

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov

IČO: 00254622

za rok 2021

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 08.09.2021 - 09.09.2021 *(dílčí přezkoumání)*
- 07.03.2022 - 08.03.2022 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 26.05.2021 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 29.06.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání: Městský úřad Jáchymov
náměstí Republiky 1
362 51 Jáchymov

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 pod číslem 2021/171/P dne 28.06.2021 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zástupci územního celku:

- Ing. Bronislav Grulich - starosta města
- Edita Stiborová - vedoucí ekonomického odboru

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Bc. Lenka Najvarová

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Bc. Lenka Najvarová
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle § 3 zákona č. 420/2004 Sb. z hlediska:

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- 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 § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 08.03.2022.

A. Přezkoumané písemnosti

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

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu města Jáchymov pro rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 01.12.2020 do 17.12.2020. Zda územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem přezkoumání hospodaření města.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2021 před 1. lednem rozpočtového roku nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 8/XIV/2016 schválilo zastupitelstvo města pověření pro radu města ke schvalování a provádění rozpočtových opatření: do výše 300.000,- Kč v rámci jednoho paragrafu, do výše 500.000,- Kč v rámci celkových příjmů a výdajů, do výše 1.000.000,- Kč v rámci přijatých dotací. V průběhu kontrolovaného období bylo městem provedeno 13 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2021 schválené zastupitelstvem města dne 14.04.2021 usnesením č. 451/XVIII/2021, zveřejněné na internetových stránkách města dne 20.04.2021; - č. 2/2021 schválené radou města dne 01.04.2021 usnesením č. 114/6/2021, zveřejněné na internetových stránkách města dne 20.04.2021; - č. 7/2021 schválené radou města dne 07.10.2021 usnesením č. 401/21/2021, zveřejněné na internetových stránkách města dne 12.10.2021; - č. 8/2021 schválené radou města dne 27.10.2021 usnesením č. 464/23/2021, zveřejněné na internetových stránkách města dne 02.11.2021. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města i v době konečného přezkoumání hospodaření města. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2021 byl zastupitelstvem města schválen dne 16.12.2020 usnesením č. 412/XVI/2020 rozpočet schodkový. Rozpočtové příjmy ve výši 50.207.000,- Kč, rozpočtové výdaje ve výši 92.107.000,- Kč a schodek rozpočtu ve výši 41.900.000,- Kč. Financování na straně příjmů v částce 18.800.000,- Kč (finanční prostředky minulých let) a v částce 25.000.000,- Kč (dlouhodobý úvěr poskytnutý ČSOB, a.s.), a na straně výdajů v částce 1.900.000,- Kč (splátky dlouhodobých úvěrů a půjček). Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny u výdajů rozpočtové paragrafy, u příjmů žádný závazný ukazatel schválen nebyl. Schválený rozpočet na rok 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 01.01.2021 doposud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 02.12.2019 do 18.12.2019.

	Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 268/XI/2019. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 02.01.2020 doposud. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 01.12.2020 do 16.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2020 usnesením č. 413/XVI/2020. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 01.01.2021 doposud. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu města zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 07.06.2021 do 23.06.2021. Zpráva z přezkoumání hospodaření města za rok 2020 je zveřejněna na internetových stránkách města ode dne 02.06.2021 doposud. Závěrečný účet města za rok 2020 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 byl projednán zastupitelstvem města dne 23.06.2021 usnesením č. 479/XIX/2021, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 21.07.2021 doposud. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je schválený závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2020 byla zastupitelstvem města schválena dne 23.06.2021 usnesením č. 480/XIX/2021. Usnesením zastupitelstva města č. 483/XIX/2021 ze dne 23.06.2021 bylo schváleno přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2020 příspěvkové organizace města "Základní škola Marie Curie - Skłodowské a mateřská škola Jáchymov" ve výši 841.388,12 Kč do rezervního fondu.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2021 ve výši 43.738.889,20 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 4 běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., a dle výpisu z 1 běžného účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek v celkové výši 43.532.386,90 Kč.

Rozdíl ve výši 206.502,30 Kč byl způsoben nesprávným zaúčtováním úhrady došlé faktury č. 4210034 vystavené dodavatelem METALL QUATRO spol. s r.o., IČO 61538213, dne 15.03.2021 na částku 206.502,30 Kč, z bankovního úvěru města, kdy faktura byla uhrazena dodavateli bankou dle sjednaných úvěrových podmínek. Městem předložen účetní doklad č. 920009 vyhotovený dne 09.09.2021 k datu 31.08.2021, kterým bylo opraveno zaúčtování úhrady výše uvedené faktury (MD 321/ D 231);

- k 31.12.2021 ve výši 46.382.938,95 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., a dle výpisu z 1 běžného účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu.

Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků:

- k 30.06.2021 ve výši 995.336,33 Kč neodpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (účet Fondu obnovy a účet Sociálního fondu), ke stejnému datu, kde byl vykázán ke stejnému datu zůstatek ve výši 995.358,36 Kč. Rozdíl ve výši 22,03 Kč byl způsoben nezaúčtováním úroků za měsíce květen 2021 a červen 2021,

- k 31.12.2021 ve výši 935.503,84 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (účet Fondu obnovy a účet Sociálního fondu), ke stejnému datu.

Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet (hospodářské činnosti):

- k 30.06.2021 ve výši 1.698.363,59 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu;

- k 31.12.2021 ve výši 1.263.951,17 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.

Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (kauce):

- k 30.06.2021 ve výši 164.934,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu;

- k 31.12.2021 ve výši 260.620,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.

Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry:

- k 30.06.2021 ve výši 5.965.060,29 Kč odpovídal stavu zůstatků jistin dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu;

- k 31.12.2021 ve výši 9.510.806,43 Kč odpovídal stavu zůstatků jistin

	dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním celkem vymáhány formou upomínacích dopisů, platebními výměry, předžalobními upomínkami a exekucním řízením. Dle sdělení města nebyly v roce 2021 vystaveny žádné předžalobní upomínky, ani zahájeno žádné exekucní řízení. K 31.12.2021 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 395.437,11 Kč (za psy ve výši 40.898,- Kč, za zábor veřejného prostranství ve výši 8.651,61 Kč, za svoz komunálního odpadu ve výši 345.887,50 Kč) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2021 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 22.10.2021, platného v době od 01.12.2021 do 20.02.2022 a vnitřní směrnice města - Směrnice č. 4 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 25.01.2012. Jmenována 1 tříčlenná hlavní inventarizační komise a 8 dílčích inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 26.11.2021. Prvotní fyzická inventura hmotného majetku provedena k 30.11.2021, a to v termínu od 01.12.2021 do 31.12.2021, a následná rozdílová inventura k 31.12.2021 byla provedena dokladově. Dokladová inventarizace majetku a závazků byla plánována v době od 02.01.2022 do 30.01.2022. Plán inventur stanovil ukončení fyzické inventury hmotného majetku dne 31.12.2021, tj. shodně s rozvahovým dnem. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2022. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 052, 231, 236, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 374, 419, 451 a 462. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 1035 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2021 bylo za rok 2021 evidováno 37 neuhrazených došlých faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 3.127.447,67 Kč, z toho došlých 35 neinvestičních faktur města ve výši 690.834,45 Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 321.0001 - Dodavatelé - závazky rozpočtových výdajů, a 2 došlé investiční faktury města ve výši 2.436.613,22 Kč zaúčtované na analytickém účtu 321.0003 - Dodavatelé závazky - dlouhodobý majetek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2021 do 31.12.2021 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 41 odběratelských faktur, z nichž bylo ke dni 31.12.2021 evidováno celkem 5 neuhrazených faktur v celkové výši 148.863,03 Kč (z toho 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 75.600,- Kč a 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 73.263,03 Kč), které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311.0001 – Odběratelé hlavní činnosti ke stejnému datu. Stav na analytickém účtu 311.0001 – Odběratelé hlavní činnosti dále obsahuje pohledávky za odběrateli se vznikem od roku 2006 do roku 2020 v celkové výši 221.081,39 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. bylo provedeno usnesením č. 136/VI/2019 dne 17.04.2019 zastupitelstvem města s účinností od 01.05.2019, kdy mj.

	bylo schváleno poskytnutí souhrnu odměn za 3 různé funkce v souladu s ustanovením § 74 tohoto zákona. Ke kontrole byly předloženy výplatní listky uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, neuvolněných členů rady, neuvolněných předsedů výborů a komisí, členů výboru a komisí a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíce březen 2021 až červen 2021. Dílčí přezkoumání hospodaření: Dle kontroly výplatních listků za měsíce březen 2021 až červen 2021, bylo ověřeno, že v těchto kontrolovaných měsících nebyla vyplacena žádná mimořádná odměna členovi zastupitelstva města. Konečné přezkoumání hospodaření: Dle sdělení města nebyla do konce roku 2021 změněna výše odměn neuvolněným členům zastupitelstva města a v roce 2021 nebyla poskytnuta mimořádná odměna členovi zastupitelstva města.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 6 pokladen - pokladnu Městský úřad - výdajů, poplatků, bytového hospodářství, infocentra, knihovny a matriky. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc červen 2021. Zůstatky předložených 6 pokladních knih k 30.06.2021 činily u pokladny: Městského úřadu výdajů 79.908,- Kč, poplatků 24.436,- Kč, bytového hospodářství 0,- Kč, knihovny 63,- Kč, matriky 0,- Kč a infocentra 0,- Kč. Zůstatek uvedený na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k 30.06.2021 ve výši 104.407,- Kč souhlasil se zůstatky pokladních knih a nesouhlasil se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně (na § 3314, § 3319 a § 6171) ke stejnému datu, kde byl vykázán zůstatek v celkové výši 104.405,- Kč. Rozdíl ve výši 2,- Kč byl způsoben nepřevedením zůstatku pokladny na rozpočtové položce 5182 z 31.12.2020 v této výši na rozpočtovou položku 5182 k 01.01.2021. Převedení zůstatku pokladny bylo ověřeno při konečném přezkoumání hospodaření. Při konečném přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc prosinec 2021. Nulové zůstatky předložených 6 pokladních knih k 31.12.2021 souhlasily s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně (na § 3314, § 3319 a § 6171) ke stejnému datu.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen finanční výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2021 a k 31.12.2021. V době kontroly dne 08.09.2021 účetním dokladem č. 920007 byl účetní jednotkou přeúčtován k datu 31.08.2021 Výsledek hospodaření ve schvalovacím řízení ve výši 8.747.720,94 Kč z rozvahového účtu 431

	na rozvahový účet 432 - Výsledek hospodaření předcházejících účetních období. Kontrolou Rozvahy bylo dále zjištěno, že rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.06.2021 záporný zůstatek ve výši 2.588.409,11 Kč, což bylo způsobeno nezaúčtováním předpisů došlých faktur a účtováním pouze jejich úhrad (výdajů) bez účtování do nákladů účetní jednotky. Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu závazků, a to v rozporu s ustanovením § 2 odst. 1 zákona č. 593/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů. Při konečném přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 31.12.2021 zůstatek ve výši 3.221.937,89 Kč, který odpovídal výši neuhrazených došlých faktur ke stejnému datu.
Účetnictví ostatní	Město Jáchymov provozuje hospodářskou činnost - bytové hospodářství, správcem je firma IKON spol. s r.o. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2021.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	1) Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 30.312.481,11 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 58,05 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.117.125,54 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 29,87 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2021 byl přebytek ve výši 2.195.355,57 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.06.2021 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů v rozporu s ustanovením § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a to z rozpočtového paragrafu: 2143 - Cestovní ruch v celkové výši 395.991,56 Kč; 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině ve výši 12.500,- Kč; 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí ve výši 15.764,48 Kč. 2) Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2021 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 77.216.951,70 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 132,63 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 75.980.502,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 75,9 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2021 byl přebytek ve výši 1.236.449,01 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2021 nebyly zjištěny rozpočtově nezajištěné výdaje.

Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 18.543.479,36 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 456.049,76 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.06.2021 ve výši 18.087.429,60 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu; - k 31.12.2021 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 12.005.423,10 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 640.583,76 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2021 ve výši 11.364.839,34 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 12.04.2021 o poskytnutí finančního daru městem ve výši 5.000,- Kč společnosti MAS Krušné hory, o.p.s., se sídlem 363 01 Ostrov, Klínovecká 1407, IČO 22691022, k účelovému použití na pořádání akce "Uklid'me svět! Uklid'me Česko" - čištění řeky Ohře 2021. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 18.03.2021 usnesením č. 89/5/2021; - darovací smlouva uzavřená dne 24.06.2021 o poskytnutí finančního daru městem ve výši 40.000,- Kč fyzické osobě k účelovému použití na pořádání hudebního festivalu "Šlikovka" v Jáchymově v červenci 2021. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 14.04.2021 usnesením č. 452/XVIII/2021; - darovací smlouva uzavřená dne 18.10.2021 o poskytnutí finančního daru městem ve výši 5.000,- Kč fyzické osobě k účelovému použití na živou hudbu u příležitosti Svatohavelských farmářských trhů dne 17.10.2021. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 14.10.2021 usnesením č. 420/22/2021.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly ke kontrole předloženy 3 dohody o provedení práce uzavřené v kontrolovaném období, a to např. na úklidové práce - zástup, obsluha a údržba kotle ústředního topení v budově hasičské zbrojnice, likvidaci škod a výpomoc při kulturních a sportovních akcích. U kontrolovaných dohod byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok. Žádná z těchto dohod o provedení práce nebyla uzavřena se členem zastupitelstva města. Při konečném přezkoumání hospodaření města bylo zjištěno, že v roce 2021 bylo městem uzavřeno celkem 23 dohod o provedení práce. Jednotlivé dohody již nebyly předmětem kontroly.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Jáchymov nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“).

	Město poskytlo mj. na základě žádosti: - ze dne 27.11.2020 dotaci příjemci KRUŠNOHORSKÝ LUFT, o.p.s., se sídlem Komenského 299, 362 37 Horní Blatná, IČO 29160154, za účelem "vydávání měsíčníku Krušnohorský LUFT". Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 2/2021 dne 17.02.2021. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 04.02.2021 usnesením č. 15/2/2021. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.01.2022. Vyúčtování dotace bylo předloženo na základě písemné výzvy města ze dne 22.02.2022, kterou byl stanoven nový termín pro předložení vyúčtování nejpozději do 25.02.2022. Příjemce dotace doložil vyúčtování dne 25.02.2022, tj. po smlouvou stanoveném termínu, ale v termínu stanoveném výzvou, dotace byla využita v plné výši; - ze dne 17.03.2021 dotaci příjemci "SH ČMS-SDH Jáchymov", pobočný spolek Jáchymov, 362 51 Jáchymov, třída Dukelských hrdinů 1028, IČO 63557070, za účelem podpory činnosti příjemce. Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 60.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. 06/2021 dne 19.05.2021. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 14.04.2021 usnesením č. 453/XVIII/2021. Veřejnoprávní smlouva ev. č. 06/2021 ze dne 19.05.2021 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 19.05.2021 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.01.2022. Vyúčtování dotace bylo předloženo dne 26.01.2022, dotace byla využita v plné výši, termín vyúčtování byl dodržen. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že město od 01.01.2021 do 30.06.2021 uzavřelo 7 veřejnoprávních smluv ve smyslu zákona č. 250/2000 Sb. Všechny tyto smlouvy obsahovaly den podpisu smlouvy smluvními stranami, tj. náležitost smlouvy stanovenou ustanovením § 10a odst. 5 písm. l) zákona č. 250/2000 Sb.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - nájemní smlouva č. 01/21 uzavřená dne 11.05.2021 na pronájem části pozemkové parcely č. 4328/1 o výměře 120 m² - ostatní plocha v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov, místní část Mariánská, mezi městem a dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou za účelem úpravy travnaté plochy bez oplocení. Ve smlouvě byla sjednána cena ve výši 480,- Kč/rok, poměrná část nájmu za rok 2021 ve výši 320,- Kč byla uhrazena dne 12.05.2021, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 21200512. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 18.01.2021 do 03.02.2021. Pronájem byl schválen radou města dne 04.02.2021 usnesením č. 49/2/2021; - nájemní smlouva č. 04/21 uzavřená dne 07.10.2021 na pronájem části pozemkové parcely č. 1391/1 o výměře 100 m² - ostatní plocha

	v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov, místní část Suchá, mezi městem a dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou za účelem provozování včelařství a umístění včelích úlů. Ve smlouvě byla sjednána cena ve výši 800,- Kč/rok, poměrná část nájmu za rok 2021 ve výši 200,- Kč byla uhrazena dne 22.10.2021 na běžný účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/222. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup v termínu od 20.05.2021 do 07.06.2021. Pronájem byl schválen radou města dne 10.06.2021 usnesením č. 240/11/2021.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena smlouva o dílo č. 15/2021 ze dne 01.04.2021 uzavřená mezi městem (zadavatel) a společností BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha, Voršilská 2085/3, IČO 26347741, odštěpný závod Mariánské Lázně 353 01, Husova 654/36 (dodavatel), na provedení zakázky "Jáchymov - měšťanský dům čp. 8 - statické zajištění 1. etapa". Na základě předložené cenové nabídky byla sjednána cena díla ve výši 1.580.000,- Kč bez DPH (1.911.800,- Kč včetně DPH). Dále bylo ve smlouvě sjednáno zahájení díla v červnu 2021 a ukončení díla do 30.11.2021. Uzavření smlouvy o dílo č. 15/2021 bylo schváleno radou města dne 01.04.2021 usnesením č. 147/6/2021. Smlouva o dílo č. 15/2021 ze dne 01.04.2021 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 13.04.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 2020116 vystavená dne 08.12.2021 ve výši 1.580.000,- Kč bez DPH (1.911.800,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 13.12.2021 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/182. Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 16.02.2022, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 15.02.2021 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji jednotky č. 1049/505 (jiný nebytový prostor) o výměře 3,8 m² sloužící jako sklad bez vybavení v 5. nadzemním podlaží domu čp. 1049 na pozemku parcelní č. stavební 2167 v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov. K vlastnictví jednotky patří spoluvlastnický podíl o velikosti 380/147140 k pozemku parcelní č. stavební 2167 a společným částem (dle bodu I. kupní smlouvy) domu čp. 1409 stojícím na tomto pozemku v k.ú. Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 17.110,- Kč (kupující nebyl plátcem DPH) byla uhrazena dne 08.02.2021 dle bankovního výpisu č. 2021/31 z příjmového účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Na příslušenství prodeje (náklady spojené s převodem nemovitosti) byla dne 20.01.2021 zúčtována záloha na prodej ve výši 10.000,- Kč (složena v roce 2020 se žádostí o prodej) a přeplatek ve výši 5.071,80 Kč vrácen dne 22.01.2021 z účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/17. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 01.09.2020 do 16.09.2020. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 16.09.2020 usnesením č. 369/XIV/2020;

	- kupní smlouva, uzavřená dne 29.03.2021 mezi městem (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1479/16 o výměře 225 m² - trvalý travní porost v k.ú. Jáchymov - místní část Suchá, obec Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 13.500,- Kč byla uhrazena dne 28.03.2021 dle bankovního výpisu č. 2021/70 z příjmového účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s. Na příslušenství prodeje (náklady spojené s převodem nemovitosti) byla dne 24.02.2021 zúčtovaná záloha na prodej ve výši 10.000,- Kč (složena v roce 2020 se žádostí o prodej) a nedoplatek ve výši 1.268,60 Kč byl uhrazen dne 22.01.2021 na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/17. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 16.03.2020 do 01.04.2020. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 17.06.2020 usnesením č. 325/XIII/2020.
Smlouvy o přijetí úvěru	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné úvěrové smlouvy.
Smlouvy o věcných břemenech	Městem nebyla za kontrolované období předložena žádná uzavřená smlouva o věcných břemenech uzavřená na jinou služebnost, než služebnost distribuční soustavy se společností ČEZ Distribuce, a.s., tyto smlouvy nebyly předmětem přezkoumání hospodaření.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má vnitřní směrnici města Jáchymov č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 01.11.2019. Tuto směrnici schválila rada města dne 03.10.2019 usnesením č. 411/20/2019. Město předložilo mj. dokumentaci k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Opravy místních komunikací v Jáchymově". Výzva k podání nabídek ze dne 15.03.2021 a zadávací podmínky uveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 15.03.2021. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásili 2 zájemci o veřejnou zakázku, otevírání obálek bylo provedeno dne 06.04.2021, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 15.04.2021. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 15.04.2021 usnesením č. 157/7/2021. Smlouva o dílo uzavřena dne 19.04.2021 s vítězem soutěže společností SWIETELSKY stavební s.r.o., se sídlem 370 04 České Budějovice, Pražská tř. 495/58, IČO 48035599, odštěpný závod Dopravní stavby ZÁPAD, s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 3.155.360,- Kč bez DPH (3.817.985,60 Kč včetně DPH) a termínem zahájení prací po podepsání smlouvy o dílo a dokončení díla do 30.09.2021. Smlouva o dílo ze dne 19.04.2021 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.04.2021, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Ke kontrole byla předložena: - faktura dodavatele č. 02626043 vystavená dne 12.08.2021 ve výši 1.204.558,68 Kč bez DPH (1.457.516,- Kč včetně DPH), uhrazená dne 07.09.2021 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/129; - faktura dodavatele č. 02626049 vystavená dne 08.09.2021 ve výši 647.637,64 Kč bez DPH (783.641,54 Kč včetně DPH), uhrazená dne

	21.09.2021 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/137; - faktura dodavatele č. 02626056 vystavená dne 07.10.2021 ve výši 1.303.163,68 Kč bez DPH (1.576.828,05 Kč včetně DPH), uhrazená dne 20.10.2021 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2021/154. Sjednaná cena díla dle smlouvy byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 25.02.2022, tj. po 3 měsících od splnění smlouvy, tj. v rozporu s ustanovením § 219 odst. 3 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i "zákona č. 134/2016 Sb.").
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 12.08.2021, tj. po zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 zastupitelstvem města dne 23.06.2021. Město přijalo nápravné opatření pouze k jedné zjištěné chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020, a to k: - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. Smlouva evidenční číslo VŘ 4/2020 neobsahovala den podpisu smluvními stranami. Město nepřijalo nápravné opatření ke zbývajícím jedné zjištěné chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2020 v rozporu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a to k: - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období se rada města sešla 27krát. Rada města je pětičlenná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 17.02.2021, 14.04.2021, 23.06.2021, 08.09.2021, 03.11.2021 a 15.12.2021. Zastupitelstvo města je patnáctičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých nápravných opatření ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. k chybám a nedostatkům uvedeným ve Zprávě o přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje podána dne 11.02.2022.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Jáchymov má zřízeny 2 peněžní fondy - Sociální fond a Fond obnovy. Pravidla tvorby a použití Sociálního fondu upraveny: - Směrnicí č. 22 – „Sociální fond Města Jáchymov“ schválenou

	zastupitelstvem města dne 12.12.2012 pod bodem č. 9 s účinností od 01.01.2013, změna s účinností od 14.12.2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č. 199/XXVIII/2017, změna s účinností od 01.01.2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 19.12.2018 usnesením č. 61/III/2018; - Směrnicí č. 1/2021 – „Sociální fond Města Jáchymov“ schválenou zastupitelstvem města dne 17.02.2021 usnesením č. 444/XVII/2021, s účinností od 01.03.2021. Směrnice č. 1/2021 ruší a nahrazuje směrnici č. 22. Pravidla tvorby a použití Fondu obnovy upraveny: - Směrnicí č. 12 - „Fondu obnovy domů nacházejících se v k.ú. Jáchymov“ schválenou zastupitelstvem města dne 01.03.2011 pod bodem 2 s účinností od 04.03.2011, změna s účinností od 03.04.2014 byla schválena zastupitelstvem města dne 02.04.2014 pod bodem 5, změna s účinností od 26.06.2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 26.06.2019 usnesením č. 172/VIII/2019. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2021 ve výši 995.313,93 Kč nesouhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, kde byl vykázán ke stejnému datu zůstatek ve výši 995.336,33 Kč. Rozdíl ve výši 22,40 Kč byl způsoben nesprávným zaúčtováním bankovních úroků za měsíce leden 2021 a březen 2021. Úroky byly zaúčtovány do výnosů místo na účet 419. - k 31.12.2021 ve výši 935.503,84 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
--	---

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

- 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,
- zadal a uskutečnil veřejné zakázky malého rozsahu (§ 27 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů),
- neručil za závazky fyzických a právnických osob,
- neuzavřel zástavní smlouvu týkající se movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o 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. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

- § 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem. **(napraveno)**

Porušený právní předpis: Směrnice k vedení pokladny města Jáchymov

- Odst. "Zásady společné pro všechny pokladny" - Město nevede pokladní knihy u každé pokladny zvlášť. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtové nezajištěného výdaje. **(nenapraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2021

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

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

§ 2 odst. 1 - Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu závazků.

- Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu závazků. Rozvahový účet 321 - Dodavatelé vykazoval k 30.06.2021 záporný zůstatek ve výši 2.588.409,11 Kč, což bylo způsobeno nezaúčtováním předpisů došlých faktur a účtováním pouze jejich úhrad (výdajů) bez účtování do nákladů účetní jednotky.
- **Napraveno.**

byl zjištěn následující 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. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Město Jáchymov nepodalo písemnou informaci o přijatých nápravných opatřeních přezkoumávajícímu orgánu nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020 v zastupitelstvu města konaném dne 23.06.2021, podalo ji až dne 12.08.2021.
- **Nenapraveno.** a)

§ 13 odst. 1 písm. b) - Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.

- Město nepřijalo nápravné opatření k jedné zjištěné chybě a nedostatku uvedené ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020, a to k chybě a nedostatku:
 - rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje v souladu s § 16 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb.
- **Nenapraveno.**

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

§ 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

- Město neprovedlo rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtového paragrafu:
 - 2143 - Cestovní ruch v celkové výši 395.991,56 Kč;
 - 2341 - Vodní díla v zemědělské krajině ve výši 12.500,- Kč;
 - 3326 - Pořízení, zachování a obnova hodnot místního kulturního, národního a historického povědomí ve výši 15.764,48 Kč.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2021:

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, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Město neuveřejnilo na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 19.04.2021 na veřejnou zakázku "Opravy místních komunikací v Jáchymově" do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. uveřejnilo jí až dne 25.02.2022.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

D. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je zpracována na základě:

- I. Zázpisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2021 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 15.10.2021. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 08.09.2021 - 09.09.2021 za období od 01.01.2021 do 30.06.2021, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.
- II. Konečného přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2021, které se uskutečnilo ve dnech 07.03.2022 - 08.03.2022, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Bc. Lenka Najvarová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.
- III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2021:

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. 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, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele vyšší skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Město neuveřejnilo na profilu zadavatele vyšší skutečně uhrazené ceny za plnění Smlouvy o dílo uzavřené dne 19.04.2021 na veřejnou zakázku "Opravy místních komunikací v Jáchymově" do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. uveřejnilo jí až dne 25.02.2022.

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

c4 - porušení povinnosti

- Nebyla podána písemná informace přezkoumávajícímu orgánu o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Nebyla přijata opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření nejpozději do 15 dnů od projednání závěrečného účtu.
- Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje.

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání a při přezkoumání za předcházející roky

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 Jáchymov 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 31.12.2021 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,23 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	9,78 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

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

Na základě účetních a finančních výkazů města Jáchymov k 31.12.2021, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 08.03.2022, bylo zjištěno, že:

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

Jáchymov dne 08.03.2022

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(3) odbor interního auditu a kontroly

Najvarová
Bc. Lenka Najvarová
kontrolor

Švéda
Ing. Josef Švéda
kontrolor

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se tento návrh stává:

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb. k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání
- nebo okamžikem vzdání se práva doručit kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření dle § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření se vyhotovuje ve dvou stejnopisech, přičemž jeden stejnopis je předán územnímu celku a druhý stejnopis obdrží Krajský úřad Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího přezkoumání.

Zástupce územního celku prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu. Současně zástupce územního celku bere na vědomí, že provedené přezkoumání hospodaření ho nezavazuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov o počtu 20 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Ing. Bronislav Grulich, starosta města



Dne:

18. 3. 2022

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jáchymov	Ing. Bronislav Grulich
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

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

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Karlovarského kraje, odbor interního auditu a kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

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 zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření 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 zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

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