

Č.j.: 255/KN/15

# 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 Toužim

IČO: 00255076

za rok 2015

#### Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 1. 9. 2015 - 2. 9. 2015 (*dílčí přezkoumání*)
- 10. 3. 2016 - 11. 3. 2016 (*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 jen „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 8.7.2015 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

**Místo uskutečněního přezkoumání:** Městský úřad Toužim  
Sídliště 428  
364 20 Toužim

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 ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2015/143/P dne 1.7.2015, včetně dodatků k pověření.

#### Zástupci územního celku:

- Alexandr Žák - starosta města
- Hana Krátká - účetní městského úřadu

#### Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:  
Petr Mlčúch
- kontrolor:  
Dagmar Boušová DiS.  
Mgr. Jitka Brodská

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, 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 včetně vrácení vyžádaných podkladů byl učiněn dne 11.3.2016.

## **A. Přezkoumané písemnosti**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Toužim byly přezkoumány následující písemnosti:**

<b>Druh písemnosti</b>	<b>Popis písemnosti</b>
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Toužim pro rok 2015 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 25.11.2014 do 15.12.2014.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Toužim na rok 2015 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období od 1.1.2015 do 31.12. 2015 bylo účetní jednotkou provedeno celkem 66 rozpočtových opatření. Všechna rozpočtová opatření projednal finanční výbor a byla schválena radou města i zastupitelstvem města: rozpočtové opatření číslo 1/2015 až 3/2015 schváleno radou města dne 12.1.2015, rozpočtové opatření číslo 4/2015 až 5/2015 schváleno radou města dne 26.1.2015, rozpočtové opatření číslo 6/2015 až 10/2015 schváleno radou města dne 23.2.2015, rozpočtové opatření číslo 11/2015 až 12/2015 schváleno radou města dne 23.3.2015, rozpočtové opatření číslo 13/2015 až 16/2015 schváleno radou města dne 13.4.2015, rozpočtové opatření číslo 17/2015 až 22/2015 schváleno radou města dne 4.5.2015, rozpočtové opatření číslo 23/2015 až 26/2015 schváleno radou města dne 18.5.2015, rozpočtové opatření číslo 27/2015 až 31/2015 schváleno radou města dne 29.6.2015, rozpočtové opatření číslo 32/2015 až 33/2015 schváleno radou města dne 13.7.2015,

	<p>rozpočtové opatření číslo 34/2015, až 38/2015 schváleno radou města dne 17.8.2015,  rozpočtové opatření číslo 39/2015 až 41/2015 schváleno radou města dne 14.6.2015,  rozpočtové opatření číslo 42/2015 až 46/2015 schváleno radou města dne 5.10.2015,  rozpočtové opatření číslo 47/2015 až 50/2015 schváleno radou města dne 19.10.2015,  rozpočtové opatření číslo 51/2015 až 55/2015 schváleno radou města dne 2.11.2015,  rozpočtové opatření číslo 56/2015 až 58/2015 schváleno radou města dne 18.11.2015,  rozpočtové opatření číslo 59/2015 až 65/2015 schváleno radou města dne 14.12.2015,  rozpočtové opatření číslo 66/2015 schváleno radou města dne 29.12.2015.  Zastupitelstvo města vzalo rozpočtová opatření na vědomí ve dnech 18.6.2015, 29.6.2015, 17.9.2015 a 10.12.2015.</p>
<p>Rozpočtový výhled</p>	<p>Rozpočtový výhled města na období let 2016 až 2017 schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2014, usnesením číslo 6/6/2014.  Rozpočtový výhled města na období let 2017 až 2018 schválen zastupitelstvem města dne 10.12.2015, usnesením číslo 12/5/2015.</p>
<p>Schválený rozpočet</p>	<p>Pro rok 2015 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2014, usnesením číslo 5/6/2014, schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 43.587.000,- Kč a výdaje ve výši 47.147.000,- Kč. Financování schodku ve výši 8.000.000,- Kč bude hrazeno z prostředků minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafově znění. Součástí rozpočtu byla i splátka dlouhodobého úvěru ve výši 4.440.000,- Kč.</p>
<p>Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím</p>	<p>Neinvestiční příspěvky zřízeným sedmi příspěvkovým organizacím schválila rada města na svém jednání dne 16.12.2014 usnesením č. 5/6/2014. Finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele ve formě neinvestičních příspěvků spolu se závaznými ukazateli byly ředitelům příspěvkových organizací oznámeny písemnou formou dne 29.12.2014.  Rada města Toužim dne 9.3.2015 schválila usnesením č. 4/5/2015:  Základní škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 307.292,60 Kč a jeho převod do rezervního fondu,  Základní škole a mateřské škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 21.514,59 Kč a jeho převod do rezervního fondu,  Mateřské škole Sídliště 429, Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 74.834 Kč a jeho převod do rezervního fondu ve výši 16.286,57 Kč a do fondu odměn ve výši 60.000,- Kč,  Základní umělecké škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 41.567,43 Kč a jeho převod do rezervního fondu,</p>

	<p>Bytovému hospodářství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 25.143,66 Kč a jeho převod do rezervního fondu,          Teplárenství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 396.417,58 Kč a jeho převod do rezervního fondu,          Technickým službám města Toužim výsledek hospodaření za rok 2014 ve výši 129.603,96 Kč a jeho převod do rezervního fondu.          Kontrolou byl ověřen převod výsledku hospodaření do rezervního fondu (fondu odměn) v roce 2015 ve výkazu rozvaha k 30.6.2015 všech příspěvkových organizací.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet města za rok 2014 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 18.6.2015, usnesením číslo 6/3/2015. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad.          Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 1.6.2015 do 16.6.2015.          Účetní závěrka města za rok 2014 byla zastupitelstvem města schválena dne 18.6.2015, usnesením číslo 5/3/2015. Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací byly schváleny radou města dne 9.3.2015 pod bodem č. 4. Současně byly schváleny výsledky hospodaření a zisk rozdělen do jednotlivých fondů příspěvkových organizací.</p>
Bankovní výpis	<p>Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvaha města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2015 ve výši 33.165.704,55 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.          Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 30.6.2015 ve výši 122.306,34 Kč odpovídá stavu prostředků dle bankovního výpisu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.          Syntetický účet číslo 245 - Jiné běžné účty vykazuje k 30.6.2015 stav ve výši 205.908,24 Kč. Jedná se o cizí finanční prostředky fyzické osoby, pro kterou má město Toužim pověření jako opatrovník.          Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 30.6.2015 ve výši 13.710.000,- Kč odpovídá stavu prostředků dle bankovního výpisu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.          Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků k 31.12.2015 ve výši 27.069.107,28 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených</p>

	<p>u Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., České spořitelny, a.s. a České národní banky ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků na syntetickém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků k 31.12.2015 ve výši 151.639,34 Kč odpovídá stavu prostředků dle bankovního výpisu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.</p> <p>Zůstatek peněžních prostředků syntetického účtu číslo 245 - Jiné běžné účty ve výši 254.212,50 Kč odpovídá k 31.12.2015 stavu prostředků dle bankovního výpisu vedeného u České spořitelny, a.s.</p> <p>Zůstatek syntetického účtu 451 - Dlouhodobé úvěry k 31.12.2015 ve výši 11.490.000,- Kč odpovídá stavu prostředků dle bankovního výpisu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.</p>
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu TRIADA.
Evidence poplatků	Evidence poplatků je vedena elektronicky v programu TRIADA dle jednotlivých druhů poplatků.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu TRIADA a v knize došlých faktur.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc červen 2015 od čísla 1500229 do čísla 1500230 a od čísla 1500233 do čísla 1500265 a dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2015 od čísla 1500515 do čísla 1500525, od čísla 1500527 do čísla 1500538, od čísla 1500540 do čísla 1500541, od čísla 1500543 do čísla 1500550 a od čísla 1500552 do čísla 1500556.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2015 provedena na základě plánu inventur vydaného radou města dne 18.11.2015 a v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/11, o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a čtrnáct dílčích inventarizačních komisí, jejíž členové byli dne 16.12.2015 seznámeni se zásadami provádění inventarizace, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a současně byli proškoleni v oblasti dodržování zásad bezpečnosti práce. Činnost inventarizačních komisí byla stanovena v časovém období od 16.12.2015 do 29.1.2016. Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace provedené k 31.12.2015 byla vyhotovena dne 5.2.2016 a následně byla předložena k projednání radě města. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů č. 018, 019, 028, 032, 042, 061, 063, 311, 314, 245, 231, 236, 263, 451, 321, 336, 337, 343 a 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Knihy došlých faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 565 dodavatelských faktur. K 31.12.2015 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur po splatnosti v celkové výši 57.265,03 Kč, které byly zaúčtovány na syntetickém účtu č. 321 – Dodavatelé v účetním výkazu rozvaha ke stejnému datu.

Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období roku 2015 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 148 odběratelských faktur. K 31.12.2015 bylo evidováno 10 neuhrazených faktur po splatnosti v celkové výši 62.080,- Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu č. 311 – Odběratelé v účetním výkazu rozvaha ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, schválena zastupitelstvem dne 27.11.2014, s účinností od 1.12.2014, usnesením č. 10/5/2014. Mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů zastupitelstva města a členů rady města (odměňování za duben a květen 2015).
Pokladní doklad	Město vede 3 pokladní knihy, a to k pokladně příjmů, k pokladně DPH a k pokladně matriky. Za kontrolované období roku 2015 bylo vystaveno: - v pokladní knize příjmů celkem 246 výdajových a 694 příjmových pokladních dokladů, - v pokladní knize DPH celkem 9 výdajových a 45 příjmových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky celkem 12 výdajových a 608 příjmových dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za měsíc červen 2015 (od čísla P15000483 do čísla P15000555 a od čísla V15000111 do čísla V15000138) a za měsíc prosinec 2015 (od čísla P15000678 do čísla P15000694 a od čísla V15000228 do čísla V15000246).
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena elektronicky. Pokladní kniha za měsíc červen 2015. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy v objemu 10.237,- Kč souhlasí k 30.6.2015 se stavem syntetického účtu č. 261 – Pokladna ve výkaze rozvaha a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Pokladní kniha za měsíc prosinec 2015. Nulový zůstatek peněžních prostředků pokladní knihy souhlasí k 31.12.2015 se stavem syntetického účtu č. 261 - Pokladna ve výkaze rozvaha a se stavem rozpočtové položky 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit ve výši 70.000,- Kč schválila rada města na svém jednání dne 4.4.2011 usnesením č. 9/2011. V kontrolovaném období nebyl limit překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2015 od dokladu č. 110585 do č. 110705 a za měsíc prosinec 2015 od dokladu č. 111283 do č. 111358 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 2844338/0300 vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady

	vztahující se ke mzdám, fakturám, platbám poplatků, přerozdělení daní atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2015.
Upomínka k pohledávce a závazku	Město realizuje více druhů upomínek a vymáhání pohledávek. Jedná se např. o formu písemného vyrozumění o nedoplatku, o vyrozumění formou SMS, pokud občan sdělí městu číslo telefonu a o vyrozumění exekučním příkazem. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno 10 upomínek, týkajících se pohledávek za neuhrazené poplatky ze psů ze dne 12.6.2015.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.125.894,61 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 69,12 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 19.396.919,90 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 41,14 %). Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2015 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 67.042.987,73 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 121,72 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 59.861.277,29 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,14 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim za rok 2015 byl přebytek ve výši 7.181.710,44 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2015 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 12.055.993,56 Kč který souhlasí na SÚ 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 30.6.2015. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2015 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti je zisk ve výši 17.957.024,- Kč, který souhlasí se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvaha sestavenému ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvaha 7 zřízených příspěvkových organizací sestavených k 30.6.2015 a k 31.12.2015.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty příspěvkových organizací: - Základní škola a mateřská škola Toužim k 30.6.2015, kde je uveden kladný výsledek hospodaření ve výši 1.696.232,27 Kč, k 31.12.2015 vykázán výsledek hospodaření ve výši 53.324,65 Kč. - Základní škola Toužim k 30.6.2015, kde je uveden kladný výsledek hospodaření ve výši 1.027,24 Kč, k 31.12.2015 vykázán výsledek hospodaření ve výši 144.035,50 Kč. - Mateřská škola Sídliště 429, Toužim k 30.6.2015, kde je uveden kladný výsledek hospodaření ve výši 328.823,54 Kč, k 31.12.2015 vykázán výsledek hospodaření ve výši 153.336,27 Kč.

	<p>- Základní umělecká škola Toužim k 30.6.2015, kde je uveden kladný výsledek hospodaření ve výši 655.873,06 Kč, k 31.12.2015 vykázán výsledek hospodaření ve výši 53.217,58 Kč.</p> <p>- Technické služby města Toužim k 30.6.2015, kde je uveden kladný výsledek hospodaření ve výši 1.108.723,47 Kč, k 31.12.2015 vykázán výsledek hospodaření ve výši 339.517,38 Kč.</p> <p>- Bytové hospodářství města Toužim k 30.6.2015, kde je uveden kladný výsledek hospodaření ve výši 476.472,47 Kč, k 31.12.2015 vykázán výsledek hospodaření ve výši 20,57 Kč.</p> <p>- Teplárenství města Toužim k 30.6.2015, kde je uveden záporný výsledek hospodaření ve výši -4.723.228,77 Kč. V komentáři této organizace se uvádí, že tento výsledek vyplývá ze způsobu vedení záloh na teplo a teplou vodu, které se zúčtovávají ke konci roku. Kladný výsledek hospodaření k 31.12.2015 ve výši 298.307,02 Kč.</p>
Darovací smlouvy	<p>Ke kontrole byla předložena:</p> <p>- Darovací smlouva uzavřená dne 18.5.2015, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč k účelovému použití k zajištění 24. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií z České republiky a Slovenské republiky dne 26.11.2015 v Chebu, schváleno radou města Toužim dne 20.4.2015, usnesením č. 10/8/2015.</p> <p>- Darovací smlouva uzavřená dne 15.7.2015, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč, který bude použit na financování sportovního projektu na podporu onkologicky nemocných dětí "Na kole dětem", schváleno radou města Toužim dne 9.3.2015, usnesením č. 6/5/2015.</p>
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Pro kontrolované období město uzavřelo celkem 19 dohody o provedení práce. Jednalo se např. o vedoucí redaktorku Toužimských novin, zpracování zápisu do kroniky města Toužim za rok 2011 a 2012, proškolení pracovníků města Toužim pro jízdu referentským vozidlem. Ke kontrole byla předložena dohoda o provedení práce na proškolení pracovníků města Toužim pro jízdu referentským vozidlem ze dne 14.4.2015. Předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin ročně.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Výběrovým způsobem byla provedena kontrola 2 osobních spisů, pracovních smluv, platových výměrů a pracovních náplní zaměstnanců města zařazených do městského úřadu jako strážník městské policie a jako referent územního plánování a stavebního úřadu. Kontrola mezd vyplacených za měsíc duben a květen 2015.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen „Program“, má však zpracována pravidla pro hodnocení a poskytování dotací z rozpočtu města Toužim, schválená zastupitelstvem města dne 18.6.2015, usnesením číslo 8/3/2015. Přílohou pravidel jsou Pokyny k vyúčtování



	<p>poskytnutých dotací.</p> <p>Na základě obdržených žádostí město ve schváleném rozpočtu pro rok 2015 ze dne 16.12.2014 odsouhlasilo poskytnutí finančních dotací z rozpočtu města a dopisem ze dne 28.1.2015 sdělilo příjemcům výši finančního příspěvku pro rok 2015. Celkem za kontrolované období uzavřelo 19 smluv o poskytnutí finančních dotací z rozpočtu města. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány tyto smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o poskytnutí finanční dotace č. 2/2015 uzavřená dne 23.2.2015 na základě žádosti ze dne 30.9.2014 na částku ve výši 50.000,- Kč mezi městem a Sportovním klubem Toužim, oddíl kopané, IČ: 47696176. Vyúčtování poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 30.11.2015. Skutečné náklady činily 50.458,- Kč.</li> <li>- Smlouva o poskytnutí finanční dotace č. 5/2015 uzavřená dne 23.2.2015 na základě žádosti ze dne 17.9.2014 na částku ve výši 13.000,- Kč mezi městem a Svazem postižených civilizačními chorobami ČR, základní organizací Toužim, IČ: 00255076. Vyúčtování poskytnuté dotace předloženo poskytovateli dne 10.11.2015. Skutečné náklady činily 26.517,90 Kč.</li> </ul>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Za kontrolované období obdrželo město:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 01891/2015 - 00 uzavřené dne 1.6.2015 ve výši 500.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Toužim, Horní hrad, č.p. 3 - oprava střešní konstrukce". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2016. Závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli dne 15.1.2016, celkové náklady vyčísleny ve výši 700.000,- Kč, podmínky čerpání dotace byly dodrženy.</li> <li>- Neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě smlouvy č. KK 02122/2015 - 00 uzavřené dne 23.7.2015 ve výši 95.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Projektová dokumentace cyklostezky Krásné Údolí - Útvina - Toužim". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 10.12.2015. Závěrečné vyúčtování předloženo poskytovateli ze dne 9.12.2015, celkové náklady vyčísleny ve výši 127.256,- Kč, podmínky čerpání dotace byly dodrženy.</li> </ul>
<p>Smlouvy nájemní</p>	<p>V kontrolovaném období byla prověřena:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Nájemní smlouva č. 138/15, uzavřená dne 7.1.2015 na dobu neurčitou, a to na nájem části pozemku p.č. 1399/1 - zahrada č. 9 v k.ú. Toužim o výměře 335 m<sup>2</sup> za předem dohodnuté nájemné 1.005,- Kč za rok, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v elektronické podobě od 27.11.2014 do 15.12.2014 a schválen radou města dne 29.12.2014.</li> <li>- Pachtovní smlouva č. 012/2015, uzavřená dne 20.4.2015 na období od 1.5.2015 do 31.12.2019, a to na pronájem</li> </ul>

	zemědělského pachtu o výměře 6,4909 ha za předem dohodnuté nájemné pro rok 2015 celkem 6.491,- Kč, pro rok 2016 celkem 12.982,- Kč, pro rok 2017-2019 16.228,- Kč za rok. Záměr zveřejněn od 16.3.2015 do 1.4.2015, uzavření pachtovní smlouvy schváleno radou města 13.4.2015 usnesením č. 3/7/2015.
Smlouvy o dílo	<p>Ke kontrole byla vybrána:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Smlouva o dílo č. 2/2015 ze dne 30.4.2015, uzavřená s dodavatelem Josefem Vojtěchovským - Stavební sdružení Teplá, IČ: 46874984 na provedení zakázky zhotovení podkladové plochy pro polyuretanový povrch na dětské hřiště u č.p. 452, 453 v Toužimi. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 88.796,- Kč bez DPH (s DPH 107.443,16 Kč). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 110 597 ze dne 2.6.2015 ve výši 107.443,- Kč včetně DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</li> <li>- Smlouva o dílo č. 2015001 ze dne 9.6.2015, uzavřená s dodavatelem Janem Brunclíkem - ACER se sídlem Dalovice, IČ: 63553538 na dodávku a montáž zařízení na akci: "Dodávka a montáž zavlažovacího systému na náměstí v Toužimi". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 71.818,70 Kč bez DPH (s DPH 86.900,60 Kč). Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 110 674 ze dne 24.6.2015 ve výši 86.900,60 Kč včetně DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Ke kontrole byly vybrány tyto kupní smlouvy:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kupní smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 280/10, trvalý travní porost, o výměře 819 m<sup>2</sup> v k.ú. Toužim uzavřená dne 1.4.2015. Smluvní cena ve výši 53.235,- Kč uhrazena dne 2.4.2015 bankovním převodem. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 19.3.2015. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 3.12.2014 do 29.12.2014.</li> <li>- Kupní smlouva o prodeji pozemkové parcely č. 3019/33, ostatní plocha, o výměře 23 m<sup>2</sup> v k.ú. Toužim uzavřená dne 1.4.2015. Smluvní cena ve výši 805,- Kč uhrazena dne 1.4.2015 do pokladny městského úřadu. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 19.3.2015. Záměr o prodeji zveřejněn v termínu od 3.12.2014 do 29.12.2014.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene na právo zřídit a provozovat na služebním pozemku stavbu, právo vstupovat a vjíždět na služební pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami a provozováním stavby k stavebnímu pozemku č. 22 v k.ú. Prachomety v majetku města, která byla uzavřená dne 22.9.2015 mezi městem Toužim a Českou republikou - Státním pozemkovým úřadem. Věcné břemeno sjednáno úplatně (jednorázová úplata ve výši 1.000,- Kč), na dobu neurčitou. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 13.10.2014.</p> <p>Smlouva o zřízení věcného břemene na zřízení umístění</p>

	<p>a provozování zařízení distribuční soustavy k pozemkům č. 1388/2, 1388/8 a 3075/1 v k.ú. Toužim, která byla uzavřena dne 17.8.2015 mezi městem Toužim a společností ČEZ Distribuce, a.s., zastoupenou firmou ELEKTROPLAN s.r.o, se sídlem Karlovy Vary. Věcné břemeno sjednáno úplatně jako časově neomezené (jednorázová úplata ve výši 16.758,50 Kč). Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 29.6.2015.</p>
Smlouvy o výpůjčce	<p>Za kontrolované období nebyla uzavřena nová smlouva o výpůjčce, pouze byly ke stávajícím smlouvám uzavřeny dodatky. Ke kontrole byl předložen Dodatek č. 5 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 1.10.2009. Dodatek byl uzavřen dne 22.4.2015 mezi městem a Základní školou a mateřskou školou Toužim, příspěvkovou organizací, předmětem výpůjčky je technické zhodnocení budovy základní školy o provedenou rekonstrukci WC v prostorách ZŠ a MŠ v hodnotě 333.926,- Kč. Výpůjčka byla schválena radou města dne 13.4.2015, usnesením č. 11/7/2015.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>V kontrolovaném období byla městem realizována veřejná zakázka malého rozsahu. Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Dobrá voda - přívod NN od vodárny ke studni". Výzva k podání nabídek učiněna a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem formou e-mailu dne 7.12.2015. Osloveny byly tři dodavatelské subjekty. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily dvě firmy, otevírání obálek bylo provedeno dne 7.1.2016, protokol o hodnocení nabídek ze dne 7.1.2015. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byla radou města schválena dne 13.1.2016 firma E PLUS spol. s r.o. s cenovou nabídkou ve výši 279.790,- Kč bez DPH.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Město má zpracován soubor vnitřních směrnic v souladu s platnou legislativou. V průběhu kontrolovaného období byl radou města dne 23.1.2015 schválen Dodatek číslo 2 ke Směrnici č.1/2013 Pravidla pro poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města s účinností ode dne schválení. Zastupitelstvo schválilo usnesením č. 8/3/2015, ze dne 18.6.2015, "Pravidla pro hodnocení a poskytování dotací z rozpočtu města Toužim".</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol č.j. 6/2015 ze dne 4.6.2015, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2014 do 31.12.2014. Kontrolní skupina shledala, že příspěvková organizace nedodržela zásady pro tvorbu a použití rezervního fondu, investičního fondu, nedodržela zásady účtování daru - jako tvorbu rezervního fondu z ostatních titulů. Kontrolou přes tyto závěry nebyly shledány nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně, což je v přímém rozporu s § 28 odst. 7) zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních</p>

	<p>rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.</p> <p>Protokol č.j. 7/2015 ze dne 30.6.2015, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní umělecké škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2014 do 31.12.2014. Kontrolou byly shledány nedostatky v oblasti závodního stravování. Kontrolní skupina neshledala nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně.</p>
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	<p>Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 12.1.2015, 26.1.2015, 9.2.2015, 23.2.2015, 9.3.2015, 23.3.2015, 13.4.2015, 20.4.2015, 4.5.2015, 18.5.2015, 1.6.2015, 15.6.2015, 29.6.2015, 13.7.2015, 17.8.2015, 31.8.2015, 14.9.2015, 5.10.2015, 19.10.2015, 2.11.2015, 18.11.2015, 30.11.2015, 14.12.2015 a 29.12.2015. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala prodejem pozemků ve vlastnictví města, pronájmem pozemků, rozpočtovými opatřeními, projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2014, výsledkem hospodaření zřízených 7 příspěvkových organizací, projednáním inventarizační zprávy za rok 2014, žádostí o poskytnutí finančního daru na pořízení babyboxu v Sokolově, projednáním smlouvy o uzavření budoucí smlouvy o zřízení věcného břemene a právu provedení stavby, žádostí osadního výboru Kosmová o poskytnutí příspěvku na činnost v roce 2016, projednáním záležitostí společnosti Městské lesy Toužim s.r.o., žádostí Bytového družstva Toužim, odpisovými plány zřízených příspěvkových organizací a výběrovým řízením na realizaci veřejné zakázky malého rozsahu "Dobrá Voda - přívod NN od vodárny ke studni".</p> <p>Rada města pracuje v počtu 5 členů.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 4.2.2015, 19.3.2015, 18.6.2015, 17.9.2015 a 10.12.2015. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo kontrolou plnění přijatých usnesení, prodejem majetku města, rozpočtem města roku 2015, schválením závěrečného účtu města za rok 2014, poskytováním příspěvků a dotací z rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, výsledky hospodaření zřízených příspěvkových organizací, projednáním bezúplatného převodu majetku města do majetku TSM Toužim, schválením nabídky Biskupství plzeňského na bezúplatný převod pozemku p.č.st. 42 v k.ú. Toužim a budovy kostela na něm stojící do majetku města, žádostí o změnu územního plánu, schválením odměn pro členy výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva města, změnou názvu příspěvkových organizací města tak, aby název obsahoval označení právnické osoby, schválením vyrovnaného rozpočtu města na rok 2016 a schválením rozpočtového výhledu města období 2017 - 2018.</p> <p>Zastupitelstvo města je 15ti členné.</p>
Peněžní fondy obce (FRB,	Město má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití

sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	sociálního fondu jsou stanoveny ve směrnici číslo 6/2012, schválené radou města dne 3.12.2012 s účinností od 1.1.2013. Zůstatek syntetického účtu č. 419 - Ostatní fondy k 31.12.2015, ve výši 151.639,34 Kč, souhlasí se zůstatkem syntetického účtu č. 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 10.6.2015, 26.6.2015, 14.9.2015 a 7.12.2015. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 16.3.2015, 15.6.2015, 16.9.2015 a 7.12.2015. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

## II. Zástupce města Toužim 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 (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, 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 ručitélského 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 Toužim za rok 2015:

**nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

### **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných**

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2015

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **D. Závěr**

I. Při přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2015:

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.)

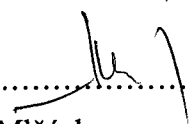
Při přezkoumání hospodaření města Toužim za daný rok se neuvádí žádná rizika.

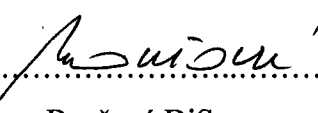
III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2015 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

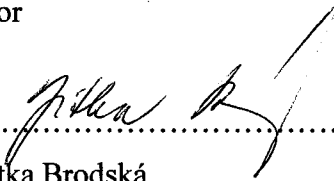
a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,15 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,33 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,87 %

Toužim dne 11.3.2016

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

  
.....  
Petr Mlčúch  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

  
.....  
Dagmar Boušová DiS.  
kontrolor

  
.....  
Mgr. Jitka Brodská  
kontrolor

KRAJSKÝ ÚŘAD  
KARLOVARSKÉHO KRAJE  
(3) odbor finanční

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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

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



MĚSTO TOUŽIM  
Sídliště 428  
364 20 TOUŽIM

..... Dne: 11.3.2016

Alexandr Žák, starosta města

**Rozdělovník:**

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Toužim	Alexandr Žák
2	1	Karlovarský kraj	Petr Mlčúch

