

Č.j.: 189/KN/12

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary – Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov

IČ: 00254622

za rok 2012

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 6.8.2012 - 8.8.2012
- 27.2.2013 - 1.3.2013

na základě písemné žádosti obce v souladu s ustanovením § 42 odst. 1, zákona č. 128/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Předmět přezkoumání je určen zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Místo uskutečněního 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., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 345/KN/12, č.j.: 343/KN/12 a č.j.: 352/KN/12 dne 6.6.2012.

Zástupci města:

- Ing. Bronislav Grulich - starosta města
- Ing. Marcela Frischová - ekonomka městského úřadu

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Olga Sloupová
- kontroloři:
Ing. Emílie Motejzíkova
Ing. Lenka Očenášková

Přezkoumání hospodaření zahrnovalo ověření provedené výběrovým způsobem mj. s přihlédnutím k:

- dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření ÚSC,
- 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 Jáchymov byly přezkoumány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu účetní jednotky pro rok 2012 zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 28.11.2011 do 14.12.2011.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2012 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Za kontrolované období byla realizována tato rozpočtová opatření: rozpočtové opatření č. III/2012 schválené radou města na základě zmocnění zastupitelstvem města dne 22.5.2012, rozpočtové opatření č. I/2012 schválené zastupitelstvem města dne 8. 2.2012, rozpočtové opatření č. II/2012 schválené zastupitelstvem města dne 12.4.2012, rozpočtové opatření č. IV/2012 schváleno zastupitelstvem města dne 20.6.2012, rozpočtové opatření č. V/2012 schváleno radou města dne 3.7.2012. rozpočtové opatření číslo VI/2012 schválené zastupitelstvem města dne 12.9.2012, rozpočtové opatření číslo VII/2012 schváleno radou města dne 23.10.2012, rozpočtové opatření číslo VIII/2012 schválené zastupitelstvem města dne 14.11.2012, rozpočtové opatření číslo IX/2012 schválené radou města dne 20.11.2012, rozpočtové opatření číslo X/2012 schválené radou města dne 18.12.2012, rozpočtové opatření číslo XI/2012 schválené radou města dne 28.12.2012 a rozpočtové opatření číslo XII/2012 se týkalo úprav jednotlivých položek, radou města dne 26.2.2012 bylo vzato na vědomí. Rozpočtovými změnami byl rozpočet upraven na výši 53.153.545,44 Kč v příjmové části a ve výdajích ve výši 64.353.545,44 Kč. Financování ve výši 11.200.000,- Kč. Kontrolou bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla úpravu

	v příjmové a ve výdajové části rozpočtu u finančních prostředků s účelovým znakem 98 193 poskytnuté ze SR k zabezpečení voleb do krajských zastupitelstev na skutečnost. (ustanovení § 16 zákona číslo 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů).
Rozpočtový výhled	Rozpočtový výhled města Jáchymov sestaven na období let 2012 až 2014 byl schválen zastupitelstvem města dne 9.2.2011.
Schválený rozpočet	Pro rok 2012 zastupitelstvo města schválilo schodkový rozpočet. Příjmy ve výši 50.045.000,- Kč a výdaje ve výši 56.045.000,- Kč, schodek ve výši 6.000.000,- Kč bude financován z přijaté krátkodobé půjčky. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby a závaznými ukazateli jsou schválené paragrafy.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah k rozpočtu města pro zřízené příspěvkové organizace byl stanoven zastupitelstvem města dne 14.12.2011 usnesením při schválení rozpočtu pro rok 2012.
Závěrečný účet	Závěrečný účet města Jáchymova za rok 2011 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření projednalo zastupitelstvo města dne 20.6.2012. Schváleno usnesením zastupitelstva města číslo 6 bez výhrad. Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňující dálkový přístup v době od 1.6.2012 do 20.6.2012.
Bankovní výpis	Účet 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v účetnictví města obsahuje prostředky rozpočtového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků syntetického účtu k 31.12.2012 v objemu 2.853.798,60 Kč odpovídá stavu prostředků dle výpisů ze 4 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky. Účet 241 - Běžný účet obsahuje prostředky hospodářské činnosti, zůstatek účtu k 31.12.2012 ve výši 1.486.033,65 Kč, souhlasí se stavem finančních prostředků vykázaných na výpise z bankovního účtu č. 39063906/0300 ve výši 64.730,64 Kč, který souhlasí se stavem na rozvahovém účtu č. 245 - Jiný běžné účty. Stav úvěrového účtu 251052526/0300 k datu 31.12.2012 byl vykázan ve výši 6.000.000,- Kč.
Dohoda o hmotné odpovědnosti	Město Jáchymov má uzavřeny Dohody o hmotné odpovědnosti, které byly předloženy ke kontrole. Jedná se o pokladní operace a nakládání s finančními prostředky.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena na PC v programu TRIADA na evidenčních kartách majetku. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena dle jednotlivých dlužníků a kategorie pohledávky v účetnictví města. Pohledávky pro městský úřad jsou sledovány v programu TRIADA, pro hospodářskou činnost bytového hospodářství (nájemné bytů, služby spojené s nájmy) v knize pohledávek hospodářské činnosti.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena na PC v programu TRIADA v knize závazků a v knihách došlých faktur. Na účtu 451 -

	Dlouhodobé úvěry je evidován dlouhodobý závazek vyplývající ze smlouvy o půjčce s městem Ostrov, zůstatek k 31.12.2012 ve výši 543.916,14 Kč. Prověřen byl stav a plnění závazku vedeném na účtu 459 10 - Ostatní dlouhodobý závazek k firmě GEOSOAN a.s., sjednaná splátka za rok 2012 ve výši 1.000.000,- Kč a zůstatek k 31.12.2012 ve výši 2.000.000,- Kč souhlasil se smlouvou.
Faktura	Výběrovým způsobem byly prověřeny faktury vedeny pod pořadovým číslem v knize došlých faktur od čísla 2012357 do čísla 2012364 za měsíc červen ve vazbě na bankovní výpis pořadové číslo 2012/76 ze dne 16. - 19.6.2012, za měsíc říjen od čísla 2211036 ze dne 4.10.2012 do čísla 2211047 ze dne 17.10.2012, za měsíc listopad od č. 2211111 ze dne 2.11.2012 do č. 2211144 ze dne 16.11.2012, faktury za měsíc prosinec od čísla 2211187 ze dne 4.12.2012 až do čísla 2211214 ze dne 11.12.2012.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena Hlavní kniha účetní jednotky zpracovaná v termínu do 30.6.2012 a do 31.12.2012.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2012 na základě plánu inventur, směrnice k provedení inventarizace majetku a závazků a příkazu č. 3/2012 starosty města ze dne 21.11.2012. Jmenované tříčlenná ústřední, osm dílčích inventarizačních komisí a jedna tříčlenná likvidační komise, stanovený termín inventarizace byl od 1.12.2012 do 31.1.2013. Předložen byl zpracovaný inventarizační zápis ze dne 31.1.2013, inventarizační rozdíly nebyly zjištěny. Kontrolou byly ověřeny inventurní soupisy fyzické a dokladové inventarizace a porovnány se stavy na rozvahových účtech: číslo 018 - Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, k účtu č. 031 - Pozemky, k účtu č. 021 - Stavby, k účtu č. 061 - Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, k účtu 469 - Ostatní dlouhodobé pohledávky a k účtu č. 194 - Oprávky k dlouhodobým pohledávkám, k účtu 311 - Odběratelé a č. 192 - Oprávky ke krátkodobým pohledávkám, k účtu č. 348 - Pohledávky za vybranými místními institucemi, 459 - Ostatní dlouhodobé závazky, k účtu 321 - Dodavatelé, k účtu 374 - Krátkodobé přijaté zálohy na transfery, zkontrolovány byly účty peněžních prostředků a stav na úvěrovém účtu.
Kniha došlých faktur	Za rok 2012 bylo v knize odeslaných faktur zapsáno celkem 59 odběratelských faktur v hlavní a hospodářské činnosti, z toho částka neuhrazených faktur zaúčtovaných na účtu 311 - Odběratelé činila 25.815,- Kč.
Kniha odeslaných faktur	Za rok 2012 dle předložené do knihy došlých faktur zapsáno celkem 1291 dodavatelských faktur za hlavní činnost, nebyly uhrazeny celkem 4 faktury se splatností v lednu 2013 ve výši 191.740,- Kč. V knize přijatých faktur hospodářské činnosti bylo evidováno celkem 251 faktur, z toho 5 dodavatelských faktur neuhrazených se splatností v roce 2013 ve výši 28.526,- Kč. Stav účtu 321 - Dodavatelé činil celkovou částku 268.261,24 Kč z toho mimo splatných faktur z roku 2012,

	dlužná částka neuhrazených faktur z předchozích let činila částku 47.995,40 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle nařízení vlády číslo 37/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů bylo schváleno na II. veřejném zasedání zastupitelstva města dne 15.12.2010 pod bodem 18 s účinností od 13.11.2010. Kontrolovány byly mzdové listy neuvolněných zastupitelů za měsíc leden a červen 2012.
Pokladní doklad	Zkontrolovány byly příjmové pokladní doklady za listopad a prosinec roku 2012 od čísla P12300092 do čísla P123000109 a výdajové pokladní doklady za stejné období od čísla V12300321 do čísla V12300389.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byla předložena výdajová pokladní kniha účetní jednotky, která je vedena na PC. Nulový zůstatek finančních prostředků evidovaný v pokladní knize k 31.12.2012 souhlasí se stavem syntetického účtu číslo 261 - Pokladna a položkou 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně.
Příloha rozvahy	Příloha rozvahy města Jáchymova k 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Rozvaha	Ke kontrole byl předložen výkaz rozvahy účetní jednotky sestavený k 30.6.2012 a k 31.12.2012.
Účetní doklad	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za měsíc květena červen 2012 v návaznosti na bankovní účet číslo 234086011/0300 od č. dokladu 100097 ze dne 16.5.2012 do čísla dokladu 190125 ze dne 28.6.2012, účetní doklady číslo 150148/1 až do čísla 150148/11 ze dne 21.11. a 22.11.2012, účetní doklad 150152/1 až 150152/16 ze dne 28.11.2012 a 30.11.2012, účetní doklady č. 150163/1 až č. 150163/26 ze dne 20.12.2012, účetní doklad číslo 150166/1 až do čísla dokl. 150166/30 z 28.12.2012, účetní doklad číslo 150168/1 do číslo 150168/1 až č. 150168/15 ze dne 31.12.2012 vše v návaznosti k výpisům bankovního účtu č. 234086265/0300.
Účetnictví ostatní	Město Jáchymov provozuje hospodářskou činnost, jejímž předmětem je správa bytů a domů (nebytových prostor) na základě Mandátní smlouvy o správě nemovitostí uzavřené mezi městem a společností IKON, s.r.o., se sídlem Praha 9 - Hloubětín ze dne 12.1.2004. Předmětem smlouvy je úplatný výkon správy nemovitostí uvedených v příloze č. 1. Smluvní cena za plnění předmětu smlouvy je stanovena na 86,- Kč/jednotkou měsíčně bez DPH. Kontrolou bylo zjištěno, že dodatkem ke smlouvě, který však postrádá datum, je cena stanovena ve výši 92,33 Kč bez DPH s platností od 1.1.2007. Další písemné dodatky nebyly ke kontrole předloženy, přesto, že se rada města valorizací ceny za správu nemovitostí zabývala a v mandátní smlouvě je uvedeno, že pokud dojde ke změně počtu jednotek a kalkulaci ceny, potvrdí smluvní strany písemně též výši změny. Dále bylo kontrolou zjištěno, že účetní jednotka nemá k dispozici účetní doklady týkající se výše uvedené hospodářské činnosti. Kontrola účetních dokladů bude provedena při závěrečném přezkoumání hospodaření města.

Účetnictví ostatní	Výběrovým způsobem byly prověřeny účetní doklady za hospodářskou činnost na úseku bytového hospodářství ve vazbě na bankovní výpisy. Jednalo se o dodavatelské faktury za měsíc listopad a prosinec kontrolovaného roku 2012 od evidenčního čísla FP 2012/200216 ze dne 5.11.2012 do čísla FP 2012/200249 ze dne 31.12.2012. Bankovní výpisy ČSOB, a.s., pořadové číslo 2012/210 ze dne 17.12.2012 až číslo 2012/218 ze dne 31.12.2012.
Účtový rozvrh	Účtový rozvrh města Jáchymova platný pro rok 2012.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12 M, který se týká čerpání rozpočtu, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 53.328.975,63 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 106,56 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 61.565.329,69 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému na 109,85 %).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného účetní jednotkou k 31.12.2012 bylo zjištěno, že hospodářským výsledkem za hlavní činnost byl vykázán zisk ve výši 1.329.095,66 Kč a za hospodářskou činnost byl vykázán zisk ve výši 438.061,60 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 1.767.157,26 Kč souhlasí na SÚ č. 493 - Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaný ve výkaze rozvahy ke dni 31.12.2012.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole byly předloženy výkazy zisku a ztráty sestavené příspěvkovými organizacemi zřízenými městem k 31.12.2012, ve kterých jsou vykázány výsledky hospodaření: příspěvkové organizace Centrální zásobování teplem Jáchymov je vykázán za hospodářskou činnost zisk ve výši 1.541,49 Kč, u příspěvkové organizace Lesy Jáchymov je vykázán za hlavní činnost zisk ve výši 371.357,60 Kč a na úseku hospodářské činnosti zisk ve výši 1.583.081,80 Kč, příspěvkové organizace Základní školy a mateřské školy Jáchymov byla za hlavní činnost vykázána ztráta ve výši - 250.580,61 Kč a na úseku hospodářské činnosti je vykázán zisk ve výši 279.068,- Kč, celkový výsledek hospodaření je ve výši 28.487,39 Kč.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	Kontrolovány byly tyto zřizovací listiny: Zřizovací listina Základní školy Marie Curie-Sklodowské Jáchymov s účinností od 1.9.2002 schválená usnesením zastupitelstva města č. XXII/2002/8 ze dne 17.7.2002. Dále je ke zřizovací listině Dodatek č. 1, který nabývá účinnosti dnem 1.11.2009 a týká se svěřeného majetku ve vlastnictví zřizovatele. Dodatkem č. 2 s účinností od 1.1.2010 je řešeno sloučení základní školy s mateřskou školou Jáchymov. Zřizovací listina Centrálního zásobování teplem Jáchymov ze dne 15.12.2003 projednána radou města dne 2.12.2003 a schválená zastupitelstvem města 10.12.2003. Ke zřizovací listině byl dne 25.2.2004 radou města schválen Dodatek č. 1, který se týká předání nemovitého majetku do bezplatného užívání. Zastupitelstvo města dne 16.9.2009 usnesením č. 1/19

	odsouhlasilo Dodatek č. 2 týkající se nakládání s majetkem ve vlastnictví zřizovatele. Zřizovací listina příspěvkové organizace Lesní úřad Jáchymov, městské lesy s účinností ze dne 1.1.2005. Dodatkem ke zřizovací listině s účinností od 24.6.2009 se mění název organizace na Lesy Jáchymov, příspěvková organizace.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva uzavřená dne 2.11. 2012 ev. číslo 309/DD/2012 s dárce Krajská správa a údržba silnic Karlovarského kraje, příspěvková organizace za účelem darování nemovitostí pozemkových parcel ostatní plochy, na kterých jsou vybudovány silnice p.p. č. 5275/1 o výměře 13.475 m², p.p.č. 5275/2 o výměře 6.053 m² v katastrálním území Jáchymov a p.p.č. 591 o výměře 24.453 m² v katastrálním území Popov u Jáchymova, v celkové hodnotě 3.442.713,- Kč. Přijetí daru schválilo zastupitelstvo města dne 18.4.2012 usnesením číslo 4/7. Smlouva o poskytnutí peněžního daru číslo 120724m05 uzavřená městem a společností ČEPS a.s., se sídlem v Praze dne 24.9.2012. Schváleno zastupitelstvem města dne 12.9.2012. Předmětem smlouvy byl peněžní dar ve finanční výši 2.500.000,- Kč účelově na výstavbu multifunkčního veřejného sportoviště pro děti a mládež na sídlišti Slovany. Na bankovní účet byly finanční prostředky připsány dne 1.10.2012 účetním dokladem číslo 140049. Darovací smlouva, která se týká přijetí finančního daru ve výši 80.000,- Kč k účelovému použití na pořízení a instalaci bezpečnostního městského kamerového dohlížecího systému ve městě Jáchymov, uzavřená mezi městem a společností Léčebné lázně Jáchymov a.s., se sídlem v Jáchymově dne 19.9.2012. Schváleno zastupitelstvem města dne 12.9.2012. Finanční dar byl připsán na bankovní účet města dne 25.9.2012 dokladem číslo 190189.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Smlouva o poskytnutí finančního příspěvku z rozpočtu města Jáchymov ze dne 21.8.2012 na neinvestiční účelovou dotaci pro Tělovýchovnou jednotou Jáchymov určenou na provoz oddílu mládeže včetně dopravy oddílu na zápasy. Celková výše příspěvku ve výši 105.000,- Kč. Smlouvou bylo vyúčtování poskytnutých finančních prostředků stanoveno do 31.1.2013. Kontrolou bylo zjištěno, že termín vyúčtování nebyl dodržen.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Neinvestiční účelová dotace ze státního rozpočtu, poskytnutá na základě dopisu č.j. 399/HE/12 ze dne 1.10.2012 ve výši 66.000,- Kč, určená na volby do zastupitelstev krajů. Vyúčtování dotace ze dne 6.12.2012 celkové náklady činily 51.726,- Kč, vráceno 14.274,- Kč. Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy číslo D618/2012 uzavřené dne 21.5.2012 ve výši 206.700,- Kč, určená na realizaci projektu "Zajištění veřejné služby". Vyúčtování dotace ze dne 19.12.2012 celkové náklady činily 206.700,- Kč. Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje,

	poskytnutá na základě smlouvy číslo D152/2012 uzavřená dne 8.3.2012 ve výši 60.000,- Kč, určená na realizaci projektu "Oprava čelní fasády bytového domu č. 496". Vyúčtování dotace ze dne 8.1.2013 celkové náklady činily 60.000,- Kč. Neinvestiční účelová dotace z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutá na základě smlouvy číslo D170/2012 uzavřená dne 18.4.2012 ve výši 80.000,- Kč, určená na realizaci projektu "Oprava čelní fasády bytového domu č. 284". Vyúčtování dotace ze dne 8.1.2013 celkové náklady činily 80.000,- Kč.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla vybrána Smlouva o dílo ze dne 28.2.2012 uzavřená s dodavatelem EUROVIA CS a.s. Praha, odštěpný závod Karlovy Vary na provedení zakázky - "úprava ploch Hornické náměstí východisko Stříbrné stezky", na základě výběrového řízení provedeného v roce 2011 byla dohodnutá cena díla ve výši 6.939.233,- Kč včetně DPH s dokončením akce do 31.10.2012. Ke kontrole byly předloženy dodatky ke smlouvě č.1 ze dne 19.6.2012, č.2 ze dne 15.8.2012, a č.3 ze dne 25.10.2012, kterými byla na základě změnových listů provedena úprava hodnoty díla na konečnou částku ve výši 7.562.107,- Kč včetně DPH. Na základě fakturace dodavatele (8 vystavených faktur) činila celková částka zhotoveného díla 7.488.450,30 Kč. Smlouva o dílo uzavřená dne 24.5.2012 uzavřená městem a dodavatelem Resur spol.s.r.o, Otovice na zajištění služeb v oblasti sběru, svozu a dalšího nakládání se separovaným odpadem, která nabývá účinnosti od 1.7.2012 a je sjednána na dobu 3 let, celková cena byla sjednaná ve výši 1.093.654,39 Kč vč. DPH a byla upravena dodatkem č. 1 ze dne 24.5.2012 na celkovou výši 1.077.647,03 Kč. Kontrolou byly prověřeny faktury došlé v měsíci září, říjen, listopad a prosinec 2012 v měsíční částce 28.839,- Kč. Sjednaná průměrná měsíční cena ve výši 30.380,- Kč nebyla překročena. Smlouva o dílo ze dne 9.7.2012 uzavřená s dodavatelem Marius Pedersen, a.s., na provedení zakázky - "Oprava komunikace Jáchymov - Panorama". Dohodnutá cena ve výši 143.880,- Kč vč. DPH byla uhrazena 16.8.2012 na základě faktury č. 2210889. Smlouva o dílo ze dne 3.7.2012 uzavřená s dodavatelem PERFECTED s.r.o. na provedení zakázky - "Dodávka a montáž městského kamerového dohlížecího systému Jáchymov - I. etapa". Dohodnutá cena ve výši 719.605,- Kč vč. DPH byla uhrazena 16.10.2012 na základě faktury č. 2211039.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Výběrovým způsobem byly ověřeny kupní smlouvy uzavřené v kontrolovaném období: Smlouva o prodeji části pozemkové parcely č. 3325/2 o výměře 147 m2 v k.ú. Jáchymov, uzavřená dne 19.12.2012 za sjednanou kupní cenu ve výši 14.700,- Kč, doplatek uhrazen na účet města 17.12.2012, zveřejnění záměru prodeje od 27.4.-12.5.2012, prodej schválen zastupitelstvem města 20.6.2012, o prodeji části pozemkové parcely č. 4328/24, o výměře 400

	m2 v k.ú. Jáchymov, kupní smlouva uzavřená dne 14.9.2012, sjednaná kupní cena činila 200.000,- Kč, uhrazená na bankovní účet města 7.6.2012, záměr prodeje byl zveřejněn od 3.1.2012 - 17.1.2012, prodej byl schválen zastupitelstvem města 8.2.2012.
Smlouvy o přijetí úvěru	Úvěrová smlouva č. 0072/12/5639 uzavřená dne 20.3.2012 s Československou obchodní bankou, a. s., na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši do 6.000.000,- Kč na předfinancování projektu rekonstrukce Hornického náměstí - Stříbrná stezka 1, financované s programu EU a fondů Cíl 3 - přeshraniční spolupráce, čerpání do 20.12.2012, se splatností do 31.10.2013. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo zastupitelstvo města dne 8.2.2012. Zkontrolován byl konečný zůstatek dle výpisu k 30.6.2012 a k 31.12.2012 na bankovním úvěrovém účtu, který souhlasí s účetnictvím účet 451 - dlouhodobý úvěr ve výši 6.000.000,- Kč.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene s RWE GasNet s.r.o., ze dne 12.10.2012 na stavbu plynárenského zařízení STL domovní přípojka k parcele p.č. 4066/9 v katastrálním území Jáchymov. Cena úplatného břemene činí 420 Kč.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Výběrové řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na provedení služeb "Svoz separovaného odpadu ve městě Jáchymov". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 6.3.2012. Do výběrového řízení na zakázku se přihlášily s nabídkou 3 dodavatelské subjekty (Marius Pedersen a .s., Resur spol. s.r.o., AVE CZ odpadové hospodářství s.r.o.), otevírání obálek bylo provedeno dne 26.3.2012, protokol o hodnocení nabídek ze dne ze dne 10.4.2012. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele služeb byla nejnižší cenová nabídka, schválená Radou města dne 10.4.2012 a s vítězem společností Resur, spol. s.r.o. byla uzavřena dne 24.5.2012 Smlouva o dílo v hodnotě vysoutěžené ceny 1.093.654,39 Kč včetně DPH, která byla upravena dodatkem č. 1 ze dne 24.5.2012 na konečnou cenu ve výši 1.077.647,03 Kč . Ke kontrole byly předloženy doklady k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu dle ustanovení § 18 odst. 5 zákona 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, vyhlášené na provedení zakázky "Prevence sesuvu svahů v Jáchymově - Opěrná zeď", ulice Dukelských hrdinů, lokalita 18, Jáchymov". Výzva k podání nabídek byla zveřejněna v systému EZAK dne 3.8.2012, zaslání nabídek do 20.8.2012, kritérium hodnocení nejnižší nabídková cena bez DPH. Na uvedenou zakázku se do výběrového řízení přihlášily 4 dodavatelské subjekty. Dle protokolu hodnocení nabídek ze dne 23.8.2012, byla vybraná společnost Videst, s.r.o., s nabídkovou cenou ve finanční výši 749.298,60 Kč, se kterou byla sepsaná smlouva o dílo s celkovou hodnotu díla za 899.158,40 Kč vč. DPH. Kontrolou bylo prověřeno plnění zakázky dle faktur zapsaných v knize došlých faktur pořadové číslo 2211099 ze dne 5.11.2012 a pořadové číslo 2211196 ze dne 10.12.2012 vyfakturovaná

	v celkové finanční výši 899.158,40 Kč vč. DPH.
Vnitřní předpis a směrnice	Město Jáchymov má zpracováno a schváleno 21 vnitřních směrnic. Jedná se například o Směrnici pro evidenci, účtování a odepisování majetku, Směrnici pro inventarizaci majetku a závazků, Směrnici pro poskytování a účtování cestovních náhrad, Směrnici k vedení pokladen a Směrnici pro hospodářskou činnost. Účinnost vnitřních směrnic je stanovena od 1.1.2010.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Ke kontrole byly předloženy zprávy o provedených veřejnosprávních kontrolách u tří zřízených příspěvkových organizací za rok 2012. Kontroly byly realizovány ve smyslu § 14 zákona číslo 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě s odkazem na § 9 zákona číslo 552/1991 Sb., o státní kontrole a na základě příkazu starosty číslo 2/2012 ze dne 10.8.2012. Veřejnosprávní kontroly byly provedeny dle pověření ze dne 11.9.2012. Výstupem z kontroly je Zpráva o provedené veřejnosprávní kontrole, dle zákona o státní kontrole se má vypracovat "Protokol"! Zjištěné nedostatky budou odstraněny do 31.12.2012.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období se Rada města sešla ve dnech 3.1.2012, 16.1.2012, 31.1.2012, 14.2.2012, 28.2.2012, 6.3.2012, 13.3.2012, 27.3.2012, 10.4.2012, 16.4.2012, 24.4.2012, 7.5.2012, 11.5.2012, 22.5.2012, 20.6.2012, 3.7.2012, 31.7.2012, 16.8.2012, 28.8.2012, 11.9.2012, 25.9.2012, 9.10.2012, 23.10.2012, 6.11.2012, 20.11.2012, 4.12.2012, 18.12.2012 a 27.12.2012. Na svých zasedáních se mimo jiného Rada města zabývala záměry na pronájem, rozpočtovými změnami, výběrovým řízením na pronájem bytů, poskytováním finančních příspěvků a uznáním dluhů a splátkových kalendářů.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zasedání zastupitelstva města uskutečnilo ve dnech 8.2.2012, 18.4.2012, 20.6.2012, 12.9.2012, 14.11.2012 a 12.12.2012. Na veřejných zasedáních se zastupitelstvo města zabývalo mimo jiného rozpočtovým hospodařením, závěrečným účtem za rok 2011, schvalováním rozpočtových změn, prodejem pozemků a nemovitostí města, odpisem majetku formou opravek a schválením obecně závazných vyhlášek.
Peněžní fondy obce (FRB, sociální, apod.) – pravidla tvorby a použití	Město má zřízen fond obnovy. Tvorba a čerpání fondu se řídí vydanou "Směrnicí Fondu obnovy", účinnou od 4.3.2011. V kontrolovaném období činil zůstatek fondu na účtu 419 - Ostatní fondy částku ve výši 35.340,10 Kč, která souhlasí se zůstatkem peněžních prostředků vykázaných na samostatném bankovním účtu a na účtu 236 - Běžné účty fondů.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru byla doložena zápisem ze dne 7.6.2012 a 7.12.2012. Činnost kontrolního výboru byla doložena zápisem ze dne 21.3.2012, 16.5.2012 a 5.9.2012 Oba výbory pracují v počtu tří členů.

B. Zjištění ze závěrečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2012

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2012

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

III. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2012

se neuvádí žádná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2012

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	12,97 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,66 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,45 %

V Jáchymově dne 1.3.2013

Podpisy kontrolorů:

.....

Olga Sloupová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(3)
odbor kontroly

.....

Ing. Lenka Očenášková
Kontrolor

.....

Ing. Emilie Motejzíková
kontrolor

Zástupce města prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospodařil s majetkem státu, neručil za závazky jiných osob, neuzavřel směnnou, zástavní smlouvu týkající se nemovitého majetku, nerealizoval žádné akce, které by ukládaly povinnost vyhlášovat výběrové řízení podle zákona o veřejných zakázkách, nesdružoval finanční prostředky, neprovozuje hospodářskou činnost, nepořídil ani neprodal akcie, cenné papíry, nebo obligace.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov o počtu 12 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

.....

Ing. Bronislav Grulich

starosta města



Dne 1.3.2013

Rozdělovník :

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jáchymov	Ing. Bronislav Grulich

.....

2	1	Karlovarský kraj	Olga Sloupová
---	---	------------------	---------------

Město Jáchymov potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.