

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 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2022 (dílčí přezkoumání)
- 06.03.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 11.05.2022 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 28.06.2022 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 odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2022/233/P dne 29.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání,
Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Naděžda Kličová
Ing. Ivana Šreková
Bc. Lucie Kavková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Josef Švéda

- kontrolor:

Ing. Draoslava Ježková

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 právními 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 06.03.2023.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 29.11.2021 do 16.12.2021. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu města 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 2022 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo kontrolou ověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2022 schválené zastupitelstvem města dne 28.02.2022 usnesením č. 481/25/22, na internetových stránkách města zveřejněné ode dne 28.03.2022 dosud; - rozpočtové opatření č. 5/2022 schválené starostou města dne 19.07.2022, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 16.08.2022 dosud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 12.09.2022; - rozpočtové opatření č. 7/2022 schválené zastupitelstvem města dne 12.09.2022 usnesením č. 551/28/22, na internetových stránkách města zveřejněné ode dne 11.10.2022 dosud; - rozpočtové opatření č. 9/2022 schválené zastupitelstvem města dne 14.12.2022 usnesením č. 60/3/22, na internetových stránkách města zveřejněné ode dne 11.01.2023 dosud; - rozpočtové opatření č. 10/2022 schválené starostou města dne 31.12.2022, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 29.01.2023 dosud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 27.02.2023. 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 2022 byla dána starostovi města zastupitelstvem města dne 14.12.2022 usnesením č. 59/3/22. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou kontrolovaná rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl zastupitelstvem města schválen dne 15.12.2021 usnesením č. 472/24/21 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 24.948.817,- Kč a výdaji ve výši 35.353.676,- Kč. Schodek ve výši 10.404.859,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Dále byla rozpočtována splátka dlouhodobého úvěru ve výši 1.750.200,- Kč a čerpání úvěru ve výši 1.725.942,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny na straně příjmů rozpočtové třídy a stanovené rozpočtové položky (pro transfery) a na straně výdajů rozpočtové třídy a stanovené rozpočtové paragrafy a položky (pro třídu 5 - příspěvky a dotace). Schválený rozpočet na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 12.01.2022 dosud. 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 15.12.2021 usnesením zastupitelstva města č. 472/24/21 při schválení rozpočtu města na rok 2022 formou neinvestičního příspěvku ve výši 4.284.000,- Kč a investičního příspěvku ve výši 135.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Zřízené příspěvkové organizaci Bytová organizace Oloví není poskytován městem v roce 2022 neinvestiční příspěvek na provoz.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 08.01.2021 dosud. Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu města na období let 2021 až 2023 a jeho schválení zastupitelstvem města byly předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. 2) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 12.01.2022 dosud. Skutečnosti týkající se návrhu střednědobého výhledu města na období let 2022 až 2024 a jeho schválení zastupitelstvem města byly předmětem přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 28.11.2022 do 11.01.2023. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2025 byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2022 usnesením č. 58/3/22, obsahuje souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a o potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schálený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2025 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 11.01.2023 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2021 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 30.05.2022 do 30.06.2022. Závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 15.06.2022 usnesením č. 529/27/22. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne

	30.06.2022 dosud. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 15.06.2022 usnesením č. 528/27/22.
Bankovní výpis	Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 35.331.151,80 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 31.12.2022 ve výši 25.524.211,75 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 30.09.2022 v celkové výši 1.487.013,69 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 v celkové výši 1.535.718,04 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 30.09.2022 ve výši 16.187.350,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 15.749.800,- 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 bylo v roce 2022 vystaveno cca 400 platebních výměrů na nedoplatky poplatků, z nichž bylo 249 případů předáno k vymáhání prostřednictvím exekučního řízení. K 31.12.2022 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psů ve výši 59.683,- Kč, nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu ve výši 2.303.705,59 Kč, celkem ve výši 2.363.388,59 Kč zaúčtované na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 provedena na základě Plánu inventur ze dne 16.11.2022 platného pro období od 20.12.2022 do 22.02.2023, Směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2022 vydaná starostou města s účinností od 16.11.2022 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 bylo provedeno dne 23.11.2022. Provedení inventur, fyzické i dokladové, stanoveno v termínu od 20.12.2022 do 22.02.2023. V plánu inventur bylo uvedeno zdůvodnění ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 042, 231, 245, 261, 311, 315, 321, 346, 374, 378, 419 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 30.09.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 451 dodavatelských faktur. Ke dni 30.09.2022 bylo evidováno 13 neuhrazených došlých faktur ve výši 4.238.511,73 Kč ve lhůtě splatnosti, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 634 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2022 bylo celkem evidováno 18 neuhrazených faktur v celkové výši 1.163.276,08 Kč (z toho 8 neuhrazených faktur po lhůtě splatnosti ve výši 882.367,77 Kč a 10 neuhrazených došlých faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 280.908,31 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 30.09.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 17 odběratelských faktur. Ke dni 30.09.2022 nebyly za kontrolované období evidovány neuhrazené odběratelské faktury se vznikem v roce 2022. Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur, z nichž byla ke dni 31.12.2022 evidována jedna neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 18.029,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 - Odběratelé. Dále na účtu 311 - Odběratelé byla zaevidována jedna neuhrazená faktura po splatnosti ve výši 10.244,- Kč se vznikem pohledávky v roce 2014.
Odměňování členů zastupitelstva	I. 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 od 01.01.2022 do 30.09.2022:

	- nebyly odměny neuvolněných zastupitelů města upravovány, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města, - nebyly schváleny mimořádné odměny pro zastupitele města. Zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty a dalších sedmi neuvolněných členů zastupitelstva města - předsedů výborů a komisí za měsíc leden až září 2022. Neuvolnění členové zastupitelstva města s výkonem funkce předsedy komise byli rozhodnutím starosty města ze dne 23.09.2022 odvoláni k témuž dni. II. Výše odměn neuvolněných členů zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. schválena na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 19.10.2022 usnesením č. 17/01/2022 s účinností vyplácení od 20.10.2022. Dle sdělení města v kontrolovaném období od 21.10.2022 do 31.12.2022: - nebyly odměny neuvolněných zastupitelů města upravovány, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města, - nebyly schváleny mimořádné odměny pro zastupitele města. Zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostů a dalších šesti neuvolněných členů zastupitelstva města - předsedů výborů a komisí za měsíc říjen až prosinec 2022.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 1756 příjmových a 108 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách a v pokladní knize DPH vystaveno celkem 43 příjmových a 4 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.
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 září 2022. Celkový zůstatek hlavní pokladny města (ve výši 35.721,- Kč), pokladny DPH (ve výši 7.187,- Kč) a pokladny opatrované osoby (ve výši 13.425,- Kč) v celkové výši 56.333,- Kč k 30.09.2022 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků k 30.09.2022 hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH v celkové výši 42.908,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu, - za měsíc prosinec 2022. Celkový zůstatek finančních prostředků vykázaný na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 31.12.2022 ve výši 14.074,- 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 14.074,- Kč) ke stejnému datu. Nulový zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a poklady DPH k 31.12.2022 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 kontrolovaném měsíci září a prosinci 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.09.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.251.209,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 104,78 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 31.933.551,12 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 56,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.09.2022 schodek ve finanční výši 1.682.341,88 Kč, - k 31.12.2022, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 38.955.232,41 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 134,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 49.776.092,20 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,50 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2022 schodek ve finanční výši 10.820.859,79 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 8.779.416,38 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.624.600,17 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 30.09.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou rozvah příspěvkových organizací bylo zjištěno, že obě organizace dodržely usnesení zastupitelstva města č. 502/26/22 a č. 503/26/22 ze dne 11.04.2022 a převedly zlepšený hospodářský výsledek za rok 2021 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 30.09.2022 a k 31.12.2022. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví: - byl k 30.09.2022 zisk ve výši 224.593,76 Kč (zisk z hlavní činnosti ve výši 174.333,76 Kč a zisk z hospodářské činnosti

	ve výši 50.260,- Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - byl k 31.12.2022 zisk ve výši 829.425,27 Kč (zisk z hlavní činnosti ve výši 767.253,27 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 62.172,- Kč), který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví: - byla k 30.09.2022 ztráta ve výši 717.696,94 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - byla k 31.12.2022 ztráta ve výši 1.423.973,20 Kč, která souhlasila se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 05.10.2022 mezi městem (dárce) a společností BIBLIO KARLOVY VARY, z.s., se sídlem Závodní 378/84, Dvory, 360 06 Karlovy Vary, IČO 22820914 (obdarovaná), o poskytnutí věcného daru, a to 1 ks počítače v hodnotě 1.641,98 Kč, a 1 ks obrazovky v hodnotě 303,77 Kč, ke vzdělávání svých cílových skupin. Celková hodnota daru činí 1.945,75 Kč.
Dohody o pracovní činnosti	Město předložilo ke kontrole 4 dohody o pracovní činnosti uzavřené v kontrolovaném období, a to: - ze dne 07.03.2022 na úklidové práce, sjednanou v rozsahu nepřekračujícím 12 hodin týdně, na dobu určitou od 07.03.2022 do 31.12.2022, - ze dne 12.05.2022 na sekání trávy na veřejných prostranstvích a údržbu veřejné zeleně, sjednanou v rozsahu nepřekračujícím 57 hodin měsíčně, na dobu určitou od 16.05.2022 do 30.09.2022, - ze dne 18.07.2022 na natahování kostelních hodin a jejich údržbu, sjednanou v rozsahu nepřekračující 20 hodin měsíčně, ode dne 19.07.2022 na dobu neurčitou, - ze dne 30.11.2022 na úklidové práce, sjednanou v rozsahu 12 hodin týdně, na dobu určitou od 01.12.2022 do 31.12.2022. V kontrolovaném období nebyla žádná z dohod o pracovní činnosti uzavřena se členy zastupitelstva města.
Dohody o provedení práce	Město předložilo ke kontrole 18 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Výběrovým způsobem byla ověřena dohoda o provedení práce: - ze dne 04.05.2022 na pracovní úkol: výroba dřevěných lavic, na dobu určitou od 04.05.2022 do 30.06.2022, v rozsahu práce maximálně 80.hodin, - ze dne 20.07.2022 na pracovní úkol: mytí oken v budově městského úřadu v Oloví, na dobu určitou od 20.07.2022 do 31.07.2022, v rozsahu práce maximálně 30 hodin, - ze dne 21.11.2022 na pracovní úkol: mytí oken v budově městského úřadu v Oloví, na dobu určitou od 21.11.2022 do 30.11.2022, v rozsahu práce maximálně 30 hodin, - ze dne 20.12.2022 na pracovní úkol: roznáška Olovského

	občasníku, na dobu určitou od 21.12.2023 do 22.12.2022, v rozsahu práce maximálně 15 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 ze dne 22.10.2021 spolku Sport klub Oloví, z.s., se sídlem Hory 41, 357 07 Oloví, IČO 18249574, ze dne 22.10.2021 (na městský úřad doručena dne 25.10.2021) dotaci ve výši 80.000,- Kč určenou na "Činnost sportovního klubu, zajištění sportovní činnosti mládeže a provozuschopnosti sportovního areálu". Poskytnutí dotace schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 459/24/21. Žádost i veřejnoprávní smlouva č. 1/2022 uzavřená dne 21.03.2022 obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro finanční vypořádání dotace byl stanoven smlouvou do 31.01.2023. Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2022 město zveřejnilo na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 28.03.2022. Finanční vypořádání dotace ze dne 17.01.2023 (doručené na městský úřad dne 25.01.2023). Skutečné náklady byly ve výši 79.361,63 Kč a nevyčerpaná částka dotace ve výši 638,37 Kč byla vrácena dne 24.01.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 019. Dotace nebyla vyčerpana v plné výši a termín finančního vypořádání byl dodržen.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva o dočasném užívání pozemku - pronájem pozemku uzavřená: - dne 21.02.2022 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu části pozemku parcelní č. 1588 o výměře 30 m2 v k.ú. Studenec u Oloví, obec Oloví, za účelem manipulačního prostoru s palivovým dřevem, na dobu neurčitou, s účinností od 01.03.2022. Roční nájemné stanoveno ve výši 75,- Kč. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 26.01.2022 do 12.02.2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno starostou města podpisem výše uvedené smlouvy. Alikvotní část nájemného ve výši 63,- Kč byla uhrazena dne 09.03.2022 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 54, - dne 18.07.2022 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku parcelní č. 1368 o výměře 196 m2 v k.ú. Studenec u Oloví, obec Oloví, účelem rekreace, na dobu neurčitou, s účinností od 01.08.2022. Roční nájemné stanoveno ve výši 490,- Kč. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 27.06.2022 do 12.07.2022. Uzavření smlouvy bylo schváleno starostou města podpisem výše

	uvedené smlouvy. Alikvotní část nájemného ve výši 205,- Kč byla uhrazena dne 31.07.2022 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 168.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo uzavřená dne 21.03.2022 mezi městem (objednatel) a společností STAVBYT - Stavby Trubač s. r. o., se sídlem 357 03 Svatava, Pohraniční stráž 136, IČO 26395886 (zhotovitel), "na dílo "Revitalizace a zateplení sídliště Hory a náměstí Horní v Oloví, druhá část". Smluvní cena byla stanovena ve výši 12.282.121,54 Kč bez DPH (tj. 14.124.439,77 Kč včetně DPH), předání staveniště do 10 dnů od nabytí účinnosti smlouvy a zhotovení díla nejpozději do 140 kalendářních dnů od předání a převzetí staveniště. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 26.03.2022, tj. dle ustanovení § 219, odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb.") do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury (v režimu přenesené působnosti): - č. 210100012 vystavená dne 16.05.2022 na částku 495.476,20 Kč bez DPH, uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., dne 21.07.2022, denní výpis č. 115, - č. 202200027 vystavená dne 15.06.2022 na částku 2.110.419,04 Kč bez DPH, uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a. s., dne 21.07.2022, denní výpis č. 153, - č. 202200029 vystavená dne 07.07.2022 na částku 1.905.831,50 Kč bez DPH, uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a. s., dne 21.10.2022, denní výpis č. 159, - č. 202200034 vystavená dne 10.08.2022 na částku 1.755.919,17 Kč bez DPH, uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a. s., dne 21.10.2022, denní výpis č. 192, - č. 202200041 vystavená dne 05.09.2022 na částku 3.664.221,09 Kč bez DPH, uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a. s., dne 03.10.2022, denní výpis č. 208, - č. 202200048 vystavená dne 07.10.2022 na částku 2.370.254,70 Kč bez DPH, uhrazená z bankovního účtu města vedeného u České spořitelny, a. s., dne 07.11.2022, denní výpis č. 233. Celková uhrazená cena díla činila částku ve výši 12.302.121,54 Kč bez DPH, přičemž zhotovitel uznal chybně započítanou částku ve výši 20.000,- Kč bez DPH v poslední faktuře. Město uveřejnilo skutečně uhrazenou cenu díla ve výši 12.302.121,54 Kč bez DPH dne 28.02.2023 na profilu zadavatele města. Přeplatek smluvní ceny díla ve výši 20.000,- Kč bez DPH do dne provedení přezkoumání hospodaření nebyla zhotovitelem vrácena.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva - uzavřená dne 12.04.2022 mezi městem (prodávající) a 2 fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemků parcelní č. 649 (lesní pozemek) o výměře 2623 m² a parcelní č. 650 (ostatní plocha) o výměře 2549 m², oba v k.ú. Oloví, obec Oloví, za účelem výstavby rodinných domů. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 09.08.2021 do 24.08.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem města dne 25.08.2021 usnesením č. 409/21/21. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 1.126.461,60 Kč byla uhrazena dne 14.04.2022 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 087, - uzavřená dne 06.06.2022 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1387/3 (trvalý travní porost) o výměře 4170 m² v k.ú. Studenec u Oloví, obec Oloví, za účelem zemědělské činnosti a zařízení pro nevýrobní služby. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 24.11.2021 do 10.12.2021. Uzavření smlouvy bylo schváleno zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 458/24/21. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 145.950,- Kč byla uhrazena dne 02.06.2022 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 127.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena smlouva o přijetí úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Obec má vnitřní směrnici č. 5/2018 "Zásady a postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kterou schválilo zastupitelstvo obce dne 29.11.2018 usnesením č. ZO/160/11/2018, účinnou od 05.12.2018. V kontrolovaném období obec realizovala veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Odstavné parkovací plochy; ul. náměstí Horní, k.ú. Oloví". Dne 19.08.2022 uveřejnilo město na profilu zadavatele Výzvu k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na tuto akci. Kritériem pro hodnocení nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena bez DPH. Termín podání nabídek byl stanoven do 31.08.2022. Zadavateli byly doručeny 2 nabídky. Dne 01.09.2022 byla vybrána nabídka společnosti ALGON, a.s., se sídlem Ringhofferova 115/1, 155 21 Praha 5, IČO 28420403, s nabídkovou cenou ve výši 1.000.078,54 Kč bez DPH (1.210.095,03 Kč s DPH). Zastupitelstvo města schválilo dne 12.09.2022 usnesením č. 543/28/22 uzavření smlouvy s vítězem výběrového řízení, společností ALGON, a. s., IČO 28420403. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 14.09.2022. Lhůta pro předání a převzetí staveniště byla stanovena do 5 dnů od výzvy objednatele k převzetí staveniště, maximální doba realizace díla byla stanovena

	90 dní od předání a převzetí stavenišť. Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 15.09.2022, tj. do 15 dní ode dne uzavření v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. Dne 09.12.2022 byl uzavřen ke smlouvě o dílo Dodatek č. 1, kterým byla snížena cena za provedení díla na částku ve výši 997.635,54 Kč bez DPH (1.207.139,- Kč s DPH). Dodatek č. 1 ze dne 09.12.2022 by uveřejněn na profilu dodavatele dne 09.12.2022, tj. do 15 dní ode dne uzavření v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb. Ke kontrole byla předložena dodavatelská faktura č. 21220627 vystavená dne 07.12.2022 ve výši 997.635,54 Kč bez DPH (1.207.139,- s DPH), uhrazená dne 12.12.2022 z účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 261. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy odpovídala výši ceny sjednané dle Dodatku č. 1 k výše uvedené smlouvě o dílo a byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.02.2023, tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 28.02.2022, 11.04.2022, 15.06.2022, 12.09.2022, 19.10.2022 (ustavující), 16.11.2022 a 14.12.2022. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány zápisy z jednání zastupitelstva města konaných dne 15.06.2022 a 12.09.2022. Zastupitelstvo 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 2022 byla schválena zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 470/24/21. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2022 ve výši 621.758,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 562.948,68 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 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 2022

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2022:

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 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 24.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Naděžda Klíčová, Ing. Ivana Šreková a Bc. Lucie Kavková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2022, které se uskutečnilo dne 06.03.2023. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a, kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2022:

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,90 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,33 %

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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.03.2023, bylo zjištěno, že:

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

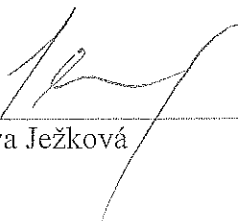
Oloví dne 06.03.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor interního auditu a kontroly



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 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 17 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel



MĚSTO OLOVÍ
PSČ 357 07
okres Sokolov
Jiří Mikuláš, starosta města

Dne: 06.03.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Oloví	Jiří Mikuláš
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

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.

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(6) odbor interního auditu a kontroly

