KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE (7) odbor finanční

Č.j.: 2073/FI/18-6

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2018 - 25.10.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 13.3.2019 - 14.3.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti města 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 i „zákon č. 420/2004 Sb.").

Zahájeno bylo dne 27.6.2018 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 jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného 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 20181/502/P dne 29.6.2018, včetně pověření přizvané osoby č. 2019/027/P ze dne 11.3.2019.

Zástupci územního celku:
- Jiří Mikuláš - starosta města
- Bc. Melisa Klimešová - účetní městského úřadu

Přezkoumání vykonali:
- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
  Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
  Bc. Alena Imrichová
  Ing. Drahoslava Ježková

Přizvaná osoba: Mgr. Bc. Lenka Valová, právník odboru finančního Krajského úřadu Karlovarského kraje; za účelem posouzení právního jednání města při nakládání se svým majetkem, zejména při prodeji, směně, darování, pronájmu, propachtování nebo vypůjčení hmotné nemovité věci ve vlastnictví města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění.

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, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb."), 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, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 14.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Oloví pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 5.12.2017 do 20.12.2017. 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	Pravidla rozpočtového provizoria na rok 2018 byla schválena zastupitelstvem města dne 15.11.2017 usnesením č. 443/19/17 v rámci Směrnice č. 1/2017 ke zpracování rozpočtového provizoria. Schválená pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 30.11.2017. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou pravidla rozpočtového provizoria zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2018 před 1.1.2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria aplikována.
Rozpočtová opatření	Dne 20.12.2017 usnesením č. 480/20/17 schválilo zastupitelstvo města kompetenci k provádění rozpočtových opatření v rámci rozpočtového paragrafu a v rámci závazných ukazatelů pro starostu města a účetní města. V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 13 rozpočtových opatření a 2 položkové změny rozpočtu: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené starostou města

	dne 9.1.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 7.2.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 6.2.2018; - rozpočtové opatření č. 2/2018 schválené zastupitelstvem města dne 7.2.2018 usnesením č. 501/21/18, na internetových stránkách města zveřejněno dne 5.3.2018; - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené starostou města dne 6.3.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 16.4.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 3.4.2018; - rozpočtové opatření č. 4/2018 schválené zastupitelstvem města dne 16.4.2018 usnesením č. 513/22/18, na internetových stránkách města zveřejněno dne 11.5.2018; - rozpočtové opatření č. 5/2018 schválené starostou města dne 26.4.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 19.9.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 11.5.2018; - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením č. 533/23/18, na internetových stránkách města zveřejněno dne 18.7.2018; - rozpočtové opatření č. 7/2018 schválené starostou města dne 2.8.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 19.9.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 29.8.2018; - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené zastupitelstvem města dne 19.9.2018 usnesením č. 559/24/18, na internetových stránkách města zveřejněno dne 12.10.2018; - rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené starostou města dne 27.9.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 28.11.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 12.10.2018; - rozpočtové opatření č. 10/2018 schválené starostou města dne 26.11.2018, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 28.11.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 19.12.2018; - rozpočtové opatření č. 11/2018 schválené zastupitelstvem města dne 28.11.2018 usnesením č. 27/02/18, na internetových stránkách města zveřejněno dne 19.12.2018; - rozpočtové opatření č. 12/2018 schválené zastupitelstvem města dne 20.12.2018 usnesením č. 54/03/18; - rozpočtové opatření č. 13/2018 schválené starostou města dne 31.12.2018 na základě pověření k provedení závěrečné rozpočtové změny roku 2018 zastupitelstvem města ze dne 20.12.2018 usnesení č. 55/03/18, na vědomí vzato zastupitelstvem města dne 25.2.2019; - položková změna rozpočtu č. 01/18 schválena starostou města dne 7.2.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 16.2.2018; - položková změna rozpočtu č. 02/18 schválena starostou města dne 1.5.2018, na internetových stránkách města zveřejněno

	dne 15.5.2018. 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 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 20.12.2017 usnesením č. 480/20/17 vyrovnaný rozpočet. Příjmy i výdaje ve výši 25.096.277,- Kč. Rozpočet je 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 města Oloví. Schválený rozpočet na rok 2018 byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 16.1.2018. 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 20.12.2017 usnesením č. 480/20/17 při schválení rozpočtu města na rok 2018 formou neinvestičního příspěvku ve výši 3.371.664,- Kč. Finanční vztah byl oznámen příspěvkové organizaci dopisem ze dne 10.1.2018, v němž byly stanoveny závazné ukazatele, a to náklady na teplo, vodné a stočné a elektrickou energii. Zastupitelstvo města schválilo dne 16.4.2018: - usnesením č. 510/22/18 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví za rok 2017 a současně schválilo přerozdělení zlepšeného výsledku hospodaření v částce 257.627,11 Kč v plné výši do rezervního fondu, - usnesením č. 511/22/18 účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví za rok 2017 a současně schválilo pokrytí ztráty v částce 80.887,20 Kč v plné výši z rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Oloví na období let 2018 až 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 5.12.2017 do 20.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu města Oloví na období let 2018 až 2020 byl schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 479/20/17 a obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a o potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města Oloví na období let 2018 až 2020 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 16.1.2018 dosud (dne 14.3.2019, kdy probíhalo konečné přezkoumání hospodaření města za rok 2018, byl dokument stále zveřejněn).

	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města Oloví 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 Oloví 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města Oloví na období let 2019 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města 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 Oloví za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 6.6.2018 do 26.6.2018. Závěrečný účet města Oloví za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením č. 528/23/18. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradou, na jejímž základě přijalo zastupitelstvo města opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města Oloví za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 18.7.2018. 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 2017 byla zastupitelstvem města schválena dne 25.6.2018 usnesením č. 527/23/18. Zastupitelstvo města schválilo dne 16.4.2018 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2017, a to účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví usnesením č. 510/22/18 a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví usnesením č. 511/22/18.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2018 ve výši 23.006.536,30 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ve výši 15.239.993,07 Kč a České národní banky ve výši 7.766.543,23 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou vedeny peněžní prostředky

	tří opatrovaných osob, v celkové výši 779.155,78 Kč odpovídal k 30.9.2018 stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2018 ve výši 27.077.027,93 Kč odpovídal stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ve výši 18.786.443,75 Kč a České národní banky ve výši 8.290.584,18 Kč ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou vedeny peněžní prostředky tří opatrovaných osob, v celkové výši 807.329,68 Kč odpovídal k 31.12.2018 stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu Munis a na evidenčních kartách majetku.
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). K 31.12.2018 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psů v celkové výši 41.523,- Kč (47 dlužníků) a nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu v celkové výši 1.901.404,- Kč (1140 dlužníků). Město Oloví vystavuje platební výměry, následně předává neuhrazené pohledávky za místními poplatky právnímu zástupci města k zahájení exekučního řízení.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy: - došlé faktury hlavní činnosti za měsíc září 2018 od č. 201800358 do č. 201800371 a za měsíc prosinec 2018 od č. 201800513 do č. 201800517; - odeslané faktury hlavní činnosti za měsíc červenec - září 2018 od č. 201800012 do č. 201800015 a prosinec 2018 od č. 201800022 do č. 201800026.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě Plánu inventur ze dne 28.11.2018 platného pro období od 28.11.2018 do 28.2.2019 a Směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2018 vydané starostou města, účinné od 28.11.2018. Jmenována byla 1 čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a 6 dílčích inventarizačních komisí (4 dvoučlenné a 2 tříčlenné). Instruktáž členů inventarizačních komisí včetně jejich seznámení s vnitřním předpisem pro provedení inventarizace provedena dne 4.12.2018. Provedení inventur stanoveno v termínu od 21.12.2018 do 25.2.2019 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 26.2.2019.

	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 019, 041, 311, 314, 315, 385, 388, 245, 231, 261, 403, 321, 336, 337, 383 a 374. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 401 dodavatelských faktur. Ke dni 30.9.2018 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové výši -4.436,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 558 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur v celkové výši 148.535,- Kč, z toho 5 faktur ve výši 142.678,- Kč ve lhůtě splatnosti a 2 faktury ve výši 5.857,- Kč po lhůtě splatnosti, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 15 odběratelských faktur. Ke dni 30.9.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 54.209,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 26 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury v celkové výši 11.575,- Kč, z toho jedna faktura ve výši 1.331,- Kč ve lhůtě splatnosti a jedna faktura ve výši 10.244,- Kč po lhůtě splatnosti, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů a dle nařízení vlády č. 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění, schváleny zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 472/20/17 s účinností od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy (za měsíce leden až srpen 2018) a výplatní pásky (za měsíc září 2018) neuvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru, předsedy finančního výboru, předsedy výboru pro národnostní menšiny a předsedů komisí (bytová komise, komise životního prostředí a hospodářské činnosti, komise školství, kultury, mládeže a tělovýchovy, komise výstavby a komise sociální a zdravotní), kontrolovány byly odměny za období od ledna do září 2018. Výše odměn nově zvolených neuvolněných členů zastupitelstva města schválena zastupitelstvem města dne 31.10.2018 usnesením č. 16/01/18 s účinností od 1.11.2018. Ke kontrole byly předloženy výplatní listy za měsíc listopad a prosinec 2018 uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty

	a ostatních členů zastupitelstva města.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 1746 příjmových pokladních dokladů a 260 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P18101372 do č. P18101398 a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. V18100178 do č. V18100183, příjmové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. P18101664 do č. P18101701 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. V18100248 do č. V18100260. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.9.2018 bylo v pokladní knize DPH vystaveno 84 příjmových pokladních dokladů a 1 výdajový pokladní doklad. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2018 od č. P18300039 do č. P18300054, výdajový pokladní doklad za měsíc červen 2018 č. V18300001 a příjmové pokladní doklady za měsíc září 2018 od č. P18300076 do č. P18300084. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 1952 příjmových pokladních dokladů a 335 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. P18101901 do č. P18101923 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2018 od č. V18100314 do č. V18100321. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo v pokladní knize DPH vystaveno 111 příjmových pokladních dokladů a 3 výdajové pokladní doklady. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2018 od č. P18300095 do č. P18300111 a výdajové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2018 od č. V18300002 do č. V18300003.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy 3 elektronicky vedené pokladní knihy účetní jednotky – hlavní pokladní kniha města, pokladní kniha DPH a 1 pokladní kniha opatrované osoby za měsíce září a prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH v objemu 43.343,- Kč k 30.9.2018 (tj. zůstatek hlavní pokladní knihy ve výši 34.006,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 9.337,- 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 53.843,- Kč vykázaný na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 30.9.2018 souhlasil s pokladními zůstatky hlavní pokladní knihy, pokladní knihy DPH a jedné pokladní knihy pro opatrovanou osobu (zůstatek ve výši 10.500,- Kč) ke stejnému datu. Celkový zůstatek finančních prostředků 3 pokladních knih ve výši 16.200,- Kč (zůstatek hlavní pokladní knihy ve výši 0,- Kč, zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 0,- Kč a zůstatek pokladní

	knihy opatrovance ve výši 16.200,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k datu 31.12.2018. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M vykazovala k 31.12.2018 nulový zůstatek. Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč byl stanoven ve směrnici č. 6/2015 s účinností od 1.4.2015 a nebyl v kontrolovaných měsících září a prosinec 2018 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz příloha sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2018, a to doklad č. 5181001731, 1362060477, 1362060345, 7850250975, 1362060378, 1362060344, 1362060357, 1828706818, 1828706816, 1828706817 a účetní doklady za měsíc prosinec 2018, a to doklad č. 710512, 710513, 710514, 710515, 810022, 810024, 810025 a 810026, vše v návaznosti na bankovní výpisy u České spořitelny, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k úhradě faktur.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.9.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 20.816.487,95 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 78,46 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 16.165.618,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 60,18 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.9.2018 přebytek ve finanční výši 4.650.869,17 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2018, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 28.354.493,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,86 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.633.132,76 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,57 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2018 přebytek ve finanční výši 8.721.360,80 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 4.869.424,65 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.9.2018. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.056.581,57 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2018.
Rozvaha zřízených příspěvkových	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha zřízených příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Oloví a Bytová

organizací	organizace Oloví sestavený k 30.9.2018 a k 31.12.2018.
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 30.9.2018 a k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví byl k 30.9.2018 zisk ve výši 596.561,80 Kč a k 31.12.2018 zisk ve výši 108.620,- 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 30.9.2018 zisk ve výši 1.552.063,63 Kč a k 31.12.2018 zisk ve výši 1.340.758,45 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Město nepředložilo ke kontrole darovací smlouvu uzavřenou v kontrolovaném období.
Dohody o pracovní činnosti	V kontrolovaném období město uzavřelo 2 dohody o pracovní činnosti. Jedná se o dohodu o pracovní činnosti ze dne 9.4.2018 na činnost - provádění hasebních činností a záchrany osob za pomoci běžných technických prostředků a zajišťování spojení s příslušnými orgány a o dohodu o pracovní činnosti ze dne 29.6.2018 na činnost - natahování kostelních hodin a jejich údržba. Dohody byly sjednané v rozsahu nepřekračujícím v průměru 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Město předložilo ke kontrole 31 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o dohodu o provedení práce na protahování komunikací a úklid sněhu, úpravu a péči o válečný hrob, osázení venkovních truhlíků, mytí oken v budově městského úřadu v Oloví, úklid a údržbu hřbitova a další. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na administrativní práce ze dne 31.5.2018, dohoda o provedení práce na úklid a údržbu hřbitova ze dne 29.6.2018 a dohoda o provedení práce řidiče motorových vozidel, dělníka na čištění města ze dne 30.11.2018. 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 11.12.2017 dotaci ve výši 60.000,- Kč na "Činnost sportovního klubu, zajištění sportovní činnosti mládeže a provozuschopnosti sportovního areálu". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 457/20/17. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 26.3.2018 je zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.4.2018.

	Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 31.12.2018. Předloženo finanční vypořádání dotace ze dne 19.12.2018, celkové výdaje na akci činily 72.171,70 Kč. Dotace byla čerpána v plné výši; - na základě žádosti Římskokatolické farnosti Kraslice, se sídlem 358 01 Kraslice, Kpt. Jaroše 321/2, IČO 45374872, ze dne 2.5.2018 dotaci ve výši 50.000,- Kč na "Rekonstrukci elektroinstalace a hromosvodu v kostele sv. Michaela archanděla v Oloví". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením č. 537/23/18. Žádost i veřejnoprávní smlouva ze dne 26.7.2018 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 31.12.2018. Předloženo vyúčtování dotace ze dne 20.12.2018, celkové výdaje na akci činily 364.480,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 35.000,- Kč poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 00552/2018 uzavřené dne 16.3.2018 na pořízení informačních technologií do ordinace praktického lékaře v odbornosti praktické lékařství pro děti a dorost. Vyúčtování dotace předloženo dne 6.8.2018, dotace byla čerpána ve výši 10.576,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 24.424,- Kč vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 2.8.2018; - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 55.074,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.3.2018, dotace čerpána ve výši 39.668,60 Kč. Nevyčerpaná část dotace ve výši 15.405,40 Kč byla vrácena poskytovateli na bankovní účet dne 15.3.2018.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva: - o dočasném užívání pozemku - pronájem pozemku, uzavřená dne 28.3.2018 mezi městem a fyzickou osobou na pronájem části pozemku p.č. 854/39 o výměře 220 m2 v k.ú. Hory u Oloví na dobu neurčitou od 1.4.2018 za účelem rekreace za roční nájemné ve výši 550,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 26.2.2018 do 13.3.2018, pronájem schválen starostou města dne 28.3.2018; - pachtovní, uzavřená dne 15.8.2018 mezi městem a fyzickou osobou na pacht části pozemků p.č. 831/1 a p.č. 831/5 o výměře 1080 m2 v k.ú. Oloví na dobu neurčitou od 1.9.2018 za účelem využití k chovu ryb za roční pachtovné ve výši 2.700,- Kč. Záměr pachtu zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 5.6.2018 do 20.6.2018, pacht schválen zastupitelstvem města dne 25.6.2018.
Smlouvy o dílo	Kontrole předložena kupní smlouva z veřejné zakázky malého

	rozsahu uzavřená dne 12.2.2018 s dodavatelem MEVA-TEC s.r.o., se sídlem 413 01 Roudnice nad Labem, Chelčického 1228, IČO 62742051, na dodávku „Domácí kompostéry - Oloví". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena dodávky ve výši 434.790,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2180003042 ze dne 29.3.2018 ve výši 434.790,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva: - uzavřená dne 27.8.2018 mezi městem a fyzickou osobou o prodeji pozemků p.č. 99 o výměře 115 m2 a p.č. 86/1 o výměře 146 m2, vše v k.ú. Oloví. Kupní cena ve výši 17.748,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny městského úřadu dne 27.8.2018, příjmový pokladní doklad č. P18101655. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.5.2018 do 5.6.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením č. 539/23/18; - uzavřená dne 5.9.2018 mezi městem a fyzickou osobou o prodeji pozemku p.č. 1408 o výměře 158 v k.ú. Studenec u Oloví. Kupní cena ve výši 10.744,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny městského úřadu dne 5.9.2018, příjmový pokladní doklad č. P18101685. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 21.5.2018 do 5.6.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 25.6.2018 usnesením č. 542/23/18.
Smlouvy o věcných břemenech	Město nepředložilo ke kontrole smlouvu o zřízení věcného břemene uzavřenou v kontrolovaném období.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava místních komunikací v Oloví, ulice Tyršova, Sochorova, chodník k lávce Lipec, Č.S. Lesů – 1. část, 2. část". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 24.4.2018 byly zveřejněny na elektronické úřední desce městského úřadu dne 30.4.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 4 dodavatelské subjekty. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 4.6.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla výše nabídkové ceny. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 25.6.2018 usnesením č. 531/23/18. Smlouva o dílo uzavřena dne 26.6.2018 s vítězem soutěže společností Údržba silnic Karlovarského kraje, a.s., se sídlem 360 01 Otovice, Na Vlečce 177, IČO 26402068. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 1.714.728,- Kč bez DPH. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 41180359 ze dne 31.8.2018 ve výši 1.630.033,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy nebyla překročena. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 26.6.2018 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 27.6.2018, tj. byla uveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla v souladu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání

	veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů, uveřejněna na profilu zadavatele dne 12.9.2018.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 9.7.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 zastupitelstvem města.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období byly městem Oloví vydány: - Směrnice č. 1/2018 pro provedení inventarizace účinná ode dne 28.11.2018 - Směrnice č. 2/2018 k finanční kontrole účinná ode dne 31.10.2018; - Směrnice upravující tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu pro rok 2019 ze dne 12.12.2018.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Veřejnosprávní kontrola byla u zřízené příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví zahájena dne 13.12.2018, v době konečného přezkoumání hospodaření města dne 14.3.2019 nebyla kontrola ukončena. Veřejnosprávní kontrola byla u zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví zahájena dne 18.12.2018, v době konečného přezkoumání hospodaření města dne 14.3.2019 nebyla kontrola ukončena.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 7.2.2017, 16.4.2018, 25.6.2018, 19.9.2018, 31.10.2018, 28.11.2018 a 20.12.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo poskytnutím dotací z rozpočtu města, smlouvami o dílo, rozpočtovými opatřeními, prodejem a pachtem majetku, záměry prodeje městského majetku, účetní závěrkou zřízených příspěvkových organizací za rok 2017, závěrečnou zprávou o provedení inventarizace majetku k 31.12.2017, zápisy z jednání finančního výboru, účetní závěrkou a závěrečným účtem města za rok 2017, výpůjčkou hmotného movitého majetku města, podáním žádostí o dotace, volbou starosty, místostarosty, členů a předsedů výborů a komisí, zřízením komisí a výborů, odměňováním neuvolněných členů zastupitelstva města, střednědobým výhledem rozpočtu města na roky 2019-2021, rozpočtem města na rok 2019, zápisy výborů a komisí 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 2018 byla schválena zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 481/20/17. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2018 ve výši 324.292,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F.g, k 30.9.2018. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018 ve výši 284.546,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F.g, k 31.12.2018.
Činnost finančního a	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru

kontrolního výboru	ze dne 16.4.2018, 20.6.2018, 12.9.2018 a 12.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisem z jednání výboru ze dne 1.10.2018. Oba výbory jsou tvořeny třemi členy.

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,
- nezřídil věcné břemeno k majetku územního celku,
- 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 a obligace.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

- *§ 219 odst. 3* - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2018:

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**4,65 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**5,41 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**2,09 %**

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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.3.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 14.3.2019

Č.j.: 2073/FI/18-6

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční

Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Alena Imrichová
kontrolor

Ing. Drahoslava Ježková
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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 dílčích 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.