

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Oloví

IČO: 00259535

za rok 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 8.11.2017 - 9.11.2017 (*dílčí přezkoumání*)
- 26.3.2018 (*konečné přezkoumání*)

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 23.6.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečněného přezkoumání: Městský úřad Oloví
Hory 42
357 07 Oloví

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2017/175/P dne 30.6.2017, ve znění pozdějších dodatků.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Mgr. Jitka Brodská
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
Bc. Alena Imrichová
Naděžda Klíčová
Bc. Lenka Najvarová

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo doručení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 9.4.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 6.12.2016 do 21.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2017 před 1.1.2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	V kontrolovaném období bylo účetní jednotkou provedeno 11 rozpočtových opatření a 2 položkové změny rozpočtu: - rozpočtové opatření č. 1 schválené zastupitelstvem města dne 8.3.2017 usnesením č. 376/15/17, na internetových stránkách města zveřejněno dne 5.4.2017; - rozpočtové opatření č. 2 schválené zastupitelstvem města dne 8.3.2017 usnesením č. 377/15/17, na internetových stránkách města zveřejněno dne 5.4.2017; - rozpočtové opatření č. 3 schválené starostou města dne 3.4.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 14.6.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 5.4.2017; - rozpočtové opatření č. 4 schválené zastupitelstvem města dne 14.6.2017 usnesením č. 406/17/17, na internetových stránkách města zveřejněno dne 11.7.2017; - rozpočtové opatření č. 5 schválené starostou města dne 15.6.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 30.8.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 11.7.2017; - rozpočtové opatření č. 6 schválené zastupitelstvem města dne 30.8.2017 usnesením č. 429/18/17, na internetových stránkách města zveřejněno dne 7.9.2017; - rozpočtové opatření č. 7 schválené starostou města

	<p>dne 5.10.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 15.11.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 3.11.2017;</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočtové opatření č. 8 schválené starostou města dne 13.10.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 15.11.2017, na internetových stránkách města zveřejněno dne 10.11.2017; - rozpočtové opatření č. 9 schválené zastupitelstvem města dne 15.11.2017 usnesením č. 442/19/17, na internetových stránkách města zveřejněno dne 30.11.2017; - rozpočtové opatření č. 10 schválené starostou města dne 11.12.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 7.2.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 9.1.2018; - rozpočtové opatření č. 11 schválené starostou města dne 31.12.2017, zastupitelstvem města vzato na vědomí dne 7.2.2018, na internetových stránkách města zveřejněno dne 29.1.2018; - položková změna rozpočtu č. 1 schválena starostou města dne 5.1.2017; - položková změna rozpočtu č. 2 schválena starostou města dne 20.9.2017. <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.</p> <p>Kompetence k provádění rozpočtových opatření pro starostu města schválena ve Směrnici č. 4/2015 k provádění rozpočtového hospodaření, účinné od 31.3.2015.</p> <p>Dne 21.12.2016 usnesením č. 352/14/16 schválilo zastupitelstvo města kompetenci k provádění rozpočtových opatření v rámci paragrafu (položková změna rozpočtu) pro účetní města.</p>
<p>Rozpočtový výhled</p>	<p>Rozpočtový výhled na období let 2017 až 2020 byl schválen starostou města dne 1.12.2016. Obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích. Rozpočtový výhled schválený dne 1.12.2016 byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 30.12.2016.</p> <p>Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce obecního úřadu a na internetových stránkách obce v termínu od 5.12.2017 do 20.12.2017, tj. 15 dnů před jeho schválením.</p> <p>Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2018 až 2020 schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2017 usnesením č. 479/20/17 obsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o finančních zdrojích a o potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách dne 16.1.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení.</p>

	<p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Schválený rozpočet	<p>Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen dne 21.12.2016 usnesením č. 352/14/16 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 22.200.480,- Kč a výdaje ve výši 26.239.023,80 Kč. Schodek ve výši 4.038.543,80 Kč bude uhrazen z finančních prostředků přebytkového hospodaření minulých let.</p> <p>Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy.</p> <p>Schválený rozpočet na rok 2017 byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 30.12.2016.</p>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<p>Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví k rozpočtu města byl stanoven dne 21.12.2016 usnesením č. 352/14/16 při schválení rozpočtu města na rok 2017 formou neinvestičního příspěvku ve výši 3.000.000,- Kč. Finanční vztah byl oznámen příspěvkové organizaci dopisem ze dne 5.1.2017. Závazné ukazatele nebyly stanoveny.</p> <p>Zastupitelstvo města schválilo dne 14.6.2017 usnesením č. 410/17/17 přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2016 zřízené příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví ve výši 4.953,74 Kč v plné výši do rezervního fondu.</p> <p>Usnesením č. 409/17/17 schválilo zastupitelstvo města dne 14.6.2017 hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví, výsledek hospodaření zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví byl k 31.12.2016 nulový.</p>
Závěrečný účet	<p>Návrh závěrečného účtu za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 22.5.2017 do 14.6.2017.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 14.6.2017 usnesením č. 408/17/17. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo zastupitelstvo města opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků.</p> <p>Závěrečný účet města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 11.7.2017.</p> <p>Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>Účetní závěrka města za rok 2016 byla zastupitelstvem města schválena dne 14.6.2017 usnesením č. 407/17/17.</p>

	Zastupitelstvo města schválilo dne 14.6.2017 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací sestavené k 31.12.2016, a to účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví usnesením č. 409/17/17 a účetní závěrku zřízené příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví usnesením č. 410/17/17.
Bankovní výpis	<p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 30.9.2017 ve výši 25.787.130,12 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou vedeny peněžní prostředky dvou opatrovaných osob, k 30.9.2017 ve výši 763.907,17 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2017 ve výši 18.355.667,13 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na rozvahovém účtu 245 - Jiné běžné účty, na kterém jsou vedeny peněžní prostředky dvou opatrovaných osob, k 31.12.2017 ve výši 749.163,92 Kč odpovídal stavu peněžních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v účetním programu Munis.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek včetně knihy vydaných faktur je vedena v účetním programu Munis. Ke dni 31.12.2017 byly na rozvahovém účtu 315 - Jiné pohledávky z hlavní činnosti evidovány pohledávky za místními poplatky (psi a svoz odpadu) v celkové výši 1.794.227,- Kč. Město Oloví vystavuje platební výměry, následně předává neuhrazené pohledávky za místními poplatky právnímu zástupci města k zahájení exekučního řízení.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena v účetním programu Munis.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury hlavní činnosti za měsíc září 2017 od č. 201700390 do č. 201700425 a za měsíc prosinec 2017 od č. 201700555 do č. 201700591.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě Plánu inventur ze dne 15.11.2017 platného pro období od 15.11.2017 do 28.2.2018 a Směrnice pro provedení inventarizace č. 1/2017 účinné od 15.11.2017. Jmenována byla 1 čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a 6 dílčích inventarizačních komisí (4 dvoučlenné a 2 tříčlenné). Instruktaž členů inventarizačních komisí včetně jejich seznámení s vnitřním předpisem pro provedení inventarizace provedena dne 21.12.2017. Provedení inventur stanoveno

	<p>v termínu od 1.1.2018 do 25.2.2018 s tím, že fyzické inventury budou provedeny dne 31.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 20.2.2018. Výběrovým způsobem provedena kontrola inventurních soupisů k účtům 311, 381, 388, 245, 231, 261, 419, 321 a 378.</p>
Kniha došlých faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 428 dodavatelských faktur. K datu 30.9.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 127,05 Kč a 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti v celkové výši 1.455.540,40 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke dni 30.9.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 591 dodavatelských faktur. K datu 31.12.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 25.006,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé k 31.12.2017.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K datu 30.9.2017 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti v celkové výši 15.994,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke dni 30.9.2017.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 19 odběratelských faktur. K datu 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti v celkové výši 10.244,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke dni 31.12.2017.</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., o odměnách za výkon funkce členům zastupitelstev, ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem města dne 21.12.2016 usnesením č. 360/14/16 s účinností od 1.1.2017.</p> <p>Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města (odměňování za měsíc leden až září 2017).</p>
Pokladní doklad	<p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v hlavní pokladní knize vystaveno 1603 příjmových a 252 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc září 2017 od čísla P17101539 do čísla P17101580 a výdajové pokladní doklady za měsíc září 2017 od čísla V17100239 do čísla V17100252.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.9.2017 bylo v pokladní knize DPH vystaveno 115 příjmových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc září 2017 od čísla P17300103 do čísla P17300115.</p> <p>Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo</p>

	<p>v hlavní pokladní knize vystaveno 1862 příjmových a 345 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc listopad a prosinec 2017 od čísla P17101774 do čísla P17101816 a výdajové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od čísla V17100319 do čísla V17100345.</p> <p>Za kontrované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo v pokladní knize DPH vystaveno 151 příjmových pokladních dokladů a 2 výdajové pokladní doklady. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2017 od čísla P17300142 do čísla P17300151.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>Ke kontrole byly předloženy 4 pokladní knihy účetní jednotky - hlavní pokladní kniha města, pokladní kniha DPH a 2 pokladní knihy opatrovaných osob za měsíce září a prosinec roku 2017.</p> <p>Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy města a pokladní knihy DPH ve výši 39.172,- Kč k 30.9.2017 (zůstatek hlavní pokladní knihy ve výši 17.079,- Kč a zůstatek pokladní knihy DPH ve výši 22.093,- Kč) souhlasil se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu.</p> <p>Celkový zůstatek finančních prostředků ve výši 52.199,- Kč vykázáný na rozvahovém účtu 261 – Pokladna k 30.9.2017 souhlasil s pokladními zůstatky hlavní pokladní knihy, pokladny pro DPH a dvou pokladních knih pro opatrovnické osoby (zůstatek ve výši 13.027,- Kč) ke stejnému datu.</p> <p>Součet nulových zůstatků finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladní knihy DPH a dvou pokladních knih pro opatrovnické osoby (zůstatek ve výši 3.600,- Kč) souhlasil se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke dni 31.12.2017. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně vykazovala k datu 31.12.2017 nulový zůstatek.</p> <p>Denní pokladní limit ve výši 100.000,- Kč byl stanoven ve směrnici č. 6/2015 s účinností od 1.4.2015 a nebyl v kontrovaném období září a prosinec 2017 překročen.</p>
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy účetní jednotky sestavená účetní jednotkou k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	<p>Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc září 2017 od dokladu č. 110180 do dokladu č. 110191 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 180 do č. 191 z účtu vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Účetní doklady se vztahovaly k fakturám, daňovým příjmům, místním poplatkům atd.</p>
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu

plnění rozpočtu	<p>k 30.9.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19.449.157,42 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 82,02 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 15.547.803,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 48,48 %).</p> <p>Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 25.993.345,58 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 108,86 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 29.523.454,40 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 90,57 %).</p> <p>Výsledkem rozpočtového hospodaření města byl v roce 2017 schodek ve finanční výši 3.530.108,82 Kč.</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.9.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 7.723.639,15 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 30.9.2017.</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2017 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl zisk ve výši 5.040.364,05 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke dni 31.12.2017.</p>
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy zřízených příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Oloví a Bytová organizace Oloví sestavený k 30.9.2017 a k 31.12.2017.</p>
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	<p>Ke kontrole byl předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací Základní škola a mateřská škola Oloví a Bytová organizace Oloví.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Oloví byl k 30.9.2017 zisk ve výši 1.328.478,47 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 257.627,11 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p> <p>Výsledkem hospodaření příspěvkové organizace Bytová organizace Oloví byl k 30.9.2017 zisk ve výši 1.049.794,36 Kč a k 31.12.2017 ztráta ve výši 80.887,20 Kč, výsledek hospodaření souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.</p>
Darovací smlouvy	<p>V kontrolovaném období od 1.1.2017 do 31.12.2017 byla ke kontrole předložena darovací smlouva uzavřená dne 11.12.2017, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 7.500,-Kč fyzické osobě na vyřešení tíživé životní situace. Poskytnutí daru schváleno místostarostou města Oloví dne 11.12.2017.</p>
Dohody o pracovní činnosti	<p>V kontrolovaném období město uzavřelo 1 dohodu o pracovní činnosti dne 31.7.2017 na úklid veřejných prostranství a údržbu</p>

	veřejně zeleně na dobu určitou od 1.8.2017 do 30.11.2017. Dohoda sjednaná v rozsahu do 20 hodin týdně.
Dohody o provedení práce	Pro kontrolované období město uzavřelo celkem 14 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o protahování komunikací a úklid sněhu, úpravu a péči o válečný hrob, úklidové práce v knihovně města Oloví, správce víceúčelového hřiště a další. Kontrole byla podrobena dohoda o provedení práce na administrativní práce ze dne 30.6.2017 a dohoda o provedení práce na úklid hřbitova ze dne 30.12.2016. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	V kontrolovaném období město neuzavřelo pracovní smlouvu se zaměstnancem zařazeným do městského úřadu jako úředník. Město uzavřelo šest pracovních smluv na pozici uklízeč veřejných prostranství na základě Dohody o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku mezi obcí a Úřadem práce ČR.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí dle ustanovení § 10c zákona č. 250/2000 Sb. Za kontrolované období poskytlo město ze svého rozpočtu: - na základě žádosti Sport klubu Oloví, z.s., se sídlem 357 07 Oloví, Hory 41, IČO 18249574, ze dne 17.10.2016 dotaci ve výši 70.000,- Kč na "Činnost sportovního klubu, zajištění činnosti mládeže a provozu a oprav sportovního areálu". Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 21.12.2016 usnesením č. 338/14/16. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 7.4.2017 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 21.4.2017. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 31.12.2017, vyúčtování předloženo poskytovateli dne 22.12.2017, dotace byla čerpána v plné výši, - na základě žádosti SH ČMS, Sboru dobrovolných hasičů Oloví, se sídlem 357 07 Oloví, Náměstí Horní 106, IČO 66364850, ze dne 17.10.2016 dotaci ve výši 25.000,- Kč na "Zajištění techniky a hudební produkce na 140. výročí oslav založení SDH Oloví". Poskytnutí příspěvku schváleno zastupitelstvem města dne 21.12.2016 usnesením č. 335/14/16. Veřejnoprávní smlouva byla uzavřena dne 3.4.2017. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín pro vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 31.7.2017, vyúčtování předloženo poskytovateli dne 28.7.2017, nevyčerpaná část dotace ve výši 17.370,- Kč byla vrácena poskytovateli dne 29.6.2017.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje - odboru regionálního rozvoje poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01604/2017 uzavřené

	<p>dne 12.6.2017 ve výši 100.000,- Kč určenou na realizaci akce "Sanace Kulturního domu Oloví". Souhrn předpokládaných nákladů na realizaci akce v roce 2017 činil 500.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2017. Kontrole bylo předloženo vyúčtování akce ze dne 29.11.2017 na částku 588.403,69 Kč, dotace byla čerpána v plné výši,</p> <ul style="list-style-type: none"> - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 48.116,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 29.11.2017, dotace čerpána ve výši 34.150,90 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 13.965,10 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 29.11.2017.
Smlouvy nájemní	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva o dočasném používání pozemku - pronájem pozemku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ze dne 23.3.2017 na pronájem části pozemku p.č. 854/23 o výměře 1051 m² v k.ú. Hory u Oloví uzavřená mezi městem a fyzickou osobou na dobu neurčitou od 1.4.2017 za účelem rekreace. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 24.1.2017 do 8.2.2017, pronájem schválen starostou města dne 23.3.2017. Roční nájemné stanoveno ve výši 2.628,- Kč, - ze dne 17.5.2017 na pronájem části pozemku p.č. 798/17 o výměře 30 m² v k.ú. Hory u Oloví uzavřená mezi městem a fyzickou osobou na dobu neurčitou s účinností od 1.6.2017 za účelem parkoviště. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 28.3.2017 do 12.4.2017, pronájem schválen starostou města dne 17.5.2017. Roční nájemné stanoveno ve výši 120,- Kč.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo uzavřená dne 15.6.2017 s dodavatelem STAZEMA s.r.o., se sídlem 360 17 Karlovy Vary – Počerny, Počernická 120, IČO 04724429, na provedení zakázky „Oprava chodníků v Oloví“. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 1.077.583,- Kč bez DPH. Smlouva na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna dne 20.6.2017 na profilu zadavatele, tj. byla zveřejněna do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byly předloženy faktury dodavatele č. 20170036 ze dne 1.8.2017 ve výši 301.200,52 Kč bez DPH, č. 20170046 ze dne 1.9.2017 ve výši 524.351,23 Kč bez DPH a č. 20170055 ze dne 3.10.2017 ve výši 248.140,28 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy nebyla překročena.</p> <p>Město Oloví jako zadavatel veřejné zakázky neuveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy do 3 měsíců od splnění smlouvy.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byla předložena kupní smlouva:</p> <ul style="list-style-type: none"> - uzavřená dne 20.7.2017 mezi městem a dvěma fyzickými osobami (manželi) o prodeji pozemku p.č. 26 o výměře 127 m²

	<p>v k.ú. Nové Domy. Kupní cena ve výši 6.096,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny městského úřadu dne 20.7.2017, příjmový pokladní doklad č. 17101435. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 22.3.2017 do 7.4.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.6.2017 usnesením č. 416/17/17,</p> <p>- uzavřená dne 9.3.2017 mezi městem a dvěma fyzickými osobami (manželi) o prodeji pozemku p.č. 156/7 o výměře 337 m² v k.ú. Hory u Oloví. Součástí kupní smlouvy bylo zřízení věcného břemene – služebnosti cesty s právem chůze a jízdy ve prospěch kupujících. Kupní cena ve výši 13.480,- Kč byla uhrazena bankovním převodem na účet vedený u České spořitelny a.s., dne 26.4.2017, výpis č. 86. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 7.10.2015 do 23.10.2015, prodej schválen zastupitelstvem města dne 12.11.2015 usnesením č. 229/08/15, zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 8.3.2017 usnesením č. 391/15/17.</p>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Ke kontrole byla předložena smlouva:</p> <p>- o zřízení věcného břemene – služebnosti uzavřená dne 23.2.2017 mezi městem a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností OMEXOM GA Energo, s.r.o., se sídlem 323 00 Plzeň, Na Střílně 1929/8, IČO 49196812, za účelem umístění součásti distribuční soustavy „Oloví, ul. Sklářská, p.č. 132 – kNN“ na pozemcích p.č. 1079/9 a p.č. 850/1, vše v k.ú. Hory u Oloví, na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 8.264,- Kč bez DPH byla uhrazena na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 26.4.2017, bankovní výpis č. 86. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 24.6.2015 usnesením č. 135/06/15,</p> <p>- o zřízení věcného břemene – služebnosti uzavřená dne 12.7.2017 mezi městem a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupenou společností MONTPROJEKT a.s., se sídlem 531 17 Pardubice, Arnošta z Pardubic 2082, IČO 28494032, za účelem umístění, provozování, opravování udržování zařízení distribuční soustavy na pozemcích p.č. 1343/2, p.č. 1344 a p.č. 1345/1, vše v k.ú. Oloví, na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 5.000,- Kč bez DPH byla uhrazena na bankovní účet vedený u České spořitelny, a.s. dne 20.12.2017, bankovní výpis č. 247. Zřízení věcného břemene schváleno zastupitelstvem města dne 16.9.2015 usnesením č. 176/07/15.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Oprava chodníků v Oloví". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 10.5.2017. Osloveno bylo 5 dodavatelských subjektů (při osobním jednání), do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 dodavatelských subjektů. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 5.6.2017. Rozhodujícím kritériem</p>

	<p>pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl zastupitelstvem města schválen dne 14.6.2017 usnesením č. 405/17/17. Smlouva o dílo uzavřena dne 15.6.2017 s vítězem soutěže společností STAZEMA s.r.o., se sídlem 360 17 Karlovy Vary – Počerny, Počernická 120, IČO 04724429. Cena díla dle smlouvy ve výši 1.077.583,- Kč bez DPH nebyla překročena.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>V kontrolovaném období roku 2017 nebyla městem provedena veřejnosprávní kontrola u zřízených příspěvkových organizací.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 8.3.2017, 3.5.2017, 14.6.2017, 30.8.2017, 15.11.2017 a 20.12.2017.</p> <p>Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo poskytnutím dotací z rozpočtu města, smlouvami o dílo, rozpočtovými opatřeními, kupními smlouvami, záměry prodeje městského majetku, závěrečnou zprávou o provedení inventarizace majetku k 31.12.2016, přijetím daru pro Základní školu a mateřskou školu Oloví, zápisy z jednání finančního výboru, pronájmem, prodejem a směnou městského majetku, účetní závěrkou a závěrečným účtem města za rok 2016, hospodařením a účetní závěrkou zřízených příspěvkových organizací za rok 2016, povinností vyvěšování výběrových řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu nad 400.000,- Kč bez DPH na úřední desce, rezignací starosty, schválením střednědobého výhledu na roky 2018 – 2020, rozpočtem na rok 2018, volbou nového starosty, směrnicí pro tvorbu a čerpání sociálního fondu, výší odměn za funkci starosty, místostarosty, člena zastupitelstva a předsedů výborů od 1.1.2018 a dalším.</p> <p>Zastupitelstvo města je devítičlenné.</p>
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícímu orgánu doručena dne 27.6.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>Město má zřízen peněžní fond - sociální fond. Směrnice upravující tvorbu a čerpání prostředků ze sociálního fondu pro rok 2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 21.12.2016 usnesením č. 359/14/16.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 30.9.2017 ve výši 284.592,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu příloha F.g, k 30.9.2017.</p> <p>Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2017 ve výši 241.542,68 Kč souhlasil se zůstatkem vykázaným ve výkazu příloha F.g, k 31.12.2017.</p>
Činnost finančního a kontrolního výboru	<p>Činnost finančního výboru doložena zápisy ze dne 6.3.2017, 12.6.2017 a 13.12.2017.</p> <p>Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem z jednání ze dne 20.11.2017.</p> <p>Oba výbory pracují v počtu tří členů.</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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Město Oloví neuveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce „Oprava chodníků v Oloví“ do 3 měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek

- § 28 odst. 1 - Účetní závěrka nebyla schválena do šesti měsíců ode dne, ke kterému byla sestavena. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Oloví za rok 2017:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

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

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

- Město Oloví neuveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy k veřejné zakázce „Oprava chodníků v Oloví“ do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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 31.12.2017 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,03 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,14 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	2,08 %

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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 26.3.2018, bylo zjištěno, že:

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

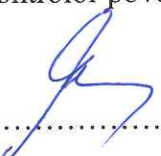
Karlovy Vary dne 11.4.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(7) odbor finanční


.....

Mgr. Jitka Brodská
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....

Naděžda Klíčová
kontrolor


.....

Bc. Lenka Najvarová
kontrolor



.....

Dagmar Boušová DiS.
kontrolor

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích přezkoumání.

Územní celek bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezbujuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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


.....
Jiří Mikuláš, starosta města

Dne: 16.4. 2018

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Oloví	Jiří Mikuláš
2	1	Karlovarský kraj	Mgr. Jitka Brodská

Poučení:

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50.000,00 Kč.