

Č.j.: 1685/FI/18-5

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 2018

MĚSTSKÝ ÚŘAD TOUŽIM		Čís. dopor.
Došlo.	14. 03. 2019	Zpracoval <i>Nay</i>
Č.j. 311	Příl.	Ukl. znak 113,1

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2018 - 25.10.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 13.3.2019 - 14.3.2019 *(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 28.6.2018 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 uskutečnění 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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2018/463/P dne 27.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Josef Švéda
- kontrolor:
Dagmar Boušová DiS.
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 vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 14.3.2019.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města pro rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 21.11.2017 do 8.12.2017. Zveřejnění návrhu rozpočtu trvalo až do schválení rozpočtu. Územní samosprávný celek oznámil na 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 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 8/5/2014 dne 27.11.2014 schválilo zastupitelstvo města pověření pro Radu města Toužim ke schvalování a provádění rozpočtových opatření v případě, že se nemění saldo rozpočtu a když město obdrží dotace a granty, s platností do konce roku 2018. V průběhu kontrolovaného období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo účetní jednotkou provedeno 69 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno: - rozpočtové opatření č. 8/2018 schválené radou města dne 29.1.2018 usnesením č. 7/2/2018 a zveřejněné na internetových stránkách města od 5.2.2018, tj. do 30 dnů ode dne jeho schválení, - rozpočtové opatření č. 14/2018 schválené radou města dne 12.3.2018 usnesením č. 11/5/2018 a zveřejněné na internetových stránkách města od 20.3.2018, - rozpočtové opatření č. 20/2018 schválené radou města dne 23.4.2018 usnesením č. 15/8/2018 a zveřejněné na internetových

	stránkách města od 26.4.2018, - rozpočtové opatření č. 30/2018 schválené radou města dne 4.6.2018 usnesením č. 13/11/2018 a zveřejněné na internetových stránkách města od 19.6.2018, - rozpočtové opatření č. 68/2018 schválené radou města dne 27.12.2018 usnesením č. 12/25/2018 a zveřejněné na internetových stránkách města od 2.1.2019, - rozpočtové opatření č. 69/2018 schválené radou města dne 27.12.2018 usnesením č. 12/25/2018 a zveřejněné na internetových stránkách města od 2.1.2019. Rozpočtová opatření byla dána na vědomí zastupitelstvu města na nejbližším zasedání. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 7.12.2017 usnesením č. 7/4/2017 schodkový rozpočet s příjmy ve výši 48.629.000,- Kč a výdaji ve výši 61.969.000,- Kč. Schodek ve výši 13.340.000,- Kč bude uhrazován finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Dále je rozpočtována splátka dlouhodobého úvěru ve výši 2.610.000,- Kč. Město zveřejnilo schválený rozpočet na rok 2018 na svých internetových stránkách od 12.12.2018, a to do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Výši neinvestičních příspěvků sedmi zřízeným příspěvkovým organizacím schválilo zastupitelstvo města na svém jednání dne 7.12.2017 usnesením č. 7/4/2017 spolu s rozpočtem města. Finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele ve formě neinvestičních příspěvků spolu se závaznými ukazateli byly ředitelům příspěvkových organizací oznámeny písemnou formou dne 21.12.2017. Rada města Toužim dne 12.3.2018 schválila usnesením č. 7/5/2018 výsledky hospodaření příspěvkových organizací za rok 2017: - Základní škola Toužim: výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 22.681,98 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Základní škola a mateřské školy Toužim: výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 70.018,05 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Mateřské školy Sídliště 429, Toužim: výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 235.117,13 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Základní umělecké školy Toužim: výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 59.976,23 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Bytovému hospodářství města Toužim: výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 101.017,81 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Teplárenství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 349.589,44 Kč a jeho převod do rezervního fondu, - Technické služby města Toužim: výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 428.967,61 Kč a převod do rezervního fondu ve výši

	278.967,61 Kč a do fondu odměn ve výši 150.000,- Kč. Rada města Toužim dne 12.3.2018 schválila rovněž usnesením č. 7/5/2018 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2017.
Střednědobý výhled rozpočtu	Původní střednědobý výhled na období let 2019 až 2020 schválený zastupitelstvem města dne 7.12.2017 usnesením č. 8/4/2017 neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách a byl popsán jako méně závažná chyba a nedostatek ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2017. Návrh nového střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 19.3.2018 do 11.4.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem města dne 5.4.2018 usnesením č. 5/2/2018, zveřejněn na internetových stránkách města dne 11.4.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na rok 2020 a 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 26.11.2018 do 19.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je návrh střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2018 usnesením č. 7/7/2018, byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 19.12.2018, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Schválený střednědobý výhled rozpočtu obsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 19.3.2018 do 11.4.2018. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 5.4.2018 usnesením č. 6/2/2018 a byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 11.4.2018. Zastupitelstvo

	města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Územní samosprávný celek oznámil dne 11.4.2018 na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města za rok 2017 byla zastupitelstvem města schválena dne 5.4.2018 usnesením č. 7/2/2018.
Bankovní výpis	Rozvahový účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků účtu 231: - k 30.6.2018 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., České spořitelny, a.s. a České národní banky, - k 31.12.2018 ve výši 71.308.512,09 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., Raiffeisenbank, a.s., České spořitelny, a.s., Komerční banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazoval: - k 30.6.2018 zůstatek ve výši 261.796,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2018 zůstatek ve výši 280.390,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Rozvahový účet 245 - Jiné běžné účty vykazoval: - k 30.6.2018 zůstatek ve výši 594.529,80 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s. a pokladny pro fyzickou osobu, - k 31.12.2018 zůstatek ve výši 643.053,07 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., České spořitelny, a.s. a pokladny pro fyzickou osobu. Jedná se o cizí finanční prostředky fyzických osob, pro které je město Toužim opatrovníkem. Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazoval: - k 30.6.2018 zůstatek ve výši 390.000,- Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2018 zůstatek ve výši 0,- Kč.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena v programu Munis. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek místních poplatků (za psy, zábor veřejného

	prostranství a z ubytovací kapacity) vedena elektronicky v programu Munis. K 30.6.2018 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti pohledávky přeplatků sociálních dávek pomoci v hmotné nouzi, pokut z přestupků a místních poplatků v celkové výši 398.947,66 Kč. K 31.12.2018 byly evidovány na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti - pohledávky přeplatků sociálních dávek pomoci v hmotné nouzi (ve výši 225.625,- Kč), pokut z přestupků (ve výši 102.800,- Kč), poplatky ze psa (ve výši 32.450,- Kč), pokuta "ŽP" (ve výši 1.500,- Kč), správních poplatků (ve výši 14.500,- Kč) a ostatních pohledávek (ve výši 8.925,06 Kč) v celkové výši 385.800,06 Kč.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu Munis.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury za měsíc: - červen 2018 č. 1800246, č. 1800248, od č. 1800250 do č. 1800255, č. 1800258, č. 1800259, č. 1800261, č. 1800263, č. 1800267 a č. 1800298, - prosinec 2018 od č. 1800540 do č. 1800549, č. 1800552, č. 1800555, od č. 1800560 do č. 1800570, od č. 1800575 do č. 1800577 a č. 1800582.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 provedena na základě plánu inventur ze dne 19.11.2018 účinného od 12.12.2018 do 8.2.2019 a Směrnice o inventarizaci č. 2/11, schválené radou města dne 19.9.2011, platné od 1.10.2011. Jmenována jedna čtyřčlenná hlavní inventarizační komise a 13 dílčích inventarizačních komisí. Předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 12.12.2018. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2019. Kontrola inventarizace účtů 013, 019, 021, 031, 032, 042, 231, 236, 245, 261, 262, 311, 314, 321, 374, 378, 384, 388, 389, 403, 451, 459. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 214 dodavatelských faktur. K 30.6.2018 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 40.252,04 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 587 dodavatelských faktur. K 31.12.2018 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 19.234,10 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 87 odběratelských faktur. K 30.6.2018 byly evidovány neuhrazené faktury v celkové výši 1.622.643,- Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 146 odběratelských faktur. K 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti

	v celkové výši 819.170,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, zastupitelstvem města dne 25.1.2018 usnesením č.5/1/2018 s účinností od 1.2.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedy kontrolního výboru a předsedy finančního výboru, předsedů komisí, členů zastupitelstva obce, členů rady města, členů výborů a komisí za měsíc leden 2018 až červen 2018. Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva obce dne 22.11.2018 s účinností vyplácení od 1.12.2018 usnesením č. 14/6/2018 (platné pro odměny vyplácené do 31.12.2018) a dne 13.12.2018 usnesením č. 20/7/2018 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 měsíc prosinec 2018.
Pokladní doklad	Město Toužim vede 3 pokladní knihy, a to pokladnu hlavní (příjmovou a výdajovou), pokladnu DPH a pokladnu matriky. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo vystaveno: - v hlavní pokladní knize 637 příjmových pokladních dokladů a 116 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize DPH 19 příjmových a 7 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky 12 výdajových a 503 příjmových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady z hlavní pokladny: - za měsíc červen 2018 příjmové od č. P18000473 do č. P18000493 a výdajové od č. V18000097 do č. V18000115, - za měsíc prosinec 2018 příjmové od č. P18000624 do č. P18000637 a výdajové od č. V18000204 do č. V18000227.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc: - červen 2018, která je vedená elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2018 ve výši 7.470,- Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu. - prosinec 2018. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2018 v nulové výši souhlasil s nulovým stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a s nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.

	Denní pokladní limit ve výši 70.000,- Kč byl schválen radou města dne 4.4.2011 usnesením č. 9/2011 pod bodem 13) a nebyl v kontrolovaných měsících překročen.
Příloha rozvahy	Předložen výkaz přílohy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu: - k 30.6.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 35.794.292,25 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 65,45 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 29.492.458,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 41,41 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 30.6.2018 byl přebytek ve finanční výši 6.301.833,45 Kč, - k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 84.004.573,89 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 144,97 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 64.705.954,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 86,33 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 31.12.2018 byl přebytek ve finanční výši 19.298.619,59 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem města z hlavní činnosti byl: - k 30.6.2018 zisk ve výši 10.386.075,31 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu, - k 31.12.2018 zisk ve výši 26.596.736,65 Kč, který souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy 7 zřízených příspěvkových organizací sestavených k 30.6.2018 a k 31.12.2018. Výběrovým způsobem byla provedena kontrola rozvahy příspěvkové organizace Technické služby města Toužim, Teplárenství města Toužim, Základní umělecké školy a Mateřské školy Sídliště 424, Toužim, kde bylo zjištěno, že uvedené příspěvkové organizace dodržely usnesení rady města č. 7/5/2018 ze dne 12.3.2018, kterým bylo schváleno rozdělení zlepšených hospodářských výsledků za rok 2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předloženy výkazy zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací, z kterých byly vybrány ke kontrole příspěvkové organizace: - Technické služby města Toužim vykazující k 30.6.2018 zisk ve výši 4.077.289,40 Kč a k 31.12.2018 ztrátu ve výši 44.494,28 Kč, - Teplárenství města Toužim vykazující k 30.6.2018 ztrátu ve výši 4.101.957,40 Kč a k 31.12.2018 zisk ve výši 333.647,09 Kč, - Základní umělecké školy vykazující k 30.6.2018 zisk z hlavní činnosti ve výši 11.956,77 Kč a k 31.12.2018 zisk ve výši 56.363,55 Kč,

	- Mateřské školy Sídliště 424, Toužim vykazující k 30.6.2018 zisk z hlavní činnosti ve výši 46.151,29 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 69.356,08 Kč, tj. celkový zisk ve výši 115.507,37 Kč, a k 31.12.2018 ztrátu z hlavní činnosti ve výši 341,16 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 111.996,- Kč, tj. celkový zisk ve výši 111.654,84 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 27.6.2018, evidenční číslo KK 02084/2018 mezi městem Toužim (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem 360 06 Karlovy Vary, Závodní 353/88, IČO 70891168 (dárce), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč jako odměnu za umístění obdarovaného v soutěži obcí v rámci společného projektu Karlovarského kraje a společnosti ELEKTROWIN a.s.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období roku 2018 město předložilo 19 dohod o provedení práce. Kontrolou byly prověřeny dohody o provedení práce na činnost osoby odborně způsobilé v oboru požární ochrany ze dne 28.2.2018, dohoda o provedení práce na zpracování části zápisu do kroniky města Toužim za rok 2017 ze dne 18.4.2018 a dohoda na proškolení pracovníků Města Toužim pro jízdu referentským vozidlem ze dne 16.7.2018. Předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin ročně.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město 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 15.8.2017 žadatele Česká republika – Hasičský záchranný sbor Karlovarského kraje, Závodní 205, Karlovy Vary 360 06, IČO 70883611, investiční dotaci ve výši 250.000,- Kč na pořízení záložního zdroje elektrické energie na zajištění provozu stanice Toužim. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 13.2.2018 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 20.2.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla schválena zastupitelstvem města dne 25.1.2018 usnesením č. 4/1/2018. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.1.2019. Vyúčtování předloženo poskytovateli dotace dne 5.11.2018, doloženy celkové náklady ve výši 277.695,- Kč s uvedením, že dotace byla čerpána v plné výši, - ze dne 11.1.2018 žadatele Sportovní klub Toužim, se sídlem 364 01 Toužim, Školní 492, IČO 47696176, neinvestiční dotaci ve výši 90.000,- Kč na zajištění dopravy, přepravy osob, náklady na materiálové vybavení (dresy, míče, síť, slalomové tyče, přenosné branky). Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 11.4.2018 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejněna na úřední desce města způsobem umožňujícím dálkový

	přístup dne 17.4.2018. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla schválena zastupitelstvem města dne 5.4.2018 usnesením č. 10/2/2018. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.1.2019. Vyúčtování předloženo poskytovateli dotace dne 8.1.2019, doloženy celkové náklady ve výši 91.766,- Kč s uvedením, že dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období město přijalo mimo jiné: - účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 1.534.296,- Kč k 30.6.2018 a ve výši 3.068.600,- Kč k 31.12.2018, která je vykázána na rozpočtové položce č. 4112 – Neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu, ve výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 82.611,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 12.2.2018, výdaje vyčísleny na 71.227,- Kč, vratka ve výši 11.384,- Kč zaslána poskytovateli dne 13.2.2018 z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., účetní doklad č. 110191, - investiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje, odbor životního prostředí a zemědělství, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02651/2018 ze dne 30.7.2018 v celkové výši 2.401.929,- Kč určenou na „Výstavbu vodovodního řadu ve městě Toužim – v částech Krásný Hrad u Kojšovice“ Poskytnutí dotace je podmíněno režimem de minimis, a to dle aktuálního stavu v registru podpor de minimis v den podpisu smlouvy. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 20.11.2018. Finanční vypořádání poskytnuté dotace doručeno dne 1.11.2018 poskytovateli dotace, skutečné celkové výdaje na akci vyčísleny ve výši 3.336.013,- Kč. Dotace byla čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - smlouva č. 176/18 uzavřená dne 28.3.2018 s fyzickou osobou o nájmu části pozemku parcelní č. 2843/10 o výměře 119 m² v k.ú. Toužim za účelem využití jako zahrádka, a to na dobu neurčitou od 1.4.2018 za roční nájemné 357,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 1.3.2018 do 15.3.2018, pronájem schválen radou města dne 26.3.2018 usnesením č. 5/6/2018, - smlouva č. 177/2018 uzavřená dne 30.4.2018 s fyzickou osobou o nájmu pozemku parcelní č. 6/1 o výměře 885 m² – vodní plocha, v k.ú. Třebouň, obec Toužim za účelem chovu a lovu ryb, a to na dobu neurčitou od 1.5.2017 za roční nájemné 107,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 3.4.2018 do 18.4.2018, pronájem schválen radou města dne 23.4.2018 usnesením č. 2a/8/2018.

Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo: - č. 2/2018 ze dne 19.3.2018, uzavřená s dodavatelem Vodárny a kanalizace Karlovy Vary, a.s., se sídlem 360 07 Karlovy Vary - Doubí, Studentská 328/64, IČO 49789228, na provedení zakázky "Toužim, vodovod Krásný Hrad, Kojšovice". Cena díla sjednána ve výši 2.757.036,- Kč bez DPH (3.336.013,- Kč s DPH). Smlouva o dílo č. 2/2018 ze dne 19.3.2018 na veřejnou zakázku malého rozsahu byla uveřejněna dne 21.3.2018 na profilu zadavatele. Předloženy byly faktury dodavatele: č. 8205000086 ze dne 1.8.2018 ve výši 845.291,68 Kč bez DPH uhrazená z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 7.8.2018; č. 8205000101 ze dne 29.8.2018 ve výši 745.804,94 Kč bez DPH uhrazená z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 10.9.2018; č. 8205000114 ze dne 26.9.2018 ve výši 1.165.938,81 Kč bez DPH uhrazená z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 10.10.2018. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 1.11.2018, - č. 41/2018 ze dne 17.4.2018, uzavřená s dodavatelem BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha, Voršilská 2085/3, IČO 26347741, na provedení zakázky "Zámek Toužim - statické zajištění průjezdu". Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 181.501,- Kč bez DPH. Termín ukončení akce byl dohodnut do 27.4.2018. Předložena byla faktura dodavatele č. 84009 ze dne 16.5.2018 ve výši 181.501,- Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 30.1.2018 mezi městem Toužim (prodávající) a Opatství Nový Dvůr, se sídlem 364 01 Toužim, Dobrá Voda 20, IČO 68833521 (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1564/2 o výměře 1.344 m², pozemku parcelní č. 1571/3 o výměře 870 m² a pozemku parcelní č. 1593 o výměře 773 m² v k. ú. Dobrá Voda u Toužimi. Kupní cena sjednaná ve výši 35.844,- Kč byla převedena na účet města vedený u ČSOB, a.s. dne 31.1.2018, bankovní výpis č. 22, účtovací doklad č. 110123. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 1.12.2017 do 15.12.2017, prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 25.1.2018 usnesením č. 3/1/2018, - dne 31.1.2018 mezi třemi fyzickými osobami (prodávající) a městem (kupující) o koupi pozemků parcelní č. 1780/5, č. 1780/6, č. 1780/7, č. 615/5 a č. 3223/2 o celkové výměře 27.398 m² v k.ú. Polínko u Toužimi za dohodnutou kupní cenu ve výši 270.000,- Kč. Koupě schválena zastupitelstvem města dne 7.12.2017 usnesením č. 15/4/2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená: - Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0011444/VB/002 uzavřená dne 7.9.2018 mezi městem Toužim (povinný) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Děčín IV- Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035,

	zastoupenou společností Senergos, a.s., se sídlem 664 49 Ostopovice, Družstevní 452/13a, IČO (oprávněný), týkající se umístění zařízení distribuční soustavy – kabelové vedení NN na pozemku parc. č. 3076/27 v k.ú. Toužim. Jednorázová náhrada stanovená ve výši 5.000,- Kč + DPH uhrazena na bankovní účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., dne 15.10.2018. Uzavření smlouvy bylo schváleno radou města dne 27.8.2018 usnesením č. 4/16/2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Kontrola byla předložena veřejná zakázka malého rozsahu na realizaci díla „Malé náměstí, komunikace u MÚ, parkoviště u pošty“. Výzva k podání nabídek zaslána emailem deseti dodavatelským subjektům, rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla stanovena nejnižší nabídková cena. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil jeden dodavatelský subjekt. Otevírání obálek a hodnocení nabídek bylo provedeno dne 20.4.2018. Dodavatel veřejné zakázky byl schválen radou města dne 23.4.2018 usnesením č. 13/8/2018. Smlouva o dílo s cenou zakázky ve výši 2.369.340,08 Kč bez DPH (2.866.901,48 Kč včetně DPH) uzavřena dne 16.5.2018 s vítězem soutěže firmou Froněk, spol. s r.o., se sídlem 269 01 Rakovník, Zátíší 2488, IČO 47534630. Smlouva o dílo ze dne 16.5.2018 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 16.5.2018, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Termín dokončení díla stanoven ve smlouvě o dílo do 31.10.2018. Dne 10.12.2018 uzavřen Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, uveřejněný na profilu zadavatele dne 11.12.2018, kterým byla snížena cena díla, a to na výši 2.097.617,08 Kč bez DPH (2.538.116,67 Kč s DPH). Předložena byla faktura dodavatele: č. 218090008 ze dne 8.10.2018 ve výši 849.973,34 Kč bez DPH uhrazená z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 15.10.2018; č. 218100025 ze dne 6.9.2018 ve výši 284.897,65 Kč bez DPH uhrazená z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 12.9.2018; č. 218100029 ze dne 14.11.2018 ve výši 962.746,09 Kč bez DPH uhrazená z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., dne 21.11.2018. Skutečně uhrazená cena za plnění smlouvy uveřejněna na profilu zadavatele dne 11.12.2018.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byla vydána: - Směrnice č. 1/2018 - Dodatek č. 4 ze dne 28.12.2017 Směrnice č. 1/2013 o poskytování cestovních náhrad zaměstnancům města Toužim, s účinností od 1.1.2018, - Směrnice č. 2/2018 - Oběh účetních dokladů, s účinností od 1.6.2018, - Směrnice č. 3/2018 – Provozní řád výpočetní techniky města Toužim, s účinností od 1.8.2018, - Směrnice č. 4/2018 – Pro práci s osobními údaji, s účinností od 1.8.2018, - Směrnice č. 5/2018 – Spisový a skartační řád, s účinností od 1.1.2019, - Směrnice č. 6/2018 – K používání sociálního fondu, s účinností od 1.1.2019.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Předložen mimo jiné: - Protokol č. 5/2018 ze dne 30.5.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Mateřská škola Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolou nebyly shledány nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně, závěrem protokolu byla ředitelce příspěvkové organizace doporučena opatření k inventarizaci, pořízení, zařazení a vyřazení majetku, k aktualizaci vnitřních předpisů. Dne 12.6.2018 zaslala ředitelka příspěvkové organizace přijatá opatření k doporučením z protokolu č. 5/2018, - Protokol č. 6/2018 ze dne 28.6.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Základní umělecká škola Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolou nebyly shledány závady a nedostatky, - Protokol č. 10/2018 ze dne 6.11.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené u příspěvkové organizace Technická služba města Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2017 do 31.12.2017. Kontrolou byly shledány nedostatky, a to: u některých inventurních soupisů byly doloženy nedostačující nebo nepřehledné výpisy z pomocných evidencí a ke smlouvě o podnájmu nebytového prostoru chyběl dodatek smlouvy vzhledem ke změně výměry pronajatého prostoru.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města od č. 1/2018 do č. 12/2018. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala rozpočtovými opatřeními, projednáním směrnic, majetkovými záležitostmi, žádostmi o dotace z rozpočtu města, projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2017, výsledkem hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2017, schválením jejich výsledků hospodaření a přerozdělení do rezervních fondů vč. schválením účetních závěrek, žádostmi o byt, schválením uzavření veřejnoprávních smluv na poskytnutí dotací na rok 2018 do výše 50.000,- Kč, plánem veřejnoprávních kontrol, projednáním nabídky na zpracování analýzy GRDP, projednáním a schválením výsledku veřejné zakázky malého rozsahu a smlouvy o dílo na stavbu "Toužim, vodovod Krásný Hrad, Kojšovice, projednáním návrhu podmínek provozu vozidla pro seniory, projednání návrhu na obecní závazné vyhlášky č. 1/2018, č. 2/2018 a č. 3/2018, projednáním a schválením výsledku veřejné zakázky malého rozsahu na akci "Malé náměstí, komunikace u MÚ, parkoviště u pošty", projednáním návrhu smlouvy o bezúplatném převodu majetku, žádostmi o rozšíření veřejného osvětlení, žádostmi osadních výborů, udělením odměn ředitelům zřízených příspěvkových organizací. Za kontrolované období od 1.7.2018 do 31.12.2018 byly předloženy zápisy z jednání rady města včetně přijatých usnesení

	od č. 13/2018 do č. 25/2018. Na svých jednáních se rada města mimo jiné zabývala projednáním výsledku veřejné zakázky malého rozsahu „Rekonstrukce parkoviště u hřbitova“, schválením nových vnitřních směrnic, schválením nového ceníku základní knihovny v Toužimi, projednáním Smlouvy o zřízení věcného břemene, výročními zprávami zřízených příspěvkových organizací, nabídkou na odkoupení vozidla, návrhem rozpočtu na rok 2019, návrhem rozpočtu příspěvkových organizací na rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu příspěvkových organizací na období 2020-2021. Rada města je pětičlenná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 25.1.2018, 5.4.2018, 28.6.2018, 20.9.2018. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo zprávami předsedy kontrolního a finančního výboru, hospodařením Městských lesů Toužim, s.r.o., za rok 2017, poskytnutím dotací z rozpočtu města, záměry prodeje a nákupu pozemků, prodejem a nákupem pozemků, zprávou o provedení inventarizace majetku města k 31.12.2017, návrhy na vyřazení majetku města, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města, schválením účetní závěrky, výsledku hospodaření, závěrečným účtem města za rok 2017, smlouvami o zřízení věcného břemene, rozpočtovými opatřeními, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2019 – 2020, informací o budoucnosti radiologického oddělení polikliniky Toužim, změnou zřizovací listiny příspěvkové organizace, prominutím poplatků z prodlení, zrušením směrnice č. 1A/2011 o cestovních náhradách členů zastupitelstva, zprávami předsedů výborů. Dne 1.11.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Na ustavujícím zasedání se zastupitelstvo města zabývalo volbou starosty, volbou místostarosty, volbou členů rady, určením funkce starosty města jako uvolněné, volbou předsedy kontrolního a finančního výboru a dalším. Zastupitelstvo města se dále sešlo ve dnech 22.11.2018, 13.12.2018 a 27.12.2018. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo volbou členů výborů, schválením odměn neuvolněným členům zastupitelstva, projednáním odměn členů výborů a komisí, kteří nejsou členy zastupitelstva, pověřením Rady města Toužim ke schvalování a provádění rozpočtových opatření, střednědobým výhledem města pro rok 2020-2021, rozpočtem na rok 2019. Zastupitelstvo města je 15ti členné.
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 30.6.2018 ve výši 261.796,34 Kč souhlasil se zůstatkem

	rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2018 ve výši 280.390,34 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 3.4.2018, 25.6.2018, 17.9.2018 a 26.11.2018. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 5.4.2018, 28.6.2018, 20.9.2018 a 13.12.2018. 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 (§ 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 Toužim za rok 2018:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 3 odst. 2 - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. **(napraveno)**

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2018:

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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,08 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,94 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,79 %

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 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 14.3.2019, bylo zjištěno, že:

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

Toužim dne 14.3.2019

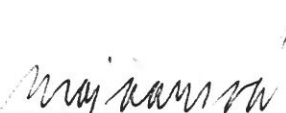
Za Krajský úřad Karlovarského kraje

MĚSTO TOUT OTSÉM
334 011012
MĚSTO OTS 136


Ing. Josef Švéda
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(9) odbor finanční


Dagmar Boušová DiS.
kontrolor


Bc. Lenka Najvarová
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 kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy 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 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.

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 18 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Ž

MĚSTO TOUŽIM

Sídlště 428 ⑤

364 20 TOUŽIM

Dne: 14.3.2019

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.