

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Oloví

IČO: 00259535

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.09.2019 - 26.09.2019 (*dílčí přezkoumání*)
- 02.03.2020 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.05.2019 v souladu s § 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 19.06.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 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 uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Oloví
Hory 42
357 07 Oloví

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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/094/P ze dne 19.06.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 19.02.2020 a dodatku č. 2 ze dne 27.02.2020.

Přezkoumané období od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Jiří Mikuláš - starosta města
- Bc. Melisa Klimešová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Bc. Alena Imrichová

- kontrolor:

Mgr. Jitka Brodská

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Ing. Drahoslava Ježková

Naděžda Klíčová

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními 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 § 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 02.03.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 4.12.2018 do 17.1.2019 a na internetových stránkách města v termínu od 4.12.2018 do 20.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 12 rozpočtových opatření:

	- rozpočtové opatření č. 1/2019 schválené zastupitelstvem města dne 25.2.2019 usnesením č. 85/04/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 21.3.2019, - rozpočtové opatření č. 2/2019 schválené starostou města dne 29.3.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 24.4.2019, - rozpočtové opatření č. 3/2019 schválené zastupitelstvem města dne 29.4.2019 usnesením č. 114/05/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.5.2019, - rozpočtové opatření č. 4/2019 schválené starostou města dne 6.5.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 17.5.2019, - rozpočtové opatření č. 5/2019 schválené starostou města dne 28.5.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 26.6.2019, - rozpočtové opatření č. 6/2019 schválené zastupitelstvem města dne 10.6.2019 usnesením č. 127/06/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 9.7.2019, - rozpočtové opatření č. 7/2019 schválené starostou města dne 8.7.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 31.7.2019, - rozpočtové opatření č. 8/2019 schválené starostou města dne 21.8.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 17.9.2019, - rozpočtové opatření č. 9/2019 schválené zastupitelstvem města dne 9.9.2019 usnesením č. 142/07/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 17.9.2019, - rozpočtové opatření č. 10/2019 schválené zastupitelstvem města dne 18.11.2019 usnesením č. 176/08/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 11.12.2019, - rozpočtové opatření č. 11/2019 schválené zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 196/10/19, na internetových stránkách města zveřejněno dne 14.1.2020, - rozpočtové opatření č. 12/2019 schválené starostou města dne 31.12.2019, na internetových stránkách města zveřejněno dne 29.1.2020. Kompetenci k provádění rozpočtových opatření v rámci rozpočtového paragrafu a v rámci závazných ukazatelů pro starostu města a účetní města schválilo zastupitelstvo města dne 20.12.2017 usnesením č. 480/20/17. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města schválen dne 20.12.2018 usnesením č. 55/03/18 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 26.458.317,- Kč a výdaji ve výši 30.410.608,- Kč. Schodek ve výši 3.952.291,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy a dále stanovené závazné ukazatele k jiným rozpočtům,

	organizacím, osobám a zřízené příspěvkové organizaci Základní škola a mateřská škola města Oloví. Schválený rozpočet na rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 17.1.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví k rozpočtu města byl stanoven dne 20.12.2018 usnesením č. 55/03/18 při schválení rozpočtu města na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku ve výši 3.735.000,- Kč. Finanční vztah byl oznámen příspěvkové organizaci dopisem ze dne 7.1.2019, v němž byly stanoveny závazné ukazatele, a to výše odpisů, náklady na teplo, vodné a stočné a elektrickou energii. Zastupitelstvo města schválilo dne 29.4.2019: - usnesením č. 93/05/19 účetní závěrku Základní školy a mateřské školy Oloví, příspěvkové organizace za rok 2018 a současně schválilo přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření v částce 108.620,- Kč v plné výši do rezervního fondu, - usnesením č. 92/05/19 účetní závěrku Bytové organizace Oloví, příspěvkové organizace za rok 2018 a současně schválilo přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření v částce 1.340.758,45 Kč v plné výši do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 4.12.2018 do 20.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2019 až 2021 byl schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2018 usnesením č. 50/03/18, obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a o potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů, na internetových stránkách města byl zveřejněn dne 17.1.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 23.5.2019 do 10.6.2019. Závěrečný účet města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 10.6.2019 usnesením č. 124/06/19. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 9.7.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno

	nahlédnout do jeho listinné podoby.
	Účetní závěrka města za rok 2018 byla zastupitelstvem města schválena dne 10.6.2019 usnesením č. 123/06/19.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 32.462.425,02 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ve výši 23.650.704,84 Kč k datu 30.6.2019 a České národní banky ve výši 8.811.720,18 Kč k datu 28.6.2019, - k 31.12.2019 ve výši 23.738.198,88 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ve výši 14.016.760,50 Kč a České národní banky ve výši 9.721.438,38 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou vedeny peněžní prostředky tří opatrovaných osob: - k 30.6.2019 v celkové výši 880.331,56 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 v celkové výši 904.180,01 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek včetně knihy vydaných faktur je vedena v účetním programu Munis. Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou zaúčtovány pohledávky za místními poplatky (poplatek ze psů a odvoz komunálního odpadu). Město Oloví vystavuje na neuhrazené místní poplatky platební výměry, následně předává neuhrazené pohledávky za místními poplatky právnímu zástupci města k zahájení exekučního řízení. K 31.12.2019 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psů v celkové výši 41.993,- Kč (50 dlužníků), nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 1.820.263,13 Kč (1005 dlužníků), nedoplatky z nájmu pozemků ve výši 54.488,- Kč a pokuty, náhrady řízení ve výši 152.277,- Kč, v celkové výši 2.069.021,13 Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 od č. 201900246 do č. 201900271 a za měsíc prosinec 2019 od č. 201900544 do č. 201900572.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy došlé faktury hlavní činnosti za měsíc červen 2019 od č. 201900246 do č. 201900271 a za měsíc prosinec 2019 od č. 201900544 do č. 201900572.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě Plánu inventur ze dne 18.11.2019 platného pro období od 18.11.2019 do 29.2.2020, Směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2019 vydané starostou města, účinné od 18.11.2019

	a Metodiky pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti – Postupy inventur a inventarizace (obsahuje seznam inventarizačních identifikátorů). Jmenována byla 1 čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a 6 dílčích inventarizačních komisí (4 dvoučlenné a 2 tříčlenné). Proškolení členů inventarizačních komisí včetně jejich seznámení s vnitřním předpisem pro provedení inventarizace provedeno dne 4.12.2019. Provedení inventur stanoveno v termínu od 19.12.2019 do 25.2.2020 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2020. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 019, 079, 021, 081, 231, 246, 261, 311, 194, 315, 321, 419. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 271 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2019 byly všechny došlé faktury uhrazeny, rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k datu 30.6.2019 nulový zůstatek. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 579 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány 3 došlé faktury ve splatnosti v celkové výši 155.293,95 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 9 odběratelských faktur. Ke dni 30.6.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 10.244,- Kč a 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti v celkové výši 242,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 20 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 10.244,- Kč a 5 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 164.100,38,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva města schválena zastupitelstvem města dne 31.10.2018 usnesením č. 16/01/18 s účinností od 1.11.2018 a dne 29.4.2019 usnesením č. 114/05/19 s účinností od 1.5.2019. Zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a ostatních členů zastupitelstva města za měsíc leden až červen 2019. Ke kontrole předložena městským úřadem vedená evidence dovolené uvolněného starosty za rok 2019, kterou bylo prokázáno nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech, nárok a čerpání dovolené mimo pracovní dny, převod dovolené z roku 2018, zůstatek dovolené k 31.12.2019, převod dovolené do roku 2020.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 1450 příjmových pokladních dokladů a 173 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc

	červen 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. P19101385 do č. P19101450 a výdajové pokladní doklady od č. V19100149 do č. V19100173. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo v pokladní knize DPH vystaveno 48 příjmových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíce květen a červen 2019 od č. P19300031 do č. P19300048. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 2057 příjmových pokladních dokladů a 252 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc prosinec 2019, a to příjmové pokladní doklady od č. P19101988 do č. P19102024 a výdajové pokladní doklady od č. V19100240 do č. V19100252. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo v pokladní knize DPH vystaveno 90 příjmových a 3 výdajové pokladní doklady. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíce listopad a prosinec 2019 od č. P19300082 do č. P19300089 a výdajové pokladní doklady od č. V19300002 do č. V19300003.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy 3 elektronicky vedené pokladní knihy účetní jednotky – hlavní pokladní kniha města, pokladní kniha DPH a pokladní kniha opatrované osoby za měsíc červen 2019 a za měsíc prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH v objemu 55.378,- Kč k 30.6.2019 (tj. zůstatek hlavní pokladní knihy ve výši 41.742,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 13.636,- Kč) souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Celkový zůstatek finančních prostředků ve výši 62.678,- Kč vykázaný na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 30.6.2019 souhlasil s pokladními zůstatky hlavní pokladní knihy, pokladní knihy DPH a pokladní knihy pro opatrovanou osobu (zůstatek ve výši 7.300,- Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH v objemu 0,- Kč k 31.12.2019 (tj. zůstatek hlavní pokladní knihy ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 0,- Kč) souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu. Celkový zůstatek finančních prostředků ve výši 12.500,- Kč vykázaný na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 31.12.2019 souhlasil s pokladními zůstatky hlavní pokladní knihy, pokladní knihy DPH a pokladní knihy pro opatrovanou osobu (zůstatek ve výši 12.500,- Kč) ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč stanovený ve směrnici č. 6/2015 s účinností od 1.4.2015 nebyl v kontrolovaném měsíci červen 2019 a prosinec 2019 překročen.

Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 16.002.863,82 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,17 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 10.617.466,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 32,58 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.6.2019 přebytek ve finanční výši 5.385.397,09 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2019, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.842.245,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 34.181.074,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 93,33 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2019 schodek ve finanční výši 3.338.829,05 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 6.657.437,11 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.6.2019. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.653.809,25 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2019.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha zřízených příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Oloví a Bytová organizace Oloví sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byl předložen Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Oloví a Bytová organizace Oloví sestavený k 30.6.2019 a k 31.12.2019. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví byl k 30.6.2019 zisk ve výši 548.297,93 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví byl k 30.6.2019 zisk ve výši 1.525.715,48 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví byl k 31.12.2019 zisk ve výši 1.147,78 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Bytová organizace

	Oloví byl k 31.12.2019 zisk ve výši 1.608.491,58 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 21.8.2019, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč od společnosti CHEMONTAS s.r.o. (dárce), se sídlem Tovární 2093, Sokolov, IČO 29124620, městu Oloví (obdarovaný) k účelovému použití na kulturní akci „Pohádkový les“; - darovací smlouva uzavřená dne 22.08.2019, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 1.500,- Kč od společnosti Gaudium Industrialis s.r.o. (dárce), Švermova 831, Nejdek, IČO 04470311, městu Oloví (obdarovaný) k účelovému použití na kulturní akci „Pohádkový les“.
Dohody o pracovní činnosti	Město předložilo ke kontrole 3 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období. Jednalo se o dohodu o pracovní činnosti ze dne 29.3.2019 na provádění hasebních činností a záchrany osob za pomoci běžných technických prostředků a zajišťování spojení s příslušnými orgány ve funkci strojník, dohodu o pracovní činnosti ze dne 31.5.2019 na provádění hasebních činností a záchrany osob za pomoci běžných technických prostředků a zajišťování spojení s příslušnými orgány ve funkci hasič a dohodu o pracovní činnosti ze dne 11.6.2019 na sekání trávy na veřejných prostranstvích a údržbu veřejné zeleně. Dohody byly sjednané v rozsahu nepřekračujícím v průměru 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Město předložilo ke kontrole 20 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o dohodu o provedení práce na úpravu a péči o válečný hrob, úklid a údržbu hřbitova, osázení venkovních truhlíků a další. Zkontrolována dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 na úklidové práce v budově Městského úřadu Oloví a dohoda o provedení práce ze dne 28.3.2019 na mytí oken v budově Městského úřadu Oloví. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období poskytlo město ze svého rozpočtu mj.: - na základě žádosti Sport klubu Oloví, z.s., se sídlem 357 07 Oloví, Hory 41, IČO 18249574, ze dne 23.11.2018 dotaci ve výši 70.000,- Kč na "Činnost sportovního klubu, zajištění sportovní činnosti mládeže a provozuschopnosti sportovního areálu". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 20.12.2018 usnesením č. 48/03/18. Veřejnoprávní smlouva č. 6/2019 uzavřená dne 20.2.2019 je zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 13.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro finanční vypořádání dotace stanoven smlouvou do 31.12.2019.

	Vyúčtování dotace předloženo dne 19.12.2019, celkové náklady činily 71.630,87 Kč; - na základě žádosti Jezdecké stáje Boučí, se sídlem 356 01 Sokolov, Slavíčková 1689, IČO 26592479, ze dne 21.11.2018 dotaci ve výši 10.000,- Kč na "Celoroční činnosti spolku Jezdecké stáje Boučí na nákup sportovního materiálu, startovního, nákupu cen". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 20.12.2018 usnesením č. 47/03/18. Žádost i veřejnoprávní smlouva č. 5/2019 ze dne 28.3.2019 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro finanční vypořádání dotace stanoven smlouvou do 31.12.2019. Vyúčtování dotace předloženo dne 6.1.2020, celkové náklady činily 10.000,- Kč.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město obdrželo mj.: - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019 určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 58.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 10.7.2019, dotace čerpána ve výši 47.393,- Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 10.607,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 10.7.2019 z účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 132; - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK01269/2019 uzavřené dne 29.5.2019 ve výši 20.000,- Kč, určenou na účel "Kulturní akce města Oloví na rok 2019". Termín předložení závěrečného vypořádání dotace stanoven poskytovatelem do 16.12.2019. Závěrečné vypořádání dotace bylo předloženo Karlovarskému kraji dne 16.12.2019. Dotace čerpána v plné výši, tj. ve výši 20.000,- Kč. Skutečné celkové náklady na akci byly ve výši 30.000,- Kč, podíl využití dotace na skutečných výdajích činil 67 %.
Smlouvy nájemní	Zkontrolována smlouva: - uzavřená dne 29.4.2019 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o pronájmu části pozemku p.č. 1430/1 o výměře 600 m² v k.ú. Oloví za účelem rekreace na dobu neurčitou od 1.5.2019 za roční nájemné ve výši 1.500,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 1.4.2019 do 16.4.2019. Pronájem schválen starostou města podpisem smlouvy. - uzavřená dne 4.5.2019 mezi městem (propachtovatel) a fyzickou osobou (pachtýř) o pachtu pozemku p.č. 836/1 o výměře 10 m² vk.ú. Hory u Oloví za účelem umístění včelařských úlů na dobu neurčitou od 4.5.2019 za roční pachtovné ve výši 25,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.4.2019 do 3.5.2019. Pacht schválen starostou města podpisem smlouvy.
Smlouvy o dílo	Zkontrolována smlouva o dílo uzavřená dne 19.6.2019 se zhotovitelem ILIGHTS s.r.o., se sídlem 170 00 Praha 7 - Holešovice, Kamenická 656/56, IČO 24705594, na provedení

	zakázky "Stavební úpravy sídliště Hory - Oloví". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 8.495.601,- Kč bez DPH. Dne 19.6.2019 uzavřen dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se změnil údaj o termínu zahájení prací v části „V. Doba plnění". Dne 5.12.2019 uzavřen dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, kterým se změnil termín zahájení a ukončení díla a současně byla zvýšena cena díla na částku ve výši 9.893.183,- Kč bez DPH, tj. 11.970.751,- Kč s DPH. Změna smlouvy o dílo, která byla provedena dodatkem č. 2, byla schválena zastupitelstvem města usnesením č. 184/09/19 ze dne 4.12.2019. Smlouva o dílo a dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo byly uveřejněny dne 28.6.2019 na profilu zadavatele; dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo byl uveřejněn dne 6.12.2019 na profilu zadavatele, tj. uveřejnění bylo provedeno do 15 dnů od jejich uzavření. Konečná cena smlouvy o dílo byla ve výši 9.428.783,16 Kč bez DPH, tj. 11.409.108,70 Kč s DPH a v době výkonu konečného přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - č. 1/2019 uzavřená dne 6.2.2019 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 234/7 o výměře 69 m² v k.ú. Hory u Oloví. Kupní cena ve výši 5.677,- Kč včetně DPH byla uhrazena na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., dne 6.2.2019, výpis č. 028. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 19.11.2018 do 4.12.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2018 usnesením č. 59/03/18, - č. 5 uzavřená dne 12.6.2019 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku p.č. 1394 o výměře 1503 m² v k.ú. Studenec u Oloví. Kupní cena ve výši 123.666,84 Kč včetně DPH byla uhrazena na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., dne 14.6.2019, výpis č. 116. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 2.4.2019 do 17.4.2019, prodej schválen zastupitelstvem města dne 29.4.2019 usnesením č. 104/05/19.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-0005124/VB/01, uzavřená dne 29.11.2019 mezi městem Oloví (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729005, zastoupenou společností ELEKTROPLAN s.r.o., se sídlem 360 05 Karlovy Vary 5, Nejdecká 160/8, IČO 26394472 (strana oprávněná), za účelem umístění, provozování, opravy a udržování Zařízení distribuční soustavy tj. na pozemku parcelní č. 1355 v k.ú. Studenec u Oloví, obec Oloví. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou, jednorázová náhrada ve výši 1.100,- Kč bez DPH nebyla v kontrolovaném období uhrazena (splatnost faktury

	do 22.01.2020). Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 18.11.2019 usnesením č. 161/08/19.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město Oloví nemá v roce 2019 zadávání veřejných zakázek malého rozsahu stanoveno vnitřním předpisem. Ke kontrole bylo předloženo výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava komunikací Oloví - Hory (Lípec) a Oloví Č.S.Lesů II. etapa, Oloví - Hory-most - Město Oloví". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 14.8.2019 byly zveřejněny na profilu zadavatele dne 25.9.2019. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 4 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 2.9.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla výše nabídkové ceny. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 9.9.2019 usnesením č. 137/07/19. Smlouva o dílo uzavřena dne 16.9.2019 s vítězem soutěže společností STRABAG a.s., se sídlem 158 00 Praha 5, Kačírkova 982/4, IČO 60838744, na profilu zadavatele uveřejněna dne 25.9.2019, tj. do 15 dnů od uzavření smlouvy. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 1.186.081,12 Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 201900453 ve výši 1.186.081,12 Kč bez DPH, tj. 1.435.158,16 Kč s DPH, uhrazená 15.10.2019. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla uveřejněna dne 4.11.2019, tj. v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byla městem vydána nová interní směrnice "Směrnice upravující tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu pro rok 2020" č. 1/2019, schválená zastupitelstvem města dne 18.12.2019 na 10. zasedání zastupitelstva města usnesením č. 204/10/2019, s účinností od 1.1.2020.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období byla zahájena veřejnosprávní kontrola zřízené příspěvkové organizace Bytové hospodářství Oloví. Kontrola zahájena dne 25.11.2019 a v době výkonu konečného přezkoumání hospodaření města Oloví ještě nebyla ukončena (ukončena by měla být v průběhu roku 2020).
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se konalo zasedání zastupitelstva města ve dnech 25.2.2019, 29.4.2019, 10.6.2019, 9.9.2019, 18.11.2019, 4.12.2019 a 18.12.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo zřízením věcného břemene, prodejem majetku, poskytnutím dotací z rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, zápisy z výborů a komisí, účetní závěrkou zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 a převodem jejich hospodářského výsledku, závěrečnou zprávou o provedení inventarizace majetku k 31.12.2018, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva města od 1.5.2019,

	kontrolou plnění přijatých usnesení, účetní závěrkou města, závěrečným účtem města za rok 2018, vyhláškami města, volbou předsedy finančního výboru, odvoláním a volbou členů finančního výboru, schválením odpisu nedobytných pohledávek Bytové organizace Oloví (příspěvkové organizace města), schválení převzetí ručitelského závazku a převod aktiv na novou společnost provozující vodárenskou a kanalizační síť, schválením příspěvku DSMOK na provoz, střednědobým výhledem města Oloví na roky 2020-2022, Směrnicí č. 1 upravující tvorbu a čerpání ze sociálního fondu pro rok 2020, návrhem změny územního plánu, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva a dalším. Zastupitelstvo města je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Směrnice upravující tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu pro rok 2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 20.12.2018 usnesením č. 53/03/18. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2019 ve výši 386.306,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha G ke stejnému datu. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2019 ve výši 270.010,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha G ke stejnému datu.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 18.2.2019, 20.4.2019, 8.6.2019, 24.10.2019, 28.11.2019 a 3.12.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z kontroly provedené dne 5.2.2019 a 11.7.2019. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

II. Zástupce města Oloví prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.09.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 25.09.2019 - 26.09.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Bc. Alena Imrichová a kontrolor Mgr. Jitka Brodská, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2019, které se uskutečnilo dne 02.03.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková a kontrolor Naděžda Klíčová, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2019:

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 města Oloví 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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,50 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,55 %

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 města Oloví k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 02.03.2020, bylo zjištěno, že:

- dluh města Oloví nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Oloví dne 02.03.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ježková
Ing. Drahoslava Ježková
kontrolor

.....
Naděžda Klíčová
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 § 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 § 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. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího 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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Oloví o počtu 16 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

MĚSTO OLOVÍ
PSČ 357 07 1
okres Sokolov

.....
Jiří Mikuláš, starosta města

Dne: 02.03.2020

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Oloví	Jiří Mikuláš
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor finanční, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.