

Č.j.: KK/139/KN/22-3

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 25.10.2021 - 26.10.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 25.04.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 15.04.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), 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 29.06.2021 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 uskutečnění 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 pod číslem 2021/176/P dne 28.06.2021 včetně dodatku č. 1 ze dne 27.09.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje a včetně dodatku č. 2 ze dne 25.03.2022 vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Bc. Soňa Nejedlá
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Ing. Josef Švéda

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 25.04.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 01.12.2020 do 16.12.2020. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebylo toto oznámení předmětem kontroly.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 12 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo kontrolou ověřeno: - rozpočtové opatření č. 2/2021 schválené zastupitelstvem města dne 21.04.2021 usnesením č. 376/19/21, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 11.05.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 5/2021 schválené starostou města dne 15.07.2021, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 13.08.2021 doposud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 25.08.2021; - rozpočtové opatření č. 7/2021 schválené zastupitelstvem města dne 25.08.2021 usnesením č. 416/21/21, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 08.09.2021 doposud; - rozpočtové opatření č. 10/2021 schválené starostou města dne 02.11.2021, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 12.11.2021 doposud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 15.11.2021; - rozpočtové opatření č. 12/2021 schválené zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 473/24/21, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 12.01.2022 doposud. Kompetence k provádění rozpočtových opatření a změn rozpisu rozpočtu během roku je dána Směrnicí č. 2/2019 - Směrnice k rozpočtovému hospodaření vydanou starostou města dne 18.12.2019, účinnou dnem 18.12.2019, která vychází z usnesení zastupitelstva města č. 205/10/19 ze dne 18.12.2019, kterým zastupitelstvo města pověřilo starostu a správce rozpočtu města ke změnám rozpočtu dle směrnice č. 2/2019. Kompetence k provedení závěrečného rozpočtového opatření roku 2021 byla dána starostovi města zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 472/24/21. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebylo toto oznámení předmětem kontroly.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2020 usnesením č. 335/17/20 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 23.382.875,- Kč a výdaji ve výši 30.128.870,- Kč. Schodek ve výši 6.745.695,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů třídy a stanovené položky (pro třídu 4) a na straně výdajů třídy a stanovené paragrafy a položky (pro třídu 5). Schválený rozpočet na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 08.01.2021 doposud.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města na rok 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebylo toto oznámení předmětem kontroly. Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace k rozpočtu města byl stanoven dne 16.12.2021 usnesením zastupitelstva města č. 335/17/20 při schválení rozpočtu města na rok 2021 formou neinvestičního příspěvku.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 01.12.2020 do 16.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2020 usnesením č. 333/17/20, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a o potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Výše uvedené skutečnosti byly předmětem přezkoumání hospodaření za předcházející kontrolní období. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 08.01.2021 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2023 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebylo toto oznámení předmětem kontroly. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 29.11.2021 doposud. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 471/24/21, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a o potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 12.01.2022 doposud. Při konečném přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2024 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 21.05.2021 do 24.06.2021. Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl projednán

	zastupitelstvem města dne 23.06.2021 usnesením č. 384/20/21. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 20.07.2021 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh závěrečného účtu města za rok 2020 a schválený závěrečný účet města za rok 2020 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebylo toto oznámení předmětem kontroly. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2021 byla zastupitelstvem města schválena dne 23.06.2021 usnesením č. 383/20/21.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2021 ve výši 35.156.549,34 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 36.417.028,39 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., a u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou městem vedeny peněžní prostředky tří opatrovaných osob: - k 30.09.2021 v celkové výši 1.275.353,51 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2021 v celkové výši 1.336.146,14 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.09.2021 ve výši 10.005.605,64 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 15.774.058,88 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného 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) i nájmy z pozemků, pokuty a náhrady řízení. Město vystavuje na neuhrazené místní poplatky platební výměry, následně předává neuhrazené pohledávky za místními poplatky právnímu zástupci města k zahájení exekučního řízení.

	Dle sdělení města nebyly v roce 2021 vystaveny platební výměry. K 31.12.2021 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psů ve výši 54.475,- Kč, nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu ve výši 2.094.804,59 Kč, celkem ve výši 2.149.279,59 Kč zaúčtované na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 provedena na základě Plánu inventur ze dne 03.11.2021 platného pro období od 20.12.2021 do 22.02.2022, Směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2021 vydaná starostou města s účinností od 03.11.2021 a Metodiky pro členy inventarizačních komisí a informační povinnosti – Postupy inventur a inventarizace (obsahuje seznam inventarizačních identifikátorů). Jmenována byla jedna 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 23.11.2021. Provedení inventur stanoveno v termínu od 18.12.2021 do 22.02.2022 s tím, že fyzické inventury budou ukončeny dne 31.12.2021. Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2022. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 245, 261, 311, 315, 321, 346, 373, 419 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 594 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo evidováno 13 neuhrazených došlých faktur ve výši 563.029,26 Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 28 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo za rok 2021 evidováno 7 neuhrazených odběratelských faktur ve lhůtě splatnosti v celkové výši 102.850,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 209/10/19 s účinností vyplácení od 01.01.2020. Dle sdělení města v kontrolovaném období: - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů města upravovány; - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města; - nebyly schváleny mimořádné odměny pro zastupitele města. Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších sedmi neuvolněných členů zastupitelstva města - předsedů výborů a komisí za měsíc leden až září 2021. Při konečném přezkoumání hospodaření města nebyly výplatní listy předmětem kontroly.
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 měsíce srpen a září 2021. Celkový zůstatek hlavní pokladny města (ve výši 19.962,- Kč), pokladny DPH (ve výši 14.464,- Kč) a pokladny opatrované osoby (ve výši 29.936,- Kč) v celkové výši 64.362,- Kč k 30.09.2021 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků k 30.09.2021 hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH v celkové výši 34.426,- Kč) souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu; - za měsíc prosinec 2021. Celkový zůstatek finančních prostředků vykázaný na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 31.12.2021 ve výši 6.000,- Kč souhlasil se zůstatky hlavní pokladní knihy (zůstatek ve výši 0,- Kč), pokladní knihy DPH (zůstatek ve výši 0,- Kč) a pokladní knihy pro opatrovance (zůstatek ve výši 6.000,- Kč) ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a poklady DPH k 31.12.2021 souhlasil s nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ke stejnému datu. Pokladní limit hlavní pokladny města a pokladní knihy DPH v součtu za obě pokladny v celkové výši 100.000,- Kč stanovený vnitřním předpisem města "Pokladní hotovost a způsob provádění operací s penězi v hotovosti" ze dne 01.04.2019 nebyl v kontrolovaných měsících srpen, září a prosinec 2021 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2021 a k 31.12.2021. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo kontrolou zjištěno, že ke dni 30.09.2021 nebyl přeúčtován výsledek hospodaření z roku 2020 ve výši 7.556.558,88 Kč z rozvahového účtu 431 – Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení na rozvahový účet 432 – Výsledek hospodaření předcházejících účetních období, v době kontroly přeúčtováno účetním dokladem č. 920002.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.09.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 24.558.802,27 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 96,86 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.136.462,68 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 51,60 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.09.2021 schodek ve finanční výši 3.577.660,41 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2021, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 33.087.451,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 129,63 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 41.133.867,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 74,83 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2021 schodek ve finanční výši 8.046.415,67 Kč.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.152.750,95 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.064.805,33 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
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 30.09.2021 a 31.12.2021. Kontrolou rozvah příspěvkových organizací bylo zjištěno, že obě organizace dodržely usnesení zastupitelstva města č. 360/19/21 a č. 359/19/21 ze dne 21.04.2021 a převedly zlepšený hospodářský výsledek za rok 2020 do rezervních fondů.
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 30.09.2021 a k 31.12.2021. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví: - byl k 30.09.2021 zisk ve výši 1.082.023,75 Kč (zisk z hlavní činnosti ve výši 1.066.722,75 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 15.301,- Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - byl k 31.12.2021 zisk ve výši 17.741,81 Kč (zisk z hlavní činnosti ve výši 9.339,81 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 8.402,- 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 30.09.2021 zisk ve výši 1.052.601,30 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - byla k 31.12.2021 ztráta ve výši -283.614,04 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 02.03.2021 mezi městem (dárce) a společností LADARA s.r.o., se sídlem 360 05 Karlovy Vary, Čankovská 1021/19, IČO 26395134 (obdarovaná), o poskytnutí daru ve výši 5.000,- Kč, na účel provoz domácí hospicové péče, smlouvou ani usnesením zastupitelstva města není stanovena povinnost vyúčtování. Poskytnutí daru bylo schváleno dne 16.12.2020 zastupitelstvem města usnesením č. 327/17/20.
Dohody o pracovní činnosti	Město předložilo ke kontrole 3 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období: - dohodu o pracovní činnosti ze dne 25.01.2021 na úklid a zimní údržbu veřejných prostranství a chodníků, sjednanou v rozsahu nepřekračující 58

	hodin měsíčně, na dobu určitou od 25.01.2021 do 31.03.2021; - dohodu o pracovní činnosti ze dne 01.03.2021 na provádění hasebních činností a záchrany osob za pomoci běžných technických prostředků a zajišťování spojení s příslušnými orgány ve funkci – hasič, sjednanou v rozsahu nepřekračujícím 12 hodin týdně, ode dne 01.03.2021 na dobu neurčitou; - dohodu o pracovní činnosti ze dne 04.11.2021 na provádění hasebních činností a záchrany osob za pomoci běžných technických prostředků a zajišťování spojení s příslušnými orgány ve funkci – hasič, sjednanou v rozsahu nepřekračujícím 12 hodin týdně, ode dne 04.11.2021 na dobu neurčitou. Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti se členy zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	Město předložilo ke kontrole 21 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem byla ověřena: - dohoda o provedení práce na administrativní práce ze dne 04.01.2021, na dobu určitou od 04.01.2021 do 28.02.2021, v rozsahu práce max. 300 hodin; - dohoda o provedení práce na osázení venkovních truhlíků ve městě Oloví ze dne 17.05.2021, na dobu určitou od 17.05.2021 do 21.05.2021, v rozsahu práce max. 20 hodin; - dohoda o provedení práce na vedoucí příměstského tábora ve městě Oloví ze dne 19.07.2021, na dobu určitou od 19.07.2021 do 13.08.2021, v rozsahu práce max. 300 hodin; - dohoda o provedení práce na zimní údržbu komunikací ve městě Oloví ze dne 02.12.2021, na dobu určitou od 02.12.2021 do 31.12.2021, v rozsahu práce max. 100 hodin. Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o provedení práce se členy zastupitelstva města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10a odst. 1 písm. f) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Za kontrolované období poskytlo město ze svého rozpočtu mj.: - na základě žádosti Římskokatolické farnosti Kraslice, se sídlem 358 01 Kraslice, Kpt. Jaroše 321/2, IČO 45374872, ze dne 26.11.2020, na město doručena dne 27.11.2020, dotaci ve výši 50.000,- Kč určenou na opravy kazetového stropu. Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 16.12.2020 usnesením č. 326/17/20. Žádost i veřejnoprávní smlouva č. 4/2021 uzavřená dne 15.04.2021 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro finanční vypořádání dotace stanoven smlouvou do 31.01.2022. Veřejnoprávní smlouvu č. 4/2021 město zveřejnilo na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 11.05.2021. Finanční vypořádání dotace ze dne 09.12.2021 na městský úřad doručeno dne 13.12.2021, skutečné náklady činily 379.054,- Kč, dotace byla čerpána v plné výši.

Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o nájmu, uzavřená dne 17.05.2021 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce), s platností od 01.06.2021, o nájmu pozemku parcelní č. 771 o výměře 3200 m ² v k.ú. Hory u Oloví, obec Oloví, za účelem pastviny, na dobu neurčitou, za roční nájemné ve výši 1.600,- Kč. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 30.03.2021 do 15.04.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno podpisem starostou města. Alikvotní část nájemného ve výši 934,- Kč byla uhrazena dne 02.06.2021 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 118.
Smlouvy o dílo	Smlouva o dílo uzavřená dne 08.04.2021 mezi městem (objednatel) a VODÁRNA SOKOLOVSKO, s.r.o., se sídlem 356 01 Sokolov, Jiřího Dimitrova 1619, IČO 08303088 (zhotovitel), na sjednání práv a povinností smluvních stran při realizaci projektové dokumentace na akci „Oloví, ul. V Lomu – výměna dešťové kanalizace“ ve stupni dokumentace pro provádění stavby. Smluvní cena 31.000,- Kč bez DPH (37.510,- Kč včetně DPH), sjednaná smluvní cena je nejvýše přípustná, zhotovení díla nejpozději do 30.05.2021. Dokončení díla je převzetí projektové dokumentace objednatelem. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 122100359 vystavená dne 09.06.2021 na částku 31.000,- Kč bez DPH (37.510,- Kč včetně DPH), uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s. dne 24.06.2021, výpis č. 137. Sjedená cena díla byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva, uzavřená dne 09.06.2021 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 388/3 (ostatní plocha) o výměře 82 m ² v k.ú. Oloví, město Oloví, účel koupě zřízení příjezdové cesty k nemovitosti. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 23.02.2021 do 11.03.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem města dne 21.04.2021 usnesením č. 363/19/21. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 4.592,- Kč byla uhrazena dne 10.06.2021 na bankovní účet města vedený u Komerční banky, a.s., výpis č. 124.
Smlouvy o přijetí úvěru	Ke kontrole byla předložena smlouva o úvěru č. 0633243109/LCD uzavřena dne 22.04.2021 mezi městem (klient) a Českou spořitelnou, a.s., se sídlem Olbrachtova 1929/62, 140 00 Praha 4, IČO 45244782 (banka), úvěr poskytnut ve výši 17.500.000,- Kč na financování k projektu „Zateplení bytových domů sídliště Hory – Oloví“. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 21.04.2021 usnesením č. 362/19/21. Smlouvou sjednány měsíční splátky poskytnutého úvěru ve výši 145.850,- Kč, první splátka se splatností dne 31.01.2022, poslední splátka ve výši nesplacené části poskytnutého úvěru splatná dne 31.12.2031.
Smlouvy o věcných břemenech	Městem nebyla za kontrolované období předložena žádná uzavřená smlouva o věcných břemenech uzavřená na jinou služebnost, než služebnost distribuční soustavy se společností ČES Distribuce, a.s., která nebyla předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má "Vnitřní směrnici pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu Město Oloví" vydanou starostou města s účinností ode dne 07.05.2020, zastupitelstvu města dána na vědomí dne 06.05.2020.

	Předložena dokumentace na stavební práce na veřejnou zakázku malého rozsahu s názvem "Oprava místních komunikací v Oloví - Hory Lipeč". Výzva včetně výkazu výměr a zadávací dokumentace byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 27.07.2021, lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 12.08.2021 do 10:00h. Jediným hodnotícím kritériem byla stanovena výše nabídkové ceny. Podáno bylo osm nabídek, předložen Společný protokol z otevírání obálek a hodnocení nabídek na dodávku stavby ze dne 16.08.2021 a 17.08.2021, hodnotící komise byla tříčlenná. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.09.2021 s uchazečem o veřejnou zakázku, který se podle stanoveného kritéria umístil na druhém místě (první oznámil, že z kapacitních důvodů nemůžou veřejnou zakázku realizovat) s firmou Silnice Chmelíř s.r.o., se sídlem 326 00 Plzeň, Rubešova 565/25, IČO 27977951. Cena díla byla sjednána ve výši nabídkové ceny 1.391.270,- Kč bez DPH (1.683.436,70 Kč včetně DPH), maximální délka realizace stavby sjednána do 4 týdnů od převzetí staveniště. Smlouva o dílo byla zaslána správci registru smluv k uveřejnění prostřednictvím registru smluv dne 25.10.2021, tj. do 30 dnů od jejího uzavření (uveřejněna v registru smluv byla 25.10.2021). Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 2122/204 vystavená dne 26.10.2021 ve výši 1.391.270,- Kč bez DPH (1.683.436,70 Kč včetně DPH), uhrazena dne 04.11.2021 z účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., výpis č. 229. Skutečně uhrazená cena za předmět díla odpovídala ceně sjednané. Na profilu zadavatele byla uveřejněna smlouva o dílo dne 25.10.2021 a skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy dne 29.12.2021. Splnění povinností uveřejnění vyplývajících z ustanovení § 219 odst. 1 a 3 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb."), nebylo předmětem kontroly z důvodu ustanovení § 219 odst. 1 písm. d) zákona č. 134/2016 Sb., kdy bylo uveřejněno podle jiného právního předpisu, a ustanovení § 5 odst. 2 a § 8 odst. 4 zákona č. 340/2015 Sb. o zvláštních podmínkách účinnosti některých smluv, uveřejňování těchto smluv a o registru smluv (zákon o registru smluv), ve znění pozdějších předpisů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 22.02.2021, 21.04.2021, 23.06.2021, 25.08.2021, 15.11.2021, 02.12.2021 a 15.12.2021. Zastupitelstva města je devítičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond, který nemá vlastní bankovní účet. Směrnice upravující tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu pro rok 2021 byla schválena zastupitelstvem města dne 16.12.2020 usnesením č. 332/17/20. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2021 ve výši 483.768,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F ke stejnému datu; - k 31.12.2021 ve výši 426.798,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F ke stejnému datu.

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 zápůjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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 2021

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2021:

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 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 26.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 25.10.2021 - 26.10.2021 za období od 01.01.2021

do 30.09.2021, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Soňa Nejedlá a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2021, které se uskutečnilo dne 25.04.2022. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lucie Kavková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2021:

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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	10,42 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,30 %

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 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 25.04.2022, bylo zjištěno, že:

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

Oloví dne 25.04.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor interního auditu a kontroly



Bc. Lucie Kavková
kontrolor



Ing. Josef Švéda
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 nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

Č.j.: KK/139/KN/22-3

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Oloví o počtu 15 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Jiří Mikuláš, starosta města

MĚSTO OLOVÍ
PSČ 357 07 1
okres Sokolov

Dne: 25.04.2022

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 interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.