

Č.j.: KK/2135/FI/19-7

MĚSTSKÝ ÚŘAD V JÁCHYMOVĚ		Ukládací znak
Došlo:	21-05-2020	Zpracovatel
C.č.:	2121	

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov

IČO: 00254622

za rok 2019

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 23.9.2019 - 24.9.2019 (dílčí přezkoumání)
- 22.4.2020 - 23.4.2020 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 10.06.2019 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 19.06.2019 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 dílčího přezkoumání:

Městský úřad Jáchymov
náměstí Republiky 1
362 51 Jáchymov

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

Krajský úřad Karlovarského kraje
Závodní 353/88
360 06 Karlovy Vary

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2019/165/P dne 20.6.2019 včetně dodatku č. 1 ze dne 18.03.2020.

Přezkoumané období od 1.1.2019 do 31.12.2019.

Zástupci územního celku:

- Ing. Bronislav Grulich - starosta města
- Ing. Nicole Dlouhá - ekonomka městského úřadu

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Dagmar Boušová, DiS.

- kontrolor:

Bc. Dagmar Klemáková

Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Ing. Dana Matoušková

- kontrolor:

Dagmar Boušová, DiS.

Bc. Dagmar Klemáková

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 vyhodnocení podkladů předaných městem Jáchymov ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2019 dne 07.05.2020.

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 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 3.12.2018 do 31.12.2018. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh rozpočtu na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2019 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 a do výše 1.000.000,- Kč o přijatých dotacích. V průběhu kontrolovaného období bylo zastupitelstvem města provedeno 12 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1, schválené zastupitelstvem města dne 20.2.2019 usnesením č. 86/IV/2019, zveřejněné na internetových stránkách města od 4.3.2019, - rozpočtové opatření č. 4, schválené zastupitelstvem města dne 29.5.2019 usnesením č. 156/VII/2019, zveřejněné na internetových stránkách města od 31.5.2019, - rozpočtové opatření č. 6, schválené zastupitelstvem města dne 26.6.2019 usnesením č. 173/VIII/2019, zveřejněné na internetových stránkách města od 12.7.2019, - rozpočtové opatření č. 12, schválené radou města dne 27.12.2019 usnesením č. 536/26/2019, zveřejněné na internetových stránkách města od 30.12.2019. Zastupitelstvo města na zasedání dne 18.12.2019 svým usnesením č. 269/XI/2019 zplnomocnilo radu města k provedení nezbytných rozpočtových opatření, která provede od 18.12.2019 do konce roku 2019 s tím, že přijatá rozpočtová opatření budou předložena na vědomí zastupitelstvu města při prvním zasedání v roce 2020. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2019 byl zastupitelstvem města schválen dne 19.12.2018 usnesením č. 54/III/2018 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 73.707.000,- Kč, výdaje ve výši 112.677.000,- Kč. Schodek ve výši financování 40.870.000,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2019 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 20.12.2018 dosud. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2019 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	Finanční vztah zřízené příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Skłodowské a mateřská škola Jáchymov" k rozpočtu města byl stanoven dne 19.12.2018 při schválení rozpočtu na rok 2019 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 4.500.000,- Kč. Oznámení o výši poskytnutého neinvestičního příspěvku bylo příspěvkové organizaci zasláno dne 16.1.2019. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Usnesením rady města č. 102/6/2019 ze dne 7.3.2019 byla schválena účetní závěrka zřízené příspěvkové organizace za rok 2018 a výsledek

	hospodaření za rok 2018, kterým byla ztráta ve výši 246.738,74 Kč. Radou města bylo schváleno pokrytí ztráty z rezervního fondu příspěvkové organizace.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2020 až 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 3.12.2018 do 31.12.2018. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2018 usnesením č. 55/III/2018. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2020 až 2021 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 20.12.2018 dosud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 2.12.2019 do 18.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 4/XI/2019. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 2.1.2020 dosud. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou střednědobé výhledy rozpočtu zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 1.6.2019 do 30.6.2019. Závěrečný účet města za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 26.6.2019 usnesením č. 168/VIII/2019 a je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 8.7.2019 dosud. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Účetní závěrka města za rok 2018 byla zastupitelstvem města schválena dne 26.6.2019 usnesením č. 169/VII/2019. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 61.439.379,13 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 4 běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 34.682.635,58 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 4 běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (základní běžný účet ve výši 4.891,91 Kč, příjmový účet ve výši 31.915.082,51 Kč, výdajový účet ve výši 2.425.873,70 Kč

	a rezervní účet 1 ve výši 8.893,49 Kč) a České národní banky (běžný účet ve výši 327.893,97 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.6.2019 ve výši 190.085,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Fond na výstavbu kaple na Mariánské přestal být dnem 22.3.2019 tvořen a zůstatek fondu byl převeden na běžný výdajový účet města. - k 31.12.2019 ve výši 400.202,23 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (Fond obnovy ve výši 188.011,40 Kč a Sociální fond ve výši 212.190,83 Kč) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet (hospodářské činnosti): - k 30.6.2019 ve výši 1.328.965,87 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 2.206.037,31 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty: - k 30.6.2019 ve výši 138.672,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 164.934,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.6.2019 ve výši 6.816.117,43 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2019 ve výši 5.899.271,81 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného 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 upomínek, dopisů, platebními výměry, předžalobními upomínkami a exekucí řízením. K 31.12.2019 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 203.188,75 Kč (za psy ve výši 14.348,- Kč, za svoz komunálního odpadu ve výši 188.840,75 Kč) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS.

Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc červen 2019 a to č. 20190378, od č. 20190382 do č. 20190389, od č. 20190404 do č. 2019406, od č. 20190409 do č. 20190415, od č. 20190417 do č. 20190419, č. 20190422 a č. 20190423. Při konečném přezkoumání nebyly faktury předmětem kontroly.
Hlavní kniha	Ke kontrole předložena hlavní kniha účetní jednotky k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2019 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 31.10.2019, platného v době od 1.12.2019 do 28.2.2020 a vnitřní směrnice města - Směrnice č. 4 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 25.1.2012. Jmenována dvoučlenná hlavní inventarizační komise a 6 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Prvotní fyzická inventura hmotného majetku provedena k 30.11.2019, následná rozdílová inventura k 31.12.2019 provedena dokladově. Plán inventur stanovil ukončení fyzických inventur k 30.11.2019, tj. před koncem rozvahového dne. Plán inventur obsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku a koncem rozvahového dne, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 401, 403, 406, 408, 419 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 462 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2019 bylo evidováno 7 neuhrazených došlých faktur a 7 částečně neuhrazených došlých faktur (tj. celkem 14 došlých faktur) v celkové výši 344.700,50 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 321.0001 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 956 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byla evidována 1 neuhrazená došlá faktura ve lhůtě splatnosti ve výši 7.260,- Kč, která byla zaúčtována na analytickém účtu 321.0001 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 23 odběratelských faktur. Ke dni 30.6.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 89.066,09 Kč a 2 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 37.325,- Kč, tj. celkem 4 neuhrazené faktury v celkové výši 126.391,09 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 47 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2019 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 86.094,73 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311.0001 – Odběratelé hlavní činnosti ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 1.11.2018

	usnesením č. 14/1/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018. Úprava odměn neuvolněným členům zastupitelstva města byla provedena usnesením č. 136/VI/2019 dne 17.4.2019 zastupitelstvem města s účinností od 1.5.2019, kdy mj. bylo schváleno poskytnutí souhrnu odměn za 3 různé funkce v souladu s ustanovením § 74 zákona č. 128/2000 Sb. Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů rady a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc květen a červen 2019. Město vede evidenci dovolené uvolněného starosty a uvolněného místostarosty, kterou je prokázán nárok a čerpání dovolené v pracovních dnech, nárok a čerpání dovolené mimo pracovní dny, převod dovolené z minulého roku, zůstatek dovolené běžného roku, převod dovolené do následujícího roku.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo vystaveno celkem: - ve výdajové pokladní knize (pokladna města) 45 příjmových a 236 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně matriky 86 příjmových a 6 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně knihovny 3 příjmové a 7 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně poplatků 773 příjmových a 20 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně bytového hospodářství 191 příjmových a 14 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně infocentra 2420 příjmových a 10 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2019: - výdajové pokladny města, a to příjmové pokladní doklady od č. P19300037 do č. P19300045 a výdajové pokladní doklady od č. V19300200 do č. V19300225, - v pokladně matriky, a to příjmové pokladní doklady od č. P19400067 do č. P19400086. - v pokladně poplatků, a to příjmové pokladní doklady od č. 19200737 do č. P19200773. Za kontrolované období od 1.1.2019 do 31.12.2019 bylo vystaveno celkem: - ve výdajové pokladní knize (pokladna města) 82 příjmových a 504 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně matriky 162 příjmových a 12 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně knihovny 126 příjmových a výdajových dokladů v jedné řadě, - v pokladně poplatků 1056 příjmových a 26 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně bytového hospodářství 379 příjmových a 23 výdajových pokladních dokladů,

	- v pokladně infocentra 5948 příjmových a 17 výdajových pokladních dokladů. Při konečném přezkoumání nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 6 pokladen - pokladnu Městský úřad - výdajů, poplatků, bytového hospodářství, infocentra, knihovny a matriky. Ke kontrole předloženy pokladní knihy všech pokladen za měsíc červen 2019, které jsou vedeny elektronicky. Zůstatek finančních prostředků všech pokladních knih k 30.6.2018 v celkovém objemu 139.085,- Kč (pokladní knihy Městského úřadu - výdajové pokladny ve výši 86.396,- Kč, pokladní knihy poplatků ve výši 51.487,- Kč a pokladní knihy knihovny ve výši 1.229,- Kč; pokladní knihy bytového hospodářství, infocentra a matriky vykazovaly nulový zůstatek) souhlasil k 30.6.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtových položkách 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulové zůstatky finančních prostředků pokladních knih hlavní činnosti (knihovny, informačního centra, matriky, pokladna městského úřadu – výdajová, a poplatků) a pokladní knihy hospodářské činnosti souhlasily k 31.12.2019 se stavem na rozvahovém účtu 261 – Pokladna v účetním výkazu rozvahy města. Rozpočtová položka 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ve výkazu Fin 2-12M vykazovala k 31.12.2019 nulový zůstatek.
Příloha rozvahy	Kontrola byla předložena příloha rozvahy účetní jednotky sestavená k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k 30.6.2019 a k 31.12.2019.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 30.6.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 39.162.561,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 52,55 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 42.081.108,96 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,49 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2019 byl schodek ve výši 2.918.546,99 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 30.6.2019 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření u výdajů, tj. provedla rozpočtově nezajištěný výdaj ve výši 25.004.853,01 Kč na rozpočtovém paragrafu 6330 – Převody vlastním fondům v rozpočtech územní úrovně. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 31.12.2019 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 81.828.957,18 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 101,21 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 109.804.173,80 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 76,07 %). Výsledkem

	rozpočtového hospodaření města k 31.12.2019 byl schodek ve výši 27.975.216,62 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk z hlavní činnosti ve výši 16.107.419,40 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 342.169,14 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.6.2019 ve výši 16.449.588,54 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2019 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk z hlavní činnosti ve výši 5.180.287,47 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 606.445,60 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2019 ve výši 5.786.733,07 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha zřízené příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavená k 30.6.2019. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že příspěvková organizace dodržela usnesení rady města ze dne 7.3.2019 a pokryla ztrátu z roku 2018 z rezervního fondu. Rozvaha zřízené příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavená k 31.12.2019.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavený k 30.6.2019. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 30.6.2019 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 3.270.181,60 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 129.360,02 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 3.399.541,62 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavený k 31.12.2019. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 31.12.2019 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 67.947,43 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 7.498,71 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 75.446,14 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva ze dne 21.6.2019, uzavřená mezi městem Jáchymov (obdarovaný) a Karlovarským krajem, se sídlem Závodní 353/88, 360 06 Karlovy Vary, IČO 70891168 (dárce). Předmětem smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 15.000,- Kč jako odměny za umístění obdarovaného v soutěži "EZ - Liga" v rámci společného projektu Karlovarského kraje a společnosti ASEKOL a.s. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním.
Dohody o pracovní	Ke kontrole byla předložena 1 dohoda o pracovní činnosti, uzavřená v kontrolovaném období roku 2019, ze dne 30.4.2019 na práci

činnosti	„Dokončení investičních akcí města“. Dohoda sjednaná na dobu určitou do 30.6.2019 v rozsahu do 15 hodin měsíčně. Dle sdělení města v roce 2019 žádná další dohoda o pracovní činnosti uzavřena nebyla.
Dohody o provedení práce	Ke kontrole bylo předloženo 9 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se např. o zajištění provozu informačního centra, zástup za mateřskou, revizi knihovního fondu. Kontrolou byla prověřena dohoda o provedení práce ze dne 2.1.2019 na kooperativní tvorbu a harmonizaci národních autorit v MěK Jáchymov - VISK 9 a dohoda o provedení práce ze dne 2.5.2019 na přípravu volebních lístků, na roznášku - vkládání do obálek. U všech předložených dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok. Dle sdělení města bylo v roce 2019 uzavřeno 28 dohod o provedení práce.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Jáchymov nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratné finanční výpomoci“ 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 na základě žádosti: - ze dne 18.11.2018 dotaci příjemci Junák - český skaut, středisko Arnika Jáchymov, z.s., se sídlem 362 51 Jáchymov, K Lanovce 990, IČO 63554143, za účelem "údržby střediskového vybavení, účasti na pořádaných akcích v souladu s účelem činnosti příjemce a na úhradu nákladů spojených s uskladněním táborového vybavení". Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 18.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 1/2019 dne 14.1.2019. Smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 30.6.2020. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 13.12.2018 usnesením č. 89/4/2018. Doloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 10.4.2020, poskytovateli doručeno dne 15.4.2020, dotace využita v plné výši 18.000,- Kč, skutečné celkové výdaje na akci činily 18.432,- Kč. - ze dne 6.2.2019 dotaci příjemci SH ČMS-SDH Jáchymov, pobočný spolek, se sídlem 362 51 Jáchymov, třída Dukelských hrdinů 1028, IČO 63557070, za účelem "podpory činnosti spolku". Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a 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. VŘ 7/2019 dne 11.3.2019. Smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 20.2.2019 usnesením č. 87. Veřejnoprávní smlouva ze dne 11.3.2019 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 27.3.2019 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Doloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	31.12.2019, poskytovateli doručeno dne 3.1.2020, dotace využita v plné výši 60.000,- Kč, skutečné celkové výdaje na akci činily 160.370,- Kč. V kontrolovaném období město obdrželo: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 7.5.2019, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb do Evropského parlamentu ve výši 87.000,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 8.7.2019, skutečné náklady činily 77.800,45 Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 9.199,55 Kč vrácena na účet poskytovatele dne 15.7.2019 z účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., bankovní výpis č. 100. - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01894/2019 uzavřené dne 3.6.2019 ve výši 222.590,- Kč na účel „Údržba stromořadí stezky Běhounek“. Dotace je dle smlouvy poskytována formou zálohy s povinností následného vyúčtování, termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Doloženo finanční vypořádání poskytnuté dotace ze dne 27.12.2019, poskytovateli doručeno dne 9.1.2020, dotace využita v plné výši 222.590,- Kč, skutečné celkové výdaje na akci činily 1.045.712,- Kč. - investiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01580/2019 uzavřené dne 4.7.2019 ve výši až 50% nákladů akce v kalendářním roce max. však 450.000,- Kč, na účel „pořízení nového dopravního automobilu“ pro jednotku sboru dobrovolných hasičů obcí. Termín závěrečného finančního vypořádání dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2019. Dodatkem ke smlouvě č. 1 uzavřeným dne 19.12.2019 byl termín závěrečného finančního vypořádání dotace nově stanoven nejpozději do 30.9.2020. Při konečném přezkoumání hospodaření města finanční vypořádání vzhledem ke stanovenému termínu pro předložení doloženo nebylo.
Smlouvy nájemní	Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyla uzavřena smlouva o nájmu majetku. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly nájemní smlouvy předmětem kontroly. Dle sdělení města bylo v roce 2019 uzavřeno 9 nájemních smluv.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo ze dne 26.9.2019, uzavřená s dodavatelem Miloš Kratochvíl, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Nové Stanovice 1 na provedení zakázky "Údržba stromořadí stezky Běhounek", na profilu zadavatele uveřejněna dne 30.9.2019, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Na základě předložené cenové nabídky byla dohodnutá cena díla ve výši 864.225,- Kč bez DPH (tj. ve výši 1.045.712,25 Kč vč. DPH). Ve smlouvě dále sjednán termín ukončení zakázky do 30.11.2019. Dodatek č. 1 ze dne 5.12.2019 byl na profilu zadavatele uveřejněn dne 5.12.2019, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Dodatkem č. 1 byl dohodnut nový termín ukončení zakázky do 15.12.2019. Protokol o předání stavby ze dne 13.12.2019. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 25 ze dne 19.11.2019 ve výši 215.700,- Kč bez DPH (260.997,- Kč vč. DPH), výpisem z bankovního účtu města č. 1/1 prokázána úhrada dne 27.11.2019.

	Faktura dodavatele č. 28 ze dne 8.12.2019 ve výši 241.970,- Kč bez DPH (292.783,70 Kč vč. DPH), výpisem z bankovního účtu města č. 2/3 prokázána úhrada dne 12.12.2019. Faktura dodavatele č. 29 ze dne 19.12.2019 ve výši 406.555,- Kč bez DPH (491.931,55 Kč vč. DPH), výpisem z bankovního účtu města č. 1/2 prokázána úhrada dne 27.12.2019. Celková fakturovaná částka ve výši 864.225,- Kč bez DPH (tj. ve výši 1.045.712,25 Kč vč. DPH), sjednaná cena zakázky byla dle smlouvy dodržena. Na profilu zadavatele byla uveřejněna skutečně uhrazená cena ve výši 864.225,- Kč bez DPH (1.045.712,25 Kč vč. DPH). Město neprokázalo, zda skutečně uhrazená cena, byla na profilu zadavatele uveřejněna do 3 měsíců od ukončení díla.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 28.1.2019 mezi městem Jáchymov (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 4328/1 o výměře 300 m² v k.ú. Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 24.000,- Kč byla uhrazena dne 22.1.2019 na bankovní účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 19. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 23.8.2017 do 8.9.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 13.9.2017 usnesením č. 115/XXVI/2017. - kupní smlouva, uzavřená dne 28.1.2019 mezi městem Jáchymov (prodávající) a jednou fyzickou osobou (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 3464/20 o výměře 41 m² v k.ú. Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 4.100,- Kč byla uhrazena dne 21.1.2019 na bankovní účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 18. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 20.10.2017 do 6.11.2017, prodej schválen zastupitelstvem města dne 8.11.2017 usnesením č. 155/XXVII/2017. - kupní smlouva, uzavřená dne 10.5.2019 mezi městem Jáchymov (prodávající) a čtyřmi fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemkové parcely č. 1361/16 o výměře 858 m² v k.ú. Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 68.640,- Kč byla uhrazena dvěma splátkami dne 6.5.2019 a dne 7.5.2019 na bankovní účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 93 a č. 94. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 17.1.2018 do 2.2.2018, prodej schválen zastupitelstvem města dne 14.2.2018 usnesením č. 228/XXX/2018.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0011567/1 k majetku města, uzavřená dne 6.5.2019 mezi městem Jáchymov (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV-Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupena společností SUPTel a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 15, IČO 25229397 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je umístění, provozování, oprava a údržba zařízení distribuční soustavy (zemní kabel NN, přípojková skříň v pilíři) na dotčených nemovitostech, tj. pozemku parcelní č. 4622/132 a p.č. 4932/1, vše v k.ú. Jáchymov. Jednorázová náhrada ve výši 1.920,- Kč bez DPH uhrazena dne 9.5.2019, účetní doklad č. 190095. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 21.3.2019 usnesením č. 132/7/2019.

	- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti k majetku města č. EP-12-0002533/1/VB, uzavřená dne 6.5.2019 mezi městem Jáchymov (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV- Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupena společností STEMONT JS s.r.o., se sídlem 346 01 Horšovský Týn, Hřbitovní 281, IČO 27971589 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je umístění, provozování, oprava a údržba zařízení distribuční soustavy (kabel VN a 1x betonový sloup) na dotčených nemovitostech, tj. pozemku parcelní č. 427, p.č. 5275/2, p.č. 4884/20 a st.p.č. 904, vše v k.ú. Jáchymov. Jednorázová náhrada ve výši 14.863,- Kč bez DPH (17.984,- Kč vč. DPH) uhrazena dne 14.6.2019, účetní doklad č. 190121. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 18.4.2019 usnesením č. 178/9/2019.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "Obnova líce opěrné stěny nádvoří radnice Jáchymov". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 4.3.2019. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 18.3.2019, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 21.3.2019. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 21.3.2019 usnesením č. 139/7/2019. Smlouva o dílo uzavřena dne 1.4.2019 s vítězem soutěže společností BORRY BUILD s.r.o., se sídlem 432 01 Kadaň, Třešňová 1739, IČO 04244320, s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 171.710,49 Kč bez DPH (tj. 207.769,69 Kč vč. DPH), termín dokončení díla byl stanoven smlouvou do 08/2019. Dne 23.8.2019 uzavřen Dodatek č. 1, kterým byl prodloužen termín ukončení díla, a to do 10/2019. Uzavření dodatku č. 1 bylo schváleno radou města dne 22.8.2019 usnesením č. 347/17/2019. Dle Zápisu o předání a převzetí díla bylo dílo předáno dne 31.10.2019. Ke kontrole předložena faktura dodavatele č. 1282019 ze dne 26.9.2019 ve výši 106.785,30 Kč bez DPH, výpisem z bankovního účtu města č. 2/2 prokázána úhrada dne 4.10.2019 a faktura dodavatele č. 1402019 ze dne 11.10.2019 ve výši 64.925,19 Kč bez DPH, výpisem z bankovního účtu města č. 1/2 prokázána úhrada dne 18.10.2019. Skutečně uhrazená cena byla ve výši 171.710,49 Kč bez DPH, sjednaná cena zakázky dle smlouvy o dílo a jejích dodatků byla dodržena.
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 3.7.2019, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2018 zastupitelstvem města. Město v rozporu s ustanovením § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, neuvedlo v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních zaslané Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 3.7.2019 lhůtu, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
Vnitřní předpis a směrnice	Za kontrolované období roku 2019 město předložilo: - Přílohu č. 1 - Podpisový řád ze dne 1.1.2019 (v aktualizovaném znění), - Směrnici města Jáchymov č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek

	malého rozsahu, účinná dnem 1.11.2019, schválená Radou města Jáchymov dne 3.10.2019 usnesením č. 411/20/2019.
Výsledky kontrol zřízených organizací	V kontrolovaném období od 1.1.2019 do 30.6.2019 město neprovedlo veřejnosprávní kontrolu u zřízené příspěvkové organizace. Ke kontrole byl předložen Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 27.8.2019.
Zápis z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 bylo předloženo 14 zápisů a přijatých usnesení z jednání rady města. Na svých zasedáních se rada města mimo jiného zabývala žádostmi o finanční příspěvek, smlouvou o spolupráci - digitální mapa, žádostí o odkoupení bytu, rekonstrukcí bytového domu č.p. 545, dotacemi z MMR, kontrolou plnění smlouvy Služby Jáchymov s r.o., rekonstrukcí opěrné zdi - stará mincovna, prodeji a směnou pozemků, přihláškou do soutěže - stavba roku, žádostí o použití znaku, připravovanými sportovními akcemi, žádostí o pronájem pozemků, výběrovými řízeními a dalším. Rada města je pětičlenná. Při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019 nebyly Zápis z jednání rady včetně přijatých usnesení předmětem kontroly.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2019 do 30.6.2019 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 20.2.2019, 27.3.2019, 29.5.2019 a 26.6.2019. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo zprávami o činnosti rady města, prodejem pozemků a nemovitostí ve vlastnictví města, veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace SH ČMS SDH Jáchymov, příspěvkem do fondu obnovy, rozpočtovými změnami, závěrečným účtem za rok 2018 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření, účetní závěrkou za rok 2018, odkoupením objektu č. 283 Jáchymov, odměnami neuvolněných členů zastupitelstva města od 1.5.2019, odkoupením objektu č.p. 8 nám. Republiky a stavební parcely č. 232, vstupem města do regionálního sdružení Euregio Egrensis a dalším. Zastupitelstvo města pracovalo v počtu patnácti členů. V kontrolovaném období od 1.10.2019 do 31.12.2019 se konala zasedání zastupitelstva města ve dnech 11.9.2019, 6.11.2019 a 18.12.2019, zápis z jednání zastupitelstva města včetně přijatých usnesení nebyly předmětem kontroly.
Zpráva o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Dle sdělení města doručené dne 29.4.2020 je písemná Informace o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání za rok 2018 ze dne 3.7.2019 zároveň písemnou Zprávou o plnění přijatých opatření ve smyslu ustanovení §13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Jáchymov mělo zřízeno 3 peněžní fondy - Sociální fond, Fond obnovy a Fond na výstavbu kaple na Mariánské. Směrnice č. 22 "Sociální fond Města Jáchymov" schválena zastupitelstvem města dne 12.12.2012, s účinností od 1.1.2013, změna vnitřní Směrnice č. 22 s účinností od 14.12.2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č. 199/XXVIII/2017. Směrnice č. 12 k Fondu obnovy schválena zastupitelstvem města dne 1.3.2011, s účinností od 4.3.2011, aktualizace s účinností od 3.4.2014. Směrnice k Fondu na výstavbu kaple na Mariánské, byla schválena zastupitelstvem města dne 21.9.2016 usnesením č. 1.8. Fond na výstavbu

	kaple na Mariánské byl zřízen pro veřejnou sbírku na výstavbu kaple. Vyhlášení veřejné sbírky bylo schváleno Krajským úřadem Karlovarského kraje osvědčením ze dne 14.7.2016. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 30.6.2019 ve výši 190.085,91 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu. Fond na výstavbu kaple na Mariánské přestal být dnem 22.3.2019 tvořen a zůstatek fondu byl převeden na běžný výdajový účet města. Fond na Veřejnou sbírku - výstavbu kaple na Mariánské byl zrušen dne 11.9.2019 na IX. zasedání zastupitelstva města usnesením č. 204/IX/2019. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2019 ve výši 400.202,23 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
Nespecifikován	Činnost finančního výboru doložena zápisy z jednání výboru ze dne 12.2.2019, 30.4.2019, 17.6.2019, 2.9.2019 a 7.10.2019. Činnost kontrolního výboru doložena zápisy jednání výboru ze dne 25.1.2019, 25.2.2019, 15.5.2019, 20.11.2019 a 11.12.2019. Oba výbory pracují v počtu tří členů.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehosподаřil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- nenakládal a nehosподаřil s majetkem státu,
- 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, smlouvu o poskytnutí návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

- § 119 odst. 4 - Nebyl pořízen zápis o kontrole provedené finančním nebo kontrolním výborem. **(napraveno)**
- § 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem. **(napraveno)**

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

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

Porušený právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

- § 5 odst. 2 až 5 - Plán inventur neobsahoval stanovené údaje. **(napraveno)**
- § 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje. **(napraveno)**
- § 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace. **(napraveno)**

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

- § 30 odst. 1 - Skutečné stavy majetku a závazků nebyly zaznamenány v inventurních soupisech. **(napraveno)**
- § 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu. **(napraveno)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 11 odst. 4 - Schválený rozpočet územního samosprávného celku nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření. **(napraveno)**
- § 16 odst. 4 - Rozpočtové opatření, s výjimkou zákonem vymezených opatření, nebylo provedeno před provedením rozpočtově nezajištěného výdaje. **(nelze napravit)**
- § 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**

• Č.j.: KK/2135/FI/19-7

- § 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem. **(napraveno)**
- § 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem. **(napraveno)**

b) při dílčím přezkoumání za rok 2019

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

byl zjištěn následující nedostatek:

Porušený právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů

§ 13 odst. 2 - V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávacímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

- Město neuvedlo v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních doručené Krajskému úřadu Karlovarského kraje dne 3.7.2019 lhůtu, ve které podá krajskému úřadu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2019:

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 Jáchymov neuveřejnilo skutečně uhrazenou cenu ve výši 864.225,- Kč bez DPH (1.045.712,25 Kč vč. DPH) za plnění smlouvy o dílo ze dne 26.9.2019 a jejího dodatku č. 1 ze dne 15.12.2019 na profilu zadavatele nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2019 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 24.09.2019. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 23.9.2019 - 24.9.2019 za období od 01.01.2019 do 30.06.2019, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Dagmar Boušová, DiS., kontrolor Bc. Dagmar Klemáková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2019, které se uskutečnilo ve dnech 22.4.2020 - 23.4.2020, kdy kontroloři kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Dagmar Boušová, DiS. a Bc. Dagmar Klemáková, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy v souladu s § 10 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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 zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem a 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 2019:

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 výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

- Město Jáchymov neprokázalo, zda skutečně uhrazená cena ve výši 864.225,- Kč bez DPH (1.045.712,25 Kč vč. DPH) za plnění smlouvy o dílo ze dne 26.9.2019 a jejího dodatku č. 1 ze dne 15.12.2019, byla na profilu zadavatele uveřejněna nejpozději do 3 měsíců od splnění smlouvy.

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

c4 - porušení povinnosti

- V informaci o přijatých opatřeních k nápravě nedostatků nebyla uvedena lhůta, ve které podá přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o jejich plnění.

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 31.12.2019 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,17 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,76 %
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 31.12.2019, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 23.04.2020, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 11.05.2020

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

Matoušková

Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor financí

Boušová
Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor

Klemáková
Bc. Dagmar Klemáková
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 nezbavuje odpovědnosti za správnost vykázaných výsledků.

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov o počtu 21 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel

Grulich
Ing. Bronislav Grulich, starosta města



Dne:

20.5.2020

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 finanční, 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.

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE
ODBOR FINANČNÍ

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

Č.j.: KK/2135/FI/19-5

D o d a t e k č. 1
k P O V Ě Ř E N Í č.: 2019/165/P

Ve smyslu ustanovení § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), v platném znění,

pověřuji

Ing. Danu Matouškovou, kontrolorkou pověřenou řízením přezkoumání,
Dis, Dagmar Boušovou, kontrolorkou,
Bc. Dagmar Klemákovou, kontrolorkou,

k provedení přezkoumání hospodaření města Jáchymov ve smyslu zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, v platném znění, za rok 2019.

V Karlových Varech dne 18.03.2020


.....
Ing. Martina Jánská
vedoucí odboru finančního

Dodatek č. 1 k Pověření č. 2019/165/P předložil/a: Ing. Dana Matoušková

Dne: 22. 4. 2020 Podpis: Matoušková

Č.j.: KK/2135/FI/19-8

Obec Jáchymov potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2019, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2019.

V Karlových Varech dne 20.5.2020

Ing. Bronislav Grulich
starosta města

