

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 2019

MĚSTSKÝ ÚŘAD TOUŽIM		Čís. dopr.
Došlo.	13. 05. 2020	Zpracoval [podepsáno]
Č.j. 1569	Přil.:	Ukl. znak 113.1

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 29.10.2019 - 30.10.2019 (dílčí přezkoumání)
- 6.5.2020 - 7.5.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 27.3.2019 v souladu s § 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 25.6.2019 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Městský úřad Toužim

Sídlíště 428

364 20 Toužim

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje

Závodní 353/88

360 06 Karlovy Vary - Dvory

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 pod č. 2019/131/P dne 21.6.2019 vč. dodatku č. 1 ze dne 14.1.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Bc. Dagmar Klemáková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Dagmar Boušová, DiS.
Ing. Dana Matoušková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byla kontrola městem doplněné informace e-mailem vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 11.5.2020.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Toužim pro rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 26.11.2018 do 19.12.2018.

	Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je návrh rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Toužim na rok 2019 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 13/6/2018 dne 22.11.2018 schválilo zastupitelstvo města pověření pro radu města ke schvalování a provádění rozpočtových opatření v případě, že se nemění saldo rozpočtu a při obdržení dotací a grantů, s účinností od 1.1.2019 do 31.12.2022. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 60 rozpočtových opatření, z nichž výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtová opatření: - č. 1/2019 schválené radou města dne 21.1.2019 usnesením č. 9/2/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 24.1.2019, - č. 7/2019 schválené radou města dne 11.3.2019 usnesením č. 10/6/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 18.3.2019, - č. 15/2019 schválené radou města dne 29.4.2019 usnesením č. 19/9/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 30.4.2019, - č. 26/2019 schválené radou města dne 19.8.2019 usnesením č. 10/6/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 21.8.2019, - č. 34/2019 schválené radou města dne 23.9.2019 usnesením č. 14/19/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 1.10.2019, - č. 49/2019 schválené radou města dne 2.12.2019 usnesením č. 15/24/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 9.12.2019, - č. 56/2019 schválené radou města dne 16.12.2019 usnesením č. 18/25/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 20.12.2019, - č. 59/2019 schválené radou města dne 30.12.2019 usnesením č. 12/26/2019, na internetových stránkách města zveřejněné od 3.1.2020. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů ode dne jejich schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města Toužim schválen dne 13.12.2018 usnesením č. 6/7/2018 schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 53.336.000,- Kč a výdaje ve výši 77.818.000,- Kč. Schodek ve výši 24.482.000,- Kč bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet města na rok 2019 byl zveřejněn

	na internetových stránkách města dne 19.12.2019, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízených příspěvkových organizací k rozpočtu města Toužim pro rok 2019 byl stanoven usnesením zastupitelstva města č. 6/7/2018 ze dne 13.12.2018 v rámci schváleného rozpočtu. Rada města Toužim dne 25.3.2019 projednala a schválila usnesením č. 12/7/2019 výsledky hospodaření příspěvkových organizací za rok 2018 takto: - Základní škola Toužim, zisk ve výši 213.319,04 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Základní škola a mateřská škola Toužim, zisk ve výši 4.727,44 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Mateřská škola Toužim, zisk ve výši 111.654,84 Kč a jeho převod do rezervního fondu ve výši 91.001,84 Kč a do fondu odměn ve výši 20.653,- Kč, - Základní umělecká škola Toužim, zisk ve výši 56.363,55 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Bytové hospodářství města Toužim, zisk ve výši 15.585,82 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Teplárenství města Toužim, zisk ve výši 333.647,09 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Technické služby města Toužim, ztráta ve výši 44.494,28 Kč. Rada města Toužim dne 25.3.2019 schválila usnesením č. 12/7/2019 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2018.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 až 2021 schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením č. 7/7/2018. Obsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 19.12.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2020 a 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 26.11.2018 do 19.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2020 a 2021 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. 2) Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem města dne 12.12.2019 usnesením č. 12/8/2019. Obsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Schválený střednědobý výhled

	rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 18.12.2019, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města v termínu od 25.11.2019 do 18.12.2019. Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu města na úřední desce nebylo předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a v úplném znění na internetových stránkách města v termínu od 20.5.2019 do 7.6.2019. Závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 6.6.2019 usnesením č. 7/4/2019. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Schválený závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 7.6.2019. Územní samosprávný celek oznámil na své úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města za rok 2018 byla schválena zastupitelstvem města dne 6.6.2019 usnesením č. 8/4/2019. Rada města dne 25.3.2019 projednala a schválila účetní závěrku zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 usnesením č. 12/7/2019.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje finanční prostředky rozpočtového hospodářství a jeho zůstatek: - k 30.9.2019 ve výši 58.491.516,28 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 77.742.842,43 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazoval zůstatek: - k 30.9.2019 ve výši 200.805,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu

	vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 179.927,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty vykazoval zůstatek: - k 30.9.2019 ve výši 764.378,28 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České spořitelny, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 803.065,01 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků vykázaných na výpisech z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České spořitelny, a.s., ke stejnému datu. Jedná se o cizí finanční prostředky fyzických osob, pro které bylo město ustanoveno opatrovníkem.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu Munis. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek z místních poplatků (poplatek ze psů, za zábor veřejného prostranství a z ubytovací kapacity) vedena elektronicky v programu Ginis. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním samosprávným celkem vymáhány nejprve formou volání dlužníkovi, dále následuje výzva k úhradě prostřednictvím SMS zprávy. Pokud po výzvě není pohledávka uhrazena, jsou vystavovány platební výměry. Pokud není platební výměr uhrazen ve stanovené lhůtě, je územním samosprávným celkem vystaven exekuční příkaz na daňovou exekuci, Město za rok 2019 vystavilo celkem 13 exekučních příkazů Ke dni 30.9.2019 byly evidovány pohledávky z místního poplatku ze psů celkem ve výši 28.180,- Kč. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány pohledávky z místního poplatku ze psů celkem ve výši 35.590,- Kč, z toho pohledávky z místního poplatku ze psů pouze za rok 2019 činily 8.335,- Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Ginis.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury za měsíc: - září 2019 č. 200443, od č. 200452 do č. 200454, č. 200461, č. 200462, č. 200464, č. 200465, č. 200467, č. 200470, od č. 200472 do č. 200474, č. 200479, od č. 200480 do č. 200485, č. 200492 a č. 200499.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 provedena na základě plánu inventur ze dne 2.12.2019 účinného od 11.12.2019 do 14.2.2020 a Směrnice o inventarizaci č. 2/11, schválené radou města dne 19.9.2011, platné od 1.10.2011. Plán inventur byl schválen radou města dne 2.12.2019 usnesením č. 9/24/2019. Jmenována jedna čtyřčlenná hlavní inventarizační komise, 11 tříčlenných dílčích inventarizačních komisí a 2 dvoučlenné dílčí inventarizační komise. Inventury budou

	z organizačních důvodů (dovolené členů inventarizačních komisí) zahájené dne 2.1.2020, fyzická inventura bude dokončena k 31.1.2020 a dokladová k 10.2.2020. Termín inventarizační zprávy byl stanoven do 14.2.2020. Školení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 11.12.2019. Inventarizační zpráva ze dne 14.2.2020. Kontrola inventarizace účtů 231, 236, 245, 261, 311, 315, 321, 419 a 462. Inventarizační rozdíly účetní jednotkou nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 524 dodavatelských faktur. K 30.9.2019 bylo evidováno 23 neuhrazených faktur a 2 neuhrazené zálohové faktury v celkové finanční výši 6.484.752,68 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 737 dodavatelských faktur. K 31.12.2019 bylo evidováno 26 neuhrazených faktur ve splatnosti a 2 neuhrazené dobropisy v celkové finanční výši 210.066,79 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 101 odběratelských faktur. K 30.9.2019 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové výši 55.835,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 128 odběratelských faktur. K 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená faktura a 1 částečně neuhrazená faktura, obě po splatnosti, v celkové výši 1.400,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na zasedání zastupitelstva města dne 13.12.2019 usnesením č. 20/7/2019 s účinností vyplácení od 1.1.2019. Zkontrolovány byly mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, členů rady města a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za leden až září 2019.
Pokladní doklad	Město Toužim vede 4 pokladní knihy, a to hlavní pokladní knihu, pokladní knihu knihovny, pokladní knihu matriky a pokladní knihu opatrovance. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 bylo vystaveno: - v hlavní pokladní knize 703 příjmových a výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize knihovny 173 příjmových a výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky 241 příjmových a výdajových pokladních dokladů,

	- v pokladní knize opatrovance 123 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady hlavní pokladní knihy: - za měsíc září 2019 od č. V600664 do č. P600670 a od č. P600672 do P600700. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo vystaveno: - v hlavní pokladní knize 819 příjmových a výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize knihovny 222 příjmových a výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky 310 příjmových a výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize opatrovance 164 příjmových a výdajových pokladních dokladů. Pokladní doklady za měsíc prosinec 2019 nebyly předmětem kontroly při konečném přezkoumání hospodaření města.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy 2 pokladní knihy, které jsou vedeny elektronicky, a to hlavní pokladní kniha a pokladní kniha opatrovance za měsíc: - září 2019. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladní knihy opatrovance k 30.9.2019 ve výši 28.217,- Kč souhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Stav hlavní pokladní knihy ve výši 24.174,- Kč k 30.9.2019 souhlasil se stavem na řádce č. 6040 Pokladna vykázaným ve výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke stejnému datu, - prosinec 2019. Zůstatek finančních prostředků hlavní pokladní knihy a pokladní knihy opatrovance k 31.12.2019 ve výši 11.908,- Kč souhlasil s vykázaným stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna ke stejnému datu. Stav hlavní pokladní knihy ve výši 10.864,- Kč k 31.12.2019 souhlasil se stavem na řádce č. 6040 Pokladna vykázaným ve výkazu pro plnění rozpočtu Fin 2-12 M ke stejnému datu. Denní pokladní limit hlavní pokladny ve výši 70.000,- Kč, schválený radou města dne 4.4.2011 usnesením č. 9/2011 pod bodem 13), nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha účetní jednotky sestavený k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.9.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 65.683.589,62 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 102,82 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 55.492.637,08 Kč

	(tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 61,84 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 30.9.2019 byl přebytek ve finanční výši 10.190.952,54 Kč, - k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 88.078.157,08 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 136,57 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 81.733.425,74 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 88,08 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 31.12.2019 byl přebytek ve finanční výši 6.344.731,34 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období v hlavní činnosti byl: - k 30.9.2019 zisk ve výši 16.921.099,87 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu, - k 31.12.2019 zisk ve výši 28.308.774,68 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předloženy výkazy rozvahy 7 zřízených příspěvkových organizací sestavené k 30.9.2019 a k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací, sestavené k 30.9.2019. Kontrolou byl prověřen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace: - Technické služby města Toužim vykazující k 30.9.2019 zisk ve výši 3.785.623,50 Kč, - Teplárenství města Toužim vykazující k 30.9.2019 ztrátu ve výši 5.198.785,97 Kč, - Základní umělecká škola vykazující k 30.9.2019 zisk ve výši 53.187,90 Kč, - Základní škola a mateřská škola Toužim vykazující k 30.9.2019 zisk ve výši 1.058.258,46 Kč, - Základní škola Toužim vykazující k 30.9.2019 zisk ve výši 5.564.469,13 Kč, - Bytové hospodářství města Toužim vykazující k 30.9.2019 zisk ve výši 579.240,78 Kč, - Mateřská škola Sídliště 424, Toužim vykazující k 30.9.2019 ztrátu z hlavní činnosti ve výši 143.908,44 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 79.640,47 Kč, tj. celková ztráta ve výši 64.267,97 Kč. Byly prověřeny výkazy zisku a ztráty 7 zřízených příspěvkových organizací města sestavené k 31.12.2019 z monitoru státní pokladny, které vykazovaly tyto výsledky hospodaření: - Technické služby města Toužim vykazující k 31.12.2019 zisk ve výši 415.938,95 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019, - Teplárenství města Toužim vykazující k 31.12.2019 zisk ve výši 480.481,50 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu

	"Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019, - Základní umělecká škola vykazující k 31.12.2019 zisk ve výši 83.099,38 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019, - Základní škola a mateřská škola Toužim vykazující k 31.12.2019 zisk ve výši 35,61 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019, - Základní škola Toužim vykazující k 31.12.2019 zisk v hlavní činnosti ve výši 21.422,26 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 4.000,- Kč, tj. celkový zisk ve výši 25.422,26 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019, - Bytové hospodářství města Toužim vykazující k 31.12.2019 zisk ve výši 55.431,24 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019, - Mateřská škola Sídliště 424, Toužim vykazující k 31.12.2019 ztrátu z hlavní činnosti ve výši 104.191,88 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 110.310,- Kč, tj. celkový zisk ve výši 6.118,12 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným v rozvaze k 31.12.2019.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva, uzavřená dne 28.3.2019 mezi městem Toužim (dárce) a Českým týmem transplantovaných, o.s., IKEM, se sídlem 140 21 Praha 4, Vídeňská 1958/9, IČO 22683038 (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na humanitární účely (konkrétně na činnost českého týmu transplantovaných sportovců, spojenou s účastí na sportovních akcích, pořádaných zahraničními organizacemi transplantovaných sportovců). Poskytnutí daru schváleno starostou města podpisem smlouvy.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 město nepředložilo uzavřenou dohodu o pracovní činnosti. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyly dohody o pracovní činnosti předmětem kontroly.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 město předložilo ke kontrole 7 dohod o provedení práce. Jednalo se např. o zpracování I. části zápisu do kroniky města Toužim za rok 2018, o proškolení zaměstnanců města Toužim pro jízdu referentským vozidlem a o zajištění kompletace a vložení hlasovacích lístků do obálek na volby do Evropského parlamentu. Kontrolou prověřena dohoda o provedení práce ze dne 18.2.2019 na zpracování II. části zápisu do kroniky města Toužim za rok 2018 a dohoda o provedení práce ze dne 22.5.2019 na zajištění přípravy volebních místností na volby do Evropského parlamentu. U kontrolovaných dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za kalendářní rok.

	Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyly dohody o provedení práce předmětem kontroly.
Pracovní smlouvy včetně platových výměrů	Ke kontrole za období od 1.1.2019 do 30.9.2019 předložen osobní spis zaměstnance města zařazeného do městského úřadu jako referent územního plánování a stavebního řádu obsahující pracovní smlouvu, platový výměr a pracovní náplň. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyly pracovní smlouvy předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Toužim nemá vyhlášen "Program pro poskytování dotací a návratných finančních výpomocí" dle ustanovení § 10c zákona číslo 250/2000 Sb. Za kontrolované období město poskytlo ze svého rozpočtu na základě žádosti: - ze dne 16.1.2019 žadateli Živý zámek Toužim, z.s., se sídlem 364 01 Toužim, Na Výsluní 346, IČO 4690770, neinvestiční dotaci ve výši 49.000,- Kč na pořádání kulturních a vzdělávacích akcí pro občany města Toužim a širšího okolí a podpora turismu v obci. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy č. 13/2019 uzavřené dne 25.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 25.2.2019 usnesením č. 12/5/2019. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 20.1.2020. Vyúčtování dotace bylo příjemcem předloženo dne 14.1.2020 s celkovými náklady vč. kopie dokladů ve výši 49.000,- Kč. Dotace byla vyčerpána a termín vyúčtování dodržen, - ze dne 8.1.2019 žadateli Svaz postižených civilizačními chorobami v ČR, z.s., základní organizace Toužim, se sídlem 364 01 Toužim, Sídliště 428, IČO 70951713, neinvestiční dotaci ve výši 20.000,- Kč na podporu celoroční činnosti organizace. Dotace byla poskytnuta na základě veřejnoprávní smlouvy č. 7/2019 uzavřené dne 20.3.2019. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace schváleno radou města dne 25.2.2019 usnesením č. 12/5/2019. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven poskytovatelem do 20.1.2020. Vyúčtování dotace bylo příjemcem předloženo dne 8.1.2020 s celkovými náklady vč. kopie dokladu ve výši 22.133,60 Kč. Dotace byla vyčerpána a termín vyúčtování dodržen.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období město Toužim obdrželo mj.: - investiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje, odbor dopravy bezpečnosti a krizového řízení, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01679/2019 ze dne 24.6.2019 v celkové výši až 50% nákladů akce v kalendářním roce, maximálně 450.000,- Kč, určenou na „pořízení nového dopravního automobilu pro jednotku sboru dobrovolných hasičů“. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Zálohově byla Karlovarským krajem poskytnuta částka ve výši 424.710,- Kč. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předané

	poskytovateli datovou schránkou dne 9.12.2019 (doručeno 2.1.2020) s celkovými náklady ve výši 849.420,- Kč. Dotace byla čerpána ve výši 399.420,- Kč, tj. ve výši 47 % z celkových nákladů. Přeplatek dotace ve výši 25.290,- Kč byl vrácen poskytovateli dne 1.11.2019 dle bankovního výpisu č. 2019/227 z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., - investiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje, odbor dopravy a silničního hospodářství, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01588/2019 ze dne 3.7.2019 v celkové výši 228.774,- Kč, určenou na „Opravu místní komunikace na p.p.č. 3019/6, 3069/2 v k.ú. Toužim“. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2020. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace předané poskytovateli datovou schránkou dne 16.12.2019 (doručeno 20.12.2019) s celkovými náklady ve výši 2.418.382,10 Kč. Podíl dotace činil 9,46 % na celkových nákladech. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - smlouva č. 193/2019 uzavřená dne 15.3.2019 s fyzickou osobou o nájmu části pozemku parcelní č. 414 o výměře 4.400 m² v k.ú. Toužim a část pozemku parcelní č. 411 o výměře 600 m² v k.ú. Lachovice za účelem využití - sekání trávy, a to na dobu neurčitou, za roční nájemné 1.000,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 12.2.2019 do 27.2.2019, pronájem schválen radou města dne 11.3.2019 usnesením č. 2a/6/2019, - smlouva č. 195/2019 uzavřená dne 20.3.2019 se dvěma fyzickými osobami o nájmu pozemku parcelní č. 55/1 o výměře 837 m² v k.ú. Toužim za účelem využití - sekání trávy, a to na dobu neurčitou, za roční nájemné 168,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 12.2.2019 do 27.2.2019, pronájem schválen radou města dne 11.3.2019 usnesením č. 2c/6/2019.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána smlouva o dílo č. 199206, uzavřená dne 10.9.2019 mezi městem Toužim a zhotovitelem ESSPE s.r.o., se sídlem 318 04 Plzeň, Domažlická 194, IČO 26409488, provozovna Sapeli Centrum, se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Holečkova 368/4. Předmětem zakázky byla dodávka a montáž v akci "Výměna interierových dveří na MÚ Toužim". Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 621.555,- Kč bez DPH, termín provedení díla dle smlouvy stanoven v termínu do 6-7 týdnů od převzetí pracoviště, tj. od 15.10.2019. Výběr zhotovitele a uzavření smlouvy o dílo schváleno radou města dne 26.8.2019 usnesením č. 8/17/2019. Smlouva o dílo č. 199206 ze dne 10.9.2019 byla uveřejněna dne 11.9.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke smlouvě o dílo byl dne 25.11.2019 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byla zvýšena cena o 7.814,- Kč bez DPH, tj. na 629.369,- Kč bez DPH, na základě požadavku objednavatele na bezpečnostní vložku a obkladový panel. Dodatek č. 1 byl

	schválen radou města dne 18.11.2019 usnesením č. 13/23/2019 a byl uveřejněn dne 26.11.2019 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Předložena faktura dodavatele č. 22980105 ze dne 25.11.2019 ve výši 629.369,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 19.12.2019 dle bankovního výpisu č. 2019/263 z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Sjednaná cena dle smlouvy o dílo č. 199206 vč. dodatku č. 1 byla dodržena a skutečně uhrazená cena ve výši 629.369,- Kč bez DPH byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 28.11.2019, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy o dílo.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 18.3.2019 mezi městem Toužim (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 293/2 - zahradu o výměře 70 m² a pozemku parcelní č. 294/4 - trvalý travní porost o výměře 491 m², vše v k. ú. Toužim. Kupní cena sjednaná ve výši 56.100,- Kč byla převedena na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s. dne 19.3.2019, bankovní výpis č. 61. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 22.11.2018 do 7.12.2018, prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 7.3.2019 usnesením č. 12/3/2019, - dne 20.3.2019 mezi městem Toužim (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 933/6 o výměře 430 m² - ostatní plochy o výměře 430 m² v k.ú. Radyně u Toužim. Kupní cena sjednaná ve výši 25.800,- Kč byla převedena na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s. dne 21.3.2019, bankovní výpis č. 63. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 14.12.2018 do 29.12.2018, prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 7.3.2019 usnesením č. 13/3/2019.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti: - č. IE-12-0006115/01, uzavřená dne 10.7.2019 mezi městem Toužim (povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV- Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035 (oprávněná), týkající se umístění zařízení distribuční soustavy – kabelové vedení NN, přípojková skříň v pilíři 24 ks, rozpojovací skříň v pilíři 2 ks v rozsahu 1002 bm/618 m² na pozemcích parcelní č. 1426/1, č. 1660, č.1663/1, 1663/4, č. 3076/31, č. 3187/1, č. 3187/55, č. 3187/57, č. 3187/60 a č. 3187/64, vše v k.ú. Toužim. Jednorázová náhrada stanovená ve výši 501.000,- Kč bez DPH (ve výši 606.210,- Kč vč. DPH) uhrazena dne 27.9.2019 dle bankovního výpisu č. 2019/202 na běžný účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 25.2.2019 usnesením č. 13/5/2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola byla předložena dokumentace na veřejnou zakázku malého rozsahu na realizaci díla „Vestavba výtahu a šachty v budově MÚ Toužim“. Výzva k podání nabídek ze dne 24.1.2019 byla zaslána emailem stejný den pěti dodavatelským subjektům,

	rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily dva dodavatelské subjekty. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 12.2.2019. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen radou města dne 25.2.2019 usnesením č. 6/5/2019. Smlouva o dílo s cenou zakázky ve výši 1.031.700,- Kč bez DPH byla uzavřena dne 28.2.2019 s vítězem soutěže společností VÝTAHY SCHMITT+SOHN s.r.o., se sídlem 360 03 Karlovy Vary, Jenišov 116, IČO 25218883. Smlouva o dílo ze dne 28.2.2019 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 5.3.2019, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Termín dokončení díla stanoven ve smlouvě o dílo do 28.6.2019. Dne 31.7.2019 byl uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, uveřejněný na profilu zadavatele dne 12.8.2019, kterým byla zvýšena cena díla o 19.275,- bez DPH na 1.050.975,- Kč bez DPH. Předložena byla faktura dodavatele: - č. 1907110002 ze dne 17.7.2019 ve výši 1.031.700,- Kč bez DPH, uhrazena dne 7.8.2019 z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., - č. 1908110002 ze dne 15.8.2019 ve výši 19.275,- Kč bez DPH, která byla uhrazena dne 30.8.2019 z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Sjednaná cena díla dle smlouvy o dílo a dodatku č. 1 byla dodržena. Skutečně uhrazená cena díla ve výši 1.050.975,- Kč bez DPH byla uveřejněna dne 19.8.2019 na profilu zadavatele města, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Vnitřní předpis a směrnice	V průběhu kontrolovaného období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly městem vydány tyto nové vnitřní normy: - Dodatek č. 1 ke směrnici č. 1/2013 o poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města s účinností od 1.1.2019, - Směrnice č. 2/2019 o postupu poskytování informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím s účinností od 17.1.2019, - Směrnice č. 3/2019 o poskytování pracovního volna ze zdravotních důvodů s účinností od 28.1.2019, - Směrnice č. 4/2019 - zajištění řízeného postupu - klíčový režim s účinností od 17.6.2019. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 již nebylo vydání vnitřních předpisů předmětem kontroly.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole bylo předloženo 5 Protokolů o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u zřízených příspěvkových organizací. Výběrovým způsobem byl prověřen: - Protokol č. 5/2019 ze dne 11.7.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Kontrolou nebyly shledány nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně, závěrem protokolu byla ředitelce příspěvkové organizace doporučena

	opatření k pořízení a zařazování majetku do evidence, k údajům uvedených v příloze výkazu inventarizaci a k vnitřním směrnicím. Dne 28.8.2019 zaslala ředitelka příspěvkové organizace přijatá opatření k doporučením z protokolu č.7/2019, - Protokol č. 6/2019 ze dne 28.6.2019 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Bytové hospodářství Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2018 do 31.12.2018. Kontrolou nebyly shledány nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně, kontrolní skupina nedospěla ke zjištěním, z nichž by vyplývala následná doporučená opatření.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 byly předloženy zápis z jednání rady města od č. 1/2019 do č. 19/2019. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala kontrolou plnění přijatých usnesení, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene - služebnosti se společností ČEZ Distribuce, a.s., rozpočtovými opatřeními, záměry prodeje pozemků, výběrem dodavatele veřejné zakázky na akci "Rekonstrukce Tepelské ulice v Toužimi", poskytnutím dotací z rozpočtu města na činnost sportovních oddílů, zájmových sdružení a na činnost v oblasti sociálních služeb v roce 2019 vč. uzavření veřejnoprávních smluv, uzavřením nájemních smluv, poskytnutím finančního daru fyzické osobě na účast na 22. Světových hrách transplantovaných konaných v termínu 17.8. - 24.8.2019, účetní závěrkou a výsledkem hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2018 včetně jeho převodu do fondů příspěvkových organizací, bezúplatným převodem pozemků z majetku města, odpisovým plánem pro ZŠ a MŠ Toužim na rok 2019, výběrem dodavatele veřejné zakázky na nákup dopravního automobilu pro JSDH Toužim, poskytnutím finančního daru pro spol. Babybox pro odložené děti - STATIM, Dodatkem č. 1 ke Směrnici č. 4/2018 pro práci s osobními údaji, výsledkem hospodaření zřízených příspěvkových organizací za I. pololetí roku 2019, nabídkami na "Pořízení osobního automobilu města Toužim, formou operativního leasingu". V kontrolovaném období od 1.10.2019 do 31.12.2019 se konala jednání rady města od č. 20/2019 do č. 26/2019 dle přijatých usnesení zveřejněných na internetových stránkách města. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala vyřazením majetku města vč. svěřeného do hospodaření příspěvkovým organizacím, dodatky k odpisovým plánům roku 2019 příspěvkových organizací, odpisovými plány na rok 2020 příspěvkových organizací, výběrem dodavatele veřejné zakázky „Pořízení nákladního vozu s hákovým nosičem kontejnerů“, poskytnutím finančních odměn pro ředitele příspěvkových organizací, vícepracemi na akci „Opravy MK Toužim“, návrhy OZV č. 1 – 4/2019, uzavřením Dohody o mediálním partnerství pro rok 2020 s vydavatelstvím VLTAVA-LABE-MEDIA, a.s., jednorázovými odměnami za činnost v roce 2019 členům komisí,

	členům zvláštního orgánu města a členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva a pro Osadní výbory města Toužim, návrhem rozpočtu města Toužim na rok 2020, uzavřením dodatků ke smlouvám o dílo, plánem inventur na rok 2019, pachtu na pozemky města, odvodem části příspěvku Technických služeb města Toužim zpět do rozpočtu zřizovatele, Dodatkem č. 6 Směrnice č. 1/2013, o poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Toužim. Rada města je 5členná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.9.2019 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 30.1.2019, 26.2.2019, 7.3.2019, 6.6.2019, 20.6.2019 a 5.9.2019. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo vyhrazením pravomoci zastupitelstva města schvalovat a zveřejňovat záměry prodeje, směny a darování hmotných nemovitých věcí v majetku města, rozpočtovými opatřeními, zprávami předsedy kontrolního a finančního výboru, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Hasičským záchranným sborem Karlovarského kraje o poskytnutí dotace z rozpočtu města na rok 2019, inventarizační zprávou za rok 2018, poskytnutím dotace z rozpočtu města na rok 2019 pro SK Toužim - oddíl kopané, zprávou o hospodaření společnosti Městské lesy Toužim, s.r.o. za rok 2018, převodem majetku, kontrolou plnění přijatých usnesení ze zasedání rady města, závěrečným účtem města a účetní závěrkou města za rok 2018. V kontrolovaném období od 1.10.2019 do 31.12.2019 se konala zasedání zastupitelstva města ve dnech 16.10.2019 a 12.12.2019 dle zápisů vč. přijatých usnesení zveřejněných na internetových stránkách města. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo hospodařením města, zřízených příspěvkových organizací k 30.6.2019, poskytnutím dotace z rozpočtu města na rok 2020 pro Hasičský záchranný sbor Karlovarského kraje na rok 2020, poskytnutím finančního daru zapsanému spolku Živý zámek Toužim v roce 2019, zamítnutím záměru na prodej pozemku o výměře 36.293 m², vyřazením části bývalé silnice II/198 – Tepelská, vyřazením majetku příspěvkových organizací a města s pořizovací cenou nad 20.000,- Kč, poskytováním příspěvků uvolněnému členu zastupitelstva z peněžního fondu nebo z rozpočtu města dle ustanovení § 80 zákona o obcích podle platné směrnice města k používání sociálního fondu, rozpočtem města na rok 2020, dotacemi pro spolek Cesta z města pro zajištění provozu Infocentra města a činnosti vč. akcí na roky 2020 a 2021, bezúročným zapůjčením peněžních prostředků společnosti Městské lesy Toužim s. r. o. do září 2020 vč. uzavření smlouvy, střednědobým výhledem města Toužim na rok 2021-2022, obecně závaznými vyhláškami o místních poplatcích (např. ze psa, o pobytu atd.), návrhem jednorázových odměn za rok 2019 pro členy výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva. Zastupitelstvo města je 15členné.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen sociální fond. Zásady tvorby a použití sociálního fondu jsou stanoveny ve Směrnici č. 1/2016 s účinností od 1.1.2017 a v Dodatku ze dne 20.10.2017 ke směrnici č. 1/2016 s účinností od 1.1.2018. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.9.2019 ve výši 200.805,34 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 179.927,34 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Při dílčím přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byla činnost: - finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 6.3.2019 a 28.8.2019, - kontrolního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 7.3.2019, 6.6.2019 a 5.9.2019. Oba výbory pracují v počtu 3 členů. Při konečném přezkoumání hospodaření města za rok 2019 nebyla činnost výborů předmětem kontroly.

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 (§ 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 chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2019:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 30.10.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 29.10.2019 - 30.10.2019 za období od 1.1.2019 do 30.9.2019, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda, kontrolor Dagmar Boušová, DiS. a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 6.5.2020 - 7.5.2020. Kontrolori kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Josef Švéda a Ing. Dana Matoušková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

Kontrolor Dagmar Boušová, DiS., zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2019 nepodepsal, neboť nebyl z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomen při jejím předávání územnímu celku.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2019:

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,34 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,39 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,75 %

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 Toužim k 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7.5.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 11.5.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje


Ing. Josef Svěda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


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 § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání

- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

MĚSTO TOUŽIM
Sídliště 428
364 20 TOUŽIM

Dne: 13.5.2020

Alexandr Žák, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Toužim	Alexandr Žák
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Josef Švéda

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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