

Č. j.: KK/395/KN/23-5

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Oloví

IČO: 00259535

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.10.2023 (dílčí přezkoumání)
- 03.04.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 08.06.2023 v souladu s ustanovením § 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečněného přezkoumání: Městský úřad Oloví
Hory 42
357 07 Oloví

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/216/P dne 23.06.2023.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

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 Klíčová
Ing. Dana Matoušková

b) při konečném přezkoumání

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

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 03.04.2024.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 28.11.2022 do 11.01.2023. 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 2023 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.

<p>Rozpočtová opatření</p>	<p>V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 10 rozpočtových opatření.</p> <p>Výběrovým způsobem bylo kontrolou ověřeno rozpočtové opatření:</p> <ul style="list-style-type: none"> - č. 1/2023 schválené starostou města dne 16.01.2023, na internetových stránkách města zveřejněné ode dne 13.02.2023 dosud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 27.02.2023, - č. 3/2023 schválené zastupitelstvem města dne 24.04.2023 usnesením č. 100/5/23, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 27.04.2023 dosud, - č. 7/2023 schválené starostou města dne 22.09.2023, na internetových stránkách města zveřejněné ode dne 18.10.2023 dosud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 24.10.2023, - č. 8/2023 schválené zastupitelstvem města dne 24.10.2023 usnesením č. 169/8/23, na internetových stránkách města zveřejněno ode dne 21.11.2023 dosud, - č. 10/2023 schválené starostou města dne 31.12.2023, na internetových stránkách města zveřejněné ode dne 28.01.2024 dosud, na vědomí vzalo zastupitelstvo města dne 30.01.2024. <p>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.</p> <p>Kompetence k provedení závěrečného rozpočtového opatření roku 2023 byla dána starostovi města zastupitelstvem města dne 19.12.2023 usnesením č. 207/10/23.</p> <p>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.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 14.12.2022 usnesením č. 59/3/22 přebytkový rozpočet s příjmy ve výši 33.904.939,- Kč a výdaji ve výši 32.337.019,- Kč s tím, že přebytek ve výši 1.567.920,- Kč bude sloužit k úhradě jistiny úvěru. Dále byla rozpočtována splátka dlouhodobého úvěru ve výši 1.750.200,- 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).</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 11.01.2023 dosud.</p> <p>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.</p>
<p>Stanovení závazných</p>	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví k rozpočtu města byl stanoven dne 14.12.2022</p>

ukazatelů zřízeným organizacím	<p>usnesením zastupitelstva města č. 59/3/22 při schválení rozpočtu města na rok 2023 formou neinvestičního příspěvku ve výši 5.349.000,- Kč. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zřízené příspěvkové organizaci Bytová organizace Oloví není poskytován městem v roce 2023 neinvestiční příspěvek na provoz.</p>
Střednědobý výhled rozpočtu	<p>1) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2024 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 12.01.2022 dosud.</p> <p>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.</p> <p>2) 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2025 byl zveřejněn na internetových stránkách města v termínu od 11.01.2023 do 16.01.2024.</p> <p>3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2024 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 01.12.2023 do 16.01.2024. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2026 byl schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2023 usnesením č. 206/10/23, 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 2024 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 16.01.2024 dosud.</p> <p>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.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu města za rok 2022 včetně závěru zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 22.05.2023 do 15.06.2023.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 07.06.2023 usnesením č. 121/6/23. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 15.06.2023 dosud.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet zveřejněn v elektronické</p>

	<p>podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 07.06.2023 usnesením č. 120/6/23.</p> <p>Účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Základní škola a mateřská škola Oloví byla schválena zastupitelstvem města dne 24.04.2023 usnesením č. 94/5/23 včetně rozdělení zlepšeného hospodářského výsledku do rezervního fondu (ve výši 729.425,27 Kč) a fondu odměn (ve výši 100.000,- Kč), - Bytová organizace Oloví byla schválena zastupitelstvem města dne 24.04.2023 usnesením č. 95/5/23 včetně pokrytí zhoršeného výsledku hospodaření (ve výši 1.423.973,20 Kč) z rezervního fondu.
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 19.193.559,06 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu a u České národní banky k 29.09.2023, - k 31.12.2023 ve výši 18.843.120,86 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu a u České národní banky k 29.12.2023. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 10.000.000,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., k 31.07.2023 (poslední výpis), - k 31.12.2023 ve výši 10.162.277,78 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., k stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou městem vedeny peněžní prostředky tří opatrovaných osob:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 v celkové výši 1.710.200,88 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 v celkové výši 1.775.561,79 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů ze tří bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. <p>Zůstatek peněžních prostředků rozvahového účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:</p> <ul style="list-style-type: none"> - k 30.09.2023 ve výši 14.437.150,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 13.999.600,- Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisu z bankovního úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	<p>Evidence pohledávek je vedena v účetním programu Munis.</p> <p>Na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti jsou</p>

	<p>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.</p> <p>Dle sdělení města se platební výměry za neuhrazené pohledávky za místními poplatky vystavují až v následujícím roce, tj. za neuhrazené poplatky za rok 2023 se vystavují v roce 2024.</p> <p>K 31.12.2023 byly evidovány nedoplatky místního poplatku ze psů ve výši 60.175,- Kč, nedoplatky místního poplatku za odvoz komunálního odpadu ve výši 2.469.398,99 Kč, celkem ve výši 2.529.573,99 Kč zaúčtované na účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti.</p>
<p>Inventurní soupis majetku a závazků</p>	<p>Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 provedena na základě Plánu inventur ze dne 24.10.2023 platného pro období od 18.12.2023 do 23.02.2024, Směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2023 vydaná starostou města dne 24.10.2023 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 20.11.2023. Provedení inventur, fyzické i dokladové, stanoveno v termínu od 18.12.2023 do 23.02.2024. Termín zpracování zprávy byl stanoven do 29.02.2024. V plánu inventur bylo uvedeno zdůvodnění ukončení fyzické inventury po rozvahovém dni. Inventarizační zpráva ze dne 28.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.</p> <p>Výběrovým způsobem byla provedena kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 041, 042, 052, 231, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 374, 419, 451 a 462.</p>
<p>Kniha došlých faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 784 dodavatelských faktur, z nichž ke dni 31.12.2023 bylo celkem evidováno 21 neuhrazených faktur v celkové výši 405.210,86 Kč (z toho 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 73.682,00 Kč a 19 neuhrazených došlých faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 331.528,86 Kč), které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 - Dodavatelé ke stejnému datu. Dále na účtu 321 - Dodavatelé byly evidovány 4 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 845.797,37 Kč se vznikem závazku v roce 2021 a 2022 za stavební dílo, ke kterému se vede soudní spor o penále za nedodržení lhůty ukončení díla.</p>
<p>Kniha odeslaných faktur</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 29 odběratelských faktur, z nichž byla ke dni 31.12.2023 evidována 1 neuhrazená faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 2.420,- Kč, která byla zaúčtovaná 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.</p>

<p>Odměňování členů zastupitelstva</p>	<p>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.</p> <p>Dílčí přezkoumání hospodaření města: Dle sdělení města v kontrolovaném období od 01.01.2023 do 30.09.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyly odměny neuvolněných členů zastupitelů města upravovány, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města, - nebyly schváleny mimořádné odměny pro zastupitele města. <p>Zkontrolovány výplatní listy uvolněného starosty, dvou neuvolněných místostarostů a dalších šesti neuvolněných členů zastupitelstva města - předsedů výborů a komisí za měsíc leden až září 2023.</p> <p>Konečné přezkoumání hospodaření města: Dle sdělení města v kontrolovaném období od 01.10.2023 do 31.12.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nebyly odměny neuvolněných členů zastupitelů města upravovány, - nedošlo ke změně ve složení zastupitelstva města a v jimi vykonávaných funkcích, - byly schváleny mimořádné odměny pro členy zastupitele města. <p>Byla provedena kontrola poskytnutí mimořádné odměny členům zastupitelstva města:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ve funkci uvolněného starosty města, poskytnutí mimořádné odměny bylo schváleno zastupitelstvem města dne 19.12.2023 usnesením č. 204/10/23, - ve funkci neuvolněné 2. místostarostky města, poskytnutí mimořádné odměny bylo schváleno zastupitelstvem města dne 19.12.2023 usnesením č. 205/10/23. <p>Mimořádné odměny byly vyplaceny zároveň s odměnou za měsíc prosinec 2023.</p>
<p>Pokladní doklad</p>	<p>Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno celkem 1758 příjmových pokladních dokladů a 128 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách a v pokladní knize DPH vystaveno celkem 48 příjmových pokladních dokladů a 5 výdajových pokladních dokladů ve dvou číselných řadách. Příjmové a výdajové pokladní doklady nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.</p>
<p>Pokladní kniha (deník)</p>	<p>Ke kontrole byly předloženy 3 elektronicky vedené pokladní knihy účetní jednotky – hlavní pokladní kniha města, pokladní kniha DPH a pokladní kniha opatrované osoby:</p> <ul style="list-style-type: none"> - za měsíc září 2023. Celkový zůstatek hlavní pokladny města (ve výši 23.861,- Kč), pokladny DPH (ve výši 9.257,- Kč) a pokladny opatrované osoby (ve výši 20.577,- Kč) v celkové výši 53.695,- Kč k 30.09.2023 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků k 30.09.2023 hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH v celkové výši 33.118,- Kč souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně ve výkazu Fin 2 - 12 M ke stejnému datu,

	<p>- za měsíc prosinec 2023. Celkový zůstatek hlavní pokladny města (ve výši 0,- Kč), pokladny DPH (ve výši 0,- Kč) a pokladny opatrované osoby (ve výši 16.279,- Kč) v celkové výši 16.279,- Kč k 31.12.2023 souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně nebyla k 31.12.2023 ve výkazu Fin 2 - 12 M vykázána.</p> <p>Pokladní limit hlavní pokladny města a pokladny 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 2023 a prosinci 2023 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Ke kontrole byl předložen výkaz Příloha rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2023.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu:</p> <p>- k 30.09.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 35.311.165,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 94,20 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 30.329.418,05 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,52 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 30.09.2023 přebytek ve finanční výši 4.981.747,03 Kč,</p> <p>- k 31.12.2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 46.964.837,14 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 120,35 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 41.895.732,03 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 92,25 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl k 31.12.2023 přebytek ve finanční výši 5.069.105,11 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou Výkazu zisku a ztráty:</p> <p>- k 30.09.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.733.043,10 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu,</p> <p>- k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 9.388.653,16 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Město předložilo 7 dohod o pracovní činnosti uzavřených v kontrolovaném období, z nichž kontrole byla podrobena 1 dohoda o pracovní činnosti uzavřená dne 01.01.2023 se členem zastupitelstva města, na pozici koordinátora projektu "Asistenti prevence kriminality a domovníci preventisté v Oloví", na dobu určitou od 01.01.2023 do 31.12.2025, v rozsahu práce 20 hodin týdně. Uzavření dohody o pracovní činnosti s členem zastupitelstva města bylo schváleno na zasedání zastupitelstva města dne 14.12.2022 usnesením č. 55/3/22.

<p>Dohody o provedení práce</p>	<p>Město předložilo 32 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období, z nichž byly podrobeny kontrole uzavřené 2 dohody o provedení práce se členy zastupitelstva města na pozici:</p> <ul style="list-style-type: none"> - „řidič traktoru, obsluha zemědělských strojů“, která byla uzavřena dne 28.04.2023 na dobu určitou ode dne 01.05.2023 do 30.09.2023, v rozsahu práce max. 300 hodin v kalendářním roce. Uzavření dohody bylo schváleno na zasedání zastupitelstva města dne 24.04.2023 usnesením č. 102/5/23, - mentora domovníků preventistů v projektu "Asistenti prevence kriminality a domovníci preventisté v Oloví", která byla uzavřena dne 01.01.2023 na dobu určitou ode dne 01.01.2023 do 31.12.2025, v rozsahu práce max. 300 hodin v kalendářním roce (v průměru 25 hod. měsíčně). Uzavření dohody bylo schváleno na zasedání zastupitelstva města dne 14.12.2022 usnesením č. 56/3/22.
<p>Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím</p>	<p>Město nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací nebo 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.").</p> <p>Za kontrolované období poskytlo město ze svého rozpočtu mj. ze dne 27.10.2022 (městu doručené dne 31.10.2022) církevní právnické osobě Římskokatolická farnost Kraslice, se sídlem 358 01 Kraslice, Kpt. Jaroše 321/2, IČO 45374872, dotaci ve výši 50.000,- Kč, určenou "Na opravu kazetového stropu v kostele Svatého Michaela v Oloví".</p> <p>Dotace byla poskytnuta na základě Veřejnoprávní smlouvy č. 1/2023 uzavřené dne 28.02.2023. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 14.12.2022 usnesením č. 45/3/22. Finanční příspěvek byl církevní právnické osobě poskytnut dne 01.03.2023 z bankovního účtu vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 50. Termín pro vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 31.01.2024. Veřejnoprávní smlouvu č. 1/2023 město zveřejnilo na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.03.2023.</p> <p>Vyúčtování dotace ze dne 31.01.2024 (doručené na městský úřad dne 31.01.2023). Doloženy skutečné náklady ve výši 353.634,61 Kč, dotace byla vyčerpána v plné výši a termín.</p>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o dočasném užívání pozemku - pronájem pozemku, uzavřená dne 23.01.2023 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) o nájmu pozemku parcelní č. 854/30 o výměře 688 m² - zahrada v k.ú. Hory u Oloví, obec Oloví, za účelem rekreace, na dobu neurčitou s účinností od 01.02.2023. Roční nájemné sjednáno ve výši 1.720,- Kč. Záměr nájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 06.01.2023 do 23.01.2023. Uzavření smlouvy bylo schváleno starostou města podpisem výše uvedené smlouvy. Alikvotní část nájemného za rok 2023 ve výši 1.577,- Kč byla uhrazena dne 15.02.2023 do pokladny města, příjmový pokladní doklad č. P 23100436.</p>
<p>Smlouvy o převodu majetku (koupě,</p>	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva č. 2/2023 uzavřená dne 13.04.2023 mezi městem (prodávající) a fyzickou osobou (kupující)</p>

<p>prodej, směna, převod)</p>	<p>o prodeji pozemků parcelní č. 854/40 o výměře 804 m² - zahrada a č. 272 o výměře 15 m² - zastavěná plocha a nádvoří, oba v k.ú. Hory u Oloví, obec Oloví. Záměr prodeje pozemku byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 04.05.2021 do 20.05.2021. Prodej pozemku kupujícímu byl schválen zastupitelstvem města dne 23.06.2021 usnesením č. 389/20/21. Smlouvou sjednaná kupní cena ve výši 55.692,- Kč byla uhrazena dne 13.04.2023 na bankovní účet města vedený u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 84.</p>
<p>Smlouvy o věcných břemenech</p>	<p>Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o zřízení věcného břemene pouze se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.</p>
<p>Dokumentace k veřejným zakázkám</p>	<p>Město má vnitřní směrnici č. 5/2018 "Zásady a postup při zadávání veřejných zakázek malého rozsahu", kterou schválilo zastupitelstvo města dne 29.11.2018 usnesením č. ZO/160/11/2018, účinnou od 05.12.2018.</p> <p>V kontrolovaném období město realizovalo veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Obnova chodníků u bytových domů ve městě Oloví".</p> <p>Dne 13.03.2023 uveřejnilo město na svém profilu zadavatele výzvu k podání nabídky včetně zadávací dokumentace na uvedenou akci. Kritériem pro hodnocení ekonomické výhodnosti nabídek byla stanovena nejnižší nabídková cena v Kč bez DPH. Lhůta pro podání nabídek byla stanovena do 27.03.2023 do 10:00 hod. Zadavateli bylo doručeno 10 nabídek, z toho byli dva potenciální dodavatelé prostřednictvím profilu zadavatele vyzváni k písemnému zdůvodnění stanovení mimořádně nízké ceny ve lhůtě do 05.04.2023 do 10:30 hod., ve stanovené lhůtě bylo zasláno zdůvodnění jedním potenciálním dodavatelem, druhý jej nezaslal vůbec, a proto byl z tohoto důvodu tento dodavatel vyřazen z dalšího hodnocení. Protokol o otevírání obálek, posouzení a hodnocení ze dne 11.04.2023, jako ekonomicky nejvýhodnější byla vyhodnocena nabídka společnosti Street line s.r.o., se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Chodovská 395/8, IČO 29104823 (dodavatel), s nabídkovou cenou ve výši 641.024,29 Kč bez DPH (tj. 775.639,39 Kč včetně DPH). Zastupitelstvo města schválilo dne 24.04.2023 usnesením č. 88/5/23 uzavření smlouvy se společností Street line s.r.o., IČO 29104823, ve výši nabídkové ceny. Smlouva o dílo byla uzavřena dne 27.04.2023. Lhůta pro předání a převzetí staveniště byla stanovena do 5 dnů od výzvy objednatele k převzetí staveniště, maximální doba realizace díla byla stanovena do 110 dní od předání a převzetí staveniště.</p> <p>Smlouva o dílo byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 02.06.2023, tj. do 15 dní ode dne uzavření v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákon č. 134/2016 Sb.").</p> <p>Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele: - č. 202320048 vystavená dne 28.07.2023 ve výši 500.106,70 Kč bez DPH (tj. 605.129,11 Kč včetně DPH), uhrazená dne 31.07.2023 z účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 178,</p>

	<p>- č. 202320059 vystavená dne 28.09.2023 ve výši 140.917,59 Kč bez DPH (tj. 170.510,28 Kč včetně DPH), uhrazená dne 31.08.2023 z účtu města vedeného u České spořitelny, a.s., denní výpis č. 205. Celkem byla uhrazena částka ve výši 641.024,29 Kč bez DPH (tj. 775.639,39 Kč včetně DPH). Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy odpovídala výši ceny sjednané uvedené smlouvě o dílo a byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 01.09.2023, tj. nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy v souladu se zákonem č. 134/2016 Sb.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Zastupitelstvo města se v kontrolovaném období sešlo ve dnech 27.02.2023, 24.04.2023, 07.06.2023, 23.08.2023, 24.10.2023, 09.11.2023 a 19.12.2023. Výběrovým způsobem byl zkontrolován zápis z jednání zastupitelstva města ze dne 07.06.2023. Zastupitelstvo města je devítičlenné.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen sociální fond, který nemá vlastní bankovní účet. Směrnice upravující tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu pro rok 2023 byla schválena zastupitelstvem města dne 14.12.2022 usnesením č. 57/3/22. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2023 ve výši 664.548,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 567.326,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu Příloha F ke stejnému datu.</p>

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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2023:

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 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 23.10.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo dne 23.10.2023 za období od 01.01.2023 do 30.09.2023, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Naděžda Klíčová a Ing. Dana Matoušková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2023, které se uskutečnilo dne 03.04.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a kontrolor Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2023:

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,35 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	12,40 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 03.04.2024, bylo zjištěno, že:

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

Oloví dne 03.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(8) odbor kontroly



Ing. Dana Matoušková
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 ustanovení § 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 ustanovení § 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 14 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel:



Jiří Mikuláš, starosta města

Dne: 03.04.2024

MĚSTO OLOVÍ

Hory 42, 357 07 Oloví
IČ: 002 59 535, DIČ: CZ00259535
č.ú. 862165319/0800 ①

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

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