Č.j.: 712/KN/13

20/15

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 2014

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.8.2014 *(dílčí přezkoumání)*
- 8.4.2015 *(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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 7.7.2014 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „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 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č 255/2012 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2014/093/P dne 30.6.2014.

Zástupci územního celku:

- Boris Jirsík - starosta obce
- Soňa Kantnerová - účetní

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Olga Sloupová
- kontrolor:
  Ing. Josef Švéda

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 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 8.4.2015.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu obce Stříbrná pro rok 2014 byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 20.11.2013 do 6.12.2013. V souladu s ustanovením § 11 odst. 3) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu obce na rok 2014 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Zastupitelstvo obce provedlo v kontrolovaném období celkem 7 rozpočtových opatření a tři rozpočtové změny byly schváleny starostou obce, 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. Rozpočtové opatření starosty obce číslo 1/2014 dne 19.2.2014 a rozpočtové opatření starosty obce číslo 2/2014 dne 7.5.2014, rozpočtové opatření číslo 1 schváleno zastupitelstvem obce dne 19.2.2014 usnesením číslo 229, rozpočtové opatření číslo 2 schválilo zastupitelstvo obce dne 7.5.2014 usnesením číslo 243, rozpočtové opatření číslo 3 schválilo zastupitelstvo obce dne 11.6.2014 usnesením číslo 256, rozpočtové opatření číslo 4 schválilo zastupitelstvo obce dne 23.7.2014 usnesením číslo 270, rozpočtové opatření číslo 5 schválilo zastupitelstvo obce dne 24.9.2014 usnesením číslo 279, rozpočtové opatření číslo 6 schválil starosta obce dne

	13.10.2014 a zastupitelstvo obce vzalo na vědomí dne 19.11.2014 a rozpočtové opatření číslo 7 schválilo zastupitelstvo obce dne 17.12.2014 usnesením číslo 20a, a zároveň pověřilo zastupitelstvo obce starostu schválením rozpočtových opatření do konce roku 2014 usnesením číslo 20b. Poslední rozpočtové opatření číslo 7/2014 schválil starosta obce dne 31.12.2014
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	Pro rok 2014 byl zastupitelstvem obce Stříbrná schválen rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 7.910.200,- Kč a výdaje ve výši 9.112.100,- Kč. Financování schodku ve výši 1.201.900,- Kč bude financováno z prostředků vytvořených v předchozích letech. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění. Zastupitelstvo obce schválilo usnesením číslo 220 dne 11.12.2013 rozpočet vyrovnaný, přesto že má obec rozpočet schodkový. Rozpočtové příjmy jsou nižší než rozpočtované výdaje o částku 1.201.900,- Kč.
Závěrečný účet	Závěrečný účet obce Stříbrná za rok 2013 byl schválen zastupitelstvem obce dne 25.6.2014 usnesením číslo 260 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2013 a to bez výhrad. Závěrečný účet byl zveřejněn na úřední desce obce, a to i v elektronické podobě od 4.6.2014 do 20.6.2014. Současně usnesením číslo 261 byla schválena účetní závěrka obce za rok 2013 dle výkazů sestavených na konci účetního období 2013.
Bankovní výpis	Bankovní výpisy za účet č. 4223391/0100 - Komerční banka, a.s. se zůstatkem k 30.6.2014 ve výši 6.589.535,65 Kč a u účtu České národní banky k témuž datu ve výši 2.313,33 Kč. Celková výše finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 6.591.848,98 Kč souhlasí se syntetickým účtem 231 - základní běžný účet výkazu Rozvahy sestavené k 30.6.2014 Bankovní výpisy za účet č. 4223391/0100 - Komerční banka, a.s. se zůstatkem k 31.12.2014 ve výši 5.928.316,12 Kč, u účtu České národní banky k témuž datu ve výši 1.375,73 Kč a u České spořitelny ve výši 10.187,61 Kč. Celková výše finančních prostředků na bankovních účtech ve výši 5.939.879,46 Kč souhlasí se syntetickým účtem 231 - základní běžný účet výkazu Rozvahy sestavené k 31.12.2014
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu FENIX a na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena na PC v programu FENIX.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu FENIX a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury za květen a červen 2014 ode data přijetí 22.05.2014 do data přijetí 30.06.2014 za

	telefonní poplatky, odvoz kontejneru, vodné a stočné, poradenské a zprostředkovatelské služby, nákup materiálu a pod. Výběrovým způsobem byly prověřeny došlé faktury za listopad a prosinec 2014, které byly uhrazeny v prosinci 2014, číslo 217 a od čísla 243 do čísla 264 za telefonní poplatky, odvoz kontejneru, vodné a stočné, poradenské a zprostředkovatelské služby, nákup materiálu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2014 byla provedena na základě plánu inventur vydaného dne 19.11.2014 a vnitřní směrnice č. 12/2011 o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla tříčlenná hlavní inventarizační komise a čtyři dílčí tříčlenné inventarizační komise, jejíž členové byli pro tuto činnost řádně proškoleni dne 3.12.2014. Inventury byly provedeny v období od 1.12.2014 do 31.1.2015. Inventarizační zpráva byla vyhotovena dne 20.1.2015. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům: 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 022 - Samostatné movité věci a soubory movitých věcí, 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků, 311 - Odběratelé, 321 - Dodavatelé, 331 - Zaměstnanci, 314 - Krátkodobé poskytnuté zálohy, 331 - Zaměstnanci, 342 - Jiné přímé daně. Nebyly zjištěny inventarizační rozdíly.
Kniha došlých faktur	Kniha došlých faktur vykazuje k 30.6.2014 celkem 127 přijatých faktur. Pět došlých faktur bylo řádně uhrazeno v termínu splatnosti v červenci 2014 v celkové výši 18.331,99 Kč. Za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 264 přijatých faktur, které byly do 31.12.2014 všechny uhrazeny. Zůstatek k 31.12.2014 na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé tvoří neuhrazená faktura z roku 2011 ve výši 141.508,33 Kč se splatností dne 1.9.2017.
Kniha odeslaných faktur	Celkem obec vydala 23 faktur k 30.6.2014. Celkem k tomuto datu byly neuhrazené 4 faktury v celkovém objemu ve výši 196.798,-- Kč, z toho 3 byly zaplaceny po lhůtě splatnosti v červenci 2014 v celkové výši 90.911,- Kč. Jedna faktura byla uhrazena ve lhůtě splatnosti v červenci 2014 ve výši 105.887,- Kč. Neuhrazené poplatky k 30.6.2014 činily částku ve výši 1.655,- Kč. Celková částka ve výši 198.453,- Kč souhlasí s částkou na účtu rozvahy 311 - Odběratelé. Za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 bylo do knihy přijatých faktur zapsáno celkem 45 odeslaných faktur, které byly do 31.12.2014 všechny uhrazeny. Zůstatek k 31.12.2014 na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé tvoří neuhrazené nájmy (dle smluv) z roku 2014 ve výši 10.670,- Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce byla schválena zastupitelstvem obce dne 19.2.2014 usnesením číslo 230 s platností od 1.3.2014 v souladu s Nařízením vlády č. 459/2013 Sb., ze dne 18.12.2013, kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev. Zkontrolovány byly výplatní pásky starosty a místostarosty za měsíc leden a duben 2014. Na svém

	I. zasedání zastupitelstva obce dne 19.11.2014 pod bodem č. 12 byly schváleny odměny za výkon funkce neuvolněných zastupitelů s účinností od 1.12.2014. Odměna pro neuvolněného místostarostu obce ve výši 14.029,- Kč schválená zastupitelstvem obce dne 7.11.2014 pod bodem 14 usnesením číslo 6 s účinností od 7.11.2014.
Pokladní doklad	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za březen a červen 2014, a to příjmové pokladní doklady od čísla P110 do čísla P123 a od čísla P204 do čísla P217 a výdajové pokladní doklady od čísla V21 do čísla V31 a od čísla V62 do čísla V76. Dále byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2014 od čísla P264 do čísla P275 a výdajové pokladní doklady od čísla V120 do čísla V136.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník vykazuje k 30.6.2014 zůstatek hotovosti ve výši 8.652,- Kč. Tento zůstatek souhlasí s položkou číslo 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu Fin 2 -12M a výkazem rozvahy syntetického účtu 261 - Pokladna. Obec k 30.6.2014 vystavila celkem 217 příjmových pokladních dokladů a 76 výdajových pokladních dokladů. Pokladní deník vykazuje k 31.12.2014 nulový zůstatek, který souhlasí s položkou č. 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve finančním výkazu Fin 2 -12M a výkazem rozvahy syntetického účtu 261 - Pokladna. Obec Stříbrná k 31.12.2014 vystavila celkem 275 příjmových pokladních dokladů a 136 výdajových pokladních dokladů. Pokladní limit schválený zastupitelstvem obce dne 31.1.2001 ve výši 25.000,- Kč nebyl v období od 1.1.2014 do 30.6.2014 překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy sestavený účetní jednotkou k 30.6.2014 a k 31.12.2014.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2014 od čísla dokladu 00002 do čísla 00022 a za prosinec 2014 od čísla dokladu 00004 do čísla 00017 v návaznosti na bankovní výpisy u Komerční banky. Účetní doklady vztahující se ke mzdám, daňové výtěžnosti, přijatým dotacím, fakturám atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný Účtový rozvrh pro rok 2014.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2014, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 3.828.115,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 48,4 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 2.075.480,33 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 22,8 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2014, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 9.092.086,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 114,9 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 8.176.767,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 89,7 %).

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2014 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 1.654.237,38 Kč který souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2014. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2014 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 618.945,74 Kč který souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2014.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 4.3.2014 se Základní uměleckou školou Kraslice, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-- Kč jako účelově neurčený dar, - uzavřená dne 9.6.2014 se Sborem dobrovolných hasičů Kraslice, která se týkala poskytnutí finančního daru ve výši 3.000,-- Kč jako účelově neurčený dar (na činnost sboru), - uzavřená dne 30.6.2014 s Občanským sdružením Alison, která se týkala poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,-- Kč na konání kulturní akce. Smlouvy byly schváleny zastupitelstvem obce.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období obec uzavřela celkem 11 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zabezpečení prací na úseku úklidu veřejného prostranství, provoz knihovny, úklid na obecním úřadě a natahování věžních hodin, roznos volebních lístků a kontrola hasicích přístrojů atd.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola dvou osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní pracovníků obce zařazených do obecního úřadu jako uklízeč veřejných prostranství. Pracovní smlouvy byly uzavřeny na dobu určitou.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke kontrole byla předložena Smlouva o spolupráci při zabezpečování požární ochrany v lokalitě obce Stříbrná uzavřená mezi obcí Stříbrná a městem Kraslice dne 21.12.2011 usnesením zastupitelstva obce číslo 94 ze dne 14.11.2011. Předmětem smlouvy je vytváření podmínek pro zajištění účinné ochrany života a zdraví občanů a majetku před požáry a poskytování pomoci při živelných pohromách a jiných mimořádných událostech. Ke smlouvě je Dodatek číslo 1 ze dne 9.2.2012, kterým se obec Stříbrná zavazuje poskytnout minimální výši finančních prostředků v částce 20.000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdržela obec investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy číslo 01337/2014-00 uzavřené dne 23.6.2014 ve výši 170.000,- Kč, určená na realizaci projektu "Rekonstrukce veřejného rozhlasu". Vyúčtování dotace bude provedeno nejpozději do 10.12.2014. Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2014 činí 351.565,- Kč. Zastupitelstvo obce projednalo a schválilo žádost o dotaci usnesením číslo 232 dne 19.2.2014.

	Obec předložila vyúčtování dotace na Karlovarský kraj dne 1.12.2014, kde uváděla celkové náklady ve výši 351.565,50 Kč včetně DPH (dle faktury dodavatele číslo 141/795 ze dne 13.10.2014) a podíl dotace z Karlovarského kraje byl 48,36 %.
Smlouvy nájemní	Dohoda o přenechání pozemku do dočasného užívání uzavřená dne 20.12.2013 na pozemek parcelní číslo 2674 - část o výměře 300 m2 v k.ú. a obci Stříbrná za celkovou cenu 600,- Kč/rok, na dobu určitou od 1.1.2014 do 31.12.2016, záměr byl vyvěšen od 6.3.2013 do 22.3.2013. Smlouva o nájmu pozemku: - ze dne 24.6.2014 na pozemek parcelní číslo 667/3 - část o výměře 151 m2 v k.ú. a obci Stříbrná za celkovou cenu 302,- Kč/rok, na dobu určitou od 1.7.2014 do 30.6.2017, záměr byl vyvěšen od 1.7.2014 do 30.6.2014, záměr byl vyvěšen od 21.3.2014 do 7.4.2014, - bez data na pozemek parcelní číslo 2772 - část o výměře 586 m2 v k.ú. a obci Stříbrná za celkovou cenu 250,- Kč/rok, na dobu určitou od 1.6.2014 do 31.5.2017, záměr byl vyvěšen od 5.5.2014 do 21.5.2014, - bez data na pozemek parcelní číslo 1/4 - část o výměře 500 m2 v k.ú. a obci Stříbrná s využitím na podnikání - výroba štípaného palivového dřeva za celkovou cenu 5.000,- Kč/rok, na dobu určitou od 1.4.2014 do 31.3.2015, záměr byl vyvěšen od 12.3.2014 do 28.3.2014.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybraná Smlouva o dílo číslo SR/044/014 (dodavatele) ze dne 2.7.2014 uzavřená s dodavatelem SOVT - RADIO s.r.o. se sídlem Budějovická 1320, Vodňany, na provedení zakázky - Dodávka bezdrátového obecního rozhlasu RDRdigi3. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 351.565,50 Kč včetně DPH. Čas plnění předmětu této smlouvy je nejpozději do 31.8.2014. Dodatkem č. 1 ze dne 18.8.2014 byl prodloužen termín plnění předmětu do 30.9.2014. Ke kontrole byla předložena faktura číslo (dodavatele) 141/795 ze dne 13.10.2014 na částku ve výši 351.565,50 Kč včetně DPH, která byla uhrazena dne 12.11.2014 (bankovní výpis číslo 192 Komerční banky, a.s.). Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.
Smlouvy o věcných břemenech	V kontrolovaném období nebyla uzavřena žádná smlouva o zřízení věcného břemene.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava místních komunikací" 2. etapa dne 15.6.2014. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily čtyři dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 21.7.2014, protokol o hodnocení nabídek ze dne 24.7.2014. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena (2.644.300,68 Kč včetně DPH). Smlouva o dílo číslo 521-14-0748 uzavřena dne 7.8.2014 s vítězem soutěže firmou ALGON, a.s., se sídlem Praha 5. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 23.7.2014 usnesením číslo 269. Dne 25.9.2014 byl uzavřen

	Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 521-14.0748, kterým byl změněn termín dokončení stavby a předání díla do 31.10.2014 a cena díla se navyšuje o cenu dodatku ve výši 1.318.889,88 Kč včetně DPH. Celková cena díla byla ve výši 3.963.190,56 Kč včetně DPH. Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byl zastupitelstvem obce schválen dne 24.9.2014. Vyúčtování veřejné zakázky bylo doloženo fakturami číslo 21140523 ze dne 10.10.2014 na částku ve výši 2.434.603,- Kč vč. DPH (uhrazena dne 8.12.2014 dle bankovního výpisu číslo 209 Komerční banky a.s.) a číslo 21140588 ze dne 26.11.2014 na částku ve výši 865.568,- Kč vč. DPH (uhrazena dne 29.9.2014 dle bankovního výpisu číslo 220 Komerční banky a.s.). Celková fakturovaná částka činila 3.300.171,- Kč vč. DPH. Tato celková fakturovaná cena byla proti sjednané částce dle smlouvy o dílo nižší o 663.019,56 Kč vč. DPH.
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 30.6.2014 nebyla žádná nová interní norma vydána pouze byl vypracován dodatek číslo 1 k vnitřní směrnici č. 3/2005 o zabezpečení zákona o finanční kontrole. Projednáno a schváleno v zastupitelstvu obce dne 7.5.2014 usnesením číslo 244 e) s účinností od 7.5.2014.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Ke kontrole byly předloženy zápisy a usnesení zastupitelstva obce ze dne 19.2.2014, 7.5.2014, 11.6.2014, 25.6.2014, 24.9.2014, 7.11.2014 ustavující zasedání zastupitelstva obce, 19.11.2014 a 17.12.2014, na kterých mj. byla schválena rozpočtová opatření, účetní závěrka obce za rok 2013, závěrečný účet obce včetně výsledku zprávy z přezkoumání hospodaření obce za rok 2013, záměry o prodeji a pronájmu majetku, zprávu o výsledku inventarizace za rok 2013, přijetí investiční dotace z rozpočtu Karlovarského kraje na bezdrátový veřejný rozhlas, rozpočtem pro rok 2014, přijetí věcného daru obci, schválením odměn členům zastupitelstva, upravena kompetence starosty na provádění rozpočtových změn a výsledky inventarizace.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem ze dne 5.5.2014, 22.8.2014 a 24.11.2014. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 19.2.2014, 11.6.2014, 26.6.2014, 24.9.2014 a 17.12.2014. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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,

- 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 veřejné zakázky 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 ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2014:

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 2014

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření obce Stříbrná za rok 2014:

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 31.12.2014 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,12 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**3,59 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0 %**

Stříbrná dne 8.4.2015

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3) odbor kontroly

.....

Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

.....

Ing. Josef Švéda
kontrolor

Č.j.: 712/KN/13

Zpráva 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 obou 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 11 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

..... Dne: 8.4.2014

Boris Jirsík, starosta obce

OBEC STŘÍBRNÁ
Okres Sokolov

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Stříbrná	Boris Jirsík
2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová

ÚŘEDNÍ DESKA OÚ STŘÍBRNÁ

VYVĚŠENO DNE: 9.4.2014 Podpis

SEJMUTO DNE: Podpis

POŘADOVÉ ČÍSLO: 20/14