

Č.j.: 1725/FI/17

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

MĚSTSKÝ ÚŘAD TOUŽIM		Čís. dopor.
Příj. číslo: 1064		Zpracoval 11.3
Č.j.:	Příl.:	Ukl. znak

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 2017

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 11.9.2017 - 12.9.2017 (dílčí přezkoumání)
- 5.3.2018 - 6.3.2018 (konečné přezkoumání)

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

Zahájeno bylo dne 4.7.2017 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.“).

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2016/095/P dne 23.6.2016.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

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

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 6.3.2018.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Toužim pro rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 21.11.2016 do 8.12.2016.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Toužim na rok 2017 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 8/5/2014 schválilo zastupitelstvo města pověření pro Radu města Toužim ke schvalování a provádění rozpočtových opatření v případě, že se nemění saldo rozpočtu a kdy město obdrží dotace a granty, s platností do konce roku 2018. V průběhu kontrolovaného období k 31.12.2017 bylo účetní jednotkou provedeno 70 rozpočtových opatření. Rada města schválila dne: - 16.1.2017 rozpočtová opatření č. 1 - 9, zveřejněna na internetových stránkách města dne 17.3.2017, - 13.2.2017 rozpočtová opatření č. 10 - 11, zveřejněna na internetových stránkách města dne 17.3.2017, - 13.3.2017 rozpočtová opatření č. 12 -16, zveřejněna na internetových stránkách města dne 22.3.2017, - 27.3.2017 rozpočtová opatření č. 17 -19, zveřejněna na internetových stránkách města dne 10.4.2017, - 10.4.2017 rozpočtová opatření č. 20 - 21, zveřejněna na internetových stránkách města dne 28.4.2017, - 15.5.2017 rozpočtová opatření č. 22 - 25, zveřejněna na internetových stránkách města dne 24.5.2017, - 29.5.2017 rozpočtová opatření č. 26 - 27, zveřejněna na internetových stránkách města dne 19.6.2017,

	- 12.6.2017 rozpočtová opatření č. 28 - 29, zveřejněna na internetových stránkách města dne 26.6.2017, - 26.6.2017 rozpočtová opatření č. 30 - 32, zveřejněna na internetových stránkách města dne 11.7.2017, - 10.7.2017 rozpočtová opatření č. 33 - 36, zveřejněna na internetových stránkách města dne 7.8.2017, - 14.8.2017 rozpočtová opatření č. 37 - 39, zveřejněna na internetových stránkách města dne 24.8.2017, - 7.9.2017 rozpočtová opatření č. 40 - 42 zveřejněna na internetových stránkách města dne 6.9.2017, - 11.9.2017 rozpočtová opatření č. 43 - 47, zveřejněna na internetových stránkách města dne 15.9.2017, - 25.9.2017 rozpočtová opatření č. 48 - 50, zveřejněna na internetových stránkách města dne 2.10.2017, - 23.10.2017 rozpočtová opatření č. 51 - 55, zveřejněna na internetových stránkách města dne 27.10.2017, - 13.11.2017 rozpočtová opatření č. 56 - 63, zveřejněna na internetových stránkách města dne 20.11.2017, - 11.12.2017 rozpočtová opatření č. 64 - 66 zveřejněna na internetových stránkách města dne 18.12.2017, - 28.12.2017 rozpočtová opatření č. 67 - 70 zveřejněna na internetových stránkách města dne 2.1.2017. 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.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled města na období let 2017 až 2018 schválilo zastupitelstvo města dne 10.12.2015 usnesením č. 12/5/2015. Rozpočtový výhled města na období let 2018 až 2019 schválilo zastupitelstvo města dne 8.12.2016 usnesením č. 8/4/2016. Na internetových stránkách výhled zveřejněn dne 17.3.2017, tedy do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, v platném znění. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 21.11.2017 do 7.12.2017. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2020 schválen zastupitelstvem města dne 7.12.2017 usnesením č. 8/4/2017, zveřejněn na internetových stránkách města dne 12.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. 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. Schválený střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

Schválený rozpočet	Pro rok 2017 byl zastupitelstvem města schválen dne 8.12.2016 usnesením č. 7/4/2016 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 46.329.000,- Kč a výdaje ve výši 55.289.000,- Kč. Rozpočtovaný schodek v objemu 8.960.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu jsou schváleny paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2017 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 17.3.2017, tedy do 30 dnů ode dne nabytí účinnosti zákona č. 24/2017 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím právní úpravy rozpočtové odpovědnosti, v platném znění. 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 8.12.2016 usnesením č. 7/4/2016 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 2.1.2017. Rada města Toužim dne 13.3.2017 schválila usnesením č. 11/5/2017 výsledky hospodaření příspěvkových organizací za rok 2016: Základní škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 142,73 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Základní škole a mateřské škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 26.969,06 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Mateřské škole Sídliště 429, Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 208.024,- Kč a jeho převod do rezervního fondu, Základní umělecké škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 34.050,42 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Bytovému hospodářství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 1.576,56 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Teplárenství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 332.474,- Kč a jeho převod do rezervního fondu, Technickým službám města Toužim výsledek hospodaření za rok 2016 ve výši 332.285,98 Kč a jeho převod do rezervního fondu. Rada města Toužim dne 13.3.2017 schválila rovněž usnesením č. 11/5/2017 účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací za rok 2016.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách dne 22.5.2017. Závěrečný účet města za rok 2016 včetně zprávy o výsledku

	přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 8.6.2017 usnesením č. 14/2/2017 a byl zveřejněn na internetových stránkách dne 22.6.2017. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Územní samosprávný celek oznámil dne 22.6.2017 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 2016 byla zastupitelstvem města schválena dne 8.6.2017 usnesením č. 13/2/2017.
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 30.6.2017 ve výši 49.345.999,99 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 ke stejnému datu, - k 31.12.2017 ve výši 54.429.516,83 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 ke stejnému datu. Rozvahový účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazoval: - zůstatek k 30.6.2017 ve výši 233.975,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - zůstatek k 31.12.2017 ve výši 241.962,34 Kč 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: - zůstatek k 30.6.2017 ve výši 564.801,93 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a pokladny pro fyzickou osobu, - zůstatek k 31.12.2017 ve výši 562.013,46 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. a pokladny pro fyzickou osobu. Jedná se o cizí finanční prostředky fyzických osob, pro které má město Toužim pověření jako opatrovník. Rozvahový účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazoval: - zůstatek k 30.6.2017 ve výši 4.830.000,- Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - zůstatek k 31.12.2017 ve výši 2.610.000,- Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.

Faktura	Kontrolou výběrovým způsobem byly prověřeny dodavatelské faktury za měsíc květen 2017 od č. 1700158 do č. 1700171, od č. 1700183 do č. 1700198 a za měsíc prosinec 2017 od č. 1700498 do č. 1700533.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2017 provedena na základě plánu inventur ze dne 13.11.2017 účinného od 13.12.2017 do 9.2.2018 a Směrnicí o inventarizaci č. 2/11, schválenou radou města dne 19.9.2011, platnou od 1.10.2011. Jmenována jedna čtyřčlenná hlavní inventarizační komise a 13 dílčích inventarizačních komisí. Předložen zápis o proškolení členů inventarizačních komisí ze dne 13.12.2017. Inventarizační zpráva ze dne 8.2.2018. Kontrola inventarizace účtů 013, 019, 032, 231, 236, 261, 262, 311, 413, 321, 459, 451, 401, 388, 384, 378, 374, 336, 314. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Plán inventur, inventurní soupisy a inventarizační zpráva obsahovaly náležitosti dle zákona 563/1991 Sb., o účetnictví a vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 266 dodavatelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 6 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 367.861,17 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 543 dodavatelských faktur. K 31.12.2017 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur ve splatnosti ve výši 371.364,93,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321 – Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 82 odběratelských faktur. K 30.6.2017 bylo evidováno 7 neuhrazených faktur po splatnosti ve výši 806.976,84 Kč a 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 18.000,- Kč, tj. celkem 8 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 824.976,84 Kč, které byly zaúčtované na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 138 odběratelských faktur. K 31.12.2017 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 381.150,- Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Odměny členům zastupitelstva města jsou poskytovány v souladu s nařízením vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, poslední úprava výše vyplácených odměn provedena dne 27.11.2014, usnesením č. 10/5/2014 s účinností vyplácení od 1.12.2014. Usnesením č. 21/1/2017 schválilo zastupitelstvo města ponechání měsíčních odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva v nezměněné výši. Kontrolou byly porovnány výplatní pásky uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíce listopad 2016 a březen 2017.

	Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle nařízení vlády č. 414/2016 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla upravována.
Pokladní doklad	Město Toužim vede 3 pokladní knihy, a to pokladnu hlavní (příjmovou a výdajovou), pokladnu DPH a pokladnu matriky. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 30.6.2017 bylo vystaveno: - v hlavní pokladní knize 516 příjmových pokladních dokladů a 135 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize DPH 9 příjmových a 4 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky celkem 6 výdajových a 317 příjmových pokladních dokladů. Za kontrolované období od 1.1.2017 do 31.12.2017 bylo vystaveno: - v hlavní pokladní knize celkem 688 příjmových pokladních dokladů a 252 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize DPH celkem 13 příjmových a 7 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky celkem 12 výdajových a 547 příjmových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány z hlavní pokladny pokladní doklady: - za měsíc červen 2017 příjmové od č. P17000494 do č. P17000516 a výdajové od č. V17000113 do č. V17000135, - za měsíc prosinec 2017 příjmové od č. P17000672 do P17000688 a výdajové od č. V17000232 do č. V17000252.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc červen 2017, která je vedená elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2017 v objemu 12.237,- 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. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíce červenec až prosinec 2017. Nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2017 souhlasil s nulovým stavem rozvahového účtu 261 – Pokladna a rozpočtové položky 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 kontrolovaném období překročen.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2017 od dokladu č. 110600 do č. 110655 v návaznosti na bankovní výpisy od č. 2017/112 do č. 2017/125 k účtu č. 2844338/0300 vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k fakturám došlým

	i vydaným, správním a místním poplatkům, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2017.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 34.285.554,23 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 66,08 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 22.788.164,30 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 36,97 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 30.6.2017 byl přebytek ve výši 11.497.389,93 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2017 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 74.031.812,93 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 133,59 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 55.222.919,16 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 79,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 31.12.2017 byl přebytek ve výši 18.808.893,77 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem města z hlavní činnosti byl: - k 30.6.2017 zisk ve výši 13.442.229,19 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy města sestaveného ke stejnému datu, - k 31.12.2017 zisk ve výši 28.626.590,91 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy města sestaveného ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy 7 zřízených příspěvkových organizací sestavených k 30.6.2017 a k 31.12.2017.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací vykazoval u: - Základní školy a mateřské školy Toužim k 30.6.2017 zisk ve výši 2.021.437,09 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 70.018,05 Kč, - Základní školy Toužim k 30.6.2017 zisk ve výši 4.024.056,28 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 22.681,98 Kč, - Mateřské školy Sídliště 429, Toužim k 30.6.2017 zisk ve výši 164.267,76 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 235.117,13 Kč, - Základní umělecké školy Toužim k 30.6.2017 zisk ve výši 708.149,90 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 59.976,23 Kč, - Technické služby města Toužim k 30.6.2017 zisk ve výši 1.241.315,24 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 428.967,61 Kč, - Bytového hospodářství města Toužim k 30.6.2017 zisk ve výši 1.198.226,84 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 101.017,81 Kč, - Teplárenství města Toužim k 30.6.2017 ztrátu ve výši 3.790.976,09 Kč a k 31.12.2017 zisk ve výši 349.589,44 Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne - 22.5.2017 mezi městem (dárce) a Linkou bezpečí, z.s., se sídlem Praha 8 – Bohnice, Ústavní 95, IČO 61383198

	(obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč na zajištění provozu Linky bezpečí. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 15.5.2017 usnesením č. 12/9/2017, - 28.4.2017 mezi městem (dárce) a fyzickou osobou (obdarovaný), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 5.000,- Kč na zakoupení materiálu na kostýmy pro mažoretky. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 24.4.2017 usnesením č. 3/8/2017.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Za kontrolované období roku 2017 město uzavřelo 13 dohod o provedení práce. Kontrolou byly prověřeny dohody o provedení práce na činnost osoby odborně způsobilé v oboru požární ochrany a zpracování části zápisu do kroniky města Toužim za rok 2016. 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., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Za kontrolované období město poskytlo ze svého rozpočtu na základě žádosti: - ze dne 21.12.2016 Sportovního klubu Toužim, se sídlem 364 01 Toužim, Školní 492, IČO 47696176, neinvestiční dotaci ve výši 86.000,- Kč na zajištění sportovní činnosti a výchovy mládeže a dospělých v rámci provozování a organizování kopané. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 9.6.2017 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejněna na úřední desce města dne 14.6.2017. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla schválena zastupitelstvem města dne 8.3.2017 usnesením č. 8/1/2017. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.1.2018. - ze dne 14.12.2016 Živého zámku z.s., se sídlem 364 01 Toužim, Na Výsluní 346, IČO 4690770, neinvestiční dotaci ve výši 52.000,- Kč na pořádání kulturních a vzdělávacích akcí pro občany města Toužim a širšího okolí, podporu turismu. Veřejnoprávní smlouva uzavřená dne 15.6.2017 byla v souladu s ustanovením § 10d odst. 1 zákona č. 250/2000 Sb., zveřejněna na úřední desce města dne 16.6.2017. Žádost i veřejnoprávní smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace byla schválena zastupitelstvem města dne 8.3.2017 usnesením č. 9/1/2017. Termín závěrečného vyúčtování stanoven poskytovatelem do 20.1.2018.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	V průběhu kontrolovaného období město přijalo účelovou dotaci z jiných veřejných rozpočtů formou neinvestičního transferu ze státního rozpočtu v rámci souhrnného dotačního vztahu ve výši 2.918.500,- Kč, 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. Dále za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci od Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02232/2017 ze dne 14.8.2017 v celkové výši 7.744,- Kč určenou na podporu jednotek Sboru dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje, a to na věcné vybavení. Poskytnutí dotace je podmíněno spoluúčastí příjemce ve výši minimálně 20% z celkové částky. Termín závěrečného vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání dotace stanoveno smlouvou nejpozději do 31.12.2017. Město předložilo vyúčtování Karlovarskému kraji dne 24.11.2017 s celkovými náklady ve výši 9.680,- Kč a podílem města ve výši 20 % z celkových nákladů (tj. 1.936,- Kč), - neinvestiční dotaci od Ministerstva financí ČR, poskytnutou prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 9.10.2017, určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Poslanecké sněmovny Parlamentu České republiky ve výši 72.174,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.11.2017, dotace čerpána ve výši 55.342,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 16.832,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 15.11.2017 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole předložena: - smlouva č. 164/17 uzavřená dne 26.4.2017 s dvěma fyzickými osobami o nájmu části pozemku parcelní č. 2843/8 o výměře 144 m² v k.ú. Toužim za účelem využití jako zahrádka, a to na dobu neurčitou od 1.5.2017 za roční nájemné 432,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 5.4.2017 do 21.4.2017, pronájem schválen radou města dne 24.4.2017 usnesením č. 6b/8/2017, - smlouva č. 158/17 uzavřená dne 2.1.2017 s fyzickou osobou o nájmu části pozemku parcelní č. 1399/1 o výměře 300 m² v k.ú. Toužim za účelem využití jako zahrádka, a to na dobu neurčitou od 1.1.2017 za roční nájemné 900,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 8.12.2016 do 29.12.2016, pronájem schválen radou města dne 29.12.2016 usnesením č. 2b/25/2016.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána smlouva o dílo: - č. 50/2017 ze dne 3.5.2017 se zhotovitelem společností BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha 1, Voršilská 2085/3, IČO 26347741, na provedení díla "Rekonstrukce anglického dvorku u ZŠ Toužim". Na základě cenové nabídky byla cena díla sjednána ve výši 515.399,45 Kč bez DPH a termín dokončení díla byl sjednán do 15.8.2017. Smlouva o dílo (z veřejné zakázky malého rozsahu) ze dne 3.5.2017 byla uveřejněna dne 13.5.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona

	č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Ke smlouvě o dílo č. 50/2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 dne 25.8.2017, kterým byla snížena celková cena za dílo na 505.728,95 Kč bez DPH a který byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 6.9.2017, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 74063 ze dne 30.8.2017 ve výši 505.728,95 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy vč. dodatku dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla zveřejněna dne 6.9.2017. - č. 171413019 ze dne 15.6.2017 se zhotovitelem společností COLAS CZ, a.s., se sídlem 190 00 Praha 9, Ke Klíčovu 9, IČO 26177005, na provedení díla "Toužim, Zámecká ulice, doprava v klidu". Na základě cenové nabídky byla cena díla sjednána ve výši 1.381.772,12 Kč bez DPH a termín dokončení díla do 10/2017. Smlouva o dílo (z veřejné zakázky malého rozsahu) ze dne 15.6.2017 byla uveřejněna dne 15.6.2017 na profilu zadavatele, tj. do 15 dnů od jejího uzavření v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. Ke smlouvě o dílo č. 171413019 byl uzavřen Dodatek č. 1 dne 31.8.2017, kterým byla zvýšena celková cena za dílo o 87.564,02 Kč bez DPH na celkových 1.469.336,14 Kč bez DPH a který byl uveřejněn na profilu zadavatele dne 1.9.2017, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole předloženy faktury dodavatele č. 1714900113 ze dne 30.6.2017 ve výši 122.372,74 Kč bez DPH, č. 1714900138 ze dne 31.7.2017 ve výši 546.957,14 Kč bez DPH, č. 1714900166 ze dne 31.8.2017 ve výši 721.831,78 Kč bez DPH a č. 1714900238 ze dne 19.10.2017 ve výši 78.174,46 Kč bez DPH. Sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy vč. dodatku dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla zveřejněna dne 6.11.2017.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena kupní smlouva uzavřená: - dne 6.3.2017 mezi dvěma fyzickými osobami (prodávající) a městem (kupující) o koupi pozemků parcelní č. 1459/30 o výměře 3752 m² a parcelní č. 1459/36 o výměře 126 m² v k.ú. Toužim za dohodnutou kupní cenu ve výši 1,- Kč. Koupě schválena zastupitelstvem města dne 8.12.2016 usnesením č. 5/4/2016. - dne 22.3.2017 mezi městem Toužim (prodávající) a fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 35/3 o výměře 2099 m² v k.ú. Políkno u Toužimi. Kupní cena sjednaná ve výši 104.950,- Kč byla převedena na účet města vedený u ČSOB, a.s. dne 21.3.2017, bankovní výpis č. 2017/54, účtovací doklad č. 110292. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 8.12.2016 do 29.12.2016, prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 8.3.2017 usnesením č. 12/1/2017. Předložena směnná smlouva uzavřená dne 19.6.2017 mezi městem Toužim a společností NB product s.r.o., se sídlem 110

	00 Praha 1, Václavské náměstí 799/48, IČO: 61779024, o směně pozemkových parcel města č. 291/1 o výměře 4750 m² a č. 251/7 o výměře 1619 m², vše v k.ú. Dřevohryzy, obec Toužim, za pozemkové parcely společnosti NB product s.r.o. č. 176/2 o výměře 2975 m² a č. 1933/4 o výměře 3982 m², vše v k.ú. Třebouň, obec Toužim. Obě strany se dohodly na smluvním vyrovnání za směňované pozemky a společnost NB product s.r.o. uhradila částku ve výši 25.330,- Kč dne 15.6.2017, bankovní výpis č. 2017/113 z běžného účtu města vedeného u ČSOB, a.s. a účtovací doklad č. 110612. Záměr směny zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 23.3.2017 do 10.4.2017, směna pozemků vč. vyrovnání byla schválena zastupitelstvem města dne 8.6.2017 usnesením č. 5/2/2017.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti uzavřená: - dne 6.6.2017 mezi městem (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou Miroslavou Vondráčkovou, technikem VB ve společnosti MARTIA a.s, za účelem umístění, provozování, opravování a údržby zařízení distribuční soustavy - podzemního kabelového vedení NN na pozemku parcelní č. 933/1 v k.ú. Radyně, a to na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 90.000,- Kč uhrazena dne 31.8.2017 na bankovní účet vedený u ČSOB, a.s., bankovní výpis č. 2017/166, účtovací doklad č. 110841. Smlouva o zřízení věcného břemene schválena radou města dne 29.5.2017 usnesením č. 6/10/2017. - dne 18.12.2017 mezi městem (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín, Teplická 874/8, IČO 24729035 (strana oprávněná), zastoupenou Václavem Vaidišem Elektromontáže s.r.o., IČO 26382300, za účelem umístění a provozování součásti distribuční soustavy zemního vedení NN a zařízení na pozemku parcelní č. 788/1 v k.ú. Komárov u Štědré, a to na dobu neurčitou. Jednorázová náhrada ve výši 6.050,- Kč nebyla ke dni kontroly uhrazena (vystavena faktura ve lhůtě splatnosti). Smlouva o zřízení věcného břemene schválena radou města dne 11.12.2017 usnesením č. 2/23/2017.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období bylo městem realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "Rekonstrukce anglického dvorku u ZŠ Toužim". Výzva k podání nabídek doložena kopií emailu, osloveno 5 dodavatelských subjektů. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily dvě společnosti. Otevírání obálek bylo provedeno dne 21.4.2017. Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu vč. hodnocení nabídek ze dne 21.4.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byl hodnotící komisí schválen jako dodavatel veřejné zakázky

	společnost BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha 1, Voršílská 2085/3, IČO 26347741, s cenovou nabídkou ve výši 515.399,45 Kč bez DPH. Vítěz soutěže byl schválen radou města dne 24.4.2017 usnesením č. 11/8/2017. Uzavřena Smlouva o dílo č. 50/2017 ze dne 3.5.2017 se zhotovitelem společností BOLID M s.r.o., s cenou díla ve výši 515.399,45 Kč bez DPH (623.633,33 Kč vč. DPH). Ke smlouvě o dílo č. 50/2017 byl uzavřen Dodatek č. 1 dne 25.8.2017, kterým byla snížena celková cena za dílo na 505.728,95 Kč bez DPH. Cena díla dle smlouvy vč. dodatku byla dodržena. - na zhotovení díla "Toužim, Zámecká ulice, doprava v klidu". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky ze dne 18.4.2017 byla zaslána zadavatelem dne 19.4.2017 emailem 6 dodavatelům. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlášily 4 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 23.5.2017. Zpráva z výběrového řízení veřejné zakázky malého rozsahu vč. hodnocení nabídek ze dne 24.5.2017. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 29.5.2017 usnesením č. 4/10/2017. Smlouva o dílo č. 171413019 uzavřena dne 15.6.2017 s vítězem soutěže COLAS CZ, a.s., se sídlem 190 00 Praha 9, Ke Klíčovu 9, IČO 26177005 s nabídkovou cenou ve výši 1.381.772,12 Kč bez DPH. Ke smlouvě o dílo č. 171413019 byl uzavřen Dodatek č. 1 dne 31.8.2017, kterým byla zvýšena celková cena za dílo na 1.469.336,14 Kč bez DPH, tj. o 87.564,02 Kč bez DPH více. Uzavření dodatku č. 1 vč. navýšení ceny bylo schváleno radou města dne 28.8.2017 usnesením č. 5/16/2017. Cena díla dle smlouvy vč. dodatku byla dodržena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla přezkoumávajícím orgánu doručena dne 13.6.2017, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů od projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období byla vydána: - Směrnice č. 1/2017 - Dodatek č. 3 Směrnice č. 1/2013 o poskytování cestovních náhrad, - Směrnice č. 2/2017 - Pravidla pro přijímání a vyřizování petic a stížností, - Směrnice č. 3/2017 - Organizační řád Městského úřadu Toužim, - Směrnice č. 4/2017 - Kontrolní řád Městského úřadu Toužim, - Směrnice č. 5/2017 - O evidenci majetku, - Směrnice č. 6/2017 - O účetnictví, - Směrnice č. 7/2017 - Zřizování věcných břemen - služebností na nemovitých věcech ve vlastnictví města Toužim.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 5/2017 ze dne 22.6.2017, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2016 do 31.12.2016. Kontrolou nebyly shledány

	nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně, závěrem protokolu byla ředitelce příspěvkové organizace doporučena opatření k vedení pokladny a tvorbě a použití fondů. Dne 27.6.2017 zaslala ředitelka příspěvkové organizace přijatá opatření ke zjištěním.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 16.1.2017, 30.1.2017, 13.2.2017, 27.2.2017, 13.3.2017, 27.3.2017, 10.4.2017, 24.4.2017, 22.5.2017, 29.5.2017, 12.6.2017, 26.6.2017, 10.7.2017, 17.7.2017, 14.8.2017, 28.8.2017, 11.9.2017, 25.9.2017, 9.10.2017, 23.10.2017, 13.11.2017, 27.11.2017, 11.12.2017, 28.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala rozpočtovými opatřeními, projednáním směrnic, majetkovými záležitostmi, žádostmi o dotace z rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2016, výsledkem hospodaření zřízených příspěvkových organizací za rok 2016, schválením jejich výsledků hospodaření a přerozdělení do rezervních fondů, žádostmi o byt, projednáním kontrolního řádu a organizačního řádu, schválením uzavření veřejnoprávních smluv na poskytnutí dotací na rok 2017 do výše 50.000,- Kč, plánem veřejnoprávních kontrol, schválením dodavatele na veřejnou zakázku oprava chodníku za částku 288.721,- Kč a zrušení chodníku za částku 113.604,- Kč firmě Vojtěchovský - Stavební sdružení Teplá, s r.o., projednáním žádostí o poskytnutí darů, schválením dodavatele veřejné zakázky "Toužim, Zámecká ulice doprava v klidu" společnost COLAS s nabídkovou cenou ve výši 1.381.772,12 Kč bez DPH, schválením dodavatele veřejné zakázky "Rekonstrukce anglického dvorku u ZŠ Toužim" společnosti BOLID M s.r.o. s nabídkovou cenou ve výši 515.399,45 Kč bez DPH, udělením odměn ředitelům zřízených příspěvkových organizací, podlimitní veřejnou zakázkou, návrhem rozpočtu města na rok 2018, pronájmem majetku města, poskytnutím finančních darů, smlouvami o zřízení věcného břemene, plánem inventur na rok 2017, rozpočtem a střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2019 – 2020 zřízených příspěvkových organizací a dalším. Rada města je pětičlenná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 8.3.2017, 8.6.2017, 7.9.2017 a 7.12.2017. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo zprávami předsedy kontrolního a finančního výboru, hospodařením města a příspěvkových organizací za rok 2016, poskytnutím dotací z rozpočtu města, záměry prodeje a směny pozemků, prodejem a směnou pozemků, zprávou o provedení inventarizace majetku města k 31.12.2016, návrhy na vyřazení majetku města, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města, změnou zřizovací listiny příspěvkové organizace, schválením účetní závěrky, výsledku hospodaření,

	závěrečným účtem města za rok 2016, smlouvami o zřízení věcného břemene, rozpočtovými opatřeními, rozpočtem města na rok 2018, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2019 – 2020, odměnami členům výborů, kteří nejsou členy zastupitelstva, a dalším. 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 číslo 1/2016 s účinností od 1.1.2017. Rozpočet fondu na rok 2017 schválen zastupitelstvem města dne 8.12.2016 usnesením č. 7/4/2016, příjmy schváleny ve výši 200.000,- Kč. Zůstatek rozvahového účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.6.2017 ve výši 233.975,34 Kč, souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu, - k 31.12.2017 ve výši 241.962,34 Kč, souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
Činnost finančního výboru a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 6.3.2017, 5.6.2017, 1.9.2017 a 4.12.2017. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z jednání ze dne 6.3.2017, 6.6.2017, 4.9.2017 a 4.12.2017 . 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,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil 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 ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace.

B. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2017:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- Schválený střednědobý výhled rozpočtu města Toužim na rok 2019 - 2020 neobsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byly zjištěny následující méně závažné chyby a nedostatky:

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

- § 4 odst. 4, 5 - Při schvalování rozpočtu nebylo uvedeno, zda je rozpočet schválen jako vyrovnaný, přebytkový nebo schodkový. **(nelze napravit)**

Porušený právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů

- § 4 odst. 8 - Územní celek nedodržel stanovené postupy při vedení účetnictví. **(napraveno)**

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

- § 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem. **(nelze napravit)**

Porušený právní předpis: ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)

- ČÚS č. 709 bod 4.2. - Územní celek nedodržel postup účtování na účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 102 odst. 3 - Rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti. (nelze napravit)

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2017

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2017:

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

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- Schválený střednědobý výhled rozpočtu města Toužim na rok 2019 - 2020 neobsahuje souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů.

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

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,09 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,53 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,81 %

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 31.12.2017, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 6.3.2018, bylo zjištěno, že:

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

Toužim dne 6.3.2018

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....
Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční

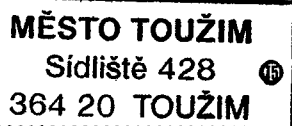
.....
Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim o počtu 19 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

20



Dne: 6.3.2018

Alexandr Žák, starosta města

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Toužim	Alexandr Žák
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová DiS.

Poučení:

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

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

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

