

Krajský úřad Olomouckého kraje

Odbor kontroly

Jeremenkova 40a, 779 00 Olomouc

SpZn.: KÚOK/39325/2020/OK/7960

Č.j.: KUOK 2192/2021

Počet stejnopisů: 2

Počet listů: 14

Počet stran: 14

Počet příloh: 0

Počet listů/svazků příloh: 0

ZPRÁVA

o výsledku přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2020

IČ 00302082

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 19. 10. 2020 - 20. 10. 2020 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření** vykonaného ve dnech 6. 4. 2021 - 7. 4. 2021. 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 2020 dne 6. 10. 2020. Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo podání předběžné informace o kontrolních zjištěních dne 7. 4. 2021.

Místo provedení přezkoumání:

Městský úřad Tovačov

Krajský úřad Olomouckého kraje

Přezkoumané období:

1. 1. 2020 - 31. 12. 2020

Dílčí přezkoumání hospodaření ve dnech 6. 4. 2021 - 7. 4. 2021 vykonali:

kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Bc. Daniela Machalová

kontrolor:

Ing. Milan Procházka

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

Ing. Bc. Dana Giblová - tajemnice MěÚ

Alena Nemravová - vedoucí finančního odboru

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

ZÁVĚR ZPRÁVY O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ

1. Kontrolní zjištění (§ 10 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2020

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

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

Při přezkoumání nebyla zjištěna případná rizika, která mohou mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

3. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,92 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	6,00 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,14 %

4. Ověření výše dluhu územního celku k 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

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. 2020 nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

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. Chyby a nedostatky zjištěné při přezkoumání hospodaření za rok 2020

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2020

- **nebyly zjištěny chyby a nedostatky.**

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

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

C. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2020 byly přezkoumány následující písemnosti:

rozpočet

- Návrh rozpočtu: města Tovačov na rok 2020 zveřejněný na úřední desce města a na internetových stránkách města v době od 19. 11. 2019 do 10. 12. 2019
- Návrh rozpočtu: města Tovačov na rok 2021 zveřejněný na úřední desce města a na internetových stránkách města v době od 20. 11. 2020 do 8. 12. 2020
- Rozpočtová opatření: Zastupitelstvo města dne 10. 12. 2018 pověřilo radu města ke schvalování rozpočtových opatření: a) přijetí dotací a darů v neomezené částce a jejich čerpání ve výdajích v neomezené částce, b) provádět rozpočtová opatření v rozsahu do 300 000 Kč mezi oddíly a §, v rámci oddílů a § mezi položkami neomezeně, c) rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje pouze při živelné pohromě nebo havárii ohrožující životy a majetek, při plnění peněžních povinností uložené pravomocným rozhodnutím, při obdržení dotace před koncem kalendářního roku nebo pokud nestanoví zákon jinak (č. 250/2000 Sb.)
- Schválený rozpočet: města Tovačov na rok 2020 zastupitelstvem města dne 9. 12. 2019 pod bodem usnesení č. 109/08-19, dokument zveřejněný na internetových stránkách města v době od 19. 12. 2019 do 31. 12. 2020
- Schválený rozpočet: města Tovačov na rok 2021 zastupitelstvem města dne 7. 12. 2020 pod bodem usnesení č. 198/14-20, dokument zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 8. 12. 2020
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2020 - 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 28. 1. 2019, zveřejněn na internetových stránkách města od 30. 1. 2019 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na roky 2020 - 2023 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu města na úřední desce města a na internetových stránkách města v době od 10. 1. 2019 do 29. 1. 2019
- Střednědobý výhled rozpočtu: města na roky 2021 - 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 27. 4. 2020 usnesením č. 150/11-20, zveřejněn na internetových stránkách města od 29. 4. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění; návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na roky 2021 - 2024 zveřejněn před jeho projednáním v zastupitelstvu města na úřední desce města a na internetových stránkách města v době od 13. 2. 2020 do 27. 4. 2020
- Závěrečný účet: návrh závěrečného účtu města za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce města a na internetových stránkách města v době od 20. 5. 2020 do 23. 6. 2020; zastupitelstvo města na svém zasedání dne 22. 6. 2020 projednalo závěrečný účet města za rok 2019 včetně Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 a usnesením č. 167/12-20 schválilo celoroční hospodaření města za rok 2019 bez výhrad; schválený závěrečný účet města za rok 2019 byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 7. 7. 2020 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., v platném znění

účetnictví a výkazy

- Bankovní výpis: č. 009 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020 - ověření zůstatku na účtu Sociálního fondu ke dni 30. 9. 2020
- Bankovní výpisy: č. 012 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 2020/12 k Municipálnímu kontu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 45 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020, č. 2020/12 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, č. 12 k účtu Dotace ze SFDI vedenému u České národní banky ze dne 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 231 - Základní běžný účet ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpis: č. 012 k běžnému účtu Sociálního fondu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 - ověření zůstatku účtu č. 236 - Běžné účty fondů ÚSC ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 012 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 (na financování akce "Rekonstrukce ulice Förchtgottova"), č. 009 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 (na financování akce - nákup "Cisternové automobilové stříkačky"), č. 010 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020 (na financování akce "Zateplení a výměna zdroje tepla a pořízení vzduchotechniky v budově MŠ ve městě Tovačov") - ověření zůstatku účtu č. 451 – Dlouhodobé úvěry ke dni 31. 12. 2020
- Bankovní výpisy: č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, č. 2020/9 k Municipálnímu kontu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, č. 31 k účtu Dotace vedenému u České národní banky ke dni 30. 9. 2020, č. 2019/12 ke spořicímu účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2019 - 31. 12. 2019, č. 9 k účtu Dotace ze SFDI vedenému u České národní banky ze dne 30. 9. 2020 - ověření zůstatků běžných účtů města ke dni 30. 9. 2020
- Hlavní kniha: Kniha účetnictví - I. sestavená za období 9/2020
- Hlavní kniha: účetnictví sestavená za období 12/2020
- Inventurní soupis majetku a závazků: Plán inventur na rok 2020 včetně přílohy - Seskupení účtů k inventarizaci 2020 schválený radou města dne 14. 10. 2020, Prezenční listina k proškolení předsedů dílčích inventarizačních komisí ze dne 2. 12. 2020, Inventarizační zpráva ze dne 30. 1. 2021, výběr vzorku inventurních soupisů k 31. 12. 2020 k účtům: 042 – Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 231 - Základní běžný účet ÚSC, 236 - Běžné účty fondů ÚSC, 261 – Pokladna, 321 – Dodavatelé, 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, 388 - Dohadné účty aktivní, 451 - Dlouhodobé úvěry, 905 - Vyřazené pohledávky, 906 - Vyřazené závazky, 909 - Ostatní majetek, 934 - Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv, 955 – Ostatní dlouhodobé podmíněné pohledávky z transferů - stavy zjištěné inventarizací a uvedené v inventurním soupisu byly porovnány s účetním stavem vykázaným v hlavní knize účetnictví a rozvaze sestavené k 31. 12. 2020
- Odměňování členů zastupitelstva: za období leden - září 2020
- Pokladní doklady: příjmové a výdajové č. 2935 - 2964
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období 09/2020 - pokladna město, pokladní deník za období 09/2020 - pokladna zámek - ověření zůstatku k 30. 9. 2020

- Pokladní kniha (deník): cizích prostředků za období leden - září 2020 - ověření zůstatku k 30. 9. 2020
- Pokladní kniha (deník): pokladní deník za období prosinec 2020 - pokladna město, pokladní kniha cizích prostředků za období prosinec 2020 - ověření zůstatku účtu č. 261 - Pokladna k 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Příloha rozvahy: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 30. 9. 2020
- Rozvaha: sestavená k datu 31. 12. 2020
- Účetnictví ostatní: Ostrý účetní odpis (všechny předměty za 12/2020)
- Účetnictví ostatní: Účetní závěrka města Tovačov sestavená ke dni 31. 12. 2019 schválená zastupitelstvem města dne 22. 6. 2020 usnesením č. 168/12-20; Protokol o schválení účetní závěrky města Tovačov za rok 2019 ze dne 22. 6. 2020; informace odeslaná do systému CSUIS dne 24. 6. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 30. 9. 2020
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 31. 12. 2020
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k datu 30. 9. 2020

zřizované organizace

- Účetní závěrka za rok 2019 Základní školy a Mateřské školy Tovačov, příspěvkové organizace, schválena radou města dne 19. 2. 2020 usnesením č. 362/20-20; Protokol o schvalování účetní závěrky Základní školy a Mateřské školy Tovačov za rok 2019 ze dne 19. 2. 2020; Výsledek hospodaření Základní školy a Mateřské školy za rok 2019 a jeho převod do rezervního fondu schválený radou města dne 19. 2. 2020 usnesením č. 363/20-20
- Výsledky kontrol zřízených organizací: Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 9 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě provedené dne 30. 11. 2020 (kontrolovaný subjekt: Základní škola a Mateřská škola Tovačov, příspěvková organizace), Pověření starosty města Tovačov k provedení kontroly ze dne 13. 11. 2020, Oznámení o kontrole ze dne 13. 11. 2020
- 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; Dodatek č. 8 ke zřizovací listině příspěvkové organizace Základní škola a Mateřská škola Tovačov ze dne 30. 1. 2019 s účinností od 1. 3. 2019, schválený zastupitelstvem města dne 28. 1. 2019 usnesením č. 44/03-19; Smlouva o výpůjčce ze dne 15. 2. 2019, schválená Radou města Tovačov dne 13. 2. 2019 usnesením č. 77/06-19

smlouvy a dohody

- Darovací smlouvy: Smlouva o poskytnutí daru ve výši 15 000 Kč na kulturní účel - Tovačovské kulturní léto a podzim, uzavřená mezi městem Tovačov (příjemce) a firmou AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o., Olomouc, IČ: 63483360 (poskytovatel) dne 17. 7. 2020, přijetí daru schváleno radou města dne 9. 9. 2020, rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 21. 9. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 23. 9. 2020, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s přijatým darem, předpis daru - účetní doklad č. 80132 ze dne 17. 7. 2020, přijetí daru

- účetní doklad č. 1506 ze dne 29. 7. 2020, elektronický bankovní výpis č. 165 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 29. 7. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na obnovu exteriéru staveb určených alespoň částečně k rodinnému bydlení, nacházejících se v památkové zóně nebo ochranném pásmu památkové zóny v Tovačově v roce 2020 ve výši 54 000 Kč, uzavřená dne 11. 5. 2020 s příjemcem - občanem města, schválená zastupitelstvem města dne 27. 4. 2020 usnesením č. 155/11-20, zveřejněna na elektronické úřední desce od 14. 5. 2020 do 14. 5. 2023, bankovní výpis č. 009 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, strana 10/16 (17. 9. 2020), účetní doklad č. 1901 ze dne 17. 9. 2020 - poskytnutí dotace ve výši 54 000 Kč, výdaj zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2019 (§ 6409), Závěrečná zpráva vyúčtování dotace ze dne 14. 9. 2020 (Městskému úřadu doručena dne 15. 9. 2020), Kontrola využití dotace na obnovu exteriéru staveb určených alespoň částečně k rodinnému bydlení, nacházejících se v památkové zóně nebo ochranném pásmu památkové zóny v Tovačově v roce 2020 ze dne 16. 9. 2020, zaúčtování dotace do nákladů města - účetní doklad č. 2191 ze dne 31. 10. 2020
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na financování běžných výdajů souvisejících s poskytováním sociální služby "domov pro seniory" a "domov se zvláštním režimem" (zejména plyn, voda, elektrická energie) ve výši 35 000 Kč, uzavřená mezi městem Tovačov (poskytovatel) a Domovem pro seniory Tovačov, příspěvkovou organizací (příjemce) dne 6. 5. 2020, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 11. 3. 2020, Žádost o poskytnutí dotace na rok 2020 ze dne 24. 1. 2020, bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíc květen 2020, na kterém je dne 6. 5. 2020 zaúčtována úhrada poskytnuté dotace ve výši 35 000 Kč, účetní doklad č. 852 ze dne 6. 5. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaj je zohledněn ve schváleném rozpočtu města na rok 2020 (§ 4359, pol. 5339); Vyúčtování dotace na poskytnutí sociální služby ze dne 20. 11. 2020 (Městskému úřadu doručeno dne 23. 11. 2020), Závěrečná zpráva ze dne 20. 11. 2020, zaúčtování dotace do nákladů města - účetní doklad č. 2394 ze dne 1. 12. 2020
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Dotační program města Tovačov pro rok 2020, schválen radou města dne 15. 1. 2020, zveřejněn na internetových stránkách města od 20. 1. 2020 do 30. 6. 2020, Zásady pro poskytování dotací na obnovu exteriéru staveb určených alespoň částečně k rodinnému bydlení nacházející se v památkové zóně nebo ochranném pásmu památkové zóny v Tovačově, schválené zastupitelstvem města dne 28. 1. 2019 a zveřejněné na internetových stránkách města
 - Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z Dotačního programu města Tovačova v roce 2020 na podporu a rozvoj volnočasových aktivit ve výši 100 000 Kč, uzavřená mezi městem Tovačov (poskytovatel) a Tělovýchovnou jednotou Sokol Tovačov, z. s. (příjemce) dne 11. 5. 2020, zveřejněna na elektronické úřední desce od 13. 5. 2020 do 13. 5. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27. 4. 2020, Žádost o poskytnutí dotace ze dne 4. 2. 2020 (doručena na MěÚ Tovačov dne 5. 2. 2020), bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíc květen 2020, na kterém je dne 13. 5. 2020 zaúčtována poskytnutá dotace, účetní doklad č. 898 ze dne 13. 5. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, výdaje zohledněny ve schváleném rozpočtu města na rok 2020 (§ 6409, pol. 5222), Závěrečná zpráva včetně Přílohy č. 1 k vyúčtování Dotace z Dotačního programu města Tovačova v roce 2020 na podporu a rozvoj volnočasových aktivit

- ze dne 27. 11. 2020 (Městskému úřadu doručeno dne 30. 11. 2020), zaúčtování dotace do nákladů města - účetní doklad č. 2394 ze dne 1. 12. 2020
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na výmalbu interiéru kostela sv. Václava v Tovačově ve výši 100 000 Kč, uzavřená mezi městem Tovačov (poskytovatel) a Římskokatolickou farností Tovačov (příjemce) dne 11. 5. 2020, zveřejněna na elektronické úřední desce od 13. 5. 2020 do 13. 5. 2023, poskytnutí dotace a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27. 4. 2020, Žádost o poskytnutí dotace na rok 2020 ze dne 17. 2. 2020 (doručena na MěÚ Tovačov dne 19. 2. 2020), bankovní výpis č. 005 k běžnému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za měsíc květen 2020, na kterém je dne 13. 5. 2020 zaúčtována úhrada poskytnuté dotace ve výši 100 000 Kč, účetní doklad č. 901 ze dne 13. 5. 2020, kterým je zaúčtováno poskytnutí dotace, rozpočtové opatření č. 1/2020 schválené zastupitelstvem obce dne 27. 1. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 13. 2. 2020, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutou dotací (§ 6409, pol. 5223), Závěrečná zpráva - vyúčtování ze dne 22. 5. 2020 (Městskému úřadu doručeno dne 26. 5. 2020), zaúčtování dotace do nákladů města - účetní doklad č. 2394 ze dne 1. 12. 2020
 - Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: Rozpočtové opatření OE KÚOK ze dne 31. 8. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 21 630 Kč pro Základní školu a Mateřskou školu Tovačov na realizaci projektu poskytování bezplatné stravy dětem ohrožených chudobou ve školách z prostředků Operačního programu potravinové a materiální pomoci v Olomouckém kraji "Obědy do škol v Olomouckém kraji II" - průtoková dotace, příjem průtokové dotace - účetní doklad č. 1770 ze dne 31. 8. 2020, bankovní výpis č. 008 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 8. 2020 - 31. 8. 2020, strana 16/18 (31. 8. 2020), přeposlání dotace příspěvkové organizaci - účetní doklad č. 1832 ze dne 9. 9. 2020, bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, strana 3/16 (9. 9. 2020), rozpočtové opatření č. 6/2020 schválené zastupitelstvem města dne 21. 9. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 23. 9. 2020, kterým je provedena změna rozpočtu v souvislosti s průtokovou dotací (příjmy i výdaje) - rozpočet výdajů nebyl překročen, schválen na paragrafy
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o zemědělském pachtu pozemků, uzavřená mezi městem Tovačov (propachtovatel) a RenoFarma Tovačov, s. r. o., IČ: 49607910 (pachtýř) dne 30. 9. 2020, záměry na zemědělský pacht pozemků č. 20/2020 a č. 21/2020 zveřejněny na úřední desce města od 1. 9. 2020 do 16. 9. 2020, pacht pozemků a uzavření pachtovní smlouvy schváleno radou města dne 29. 9. 2020, předpis pohledávky - účetní doklad č. 80231 ze dne 13. 11. 2020, vystavená faktura č. 231 ze dne 13. 11. 2020 s datem splatnosti dne 13. 12. 2020 za pachtovné za období 10 - 12/2020 a 1 - 9/2021 v celkové částce 1 235 890,55 Kč uhrazena dne 8. 12. 2020 - datový výpis BUSINESS 24 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. č. 264 ze dne 8. 12. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 2427 ze dne 8. 12. 2020
 - Smlouvy nájemní: Smlouva o nájmu prostoru sloužícího k podnikání uzavřená mezi městem Tovačov (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) dne 1. 6. 2020 na pronájem části objektu ve zdravotním středisku za účelem podnikatelské činnosti, uzavření smlouvy schváleno radou města dne 13. 5. 2020 usnesením č. 429/25-20, záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města v době od 22. 4. 2020 do 8. 5. 2020, Protokol o předání objektu ze dne 18. 5. 2020, úhrada zálohy na služby ve výši 1 700 Kč a nájmu ve výši 1 219 Kč dne 24. 6. 2020 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 1246 ze dne 24. 6. 2020, ostatní úhrady nájemného a služeb probíhají dle uzavřené smlouvy

- Smlouvy nájemní: Nájemní smlouva o nájmu pozemku - části parc. č. 3306/10 lesní pozemek o výměře 120 m² uzavřená mezi městem Tovačov (pronajímatel) a občanem města (nájemce) dne 1. 4. 2020, záměr na pronájem pozemku zveřejněn na úřední desce města v době od 3. 3. 2020 do 19. 3. 2020, pronájem části pozemku schválen radou města dne 1. 4. 2020 usnesením č. 410/23-20, úhrada nájmu ve výši 120 Kč - příjmový pokladní doklad č. 1072 ze dne 8. 4. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi městem Tovačov (prodávající) a KŠ PREFA s.r.o., Praha (kupující) dne 26. 5. 2020 na pozemky parc. č. 2971/4 ostatní plocha o výměře 38 m² a parc. č. 2971/6 díl b), ostatní plocha o výměře 183 m², vše v k. ú. Tovačov, uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo města dne 27. 1. 2020 usnesením č. 130/9-20, záměr prodeje pozemků byl zveřejněn zákonným způsobem na úřední desce města v době od 20. 12. 2019 do 6. 1. 2020, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 3. 6. 2020; přecenění pozemků reálnou hodnotou - účetní doklad č. 415a ze dne 2. 3. 2020, úhrada kupní ceny ve výši 37 570 Kč dne 25. 5. 2020 - bankovní výpis č. 005 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 5. 2020 - 31. 5. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 1000 ze dne 25. 5. 2020, vyřazení prodaných pozemků z majetkové evidence města - účetní doklad č. 1007 ze dne 27. 5. 2020
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Smlouva o bezúplatném převodu majetku uzavřená mezi Českou republikou - Hasičský záchranný sbor Olomouckého kraje (prodávající) a městem Tovačov (přejímající) dne 6. 3. 2020 na bezplatný převod vlastnického práva k ruční radiostanici Easy Plus a jednonásobného nabíječe, uzavření smlouvy schválila rada města dne 15. 1. 2020, zařazení majetku do vlastnictví města dne 6. 3. 2020 účetním dokladem č. 441 ze dne 6. 3. 2020, majetkové evidenční karty: 1. ruční radiostanice Easy Plus - DHM inventární číslo 534, 2. jednonásobný nabíječ - DDHM inventární číslo 2255A
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): Kupní smlouva uzavřená mezi fyzickou osobou (prodávající) a městem Tovačov (kupující) dne 14. 12. 2020 na pozemek parc. č. 88/13 - ostatní plocha, manipulační plocha o výměře 172 m² v k. ú. Tovačov, uzavření kupní smlouvy schválilo zastupitelstvo města dne 7. 12. 2020 usnesením č. 194/14-20, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 21. 12. 2020, úhrada kupní ceny ve výši 25 800 Kč dne 16. 12. 2020 - datový výpis BUSINESS 24 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 16. 12. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 2537 ze dne 16. 12. 2020, zařazení pozemku do majetku města na účet 031 - účetní doklad č. 2583B ze dne 21. 12. 2020
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495531179 na financování akce "Zateplení a výměna zdroje tepla a pořízení vzduchotechniky v budově MŠ ve městě Tovačov" ze dne 17. 12. 2019, schválena zastupitelstvem města Tovačov dne 9. 12. 2019; bankovní výpis č. 005 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 26. 9. 2020 - 30. 9. 2020, účetní doklad č. 1980 ze dne 30. 9. 2020, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0495532139 na financování akce - nákup "Cisternové automobilové stříkačky" ze dne 17. 12. 2019, schválena zastupitelstvem města Tovačov dne 9. 12. 2019; bankovní výpis č. 006 k úvěrovému účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, účetní doklad č. 1980 ze dne 30. 9. 2020, kterým jsou zaúčtovány úroky z úvěru
- Smlouvy o přijetí úvěru: Smlouva o úvěru č. 0430879449 na financování akce "Rekonstrukce ulice Förchtgottova" ze dne 6. 2. 2017; bankovní výpis č. 009 k úvěrovému účtu na "Financování rekonstrukce komunikace a chodníků v ulici Förchtgottova" vedeného u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020, účetní doklad č. 1978 ze dne 30. 9. 2020, kterým je zaúčtována splátka úvěru ve výši 104 167 Kč

- Smlouvy o půjčce: Smlouva o poskytnutí krátkodobé návratné finanční výpomoci ve výši 836 000 Kč na úhradu nákladů spojených s realizací projektu "Venkovní výukový altán v Základní škole Tovačov" dle rozhodnutí MMR ČR, uzavřená mezi městem Tovačov (poskytovatel) a Základní školou a Mateřskou školou Tovačov, příspěvkovou organizací (příjemce) dne 30. 4. 2020, Žádost o poskytnutí návratné bezúročné finanční výpomoci ze dne 2. 3. 2020, poskytnutí návratné finanční výpomoci a uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem města dne 27. 4. 2020, poskytnutí návratné finanční výpomoci - účetní doklad č. 831 ze dne 5. 5. 2020, bankovní výpis č. 2020/5 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 5. 2020 - 31. 5. 2020, strana 1/3 (5. 5. 2020), rozpočtové opatření č. 2/2020 schválené zastupitelstvem města dne 27. 4. 2020, zveřejněné na elektronické úřední desce dne 29. 4. 2020, kterým je provedena i změna rozpočtu v souvislosti s poskytnutou návratnou finanční výpomocí; návratná finanční výpomoc vrácena v plné výši zřizovateli dne 10. 12. 2020 - bankovní výpis č. 2020/12 k účtu vedenému u Československé obchodní banky, a. s. za období 1. 12. 2020 - 31. 12. 2020, strana 1/2 a zaúčtován účetním dokladem č. 2485 ze dne 10. 12. 2020
- Smlouvy o věcných břemenech: Smlouva o zřízení služebnosti č. 34/2020-SML/721/377-17/Ru/719/24-20 uzavřená mezi městem Tovačov (povinný) a Povodím Moravy, s.p. Brno (oprávněný) dne 17. 1. 2020 k pozemkům parc. č. 1270/2, parc. č. 1270/6, parc. č. 1270/9, parc. č. 2957/7 a parc. č. 2957/8, na kterých se nachází stavba shybky DVT Splavská, věcné břemeno sjednáno na dobu určitou, tj. na dobu existence stavby; uzavření smlouvy schválila Rada města Tovačov dne 27. 11. 2019 usnesením č. 274/16-19, právní účinky vkladu do katastru nemovitostí ke dni 27. 1. 2020; předpis jednorázové úhrady za zřízení věcného břemene - účetní doklad č. 80010 ze dne 21. 1. 2020 na základě vystavené faktury č. 10 ze dne 21. 1. 2020, náhrada za věcné břemeno ve výši 6 050 Kč uhrazena dne 3. 2. 2020 - bankovní výpis č. 26 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. ze dne 3. 2. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 173 ze dne 3. 2. 2020, pozemky vedeny na zvláštním analytickém účtu pro vedení pozemků zatížených věcným břemenem - účetní doklad č. 353 ze dne 21. 2. 2020
- Smlouvy zástavní: Zástavní smlouva ze dne 28. 3. 1996

usnesení, zápisy, apod.

- Vnitřní předpis a směrnice: Vnitřní směrnice č. 3/2020 - Jednací řád Rady města Tovačova, schválena radou města Tovačov dne 18. 12. 2020 s účinností ode dne schválení
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 14. 10. 2020, ze dne 25. 11. 2020, ze dne 9. 12. 2020, ze dne 18. 12. 2020 a ze dne 28. 12. 2020
- Zápisy z jednání rady včetně usnesení: ze dne 15. 1. 2020, ze dne 19. 2. 2020, ze dne 11. 3. 2020, ze dne 16. 3. 2020, ze dne 1. 4. 2020, ze dne 20. 4. 2020, ze dne 13. 5. 2020, ze dne 11. 6. 2020, ze dne 15. 7. 2020, ze dne 6. 8. 2020, ze dne 1. 9. 2020, ze dne 9. 9. 2020 a ze dne 29. 9. 2020
- Zápis z jednání kontrolního výboru č. 4/2020 ze dne 14. 12. 2020
- Zápis ze zasedání finančního výboru č. 1/2020 ze dne 20. 1. 2020, č. 2/2020 ze dne 9. 3. 2020, č. 3/2020 ze dne 15. 6. 2020, č. 4/2020 ze dne 14. 9. 2020 a č. 5/2020 ze dne 30. 11. 2020
- Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 27. 1. 2020, ze dne 9. 3. 2020, ze dne 27. 4. 2020, ze dne 22. 6. 2020, ze dne 21. 9. 2020 a ze dne 7. 12. 2020
- Zápis z kontroly kontrolního výboru č. 1/2020 ze dne 22. 1. 2020, č. 2/2020 ze dne 12. 2. 2020, č. 3/2020 ze dne 26. 2. 2020, č. 4/2020 ze dne 26. 2. 2020 a č. 5/2020 ze dne 13. 5. 2020

- 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 8. 12. 2020 (kontrolovaný subjekt: město Tovačov, kontrola provedena dne 3. 12. 2020)

fondy

- Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití: Vnitřní směrnice č. 9/2019 - Zásady tvorby a použití Sociálního fondu města Tovačova ze dne 21. 12. 2019 s platností od 1. 1. 2020, schválena Radou města Tovačov dne 18. 12. 2019 usnesením č. 310/17 - 19, přiděl do fondu z rozpočtu města upraven v rozpočtovém opatření č. 8/2020 schváleném radou města dne 25. 11. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách města dne 8. 12. 2020 (§ 6330), opis účetních dat na účtu 419.0040 za období 1 - 12/2020 (převod na sociální fond za rok 2020 celkem ve výši 450 000 Kč), opis účetních dat na účtu 419.0110 za období 1 - 12/2020 (čerpání fondu)

ostatní

- **akce "Oprava místních komunikací v Tovačově":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Oprava místních komunikací v Tovačově", provedeno v souladu s Vnitřní směrnicí č. 5/2016 - Postup při zajišťování veřejných zakázek malého rozsahu, Výběr prováděcí firmy na stavební práce na akci "Oprava místních komunikací v Tovačově" ze dne 30. 4. 2020, osloveny 3 firmy - výzva zaslána e-mailem dne 30. 4. 2020, Hodnotící list pro hodnocení kritérií ze dne 11. 5. 2020, Protokol o otevírání obálek ze dne 11. 5. 2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 11. 5. 2020, Rozhodnutí Rady města Tovačov ze dne 13. 5. 2020, Výběr prováděcí firmy ze dne 18. 5. 2020;
 - Smlouva o dílo č. 69/2020 uzavřená se zhotovitelem Grande solution s r.o., Ostrava, IČ: 01767526 dne 29. 5. 2020 na zhotovení díla "Oprava místních komunikací v Tovačově" ve výši vysoutěžené ceny, zveřejněná na profilu zadavatele dne 5. 6. 2020;
 - Faktura přijatá č. 200100027 vystavená dne 15. 6. 2020 za provedené práce dle smlouvy o dílo a výkazu - Výměr provedených prací, účetní doklad č. 8033 ze dne 16. 6. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 200100027, faktura uhrazena dne 18. 6. 2020 - bankovní výpis č. 006 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 6. 2020 - 30. 6. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 1221 ze dne 18. 6. 2020, výdaj na akci zohledněn v rozpočtu města na rok 2020 ve výši 413 000 Kč (§ 2212 pol. 5171) a navýšen částkou 1 007 000 Kč v rámci Rozpočtového opatření č. 1/2020 schváleného zastupitelstvem města dne 27. 1. 2020 a zveřejněného zákonným způsobem na internetových stránkách města dne 13. 2. 2020;
 - Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna dne 27. 8. 2020.
- **akce "Výměna části střešní krytiny, zámek Tovačov parc. č. st. 381, II. etapa":**
 - Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce zadanou mimo režim zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek na akci "Výměna části střešní krytiny, zámek Tovačov parc. č. st. 381, II. etapa", provedeno v souladu s Vnitřní směrnicí č. 5/2016 - Postup při zajišťování veřejných zakázek malého rozsahu, Výběr prováděcí firmy na stavební práce na akci "Výměna části střešní krytiny, zámek Tovačov parc. č. st. 381, II. etapa" ze dne 3. 1. 2020, osloveny 3 firmy - výzva zaslána e-mailem dne 6. 1. 2020, Prohlášení o nepodjatosti ze dne 13. 1. 2020 (5x), Hodnotící list pro hodnocení kritérií ze dne 13. 1. 2020, Protokol o otevírání obálek ze dne 13. 1. 2020, Zpráva o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 13. 1. 2020, Rozhodnutí Rady města Tovačov ze dne 15. 1. 2020, Výběr prováděcí firmy ze dne 17. 1. 2020;

- Smlouva o dílo č. 10/2020 uzavřená se zhotovitelem Antonín Borek - tesařství, IČ: 66707153 dne 23. 1. 2020 na zhotovení díla "Výměna části střešní krytiny, zámek Tovačov parc. č. st. 381, II. etapa" ve výši vysoutěžené ceny, zveřejněná na profilu zadavatele dne 23. 1. 2020, uzavření smlouvy o dílo schválila rada města dne 15. 1. 2020, Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo č. 10/2020 uzavřený dne 29. 9. 2020 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 8. 10. 2020 (upravení doby plnění díla), uzavření dodatku č. 1 schválila rada města dne 29. 9. 2020, Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo č. 10/2020 uzavřený dne 14. 10. 2020 a zveřejněný na profilu zadavatele dne 22. 10. 2020 (upravení ceny díla o méněpráce a vícepráce), uzavření dodatku č. 2 schválila rada města dne 14. 10. 2020;

- Faktura přijatá č. 2020/10 vystavená dne 9. 9. 2020 za výměnu části střešní krytiny, zámek Tovačov parc. č. st. 381, II. etapa, účetní doklad č. 8277 ze dne 9. 9. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 2020/10, faktura uhrazena dne 9. 9. 2020 - bankovní výpis č. 009 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 9. 2020 - 30. 9. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 1831 ze dne 9. 9. 2020, výdaj na akci zohledněn v rozpočtu města na rok 2020 ve výši 500 000 Kč (§ 3322 pol. 5171) a navýšen částkou 1 300 000 Kč v rámci Rozpočtového opatření č. 1/2020 schváleného zastupitelstvem města dne 27. 1. 2020 a zveřejněného na internetových stránkách města dne 13. 2. 2020, faktura přijatá č. 2020/11 vystavená dne 15. 10. 2020 za výměnu části střešní krytiny, zámek Tovačov parc. č. st. 381, II. etapa, účetní doklad č. 8408 ze dne 21. 10. 2020, kterým je zaúčtován předpis faktury č. 2020/11, faktura uhrazena dne 22. 10. 2020 - bankovní výpis č. 010 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 10. 2020 - 31. 10. 2020 a zaúčtována účetním dokladem č. 2153 ze dne 22. 10. 2020;

- Smlouva o poskytnutí dotace č. 2020/02356/OSKPP/DSM na obnovu kulturní památky zámku Tovačov ve výši 425 000 Kč uzavřená s Olomouckým krajem dne 5. 8. 2020, přijetí dotace a uzavření smlouvy schváleno radou města dne 11. 6. 2020, účelem poskytnutí dotace je částečná úhrada výdajů na výměnu části střešní krytiny II. etapa zámek Tovačov, příjem neinvestiční dotace upraven v Rozpočtovém opatření č. 4/2020 schváleném radou města dne 11. 6. 2020 a zveřejněném na internetových stránkách města dne 15. 6. 2020, Rozpočtové opatření KÚOK-OE ze dne 26. 11. 2020 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 425 000 Kč na částečnou úhradu výdajů na výměnu části střešní krytiny II. etapa zámek Tovačov, příjem dotace dne 27. 11. 2020 - bankovní výpis č. 011 k účtu vedenému u České spořitelny, a. s. za období 1. 11. 2020 - 30. 11. 2020 a zaúčtován účetním dokladem č. 2373 ze dne 27. 11. 2020 včetně proúčtování dotace do výnosů města;

- Finanční vyúčtování dotace poskytnuté v roce 2020 ke smlouvě o poskytnutí dotace č. 2020/02356/OSKPP/DSM ze dne 13. 10. 2020, Závěrečná zpráva o využití dotace ze státního rozpočtu v programu Obnova kulturních památek v Olomouckém kraji za rok 2020 pro město Tovačov ze dne 13. 11. 2020;

- Skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna dne 17. 11. 2020.

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

- neuzavřel smlouvu o sdružení a neuskutečnil finanční operace týkající se sdružených prostředků,
- neuzavřel směnnou, darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého 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.

Marek Svoboda, starosta města Tovačov, prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu.

D. Upozornění

1. Okamžik uskutečnění účetního případu při převodu vlastnictví k nemovitým věcem

Kontrolou Kupní smlouvy uzavřené s KŠ PREFA s.r.o., Praha (kupující) dne 26. 5. 2020 na prodej pozemků parc. č. 2971/4 ostatní plocha o výměře 38 m² a parc. č. 2971/6 díl b), ostatní plocha o výměře 183 m² v k.ú. Tovačov bylo zjištěno, že město neúčtovalo o úbytku majetku na účtu 031 - Pozemky v souladu s Českým účetním standardem č. 701. U výše uvedené kupní smlouvy byl návrh na vklad vlastnického práva doručen příslušnému katastrálnímu úřadu dne 3. 6. 2020 a město zaúčtovalo úbytek majetku na účtu 031 - Pozemky účetním dokladem č. 1007 dne 27. 5. 2020.

Jedná se o pochybení bez vlivu na hospodářský výsledek a stav majetku vykázaného v účetnictví města k 31. 12. 2020.

Upozorňujeme na ustanovení bodu 6. 4. Českého účetního standardu č. 701 - Účty a zásady účtování na účtech, ve znění pozdějších předpisů, kde se stanoví, že při převodu vlastnictví k nemovitým věcem, které podléhají zápisu do katastru nemovitostí, se za okamžik uskutečnění účetního případu považuje den doručení návrhu na zápis katastrálnímu úřadu. Dojde-li k povolení zápisu, účetní zápisy k tomuto dni se nemění. Není-li zápis povolen, provede účetní jednotka odpovídající opravu účetním zápisem. Podmíněnost okamžiku uskutečnění účetního případu nabytím právního účinku zápisu vyjádří účetní jednotka na účetním záznamu, který obsahuje i označení příslušného analytického účtu, uvede o tomto informaci v příloze účetní závěrky a v inventurních soupisech.

Neprováděním účetních zápisů k okamžiku uskutečnění účetního případu se město vystavuje riziku nesouladu skutečného stavu majetku města se stavem vykázaným v účetnictví.

Přezkoumání hospodaření města Tovačov za rok 2020 vykonali:

Bc. Daniela Machalová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Milan Procházka

.....
kontrolor

Datum vyhotovení: 8. 4. 2021

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.

V rámci stanoviska může územní celek podat písemné námitky proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 12 odst. 1 písm. i) zákona č. 255/2012 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.

S návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl starosta města telefonicky seznámen dne 7. 4. 2021.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Tovačov byl doručen do datové schránky města dne 8. 4. 2021.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Tovačov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, Odbor kontroly