednom měsíci a zároveň určilo položky a paragrafy k závěrečné úpravě rozpočtu za rok 2013. Zároveň si zastupitelstvo obce vyhradilo povinnost seznámit s provedenými rozpočtovými změnami zastupitele, byť i následně po provedení změny. Rozpočtové opatření č. 3 provedené starostou obce bylo schváleno zastupitelstvem obce před uskutečněním plnění rozpočtových pohybů a to schválením výdaje na pořízení pohonných hmot ve výši 10.000,- Kč a na finanční dar ve výši 5.000,- Kč pro obyvatele Frenštátu pod Radhoštěm. Rozpočtová změna č. 6 byla schválena zastupitelstvem obce dne 6.11.2013, ve které byly výdaje navýšeny o 1.323.250,- Kč a příjmy o částku 847.440,- Kč. Účetní obce následně provedla příslušnou změnu ve finančním výkazu FIN 2 – 12M po konání zastupitelstva, chybně však provedla ve výše uvedeném výkazu ukončení měsíce října 2013 až po provedené změně. Tím se projevila ve finančním výkazu za měsíc říjen 2013 nesprávně provedená rozpočtová změna č. 6, která spadala účetně správně až do měsíce listopadu 2013.

Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled obce Stříbrná na roky 2013 a 2014 obec zpracovala dne 2.8.2011 a zastupitelstvo obce jej schválilo dne 14.12.2011. Zastupitelstvo obce schválilo rozpočtový výhled na roky 2015 a 2016 dne 12.12.2012
Schválený rozpočet	Zastupitelstvo obce schválilo dne 12.12.2012 usnesením č. 151 rozpočet obce na rok 2013 a to jako vyrovnaný v příjmech i ve výdajích ve výši 7.320.000,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Stříbrná za rok 2012 byl schválen zastupitelstvem obce dne 15.5.2013 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2012. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce a to i v elektronické podobě od 15.4.2013 do 2.5.2013. Účetní závěrka obce za rok 2012 dle výkazů sestavených na konci účetního období byla schválena zastupitelstvem obce dne 12.2.2013.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy za účet č. 4223391/0100 - Komerční banka, a.s. se zůstatkem k 31.10.2013 ve výši 7.794.544,50 Kč a u účtu České národní banky k témuž datu ve výši 27.317,21 Kč. Celková výše finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 7.821.861,71 Kč souhlasí se syntetickým účtem 231 - Základní běžný účet výkazu Rozvahy sestavené k 31.10.2013 (po odečtení účetní chyby v celkové výši 5.149.119,08 Kč). K 31.12.2013 stav na obou bankovních účtech ve výši 5.005.818,70 Kč souhlasí s účtem 231 ve výkazu Rozvahy sestavené k témuž datu.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Dohoda o hmotné odpovědnosti podepsána s odborným referentem obce - účetní dne 31.3.2000.
Evidence majetku	Majetek je evidován na kartách majetku v elektronické podobě programu Fénix. O zařazování a vyřazování majetku se v témže programu vedou protokoly.
Faktura	Kontrolovány byly faktury došlé za měsíc říjen 2013 od čísla 217 do čísla 250. Z období od 1.11.2013 do 31.12.2013 byly kontrolovány výběrovým způsobem faktury došlé v listopadu 2013 od č. 251 do č. 286.
Hlavní kniha	Hlavní účetní kniha za období měsíce října 2013.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2013 byla obcí Stříbrná provedena na základě plánu inventur vydaného dne 4.11.2013 a vnitřní směrnice č. 5 o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise. Platnost provedení inventur od 1.12.2013 s předáním zprávy o inventarizaci k 20.1.2014. Ze zprávy o provedení inventarizace a inventur se stavem k 31.12.2013 vyplývá, že proškolení všech členů komisí proběhlo dne 11.12.2013 a výsledek inventur neshledal žádné inventarizační rozdíly, zpráva byla předána dne 20.1.2014. Z příloh ke zprávě vyplývá, že kontrolovány byly mj. soupisy k rozvahovým účtům 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 - Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 - Stavby,

	022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 031 - Pozemky, 069 - Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 342 - Jiné přímé daně.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vykazuje k 31.12.2013 celkem 304 přijatých faktur. Po datu splatnosti je k zaplacení evidováno 15 faktur a z toho jedna faktura jako smluvně dohodnutá a časově omezená pozastávka platby, vše je v úhrnné výši 142.736,19 Kč, která odpovídá stavu účtu Rozvahy 321 - Dodavatelé ke dni 31.12.2013.
Kniha odeslaných faktur	Celkem obec vydala 47 faktur k 31.12.2013. Dvě faktury nejsou uhrazeny a to v celkové výši 83.798,90 Kč, částka souhlasí s částkou na účtu rozvahy 311 - Odběratelé.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným zastupitelům obce byly schváleny dne 24.11.2010 s platností od 1.12.2010.
Pokladní doklad	Pokladní doklady za měsíc září a říjen roku 2013 od č. dokladu V 110 do č. dokladu P 251. Výběrovým způsobem byly kontrolovány za měsíc prosinec 2013 příjmové pokladní doklady od č. P 264 do č. 275 a výdajové pokladní doklady od č. 148 do č. 157.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vykazuje k 31.10.2013 zůstatek hotovosti ve výši 11.748,- Kč. Tento zůstatek souhlasí s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2 -12M a výkazem rozvahy syntetického účtu 261 - Pokladna. Obec k 31.10.2013 vystavila celkem 251 příjmových pokladních dokladů a 135 výdajových pokladních dokladů. K 31.12.2013 vykazuje pokladní kniha nulový zůstatek souhlasně se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a s položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu FIN 2 -12M. K 31.12.2013 vystavila obec celkem 157 výdajových pokladních dokladů a 275 příjmových pokladních dokladů. Pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 31.1.2001 ve výši 25.000,- Kč nebyl v období od 1.10.2013 do 31.12.2013 překročen.
Rozvaha	Výkaz Rozvahy za obec Stříbrná sestavená k 31.10.2013 a k 31.12.2013. Ve výkaze rozvahy vzniklá účetní chyba stavu na účtu 231 - Základní běžný účet, který k 31.10.2013 vykazoval zůstatek na běžných účtech ve výši 12.970.980,79 Kč proti skutečné výši stavu na bankovních účtech obce ve výši 7.821.861,71 Kč (rozdíl o částku 5.149.119,08 Kč) a nesprávně účtováno chybou programu Fénix o účtu 281 - Krátkodobé úvěry ve výši 5.149.119,08 Kč k témuž datu (žádný úvěr nebyl fyzicky uzavřen), obec chybu programu napravila a v sestavě Rozvahy k 31.12.2013 je stav na bankovních účtech účtu 231 - Základní běžný účet celková částka ve výši 5.005.818,70 Kč a účet 281 - Krátkodobé úvěry je v nulové výši.

Účetní doklad	Byly zkontrolovány účetní doklady výběrovým způsobem s návazností na bankovní výpisy, doklady od č. 00002 do č. 00023 za měsíc říjen 2013.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh sestavený pro rok 2013.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Ke kontrole byl předložen výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu obce Stříbrná FIN 2 - 12M sestavený k 31.12.2013. Bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 7.985.885,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po úpravách na 86,6 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 9.239.556,35 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po úpravách na 88,2 %).
Výkaz zisku a ztráty	Obec ve výkazu zisku a ztráty k 31.10.2013 vykazuje zisk ve výši 1.630.445,95 Kč. Dle výkazu zisku a ztráty sestavenému ke dni 31.12.2013 obec vykazuje ztrátový výsledek hospodaření ve výši - 1.300.231,02 Kč. Stav souhlasí s účtem 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období výkazu Rozvahy sestavené k témuž datu.
Darovací smlouvy	Obec Stříbrná uzavřela darovací smlouvy mj.: - ze dne 15.10.2013 uzavřená s Okresním výborem Sokolov Sdružení pro pomoc mentálně postiženým na finanční částku ve výši 10.000,- Kč; - ze dne 5.4.2013 uzavřená s Občanským sdružením Alison na finanční částku ve výši 5.000,- Kč na konání kulturní akce; - ze dne 5.4.2013 uzavřená s Základní uměleckou školou Kraslice na finanční částku 5.000,- Kč na činnost školy; - ze dne 12.2.2013 uzavřená s T.J. Horal Stříbrná na finanční dar ve výši 30.000,- Kč na rozvoj sportovní činnosti. Smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce.
Dohody o provedení práce	Obec v kontrolovaném období roku 2013 uzavřela 14 dohod o provedení práce mj. například na úklidové práce, na kontrolu hasicích přístrojů, práce na obecní kronice či práce údržbářské a opravárenské. Na smlouvách je vždy uveden rozsah prováděných prací, doba do které se mají vykonat a výše závěrečné odměny.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Dne 15.4.2005 byl uzavřen dodatek č. 2 k pracovní smlouvě se zaměstnancem obecního úřadu - odborný referent, s platovým výměrem ze dne 1.11.2012, je zařazena do 9. platové třídy a 10. platového stupně, osobní příplatek má stanoven ve výši 17,24 % ke mzdovému tarifu. V mzdové agendě kontrolována výše uvedenému zaměstnanci dle mzdového listu za měsíc říjen a listopad 2013.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí příspěvku z prostředků rozpočtu Karlovarského kraje - odbor regionálního rozvoje ev.číslo 01085/2013 - 00 podepsána dne 28.5.2013 na neinvestiční dotaci ve výši 200.000,- Kč na akci "oprava veřejného osvětlení II.etapa", souhrn prostředků na realizaci akce ve výši 593.244,- Kč, vyúčtování do 10.prosince 2013. Závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli dne 13.11.2013 celkové náklady činily 593.244,- Kč.

Smlouvy nájemní	Za kontrolované období byly mj. uzavřeny Dohody o přenechání pozemku do dočasného užívání: - uzavřená dne 25.3.2013 na část pozemkové parcely číslo 1/4 v k.ú. Stříbrná o výměře 500 m² za cenu 5.000,- Kč za rok a to na dobu určitou, záměr pronájmu byl vyvěšen na úřední desce obce od 6.3.2013 do 22.3.2013; - uzavřená dne 22.5.2013 na užívání pozemkové parcely číslo 71/7 v k.ú. Stříbrná o výměře 3680 m² za cenu 920,- Kč za rok a to na dobu určitou, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 3.5.2013 do 20.5.2013; - uzavřená dne 20.2.2013 na užívání pozemkových parcel číslo 137/1 o výměře 127 m² a číslo 137/5 o výměře 269 m² obě v k.ú. Stříbrná za cenu 792,- Kč za rok a to na dobu určitou, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce obce od 4.2.2013 do 20.2.2013.
Smlouvy o dílo	Obec uzavřela tři smlouvy o dílo s fyzickými osobami na pěstební práce v lese, provedení těžby dřeva a přibližování dřeva, na dobu od 2.1.2013 do 31.12.2013 resp. od 18.3.2013 do 31.12.2013. Smlouvy podepsána 2.1.2013 resp. 17.3.2013, proplácení provedené práce bude na základě vystavených faktur zhotovitele dle konkrétních podmínek provedené práce. Schválení uzavření smluv o dílo včetně těžebního plánu v lesích dne 12.12.2012. Smlouva o dílo se zhotovitelem Werner Hüttner - Hüttner - sdružení na základě výběrového řízení uzavřená dne 2.7.2013. Zahájení prací dne 8.7.2013, dokončení dne 30.10.2013. Cena díla dle smlouvy včetně DPH ve výši 593.244,- Kč na dílo "Oprava veřejného osvětlení Stříbrná - II.etapa". Cena byla dodržena viz. předložená faktura č. 13092 ze dne 19.9.2013 na částku 593.244,- Kč. Obcí proplacena dle bankovních výpisů Komerční banky, a.s. ve dvou částkách - 500.000,- Kč dne 27.9.2013 a 93.244,- Kč dne 3.10.2013.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	V kontrolovaném období do 31.10.2013 obec uzavřela mj. kupní smlouvu: - uzavřená dne 13.6.2013 na prodej pozemkové parcely číslo 873 jako stavební o výměře 45 m² a pozemkové parcely číslo 1184/12 o výměře 235 m² obě v k.ú. Stříbrná za dohodnutou cenu 33.800,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 16.5.2013 do 5.6.2013 a schválen zastupitelstvem obce dne 12.6.2013, částka za prodej byla uhrazena dne 28.5.2013 bankovní výpis číslo 291; - uzavřená dne 20.5.2013 na prodej pozemkové parcely číslo 2541/1 o výměře 1191 m² a stavební pozemkové parcely číslo 130 obě v k.ú. Stříbrná za dohodnutou cenu 176.072,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 31.10.2012 do 16.11.2012 a schválen zastupitelstvem obce dne 12.12.2012, částka za prodej byla uhrazena dne 17.5.2013 bankovní výpis č. 280; - uzavřená dne 16.5.2013 na prodej pozemkové parcely číslo 53/60 o výměře 419 m² v k.ú. Stříbrná za dohodnutou cenu

	86.314,- Kč. Záměr prodeje byl zveřejněn na úřední desce obce od 22.5.2012 do 11.6.2012 a schválen zastupitelstvem obce dne 13.6.2012, částka za prodej byla uhrazena dne 16.5.2013 bankovní výpis č. 273.
Vnitřní předpis a směrnice	Obec se řídí interními předpisy přijatými na základě platných zákonů, které upravují vedení účetnictví, kontrolu účetnictví a účetních operací na základě zákona o finanční kontrole a zákona o obcích. V kontrolovaném období do 30.9.2013 nebyla žádná nová interní norma vydána.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstva obce ze dne 31.1.2013, 20.2.2013, 15.5.2013, 12.6.2013, 31.7.2013, 16.9.2013, 6.11.2013 a 11.12.2013, na kterých mj. byla schválena - rozpočtová opatření, účetní závěrka obce za rok 2012, závěrečný účet obce včetně výsledku zprávy z přezkoumání hospodaření obce, záměry o prodeji a pronájmu majetku, zprávu o výsledku inventarizace za rok 2012, přijetí investiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na veřejné osvětlení, vyhlášení inventarizací a schválení plánu inventur s inventarizačními komisemi, rozpočet na rok 2014, přijetí věcného daru obci, upravena kompetence starosty na provádění rozpočtových změn ve výdajích do výše 30.000,- Kč.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Kontrolní výbor předložil zápis o kontrole ze dne 20.2.2013 a 6.11.2013. Finanční výbor doložil svou činnost zápisy ze dne 13.5.2013, 29.7.2013, 4.11.2013 a 18.11.2013.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- není zřizovatelem příspěvkové organizace,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejnou zakázku malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o poskytnutí dotace, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry či obligace.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2013:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2013

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2013:

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

II. Rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Upozornění před možným vznikem chyb

Při přezkoumání hospodaření územního celku za daný rok se neuvádí žádná upozornění.

IV. **Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12. 2013 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)**

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,05 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,87 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

Stříbrná dne 13.3.2014

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Mojmír Kalvoda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....
Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

Územní celek prohlašuje, že podle § 6 odst. 2 písm. e) zákona č. 420/2004 Sb., poskytnul pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a okolnostech vztahujících se k němu.

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná o počtu 10 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....

Dne:

Boris Jirsík, starosta obce

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Boris Jirsík
2	1	Karlovarský kraj	Mojmír Kalvoda

Vyvěšeno dne: 14. března 2014**Sejmuto dne:**