Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/38476/2018/OK/7326
Č.j.: KUOK 1598/2019
Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 12
Počet stran: 12
Počet příloh: 0
Počet listů/svazků příloh: 0

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2018,

IČ 00302082

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 26. 11. 2018 - 28. 11. 2018 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného dne 15. 4. 2019 - 16. 4. 2019. Přezkoumání hospodaření se uskutečnilo na základě žádosti dle § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), v platném znění a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění (dále jen zákon č. 420/2004 Sb.). Kontrolním úkonem, jímž došlo k zahájení přezkoumání, bylo doručení Oznámení o zahájení přezkoumání města Tovačov za rok 2018 dne 29. 10. 2018. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 16. 4. 2019.

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Tovačov

Přezkoumané období: 1. 1. 2018 - 31. 12. 2018

Přezkoumání hospodaření vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Milan Procházka
kontrolor: Bc. Richard Novák
Ing. Marie Buďová

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění (dále jen zákon č. 255/2012 Sb.) vydala vedoucí odboru kontroly Krajského úřadu Olomouckého kraje Mgr. Bc. Zuzana Punčochářová.

Zástupci města: Marek Svoboda - starosta
Alena Nemravová - vedoucí finančního odboru

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledek konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.).**

Elektronický podpis - 17.4.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Milan Procházka
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 9.4.2020 07:03:19-000 +02:00

Elektronický podpis - 17.4.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Richard Novák
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 23.1.2020 08:11:51-000 +01:00

Elektronický podpis - 17.4.2019
Certifikát autora podpisu :
Jméno : Ing. Marie Buďová
Vydal : I.CA Qualified 2 CA/RS...
Platnost do : 16.4.2020 10:44:47-000 +02:00

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je uskutečněno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání a v souladu s ustanovením § 9 písm. a) zákona č. 255/2012 Sb. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

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

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2018 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: návrh rozpočtu města Tovačov na rok 2019 zveřejněn na pevné úřední desce a na elektronické úřední desce od 19. 11. 2018 do 10. 12. 2018
- Schválený rozpočet: města na rok 2018, schválený zastupitelstvem města dne 11. 12. 2017, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 13. 12. 2017

- Schválený rozpočet: města Tovačov na rok 2019, schválený zastupitelstvem města dne 10. 12. 2018, zveřejněný na elektronické úřední desce dne 17. 12. 2018
- Střednědobý výhled rozpočtu: Střednědobý výhled rozpočtu města Tovačov na roky 2018 - 2020, schválený zastupitelstvem města dne 27. 3. 2017, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce od 29. 3. 2017
- Závěrečný účet: města Tovačov za rok 2017, schválený na zasedání zastupitelstva města konaného dne 25. 6. 2018, návrh dokumentu zveřejněn od 25. 5. 2018 do 26. 6. 2018, schválený dokument je zveřejněn na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2018

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 003 z úvěrového účtu vedeného u České spořitelny, a.s. za období od 1. 5. 2018 do 31. 12. 2018
- Bankovní výpis: č. 2018/10 ke spořícímu účtu vedenému u ČSOB, a.s. za období říjen 2018, účetní doklad č. 1931 ze dne 31. 10. 2018, kterým jsou zaúčtovány kladné úroky
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s účetní města - pokladní města dne 2. 5. 2011, Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s vedoucí odboru hospodářsko správního ze dne 2. 5. 2011, Dohoda o hmotné odpovědnosti uzavřená s kastelánkou, správcem zámku za hodnoty svěřené k vyúčtování - pokladní hotovost, jiné hodnoty, s nimiž hospodaří na základě provedené inventarizace
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví sestavená za období 10/2018
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví sestavená za období 12/2018
- Inventurní soupis majetku a závazků: Vnitřní směrnice č. 8/2018 k provádění inventarizace, schválená radou města dne 24. 10. 2018 s platností od 25. 10. 2018, Plán inventur na rok 2018 ze dne 20. 10. 2018, Prezenční listina k proškolení předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 5. 12. 2018, Jmenování dílčích inventarizačních komisí pro rok 2018 ze dne 16. 11. 2018, Inventurní soupisy včetně příloh, Inventarizační zpráva ze dne ze dne 30. 1. 2019
- Pokladní doklad: č. 3242 - 3305 za období prosinec 2018 včetně účtování
- Pokladní doklad: č. 2772-2849 za období říjen 2018
- Pokladní doklad: č. 110 - 113 za období březen - prosinec 2018 (cizí prostředky) včetně zaúčtování
- Pokladní kniha (deník): za období prosinec 2018 (město)
- Pokladní kniha (deník): za březen - prosinec 2018 (cizí prostředky)
- Pokladní kniha (deník): za období říjen 2018 (město)
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2018
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 10. 2018
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města Tovačov za rok 2017, schválená na zasedání zastupitelstva města dne 25. 6. 2018, Protokol o schvalování účetní závěrky města Tovačov za rok 2017 ze dne 25. 6. 2018
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2018

- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 10. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2018
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 10. 2018

odměňování členů zastupitelstva

- za období leden - říjen 2018

zřizované organizace

- Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán:

  Úplné znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní školy a Mateřské školy Tovačov ze dne 16. 10. 2013 ve znění dodatků č. 1 - 7, schválené zastupitelstvem města dne 24. 6. 2013, Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 11. 2006 ve znění dodatků č. 1 a 2
- Účetní závěrka za rok 2017 Základní školy a Mateřské školy Tovačov, příspěvkové organizace, Protokol o schvalování účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Tovačov za rok 2017 ze dne 21. 2. 2018,
- Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy za rok 2017 a jeho převod do rezervního fondu, schválený radou města dne 21. 2. 2018
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb. provedené dne 2. 5. 2018 v Základní škole a Mateřské škole Tovačov, příspěvková organizace

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na finanční dar ve výši 10 000 Kč na folkový festival Tovačovský portál, který se uskuteční dne 18. 8. 2018, uzavřená s Rybářstvím Tovačov dne 27. 7. 2018 (město obdarovaný), schválená radou města dne 15. 8. 2018, rozpočtové opatření č. 8/2018, schválené radou města dne 15. 8. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 10. 9. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatým darem, pokladní doklad příjmový č. 2565 ze dne 27. 8. 2018, kterým je přijat finanční dar, účetní doklad č. 22565 ze dne 27. 8. 2018, kterým je zaúčtován přijatý finanční dar
- Darovací smlouvy: Darovací smlouva na pozemek parcela č. 134/3, uzavřená dne 29. 3. 2018, přijetí daru schváleno zastupitelstvem města dne 26. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 6. 4. 2018, Účetní doklad č. 774 ze dne 7. 5. 2018, kterým je zaúčtován darovaný pozemek
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz sportovní haly ve výši 300 000 Kč, uzavřená dne 30. 1. 2018 s TJ Sokol Tovačov, o. s., schválená zastupitelstvem města dne 29. 1. 2018, zveřejněna na elektronické úřední desce od 2. 2. 2018 do 3. 2. 2021, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 10. 1. 2018, bankovní výpis č. 001 k běžnému účtu vedenému u ČS, a.s. za období 1. 1. 2018 - 31 . 1. 2018, na kterém je dne 31. 1. 2018 zaúčtována úhrada 1. části poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 138 ze dne 31. 1. 2018, kterým je zaúčtována 1. část poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu ČS, a.s. za období 1. 5. 2018 - 31. 5. 2018, na kterém je dne 29. 5. 2018 zaúčtována úhrada 2. části poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 923 ze dne 29. 5. 2018, kterým je zaúčtována 2. část poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, bankovní výpis elektronický č. 233 ze dne 6. 11. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada zbývající části poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 1965 ze dne 6. 11. 2018, kterým je zaúčtována zbývající část poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, Závěrečná zpráva a vyúčtování poskytnuté dotace na provoz sportovní haly ze dne 14. 11. 2018

- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Dotační program města Tovačov pro rok 2018 schválen radou města dne 17. 1. 2018, zveřejněn na internetových stránkách města od 18. 1. 2018 do 30. 4. 2018, Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 100 000 Kč z Dotačního programu města Tovačova v roce 2018 na podporu a rozvoj volnočasových aktivit, uzavřená dne 20. 4. 2018 s Tělovýchovnou jednotou Sokol Tovačov, schválená zastupitelstvem města dne 26. 3. 2018, zveřejněná na elektronické úřední desce od 20. 4. 2018 do 20. 4. 2021, Žádost o poskytnutí dotace z Dotačního programu města Tovačova v roce 2018 ze dne 19. 2. 2018 včetně povinných příloh, bankovní výpis z běžného účtu České spořitelny, a.s. za období 1. 4. 2018 - 31 . 4. 2018, na kterém je dne 25. 4. 2018 zaúčtována úhrada poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 691 ze dne 25. 4. 2018, kterým je zaúčtována poskytnutá dotace ve výši 100 000 Kč, Závěrečná zpráva včetně vyúčtování dotace z Dotačního programu města Tovačov v roce 2018 na podporu a rozvoj volnočasových aktivit ze dne 14. 11. 2018, Zápis z kontroly č. 3/2019 ze dne 11. 2. 2019, provedené kontrolním výborem
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Smlouva o poskytnutí dotace č. 2018/02532/OKH/DSM na zajištění akceschopnosti jednotek sborů dobrovolných hasičů obcí Olomouckého kraje ve výši 50 000 Kč, uzavřená dne 24. 5. 2018, schválená radou města dne 16. 5. 2018. Účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na vybavení JSDH Tovačov - pouze na pořízení zásahových oděvů. Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 7. 6. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 50 000 Kč na částečnou úhradu výdajů JSDH Tovačov (ÚZ 00 415), Závěrečná zpráva a finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2018 ze dne 23. 10. 2018, rozpočtové opatření č. 5/2018, schválené radou města dne 16. 5. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 25. 5. 2018, v rámci kterého je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na vybavení JSDH Tovačov, bankovní výpis elektronický č. 120 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. ze dne 8. 6. 2018, na kterém je zaúčtován příjem dotace z Olomouckého kraje, účetní doklad č. 1002 ze dne 8. 6. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje ve výši 50 000 Kč, účetní doklad č. 7680 ze dne 10. 9. 2018, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 417000163, účetní doklad č. 1626 ze dne 12. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 417000163 včetně zařazení do majetku, účetní doklad č. 1002 ze dne 8. 6. 2018, kterým je provedeno proúčtování dotace na účet č. 672, objednávka č. 68 ze dne 12. 7. 2018 na dodávku 5 ks zásahových obleků TIGER PLUS pro JSDH, dodavatel Perspekta, s.r.o. Brno, faktura č. 417000163 ze dne 10. 9. 2018 za dodávku 5 ks zásahových obleků TIGER pro JSDH, dodavatel Perspekta, s.r.o. Brno, bankovní výpis č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018, na kterém je dne 12. 9. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 417000163 za zásahové obleky pro JSDH
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 8. 2. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 436 372,80 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Tovačov na realizaci projektu v rámci Operačního programu Výzkum, vývoj a vzdělávání - projekty využívající zjednodušené vykazování nákladů (průtoková dotace), bankovní výpis č. 5 ze dne 8. 2. 2018 k účtu vedenému u ČNB, na kterém je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Tovačov, bankovní výpis č. 002 za období od 1. 2. 2018 do 28. 2. 2018, na kterém je dne 14. 2. 2018 zaúčtováno přeposlání průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Tovačov, účetní doklad č. 190 ze dne 8. 2. 2018, kterým je zaúčtován příjem průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Tovačov, účetní doklad č. 252 ze dne 14. 2. 2018, kterým je zaúčtováno přeposlání průtokové dotace pro Základní školu a Mateřskou školu Tovačov

- Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu bytu uzavřená dne 5. 3. 2018, schválená radou města dne 21. 2. 2018 včetně příloh (město pronajímatel), pokladní doklad příjmový č. 1361 ze dne 23. 4. 2018, kterým je přijato nájemné za byt za období duben 2018, účetní doklad 21361 ze dne 23. 4. 2018, kterým je zaúčtován příjem nájemného za období duben 2018
- Smlouvy nájemní: Smlouva nájemní na pozemky p. č. 6/4 a 6/5, uzavřená dne 27. 2. 2018 (město pronajímatel), záměr na pronájem pozemků zveřejněn na úřední desce města od 18. 1. 2018 do 2. 2. 2018, pronájem částí pozemků schválen radou města dne 21. 2. 2018, pokladní doklad příjmový č. 640 ze dne 27. 2. 2018, kterým je přijato nájemné za pronájem pozemků za rok 2018, účetní doklad č. 20640 ze dne 27. 2. 2018, kterým je zaúčtován příjem nájemného za rok 2018
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku č. HSOL-1583-55/2018 uzavřená dne 31. 10. 2018 s Českou republikou - Hasičským záchranným sborem Olomouckého kraje (předávající), schválena radou města dne 24. 10. 2018, Předávací protokol osobního automobilu Škoda FABIA 1,4 ze dne 7. 11. 2018, účetní doklad č. 1939 ze dne 31. 10. 2018, kterým je zaúčtován bezúplatný převod osobního automobilu Škoda FABIA pro JSDH
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Směnná smlouva na pozemky uzavřená dne 4. 4. 2018, záměr směnit pozemky na Podzámčí zveřejněn na úřední desce města od 26. 9. 2017 do 11. 10. 2017 a od 30. 1. 2018 do 15. 2. 2018, směna schválena zastupitelstvem města dne 26. 3. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 19. 4. 2018, účetní doklad č. 504 ze dne 27. 3. 2018, kterým je zaúčtováno přecenění na reálnou hodnotu, účetní doklad č. 830 ze dne 16. 5. 2018, kterým je zaúčtována směna pozemků
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430879449 na financování akce "Rekonstrukce ulice Förchtgottova" ze dne 6. 2. 2017, bankovní výpis k úvěrovému účtu na "financování rekonstrukce komunikace a chodníků v ulici Förchtgottova" vedeného u ČS, a.s. za období říjen 2018, účetní doklad č. 1914 ze dne 31. 10. 2018, kterým je zaúčtována splátka úvěru, účetní doklad č. 1929 ze dne 31. 10. 2018, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru a poplatky
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0316982469 ze dne 11. 4. 2017 na financování části kupní ceny podle kupní smlouvy ze dne 3. 7. 2013, bankovní výpis k úvěrovému účtu na "financování části kupní ceny" vedeného u ČS, a.s. za období říjen 2018, účetní doklad č. 1929 ze dne 31. 10. 2018, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru a poplatky
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0397244459 na financování akce "financování oprav místních komunikací" ze dne 13. 7. 2015, Dodatek č. 1 ze dne 15. 12. 2015 ke smlouvě o úvěru č. 0397244459 ze dne 13. 7. 2015, bankovní výpis k úvěrovému účtu na "Financování oprav místních komunikací" vedenému u ČS, a.s. za období říjen 2018, účetní doklad č. 1913 ze dne 31. 10. 2018, kterým je zaúčtována splátka úvěru, účetní doklad č. 1929 ze dne 31. 10. 2018, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IP-12-8021056/VB/1, uzavřená dne 19. 4. 2018 s ČEZ Distribuce, a.s. (město strana povinná), schválená radou města dne 18. 4. 2018, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí vznikly ke dni 25. 4. 2018, faktura č. 97 vystavená městem Tovačov dne 27. 4. 2018 za náhradu za zřízení věcného břemene ČEZ Distribuce a.s. (odběratel), bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a.s. za období od 1. 5. 2018 do 31. 5. 2018, na kterém je dne 30. 5. 2018 zaúčtována přijatá úhrada od ČEZ Distribuce, a.s. za zřízení věcného břemene, účetní doklad č. 80097 ze dne 27. 4. 2018, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 97, účetní doklad č. 934 ze dne

30. 5. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 97 z ČEZ Distribuce, a.s. za zřízení věcného břemene

- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce movitých věcí č. Z16092903, schválená radou města dne 15. 8. 2018, uzavřena se společností MITRANET, s.r.o. Lipník nad Bečvou dne 16. 8. 2018 ke smlouvě o poskytování veřejně dostupné služby elektronických komunikací č. 16092903 ze dne 29. 9. 2016 včetně dodatku č. 1 ke smlouvě č. 16092903 ze dne 6. 9. 2017 a dodatku č. 2 ke smlouvě č. 16092903 ze dne 16. 8. 2018 (město vypůjčitel)
- Smlouvy o výpůjčce: Smlouva o výpůjčce garáže ve vlastnictví města Tovačov, Nádražní ul., uzavřená s Jednotkou sboru dobrovolných hasičů Tovačov dne 6. 11. 2018, schválená radou města dne 24. 10. 2018, záměr výpůjčky č. 16/2018 zveřejněn na úřední desce od 8. 10. 2018 do 31. 12. 2018 (město půjčitel)
- Smlouvy ostatní: Pachtovní smlouva na pozemek uzavřená dne 21. 3. 2018 (město propachtovatel), záměr pachtu zveřejněn na úřední desce města od 12. 2. 2018 do 28. 2. 2018, schváleno radou města dne 19. 3. 2018, Pokladní doklad příjmový č. 976 ze dne 21. 3. 2018, kterým je přijata platba pachtovného, účetní doklad č. 20976 ze dne 21. 3. 2018, kterým je zaúčtovaná přijatá platba pachtovného
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva ze dne 28. 3. 1996

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 5/2016 Postup při zajišťování veřejných zakázek malého rozsahu s účinností od 14. 12. 2016
- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 8/2018 k provádění inventarizace schválená radou města dne 24. 10. 2018 s platností od 25. 10. 2018, Vnitřní směrnice č. 9/2018 Stanovení odpovědností zaměstnanců Města Tovačov schválená radou města dne 14. 11. 2018 s platností od 15. 11. 2018
- Výsledky externích kontrol: Protokol o provedené následné kontrole ze dne 26. 3. 2019, provedené KÚOK
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 14. 11. 2018, 19. 12. 2018, 27. 12. 2018
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 17. 1. 2018, 21. 2. 2018, 19. 3. 2018, 18. 4. 2018, 16. 5. 2018, 13. 6. 2018, 18. 7. 2018, 15. 8. 2018, 12. 9. 2018, 24. 10. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 17. 9. 2018, 3. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápisy z jednání finančního výboru ze dne 22. 1. 2018, 21. 3. 2018, 18. 6. 2018, 17. 9. 2018, Zápisy z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 2. 2018, 14. 3. 2018, 11. 6. 2018, 15. 6. 2018, 10. 9. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 29. 1. 2018, 26. 3. 2018, 25. 6. 2018, 24. 9. 2018, 2. 11. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 10. 12. 2018
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 19. 11. 2018

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Rozpočet sociálního fondu města Tovačova na rok 2019, schválený ZM dne 10. 12. 2018
- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní směrnice č. 2/2006 o sociálním fondu a zásadách pro jeho používání ze dne 13. 12. 2006, Rozpočet

sociálního fondu města Tovačova na rok 2018, schválený ZM dne 11. 12. 2017, Bankovní výpis k účtu sociálního fondu vedeného u České spořitelny, a. s. za období září 2018 včetně zaúčtování příslušných dokladů

ostatní

akce "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově"

- rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem města dne 29. 1. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 13. 2. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu ve výdajích na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově", rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem města dne 25. 6. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu ve výdajích na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově",
- výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na akci Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově", technické zadání (výzva) - Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově, prezenční listina z konzultačního dne na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově" ze dne 19. 4. 2018, Pozvánka ne jednání hodnotící komise ze dne 28. 5. 2018, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 6. 6. 2018, Zápis z výběru firem na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově" ze dne 6. 6. 2018, hodnotící list pro hodnocení kritérií na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově" ze dne 6. 6. 2018, Rozhodnutí Rady města ze dne 13. 6. 2018, Výběr prováděcí firmy ze dne 15. 6. 2018
- Smlouva o dílo č. 90/2018 ze dne 27. 6. 2018 na provedení prací na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově", zveřejněná na profilu zadavatele dne 2. 7. 2018, schválená Radou města dne 13. 6. 2018, Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 18. 10. 2018, zveřejněné na profilu zadavatele dne 22. 10. 2018, Protokol o předání a převzetí provedených prací ze dne 31. 8. 2018
- faktura č. 1812097 ze dne 13. 7. 2018 za dodávku materiálu na akci "Modernizace plynové kotelny ZŠ v Tovačově", faktura č. 1812129 ze dne 31. 8. 2018 za Modernizaci plynové kotelny ZŠ v Tovačově,
- účetní doklad č. 7562, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1812097, účetní doklad č. 1387 ze dne 8. 8. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1812097, účetní doklad č. 7652, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1812129, účetní doklad č. 1718 ze dne 27. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1812129, účetní doklad č. 1557 ze dne 31. 8. 2018, kterým je zaúčtována do majetku modernizace plynové kotelny (technické zhodnocení) + zařazení dokončené investice do majetku
- bankovní výpis elektronický č. 165 k účtu vedenému u ČS, a.s. ze dne 8. 8. 2018, na kterém je zaúčtována úhrada faktury č. 1812097, bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018, na kterém je dne 27. 9. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1812129

akce "Obnova fasád arkádového křídla zámku v Tovačově (nebo také Památková obnova části fasády vysokého křídla zámku Tovačov)"

- Smlouva o poskytnutí dotace ve výši 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na obnovu fasád arkádového křídla zámku Tovačov ze dne 26. 6. 2018, uzavřená s Olomouckým krajem, Vyúčtování dotace včetně finančního vyúčtování dotace a závěrečné zprávy o využití dotace z programu Obnova kulturních památek v Olomouckém kraji za rok 2018 ze dne 13. 11. 2018 (doručeno na KÚOK dne 15. 11. 2018),
- Rozhodnutí MK ČR č.j. MK 56523/2018 OPP na účelový finanční příspěvek ve výši 200 000 Kč ze dne 16. 10. 2018, Vyúčtování poskytnutého finančního příspěvku v roce 2018 od MK ČR ze dne 20. 11. 2018

- Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu zadávanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb. na akci "Památková obnova části fasády vysokého křídla zámku Tovačov", provedeno v souladu s Vnitřní směrnicí č. 5/2016 - Postup při zajišťování veřejných zakázek malého rozsahu, Výzva k podání nabídky na plnění veřejné zakázky malého rozsahu "Památková obnova části fasády vysokého křídla zámku Tovačov" ze dne 5. 1. 2018 - osloveny 3 firmy, Pozvánka na jednání hodnotící komise ze dne 8. 1. 2018, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 15. 1. 2018, Hodnotící list pro hodnocení kritérií ze dne 15. 1. 2018, Protokol o otevírání obálek ze dne 15. 1. 2018, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15. 1. 2018, Rozhodnutí Rady města ze dne 17. 1. 2018, Výběr prováděcí firmy ze dne 19. 1. 2018

- Smlouva o dílo č. 6/2018 ze dne 25. 1. 2018 na zhotovení díla "Památková obnova části fasády vysokého křídla zámku Tovačov", zveřejněná na profilu zadavatele dne 30. 1. 2018, schválená Radou města dne 17. 1. 2018, Dodatek č. 1 Smlouvy o dílo č. 6/2018 ze dne 19. 7. 2018, zveřejněný na profilu zadavatele dne 20. 7. 2018, schválený Radou města dne 18. 7. 2018, Oznámení o výši skutečně uhrazené ceny za plnění veřejné zakázky ze dne 18. 10. 2018, zveřejněné na profilu zadavatele dne 22. 10. 2018

- faktura č. 1180007 ze dne 4. 4. 2018, faktura č. 1180015 ze dne 4. 5. 2018, faktura č. 1180022 ze dne 5. 6. 2018, faktura č. 1180038 ze dne 19. 7. 2018, faktura č. 1180046 ze dne 21. 8. 2018, faktura č. 1180056 ze dne 3. 10. 2018 všechny za provedené práce na akci "Památková obnova části fasády vysokého křídla zámku Tovačov", dodavatel PROFISTAV Přerov a.s.

- účetní doklad č. 1969 ze dne 8. 11. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od MK ČR ve výši 200 000 Kč s ÚZ 34054, účetní doklad č. 7242, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1180007, účetní doklad č. 766 ze dne 2. 5. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1180007, účetní doklad č. 7314, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1180015, účetní doklad č. 861 ze dne 18. 5. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1180015, účetní doklad č. 7426, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1180022, účetní doklad č. 1072 ze dne 18. 6. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1180022, účetní doklad č. 7561, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1180038, účetní doklad č. 1359 ze dne 1. 8. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1180038, účetní doklad č. 7639, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1180046, účetní doklad č. 1568 ze dne 3. 9. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1180046, účetní doklad č. 7784, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 1180056, účetní doklad č. 1822 ze dne 16. 10. 2018, kterým je zaúčtována úhrada faktury č. 1180056

- bankovní výpis č. 29 ze dne 8. 11. 2018 k účtu vedenému u ČNB, na kterém je zaúčtován příjem dotace od MK ČR ve výši 200 000 Kč a proúčtování dotace na účet č. 672, bankovní výpis č. 005 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období od 1. 5. 2018 do 31. 5. 2018, na kterém je dne 2. 5. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1180007 a dne 18. 5. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1180015, bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období od 1. 6. 2018 do 30. 6. 2018, na kterém je dne 18. 6. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1180022, bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období od 1. 8. 2018 do 31. 8. 2018, na kterém je dne 1. 8. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1180038, bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období od 1. 9. 2018 do 30. 9. 2018, na kterém je dne 3. 9. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1180046, bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období od 1. 10. 2018 do 31. 10. 2018, na kterém je dne 16. 10. 2018 zaúčtována úhrada faktury č. 1180056

- rozpočtové opatření č. 6/2018, schválené Zastupitelstvem města dne 25. 6. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 11. 7. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací od Olomouckého kraje na částečnou úhradu

výdajů na obnovu fasád arkádového křídla zámku Tovačov, rozpočtové opatření č. 10/2018, schválené Radou města dne 24. 10. 2018, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 12. 11. 2018, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s přijatou dotací z MK ČR na akci "Památková obnova části fasády vysokého křídla zámku Tovačov"

- rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 3. 12. 2018 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 400 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na obnovu fasád arkádového křídla zámku v Tovačově, bankovní výpis č. 012 k účtu vedenému u ČS, a.s. za období 1. 12. 2018 - 31. 12. 2018, na kterém je dne 4. 12. 2018 zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje, účetní doklad č. 2118 ze dne 4. 12. 2018, kterým je zaúčtován příjem dotace od Olomouckého kraje a proúčtování přijaté dotace na účet 672

- Kontrola nahrazující interní audit: Zápis o výsledku kontroly nahrazující interní audit v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. a vyhláškou č. 416/2004 Sb., v platném znění a dále ve smyslu zákona č. 255/2012 Sb., kontrolního řádu a dalšími právními normami ze dne 10. 9. 2018

V kontrolovaném období územní celek, dle informací poskytnutých zástupci města Tovačov:

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- neuzavřel kupní smlouvu,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neměl podnikatelskou činnost,

a proto přezkoumání operací v těchto oblastech nemohlo být provedeno.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2018

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky**.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2017 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Tovačov nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a)	Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	**0,97 %**
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	**8,04 %**
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	**1,22 %**

F. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky

Na základě výpočtu poměru dluhu územního samosprávného celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost lze konstatovat, že dluh města Tovačov k 31. 12. 2018 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Olomouc 17. 4. 2019

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

Ing. Milan Procházka
……
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Richard Novák
……..
kontrolor

Ing. Marie Buďová
……..
kontrolor

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, Odbor kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Tovačov byl předán datovou schránkou.
Obsah návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán se starostou města dne 16. 4. 2019.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Tovačov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly

Upozornění

1. Dodržování zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů

Kontrolou plnění rozpočtu města Tovačov k 31. 12. 2018 bylo zjištěno, že v příjmové části rozpočtu, pouze u položky 4116 – Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu město neuskutečnilo rozpočtové opatření, kterým mělo provést změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům (Úřad práce). Dle sestavy Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu ÚSC a DSO za období 12/2018 je u položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu vykázán rozpočet po změnách ve výši 1 600 831,80 Kč a výsledek od počátku roku ve výši 1 470 393,80 Kč. Rozdíl rozpočtu po změnách a výsledku od počátku roku činí 130 438 Kč. Jednalo se o ojedinělé pochybení v oblasti změn rozpočtu v nevýznamné výši (tj. 0,22 % z celkových příjmů obce), které bylo na místě projednáno s odpovědnou osobou.

Upozorňujeme na ustanovení § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že změna rozpočtu se provádí rozpočtovým opatřením. Rozpočtová opatření se evidují podle časové posloupnosti. Rozpočtová opatření se uskutečňují povinně, a to i jde-li o změny ve finančních vztazích k jinému rozpočtu, o změny závazných ukazatelů vůči jiným osobám, nebo jestliže hrozí nebezpečí vzniku rozpočtového schodku.

Neprováděním změn schváleného rozpočtu dle § 16 odst. 2 zákona č. 250/2000 Sb. v platném znění se město vystavuje riziku přestupku a uložení pokuty dle ustanovení § 22a odst. 1 písm. e) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.