ÚŘAD KRAJE (2) odbor finanční

Č.j.: 1282/FI/16

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 2016

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 24.10.2016 - 25.10.2016 *(dílčí přezkoumání)*
- 11.4.2017 - 12.4.2017 *(konečné přezkoumání)*

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

Zahájeno bylo dne 27.6.2016 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), (dále jen „zákon č. 255/2012 Sb.").

Místo uskutečněného 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:
  Ing. Marcela Frischová

Bc. Dagmar Klemáková

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 posouzení podkladů získaných v souvislosti s přezkoumáním hospodaření, byl učiněn dne 28.4.2017.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Toužim pro rok 2016 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 23.11.2015 do 9.12.2015.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města Toužim na rok 2016 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno celkem 84 rozpočtových opatření: - rozpočtové opatření č. 1/2016 až č. 3/2016 schválené radou města dne 13.1.2016, - rozpočtové opatření č. 4/2016 až č. 8/2016 schválené radou města dne 8.2.2016, - rozpočtové opatření č. 9/2016 až č. 10/2016 schválené radou města dne 22.2.2016, - rozpočtové opatření č. 11/2016 až č. 12/2016 schválené radou města dne 7.3.2016, - rozpočtové opatření č. 13/2016 až č. 18/2016 schválené radou města dne 21.3.2016, - rozpočtové opatření č. 19/2016 až č. 22/2016 schválené radou města dne 4.4.2016, - rozpočtové opatření č. 23/2016 až č. 27/2016 schválené radou města dne 18.4.2016, - rozpočtové opatření č. 28/2016 až č. 33/2016 schválené radou města dne 16.5.2016, - rozpočtové opatření č. 34/2016 až č. 36/2016 schválené radou města dne 30.5.2016, - rozpočtové opatření č. 37/2016 až č. 43/201ž schválené radou

	města dne 13.6.2016, - rozpočtové opatření č. 44/2016 až č. 48/2016 schválené radou města dne 27.6.2016, - rozpočtové opatření č. 49/2016 až č. 53/2016 schválené radou města dne 8.7.2016, - rozpočtové opatření č. 54/2016 až č. 56/2016 schválené radou města dne 15.8.2016, - rozpočtové opatření č. 57/2016 až č. 60/2016 schválené radou města dne 29.8.2016, - rozpočtové opatření č. 61/2016 až č. 64/2016 schválené radou města dne 12.9.2016, - rozpočtové opatření č. 65/2016 až č. 67/2016 schválené radou města dne 26.9.2016, - rozpočtové opatření č. 68/2016 až č. 70/2016 schválené radou města dne 10.10.2016, - rozpočtové opatření č. 71/2016 až č. 74/2016 schválené radou města dne 24.10.2016, - rozpočtové opatření č. 75/2016 až č. 78/2016 schválené radou města dne 7.11.2016, - rozpočtové opatření č. 79/2016 až č. 82/2016 schválené radou města dne 5.12.2016, - rozpočtové opatření č. 83/2016 až č. 84/2016 schválené radou města dne 19.12.2016. Rozpočtová opatření byla vzata na vědomí zastupitelstvem města dne 10.3.2016, 9.6.2016, 8.9.2016 a 8.12.2016. Rada města byla pověřena k provádění rozpočtových opatření dne 27.11.2014 usnesením č. 8/5/2014.
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled města na období let 2016 až 2017 schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2014, usnesením číslo 6/6/2014. Rozpočtový výhled města na období let 2017 až 2018 schválen zastupitelstvem města dne 10.12.2015, usnesením číslo 12/5/2015. Rozpočtový výhled města na období let 2018 až 2019 schválený zastupitelstvem města dne 8.12.2016, usnesením číslo 8/4/2016.
Schválený rozpočet	Pro rok 2016 byl zastupitelstvem města schválen dne 10.12.2015 usnesením číslo 11/5/2015 rozpočet vyrovnaný. Příjmy a výdaje ve výši 44.434.000,- Kč. Ve skutečnosti však byl rozpočet města Toužim na rok 2016 sestaven jako přebytkový. Příjmy ve výši 44.634.000,- Kč, výdaje ve výši 40.194.000,- Kč s přebytkem ve výši 4.400.000,- Kč, který bude použit ke splátkám úvěrů. Rozpočet je zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu je schváleno paragrafové znění.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Neinvestiční příspěvky zřízeným sedmi příspěvkovým organizacím schválilo zastupitelstvo města na svém jednání dne 10.12.2015 usnesením č. 11/5/2015. Finanční vztahy k rozpočtu zřizovatele ve formě neinvestičních příspěvků spolu se závaznými ukazateli byly ředitelům příspěvkových

	organizací oznámeny písemnou formou dne 28.12.2015. Rada města Toužim dne 22.2.2016 schválila usnesením č. 10/4/2016: Základní škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 144.035,50 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Základní škole a mateřské škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 53.324,65 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Mateřské škole Sídliště 429, Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 153.336,27 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Základní umělecké škole Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 53.217,58 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Bytovému hospodářství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 20,57 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Teplárenství města Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 298.307,02 Kč a jeho převod do rezervního fondu, Technickým službám města Toužim výsledek hospodaření za rok 2015 ve výši 339.517,38 Kč a jeho převod do rezervního fondu ve výši 239.517,38 kč a do fondu odměn ve výši 100.000,- Kč. Kontrolou byl ověřen převod výsledku hospodaření do rezervního fondu (do fondu odměn) v roce 2016 ve výkazu rozvaha k 30.6.2016 všech příspěvkových organizací.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města za rok 2015 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 9.6.2016 usnesením č. 8/2/2016. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 24.5.2016 do 8.6.2016. Účetní závěrka města za rok 2015 byla zastupitelstvem města schválena dne 9.6.2016 usnesením č. 7/2/2016. Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací byly schváleny radou města dne 22.2.2016 usnesením č. 10/4/2016.
Bankovní výpis	Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 30.6.2016 ve výši 42.914.792,92 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. Syntetický účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazoval k 30.6.2016 zůstatek ve výši 181.203,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.

	Syntetický účet 245 - Jiné běžné účty vykazoval k 30.6.2016 zůstatek ve výši 313.444,74 Kč. Jedná se o cizí finanční prostředky fyzické osoby, pro kterou má město Toužim pověření jako opatrovník. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazoval k 30.6.2016 zůstatek finančních prostředků ve výši - 9.270.000,- Kč dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetním výkazu rozvahy města obsahuje peněžní prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2016 ve výši 40.089.505,06 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. Syntetický účet 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků vykazoval k 31.12.2016 zůstatek ve výši 213.080,34 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle bankovního výpisu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Syntetický účet 245 - Jiné běžné účty vykazoval k 31.12.2016 zůstatek ve výši 524.094,62 Kč, který odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z bankovních účtů vedených u České spořitelny, a.s. ke stejnému datu. Jedná se o cizí finanční prostředky fyzických osob, pro které má město Toužim pověření jako opatrovník. Syntetický účet 451 - Dlouhodobé úvěry vykazoval k 31.12.2016 zůstatek finančních prostředků ve výši – 7.050.000,- Kč dle bankovního výpisu z úvěrového účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek za místními poplatky je vedena elektronicky v programu Munis dle jednotlivých druhů poplatků. Město Toužim při vymáhání pohledávek nejdříve rozesílá SMS zprávy o vyrozumění o nedoplatku poplatku, potom město posílá písemné vyrozumění (2x) a teprve poté vystavuje platební výměr.
Faktura	Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc červen 2016 od č. 1600245 do č. 1600249, od č. 1600251 do č. 1600272 a č. 1600285. Ke kontrole byly předloženy dodavatelské faktury za měsíc prosinec 2016 od č. 1600538 do č. 1600548, od č. 1600550 do č. 1600551 a od č. 1600553 do č. 1600557, od č. 1600559 do č. 1600565, od č. 1600567 do č. 1600568, č. 1600571.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2016 provedena na základě plánu inventur vydaného radou města a v souladu s vnitřní směrnicí č. 1/11, o inventarizaci majetku a závazků. Jmenována byla čtyřčlenná ústřední inventarizační komise a

	třináct dílčích inventarizačních komisí, jejíž členové byli proškoleni se zásadami provádění inventarizace, vyhláškou č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků a současně byli proškoleni v oblasti dodržování zásad bezpečnosti práce. Činnost inventarizačních komisí byla stanovena v časovém období od 14.12.2016 do 15.2.2017. Inventarizační zpráva o výsledku inventarizace provedené k 31.12.2015 byla vyhotovena dne 10.2.2017 a následně byla předložena k projednání radě města dne 8.3.2017. Kontrola inventurních soupisů rozvahových účtů č.: 018, 028, 061, 231, 236, 245, 261, 311, 388, 403, 419, 451, 459, 321, 378. Inventarizační rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 288 dodavatelských faktur. K 30.6.2016 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 588.663,12 Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy došlých faktur zapsáno celkem 574 dodavatelských faktur. K 31.12.2016 bylo evidováno 5 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 14.070,23 Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu 321 – Dodavatelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 81 odběratelských faktur. K 30.6.2016 bylo evidováno 9 neuhrazených faktur v celkové finanční výši 88.664,- Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy města ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo do knihy odeslaných faktur zapsáno celkem 131 odběratelských faktur. K 31.12.2016 byly evidovány 3 neuhrazené faktury v celkové finanční výši 1.694.974,31 Kč, které byly zaúčtované na syntetickém účtu 311 – Odběratelé ve výkazu rozvahy města 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 účinnosti vyplácení od 1.12.2014. Výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády č. 352/2015 Sb., kterým se mění nařízení vlády č. 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyla za kontrolované období upravována. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů rady a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva za měsíc červen 2016.
Pokladní doklad	Město vede 3 pokladní knihy, a to pokladnu hlavní (příjmovou a výdajovou), pokladnu DPH a pokladnu matriky. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 30.6.2016 bylo

	vystaveno: - v hlavní pokladní knize 510 příjmových pokladních dokladů a 133 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize DPH 18 příjmových a 6 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky celkem 6 výdajových a 289 příjmových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc červen 2016 od č. P16000467 do č. P16000510 a výdajové pokladní doklady od č. V16000115 do č. P16000133. Za kontrolované období od 1.1.2016 do 31.12.2016 bylo vystaveno: - v hlavní pokladní knize 737 příjmových pokladních dokladů a 254 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize DPH 28 příjmových a 11 výdajových pokladních dokladů, - v pokladní knize matriky celkem 11 výdajových a 428 příjmových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány příjmové pokladní doklady za měsíc prosinec 2016 od č. P16000712 do č. P16000737 a výdajové pokladní doklady od č. V16000234 do č. P16000254.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena pokladní kniha za měsíc červen 2016, která je vedená elektronicky. Zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 30.6.2016 v objemu 40.347,- Kč souhlasil se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy 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 měsíc prosinec 2016, nulový zůstatek finančních prostředků pokladní knihy k 31.12.2016 souhlasil se stavem syntetického účtu 261 – Pokladna ve výkazu rozvahy a se stavem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12 M ke stejnému datu.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc červen 2016 od dokladu č. 110632 do č. 110663 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 2844338/0300, vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc prosinec 2016 od dokladu č. 111257 do č. 111312 v návaznosti na bankovní výpisy k účtu č. 2844338/0300, vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Účetní doklady se vztahovaly k platům, fakturám, místním poplatkům, daňovým příjmům atd.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný účtový rozvrh platný pro rok 2016.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 30.6.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 39.816.245,66 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,22 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 21.720.996,02 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 39,64 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 30.6.2016 byl přebytek ve výši 18.095.249,64 Kč. Kontrolou výkazu Fin 2 - 12 M, který se týká čerpání rozpočtu k 31.12.2016 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 73.803.105,56 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 121,07 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 56.281.266,78 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 91,94 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města Toužim k 31.12.2016 byl přebytek ve výši 17.521.838,78 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2016 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti města byl zisk ve výši 11.197.071,95 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy města sestaveného ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2016 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem hlavní činnosti města byl zisk ve výši 22.841.285,88 Kč, který souhlasil se zůstatkem účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" ve výkazu rozvahy města sestaveného ke stejnému datu. Dále bylo zjištěno, že účetní jednotka zaúčtovala nesprávně investiční transfer (z pol. 4222) od Krajského úřadu Karlovarského kraje ve finanční výši 80.000,- Kč na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku, čímž účetní jednotka zkreslila výsledek hospodaření běžného účetního období města za rok 2016.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy rozvahy 7 zřízených příspěvkových organizací sestavených k 30.6.2016 a k 31.12.2016.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací vykazoval k 30.6.2016 a k 31.12.2016: - Základní škola a mateřská škola Toužim k 30.6.2016 zisk ve výši 1.514.091,75 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 26.969,06 Kč, - Základní škola Toužim k 30.6.2016 zisk ve výši 77.517,99 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 142,73 Kč, - Mateřská škola Sídliště 429, Toužim k 30.6.2016 zisk ve výši 161.603,62 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 208.024,95 Kč, - Základní umělecká škola Toužim k 30.6.2016 zisk ve výši 726.991,87 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 34.050,42 Kč, - Technické služby města Toužim k 30.6.2016 zisk ve výši 750.818,28 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 332.285,98 Kč,

	- Bytové hospodářství města Toužim k 30.6.2016 zisk ve výši 363.103,43 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 1.579,56 Kč, - Teplárenství města Toužim k 30.6.2016 ztrátu ve výši - 4.413.243,25 Kč, k 31.12.2016 zisk ve výši 332.474,- Kč.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva, uzavřená dne 19.2.2016 mezi městem Toužim (jako dárcem) a Nadačním fondem Gaudeamus při Gymnáziu Cheb, IČO 25228633 (jako obdarovaným), která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 2.000,- Kč určeného na zajištění 25. ročníku dějepisné soutěže studentů gymnázií z České republiky a Slovenské republiky dne 24.11.2016 v Chebu. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 8.2.2016 usnesením č. 16/3/2016. - darovací smlouva, uzavřená dne 29.4.2016 mezi městem Toužim (jako obdarovaným) a Krajskou správou a údržbou silnic Karlovarského, příspěvkovou organizací, IČO 70947023 (jako dárcem), která se týká přijetí nemovitého daru - věcí a to dílu "x" o výměře 128 m2 z p.p.č. 3018/5, dílu "y" o výměře 55 m2 z p.p.č. 3018/5 a dílu "n" o výměře 98 m2 z p.p.č. 3076/5 vše v k.ú. Toužim. Účetní hodnota převáděných věcí dle této smlouvy činí 6.182,- Kč, tj. 22,- Kč/m2. Přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 10.12.2015 usnesením č. 5/2015.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období město neuzavřelo žádnou dohodu o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Pro kontrolované období roku 2016 město předložilo 6 dohod o provedení práce. Jednalo se o proškolení pracovníků Města Toužim pro jízdu referentským vozidlem, dohoda na činnost osoby odborně způsobilé v oboru požární ochrany, překlady matričních dokladů, aktivní práce v kontrolním, finančním a osadním výboru. Předložené dohody o provedení práce byly v rozsahu do 300 hodin ročně.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město nemá vyhlášen "Program" dle § 10c zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. Kontrolou byla prověřena žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Toužim ze dne 15.1.2016, žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 10.3.2016 usnesením č. 8/1/2016. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Toužim v roce 2016, evidenční číslo 1/2016, uzavřená dne 29.4.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Smlouva uzavřena s "Česká republika - Hasičský záchranný sbor Karlovarského kraje ", IČO 70883611, neinvestiční dotace ve výši 120.000,- Kč určena na "nákup věcných prostředků, úhrada provozních nákladů a služeb" a investiční dotace ve výši 130.000,- Kč určena na "pořízení sušicí skříně, stavební úprava - přístřešek (pergola)". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 20.1.2017. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 23.5.2016 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.

	Ke kontrole doložen přehled nákladů hrazených z poskytnuté dotace ve výši 249.999,- Kč, ze dne 16.1.2017, vratka ve výši 1,- Kč vrácena poskytovateli. Ke kontrole byla dále předložena žádost o poskytnutí dotace z rozpočtu města Toužim ze dne 18.1.2016, žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. O poskytnutí dotace rozhodlo zastupitelstvo města dne 10.3.2016 usnesením č. 11/1/2016. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města Toužim v roce 2016, evidenční číslo 2/2016, uzavřená dne 17.3.2016 obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Smlouva uzavřena s "Sbor dobrovolných hasičů Toužim, pobočný spolek", IČO 63557312, neinvestiční dotace ve výši 90.000,- Kč určena na "Mezinárodní setkání mladých hasičů v Toužimi". Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou do 20.1.2017. Veřejnoprávní smlouva byla uveřejněna na úřední desce a způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 6.4.2016 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Ke kontrole doložen přehled nákladů hrazených z poskytnuté dotace ze dne 31.8.2016.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01272/2016-00 uzavřené dne 23.5.2016 ve výši 200.000,- Kč, určenou na realizaci projektu "Toužim, Horní hrad, č.p. 3 - oprava střešní konstrukce a střešního pláště". Poskytnutí dotace je podmíněno povinností pro příjemce dotace podílet se na realizaci projektu dle předloženého projektu vlastními prostředky ve výši minimálně 40% z poskytnuté dotace, tj. minimálně 80.000,- Kč. Termín závěrečného vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 15.1.2017. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 9.1.2017 na částku 525.047,- Kč. Spoluúčast města ve výši 325.047,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční účelovou dotaci, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 02289/2016 ze dne 8.7.2016 v celkové výši 343.038,- 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 15.12.2016. Předloženo závěrečné vyúčtování ze dne 9.12.2016 na částku 443.015,- Kč. Dotace čerpána v plné výši. - neinvestiční dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje ve výši 81.000,- Kč určenou na úhradu výdajů souvisejících s konáním volem do zastupitelstev krajů. Dotace poskytnuta na základě dopisu č.j. 141/HH/16 ze dne 4.10.2016. Povinnost příjemce dotace předložit poskytovateli závěrečné vyúčtování a vyhodnocení splnění účelu čerpání příspěvku stanovena do 30

	dnů ode dne ukončení činnosti okrskových komisí. Doloženo vyúčtování ze dne 22.11.2016 v celkové výši 57.726,- Kč. Vratka ve výši 23.274,- zaslána poskytovateli.
Smlouvy nájemní	V kontrolovaném období byla prověřena: - smlouva č. 146/16 o nájmu nemovitostí, uzavřená dne 22.1.2016 na dobu neurčitou, na nájem části pozemku p.č. 142/12, 142/13 a 142/14 v k.ú. Toužim o výměře 390 m2 za předem dohodnuté nájemné 780,- Kč za rok, za účelem využití jako zahrádka, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 13.11.2015 do 14.12.2015, pronájem schválen radou města dne 13.1.2016. - smlouva č. 147/16 o nájmu nemovitostí, uzavřená dne 25.2.2016 na dobu neurčitou, na nájem části pozemku p.č. 2042/3 v k.ú. Třebouň, obec Toužim o výměře 406 m2 za předem dohodnuté nájemné 81,- Kč za rok, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 1.2.2016 do 18.2.2016, pronájem schválen radou města dne 22.2.2016. - pachtovní smlouva č. 013/2016 - zemědělský pacht, uzavřená dne 25.2.2016 na dobu určitou od 1.3.2016 do 31.12.2019, na pacht pozemkových parcel o celkové výměře 1.63 ha za předem dohodnuté nájemné 2.000,- Kč/ha za rok 2016 a 2.500,- Kč/ha za roky 2017, 2018 a 2019, záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 1.2.2016 do 18.2.2016, pacht schválen radou města dne 22.2.2016.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána: - smlouva o dílo č. 44/2016 ze dne 21.4.2016, uzavřená s dodavatelem BOLID M s.r.o, se sídlem Voršilská 2085/3, Praha 1, IČO 26347741, na provedení zakázky „Likvidace sutí a související práce v areálu zámku v Toužim“. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 330.087,20 Kč bez DPH (s DPH 399.406,- Kč). Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 64010 ze dne 11.5.2016 ve výši 286.081,20 Kč bez DPH, - smlouva o dílo č. 72/2016 ze dne 3.6.2016, uzavřená s dodavatelem BOLID M s.r.o, se sídlem Voršilská 2085/3, Praha 1, IČO 26347741, na provedení zakázky „Toužim - oprava opěrné zdi, bývalé hradby“. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnutá ve výši 172.933,- Kč bez DPH (s DPH 209.249,- Kč). Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 64034 ze dne 23.6.2016 ve výši 170.554,- Kč bez DPH.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 18.1.2016 mezi městem Toužim (jako prodávajícím) a fyzickou osobou (jako kupujícím) o prodeji pozemkové parcely č. 6/2 o výměře 39 m2, pozemkové parcely č. 2042/16 o výměře 106 m2 v k.ú. Třebouň. Kupní cena sjednaná ve výši 1.740,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny města dne 20.1.2016. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 12.11.2015 do 30.11.2015, prodej schválen zastupitelstvem města dne

	10.12.2015 usnesením č. 14/05/2015, - kupní smlouva, uzavřená dne 20.4.2016 mezi městem Toužim (jako kupujícím) a fyzickou osobou (jako prodávajícím) o prodeji pozemku parcelní č.st. 316/1 o výměře 537 m2 a pozemek parcelní st.č. 316/2 o výměře 924 v k.ú. Toužim. Kupní cena sjednaná ve výši 511.350,- Kč byla převedena městem na účet prodávajícího vedený u ČSOB dne 22.4.2016, účetní doklad č. 110426. Nákup předmětných nemovitostí schválen zastupitelstvem města dne 10.3.2015 usnesením č. 18/1/2016, - kupní smlouva, uzavřená dne 16.12.2016 mezi městem Toužim (jako prodávajícím) a fyzickou osobou (jako kupujícím) o prodeji pozemkové parcely č. 373/11 o výměře 179 m2 v k.ú. Luhov u Toužimi. Kupní cena sjednaná ve výši 4.475,- Kč byla uhrazena v hotovosti do pokladny města dne 16.12.2016 příjmovým pokladním dokladem č. 410727. Záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 11.11.2016 do 28.11.2016, prodej byl schválen zastupitelstvem města, obce dne 8.12.2016 usnesením č. 14/4/2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená dne 22.4.2016 s Českou telekomunikační infrastrukturou a.s, se sídlem Olšanská 2681/6, Praha 3, IČO 04084063, zastoupenou společností ARENA NETWORK a.s., se sídlem Štěrboholská 1404/104, Praha 10, IČO 24126039. Služebnost spočívá ve zřízení, provozování, údržbě a opravách Podzemního komunikačního vedení k pozemkům parc. č. 2843/5, parc. č. 2843/9, parc. č. 2843/13, parc. č. 2843/14 a parc. č. 3098/3 vše v k.ú. Toužim. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 44.500,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 18.4.2016 usnesením č. 9/8/2016. Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti, uzavřená dne 1.6.2016 s fyzickou osobou. Služebnost spočívá v právu zřídit, provozovat a udržovat na služebném pozemku stavbu, v právu vstupovat a vjíždět na pozemek v souvislosti se zřízením, stavebními úpravami, opravami a provozováním stavby kanalizační přípojky na služebném pozemku č. 3019/7 o výměře 1.530 m2 v k.ú. Toužim. Věcné břemeno zřízeno na dobu neurčitou za jednorázovou náhradu ve výši 5.000,- Kč bez DPH. Uzavření smlouvy schváleno radou města dne 16.5.2016 usnesením č. 4/10/2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	V kontrolovaném období byla městem realizováno výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "projektová dokumentace na rekonstrukci a rozšíření VO Toužim II". Výzva k podání nabídek doložena kopiemi emailů. Osloveno bylo osm dodavatelských subjektů. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily tři firmy, otevírání obálek bylo provedeno dne 11.5.2016, doložen protokol o hodnocení nabídek a zpráva o posouzení a hodnocení nabídek.

	Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Dodavatelem veřejné zakázky byl hodnotící komisí schválen jako dodavatel veřejné zakázky společnost ELECTROSUN, s.r.o., IČO 25688553, s cenovou nabídkou ve výši 157.885,- Kč bez DPH. Předložena Smlouva o dílo ze dne 24.6.2016, uzavřená se zhotovitelem společností ELECTROSUN, s.r.o., IČO 25688553, s cenou díla ve výši 157.885,- Kč bez DPH (191.040,85 Kč vč. DPH). Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce Farní ulice Toužim". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 9.6.2016. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 6 dodavatelských subjektů, otevírání obálek bylo provedeno dne 30.6.2016. Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 30.6.2016. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena. Smlouva o dílo uzavřena dne 27.7.2016 s vítězem soutěže společností COLAS CZ, a.s., se sídlem Ke Klíčovu 9. Praha 9, IČO 26177005. Na základě předložené cenové nabídky byla cena díla dohodnuta ve výši 2.693.625,32 Kč bez DPH. Ke smlouvě o dílo uzavřen dne 7.9.2016 Dodatek č. 1, kterým byla cena za provedení díla navýšena na částku 3.485.408,29 Kč bez DPH a dne 17.10.2016 uzavřen Dodatek č. 2, kterým byl změněn čas plnění díla nejpozději do 30.11.2016. Pro kontrolované období roku 2016 mělo město zpracována závazná pravidla Rady města Toužim pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu platná od 1.1.2014. O výběru dodavatele veřejné zakázky "Rekonstrukce Farní ulice Toužim" v objemu 3.485.408,29 Kč bez DPH nerozhodla rada města v souladu s výše uvedenými platnými pravidly. Smlouva o dílo ze dne 27.7.2016 na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Rekonstrukce Farní ulice Toužim" ve výši 2.693.625,32 Kč bez DPH byla zveřejněna na profilu zadavatele od 28.7.2016 v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Dodatek č. 1 ke Smlouvě uzavřen dne 7.9.2016 na částku 3.485.408,29 bez DPH byl zveřejněn na profilu zadavatele od 18.10.2016 v souladu s ustanovením § 147a zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách. Dodatek č. 2 ke Smlouvě ze dne 17.10.2016 na zhotovení díla "Rekonstrukce Farní ulice Toužim" nebyl uveřejněn na profilu zadavatele do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 13.12.2016.
Vnitřní předpis a směrnice	Město má zpracován soubor vnitřních směrnic v souladu s platnou legislativou. Za kontrolované období byla vydána Směrnice k užívání sociálního fondu, Zásady pro zřizování a financování osadních výborů města Toužim, Hodnocení rizik - BOZP a Traumatologický plán.

Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol č.j. 4/2016 ze dne 10.5.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou byly shledány nedostatky v oblasti vedení pokladny a podpisových záznamů na účetních dokladech. Kontrolní skupina neshledala nedostatky vedoucí k porušení rozpočtové kázně. Protokol č.j. 5/2016 ze dne 3.6.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Mateřské škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou nebyly shledány nedostatky. Protokol č.j. 6/2016 ze dne 15.7.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Technických službách města Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou nebyly shledány nedostatky, které by vedly k porušení rozpočtové kázně. Protokol č.j 7/2016 ze dne 12.8.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Teplárenství města Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou nebyly shledány nedostatky, které by vedly k porušení rozpočtové kázně. Protokol č.j 8/2016 ze dne 30.8.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Bytovém hospodářství města Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou nebyly shledány nedostatky, které by vedly k porušení rozpočtové kázně. Protokol č.j 10/2016 ze dne 20.10.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní škole a mateřské škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou byly shledány nedostatky týkající se tvorby a použití fondů příspěvkové organizace. Kontrolou bylo konstatováno, že nedostatky nevedly k porušení rozpočtové kázně. Protokol č.j 11/2016 ze dne 7.12.2016, o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v Základní umělecké škole Toužim - předmětem kontroly bylo hospodaření s veřejnými prostředky za období od 1.1.2015 do 31.12.2015. Kontrolou byly shledány nedostatky ve vedení pokladny, inventarizaci majetku a závazků. Nebyly shledány nedostatky, které by vedly k porušení rozpočtové kázně.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období byly předloženy zápisy a přijatá usnesení z jednání rady města ze dne 13.1.2016, 25.1.2016, 8.2.2016, 22.2.2016, 7.3.2016, 21.3.2016, 4.4.2016, 18.4.2016, 9.5.2016, 16.5.2016, 30.5.2016, 16.6.2016, 27.6.2016, 8.7.2016, 15.8.2016, 9.8.2016, 12.9.2016, 26.9.2016, 10.10.2016, 24.10.2016, 7.11.2016, 21.11.2016, 5.12.2016,

	19.12.2016 a 29.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného rada města zabývala majetkovými záležitostmi, žádostmi o dotace z rozpočtu města, rozpočtovými opatřeními, projednáním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2015, výsledkem hospodaření zřízených 7 příspěvkových organizací, projednáním inventarizační zprávy za rok 2015, projednáním nabídek na opravy majetku města, odpisovými plány zřízených příspěvkových organizací, projednáním plánu veřejnosprávních kontrol na rok 2016, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu Karlovarského kraje určenou na „Podporu jednotek sboru dobrovolných hasičů obcí Karlovarského kraje“, uzavřením smlouvy o výpůjčce se spolkem Živý zámek Toužim, schválením Směrnice č. 1/2016 k používání sociálního fondu, uzavřením smlouvy o zřízení věcného břemene – služebnosti s Českým zahrádkářským svazem, ZO Toužim, návrhem rozpočtu města na rok 2016, plánem inventur na rok 2016 složením inventarizačních komisí, změnou jednacího řádu zastupitelstva města, zrušením Závazných pravidel Rady města Toužim pro zadávání veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 1.1.2017, schválením provedení víceprací na akci „Rozšíření hřbitova Toužim“ a na akci „Zateplení sportovní haly Toužim“ včetně uzavřením dodatku ke smlouvám o dílo a dalším. Rada města pracuje v počtu 5 členů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 10.3.2016, 9.6.2016, 8.9.2016 a 8.12.2016. Na svých zasedáních se mimo jiného zastupitelstvo města zabývalo zprávou předsedy kontrolního a finančního výboru, hospodařením města a příspěvkových organizací za rok 2015, uzavřením veřejnoprávní smlouvy se Sborem dobrovolných hasičů Toužim, odměňováním neuvolněných členů zastupitelstva města, převodem majetku, zprávou o provedení inventarizace za rok 2015, schválením účetní závěrky a závěrečným účtem města za rok 2015, bezúplatným převodem pozemku od Státního pozemkového úřadu, uzavřením veřejnoprávní smlouvy s Římskokatolickou farností Toužim, výsledkem hospodaření města a příspěvkových organizací za I. pololetí roku 2016, žádostí o poskytnutí dotace od HZS Karlovarského kraje na rok 2017, schválením rozpočtu města na rok 2017, schválením rozpočtového výhledu na období let 2018 až 2019, odměnami pro členy 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 6/2012, schválené radou města dne 3.12.2012 s účinností od 1.1.2013. Zůstatek syntetického účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2016, ve finanční výši 181.203,34 Kč, souhlasil se zůstatkem syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních

	samosprávných celků ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Účetní jednotka město Toužim si pro účtování fondu zvolila výsledkovou metodu účtování pomocí nákladových a výnosových účtů, ale účetní operace týkající se fondu účtovala pouze na nákladový účet 548 – Tvorba fondů (stav účtu k 30.6.2016 ve výši 99.579,- Kč) a na výnosový účet 648 – Čerpání fondů již neúčtovala (stav účtu k 30.6.2016 ve výši 0 Kč). O čerpání fondu účetní jednotka touto zvolenou metodou neúčtovala přesto, že k němu docházelo. Okruh účtování fondu zvolenou metodou nebyl dodržen, došlo ke zkreslení stavu syntetického účtu 648 - Čerpání fondů a stavu syntetického účtu 527 - Zákonné sociální náklady. Účetní jednotka si může při tvorbě a použití fondů územního samosprávného celku zvolit účetní metodu výsledkovou nebo rozvahovou. Zvolenou metodu musí účetní jednotka dodržovat celé účetní období. Město Toužim nedodrželo pro účtování o tvorbě a čerpání fondů územně samosprávných celků účetní metodu, kterou si samo zvolilo. Zůstatek syntetického účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2016, ve finanční výši 213.080,34 Kč, souhlasil se zůstatkem syntetického účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Účetní jednotka k 31.12.2016 opravila chyby v účtování fondu a zvolila rozvahovou metodu účtování pomocí rozvahových účtů 401 - Jmění účetní jednotky a 419 - Ostatní fondy.
Činnost kontrolního a finančního výboru	Činnost finančního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 7.3.2016, 6.6.2016, 5.9.2016, 29.11.2016 a 5.12.2016. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy z kontrol provedených dne 10.3.2016, 9.6.2016, 8.9.2016 a 8.12.2016. Oba výbory pracují v počtu 3 členů.

II. Zástupce města Toužim prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo 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 2016:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 2 ze dne 17.10.2016 ke Smlouvě o dílo na veřejnou zakázku do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 13.12.2016.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Účetní jednotka zaúčtovala nesprávně investiční transfer (z pol. 4222) od Krajského úřadu Karlovarského kraje na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

§ 102 odst. 3 - Rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti.

- Rada obce nerozhodla o výběru nejvhodnější nabídky veřejné zakázky, tj. o výběru dodavatele veřejné zakázky malého rozsahu "Rekonstrukce Farní ulice Toužim" v objemu 3.485.408,29 Kč bez DPH.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2016

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

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

- Rozpočet města Toužim na rok 2016 schválen zastupitelstvem města dne 10.12.2015, usnesením číslo 11/5/2015 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 44.434.000,- Kč. Ve skutečnosti však byl rozpočet města sestaven jako přebytkový. Příjmy ve výši 44.634.000,- Kč, výdaje ve výši 40.194.000,- Kč s přebytkem ve výši 4.400.000,- Kč, který bude použit ke splátkám úvěrů.
- **Nenapraveno.**

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů

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

§ 4 odst. 8 - Územní celek nedodržoval stanovené postupy při vedení účetnictví.

- Město Toužim nedodrželo pro účtování o tvorbě a čerpání fondů územně samosprávných celků účetní metodu, kterou si samo zvolilo.
- **Napraveno.** Účetní jednotka účtovala o fondech v souladu se zákonem.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Toužim za rok 2016:

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

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

- Rozpočet města Toužim na rok 2016 schválen zastupitelstvem města dne 10.12.2015, usnesením číslo 11/5/2015 jako vyrovnaný, příjmy a výdaje ve výši 44.434.000,- Kč. Ve skutečnosti však byl rozpočet města sestaven jako přebytkový. Příjmy ve výši 44.634.000,- Kč, výdaje ve výši 40.194.000,- Kč s přebytkem ve výši 4.400.000,- Kč, který bude použit ke splátkám úvěrů.

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

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

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

- Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele Dodatek č. 2 ze dne 17.10.2016 ke Smlouvě o dílo na veřejnou zakázku do 15 dnů od jeho uzavření, ale až dne 13.12.2016.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Účetní jednotka zaúčtovala nesprávně investiční transfer (z pol. 4222) od Krajského úřadu Karlovarského kraje na výnosový účet 672 - Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů místo na rozvahový účet 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku.

byl zjištěn nedostatek (§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

c4 - porušení povinnosti

- Rada obce nerozhodla o ostatních záležitostech v samostatné působnosti.

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 31.12.2016 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**2,35 %**
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	**8,53 %**
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**0,84 %**

Toužim dne 5.5.2017

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

.....

Dagmar Boušová DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) *odbor finanční*

.....

Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor

.....

Ing. Marcela Frischová
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 21 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Č.j.: 1282/FI/16

MĚSTO TOUŽIM
Sídliště 428
364 20 TOUŽIM

Dne: 12. 5. 2014

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 správního deliktu podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb. a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokuta do výše 50.000,- Kč.