

Č.j.: 2271/FI/18-7

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 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 5.9.2018 - 6.9.2018 *(dílčí přezkoumání)*
- 6.3.2019 - 7.3.2019 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti města v souladu s ustanovením § 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 27.6.2018 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 jen „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 vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2018/444/P dne 26.6.2018.

Zástupci územního celku:

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

Přezkoumání vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Dagmar Boušová, DiS.
- kontrolor:
Bc. Dagmar Klemáková
Naděžda Klíčová
Ing. Josef Švéda

Předmětem přezkoumání byly údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb. Přezkoumání hospodaření je vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností uložených zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“), a dalšími právními předpisy upravujícími finanční hospodaření územních celků,
- 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 ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Poslední kontrolní úkon, kterým bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání, byl učiněn dne 7.3.2019.

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 2018 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 13.11.2017 do 14.12.2017.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2018 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 8/XIV/2016 schválilo Zastupitelstvo města Jáchymov pověření pro Radu města Jáchymov 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. Za kontrolované období bylo účetní jednotkou provedeno 11 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1/2018 schválené zastupitelstvem města dne 14.2.2018 usnesením č. 220/XXX/2018, zveřejněné na internetových stránkách dne 20.2.2018, - rozpočtové opatření č. 3/2018 schválené radou města dne 17.4.2018 usnesením č. 117/8/2018, zveřejněné na internetových stránkách dne 23.4.2018, - rozpočtové opatření č. 6/2018 schválené zastupitelstvem města dne 12.9.2018 usnesením č. 352/XXXIII/2018, zveřejněné na internetových stránkách dne 26.9.2018, - rozpočtové opatření č. 9/2018 schválené zastupitelstvem města dne 19.12.2018 usnesením č. 48/III/2018, zveřejněné na

	internetových stránkách dne 3.1.2019, - rozpočtové opatření č. 11/2018 schválené radou města dne 27.12.2018 usnesením č. 118/5/2018, zveřejněné na internetových stránkách dne 7.1.2019. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města do 30 dnů od jejich schválení. Územní samosprávný celek neoznámil v době dílčího přezkoumání hospodaření na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby - viz písemnost "Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb."
Schválený rozpočet	Pro rok 2018 byl zastupitelstvem města schválen dne 13.12.2017 usnesením č. 189/XXVII/2017 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 76.678.000,- Kč a výdaje ve výši 116.778.000,- Kč. Schodek ve výši 40.100.000,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli rozpočtu byly schváleny rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2018 byl zveřejněn na internetových stránkách dne 20.12.2017, tedy do 30 dnů ode dne jeho schválení. Územní samosprávný celek v době dílčího přezkoumání hospodaření neoznámil na úřední desce, kde je schválený rozpočet zveřejněn a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb."
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 13.12.2017 při schválení rozpočtu na rok 2018 formou neinvestičního příspěvku na činnost ve výši 4.500.000,- Kč. Oznámení o výši poskytnutého neinvestičního příspěvku bylo příspěvkové organizaci zasláno dne 9.1.2018. Závazné ukazatele nebyly stanoveny. Usnesením rady města č. 135/9/2018 ze dne 2.5.2018 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace za rok 2017, výsledek hospodaření za rok 2017 ve výši 18.928,35 Kč a současně bylo schváleno převedení zlepšeného hospodářského výsledku (za hlavní a hospodářskou činnost) do rezervního fondu.
Střednědobý výhled rozpočtu	Střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021 schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č. 191/XXVIII/2017. Kontrolou bylo zjištěno, že střednědobý výhled rozpočtu města Jáchymov na období let 2019 až 2021 neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách. V době dílčího přezkoumání hospodaření nebyl střednědobý výhled rozpočtu o dlouhodobé závazky a pohledávky doplněn. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 28.11.2017 do 14.12.2017. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh

	střednědobého výhledu rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu byl zveřejněn na internetových stránkách města dne 20.12.2017, tj. do 30 dnů od jeho schválení. Územní samosprávný celek neoznámil v době dílčího přezkoumání hospodaření města na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb." 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. Územní samosprávný celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Střednědobý výhled rozpočtu, schválený zastupitelstvem města dne 19.12.2018, byl na internetových stránkách města zveřejněn dne 20.12.2018. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 3.12.2018 do 31.12.2018. Územní samosprávný celek oznámil v době konečného přezkoumání hospodaření města na úřední desce městského úřadu, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 31.5.2018 do 19.6.2018. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu dne 20.6.2018. Závěrečný účet města za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 20.6.2018 usnesením č. 292/XXXII/2018 a byl zveřejněn na internetových stránkách dne 21.6.2018. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření k nápravě chyb a nedostatků. Účetní závěrka města za rok 2017 byla zastupitelstvem města schválena dne 20.6.2018 usnesením č. 293/XXXII/2018. Územní samosprávný celek neoznámil v době dílčího přezkoumání hospodaření na úřední desce, kde je závěrečný účet zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Popis chyby je upřesněn v textu písemnosti "Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb."
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.6.2018 v objemu 71.134.179,01 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených

době
ch

	u Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. - k 31.12.2018 v objemu 65.461.929,79 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů z běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.6.2018 ve výši 552.983,10 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. - k 31.12.2018 ve výši 206.268,09 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 241 - Běžný účet (hospodářské činnosti): - k 30.6.2018 ve výši 862.012,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. - k 31.12.2018 ve výši 901.024,24 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 30.6.2018 ve výši 200.326,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. - k 31.12.2018 ve výši 100.326,- 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 30.6.2018 ve výši 8.619.413,64 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. - k 31.12.2018 ve výši 7.722.989,99 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS. Evidence je vedena dle jednotlivých kategorizací a odpisových skupin.
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 31.12.2018 byly evidovány pohledávky z místních poplatků (za psy ve výši 13.288,- Kč, za

	svoz komunálního odpadu ve výši 240.841,75 Kč) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Faktura	Výběrovým způsobem byly zkontrolovány dodavatelské faktury za měsíc červen 2018 a to č. 20180332, č. 20180324, č. 20180334, č. 20180325, č. 2018328, č. 20180326, č. 20180327, od č. 20180336 do č. 20180339 a č. 20180329 a za měsíc prosinec 2018 od č. 20180766 do č. 20180770, č. 20180772, od č. 20180776 do č. 20180778, od č. 20180781 do č. 20180783, č. 20180787, č. 20180788, č. 20180791, č. 20180793, od č. 20180797 do č. 20180800, č. 20180804.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2018 byla provedena na základě plánu inventur účinného v době od 1.12.2018 (provedení prvotních fyzických inventur) do 15.2.2018 (datum ukončení činnosti inventarizačních komisí). Kontrole předloženy Příkaz starosty č. 2/2018 "K provedení inventarizace majetku, závazků a pohledávek Města Jáchymov k 31.12.2018" vydaný starostou města s účinností od 1.12.2018. Jmenována tříčlenná hlavní inventarizační komise a 8 dílčích dvoučlenných inventarizačních komisí. Plán inventur stanovil ukončení fyzických inventur před koncem rozvahového dne, ve skutečnosti byly fyzické inventury provedeny po rozvahovém dnu (např. hasičárna ve dnech 9.1. - 10.1.2019, SMM ve dnech 2.1. - 4.1.2019). Plán inventur neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře. Dle odst. 1 § 8 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, musí být inventurní soupisy vyhotovovány v rozsahu účtové skupiny a seskupení inventarizačních položek nebo jednotlivé inventarizační položky za celou účetní jednotku, nikoliv pouze za jednotlivá interní střediska. Kontrole byly předloženy inventurní soupisy majetku dle středisek s připojenými podpisy jednotlivých inventarizačních komisí. Dále byly předloženy inventurní soupisy majetku podepsané pouze inventarizační komisí zodpovídající za dokladovou inventarizaci. U majetkových účtů byla v účetní jednotce provedena zvlášť dokladová a zvlášť fyzická inventura. Účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy majetku celé účetní jednotky v inventurních soupisech. Příloha inventurních soupisů nemovitého majetku neobsahovala způsob, jak byly zkontrolovány údaje o nemovitostech v katastru nemovitostí České republiky. Kontrolou inventarizace namátkově vybraných účtů 401, 403, 406, 408, 431 a 432 bylo zjištěno, že inventurní soupisy neobsahovaly požadované údaje (např. podpisové záznamy, okamžiky zahájení,

	okamžik ukončení inventury,...). Inventarizační zpráva ze dne 18.2.2019. Inventurní rozdíly nebyly zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 423 dodavatelských faktur. Ke dni 30.6.2018 bylo evidováno 18 neuhrazených došlých faktur v celkové výši 268.780,06 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321.0001 - Dodavatelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 854 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené došlé faktury v celkové výši 489.473,10 Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 321.0001 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 21 odběratelských faktur. Ke dni 30.6.2018 byla evidována 1 neuhrazená faktura ve splatnosti ve výši 46.403,50 Kč, která byla zaúčtována na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 47 odběratelských faktur. Ke dni 31.12.2018 byly evidovány 2 neuhrazené faktury po splatnosti ve výši 48.299,- Kč, které byly zaúčtovány na rozvahovém účtu 311 – Odběratelé ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva obce dle zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů, provedeno zastupitelstvem města dne 8.11.2017 usnesením č. 176/XXVII/2017 s účinností vyplácení od 1.1.2018. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, uvolněné místostarostky, členů rady města, předsedů výborů a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc leden až červen 2018. 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 obce dne 1.11.2018 usnesením č. 14/1/2018 s účinností vyplácení od 1.11.2018 Ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, předsedů výborů, členů rady a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc listopad a prosinec 2018. Kontrolou mzdových listů u dvou neuvolněných členů zastupitelstva města bylo zjištěno, že odměna za měsíc listopad a prosinec 2018 byla vyplacena jako souhrnná odměna za souběh

	dvou funkcí, tj. za výkon funkce člena rady města a funkce předsedy výboru a komise přesto, že zastupitelstvo města při schvalování odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dne 1.11.2018 nerozhodlo o poskytnutí souhrnné odměny za souběh výkonu výše jmenovaných funkcí.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo vystaveno: - ve výdajové pokladní knize (pokladna města) 46 příjmových a 223 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně poplatků 790 příjmových a 18 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady: - výdajové pokladny města za měsíc červen 2018, a to výdajové pokladní doklady č. V18300182, č. V18300202, č. V18300205 a č. V18300223, - v pokladně poplatků za měsíc červen 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. P18200765 do č. P18200790 a výdajové pokladní doklady od č. V18200016 do č. V18200018. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo vystaveno: - ve výdajové pokladní knize (pokladna města) 92 příjmových a 487 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně poplatků 1099 příjmových a 26 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady: - výdajové pokladny města za měsíc prosinec 2018, a to výdajové pokladní doklady od č. V18300443 do V18300476, - v pokladně poplatků za měsíc prosinec 2018, a to příjmové pokladní doklady od č. P18201074 do č. P18201099 a výdajové pokladní doklady za měsíc říjen až prosinec 2018 od č. V18200025 do č. V18200026.
Pokladní kniha (deník)	Ke kontrole byly předloženy následující pokladní knihy účetní jednotky za měsíc červen 2018 - Městský úřad - výdajová, poplatků, bytového hospodářství, infocentra, knihovny a matriky. Součet zůstatků finančních prostředků pokladních knih hlavní a hospodářské činnosti ve výši 230.536,- Kč souhlasil k 30.6.2018 se stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a stavem na rozpočtových položkách 5182 - Poskytnuté zálohy vlastní pokladně ke stejnému datu. Nulové zůstatky finančních prostředků 5 pokladních knih hlavní činnosti a pokladní knihy hospodářské činnosti souhlasil k 31.12.2018 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 31.12.2018 nulový zůstatek.
Rozvaha	Kontrola byla předložena rozvaha účetní jednotky sestavená k datu 30.6.2018 a k 31.12.2018.
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. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet: - k 30.6.2018 ve výši 862.012,56 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. - k 31.12.2018 ve výši 901.024,24 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 30.6.2018 bylo vystaveno 6 účetních dokladů s obraty od č. 170001 do č. 170006. Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo vystaveno 12 účetních dokladů s obraty od č. 170001 do č. 170012. Kontrolou byly při konečném přezkoumání hospodaření prověřeny dodavatelské faktury hospodářské - bytové činnosti města od č. FP 2018/200121 do č. FP 2018/200161.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracovaný platný účtový rozvrh pro rok 2018.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 30.6.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 44.529.041,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 58,13 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 27.447.921,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 23,52 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.6.2018 byl přebytek ve výši 17.081.119,03 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 30.6.2018 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla tato rozpočtové opatření: - u rozpočtové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu ve výši 57.766,- Kč, - u rozpočtové položky 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 41.070,55 Kč, - u rozpočtové položky 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů ve výši 72.000,- Kč, - u příjmů - rozpočtová položka 4216 - Ostatní investiční přijaté transfery ze státního rozpočtu ve výši 40.834,10 Kč, - u výdajů - provedla rozpočtově nezajištěný výdaj ve výši 57.766,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6118 - Volba prezidenta republiky. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestavenému k 31.12.2018 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 80.684.155,84 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,40%) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 68.715.918,24 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,04%). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2018 byl přebytek ve výši 11.968.237,60 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 30.6.2018 bylo zjištěno, že

	výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk z hlavní činnosti ve výši 13.376.748,83 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 476.111,48 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.6.2018 ve výši 12.900.637,35 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu zisku a ztráty k 31.12.2018 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období je zisk z hlavní činnosti ve výši 22.543.608,42 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 248.860,95 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2018 ve výši 22.294.747,47 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 - Skłodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavená k 30.6.2018 a k 31.12.2018.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Skłodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavený k 30.6.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 30.6.2018 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 130.982,48 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 171.920,78 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 302.903,26 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 - Skłodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavený k 31.12.2018. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 31.12.2018 byla z hlavní činnosti ztráta ve výši 250.722,28 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 3.983,54 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření byla ztráta ve výši 246.738,74 Kč, která souhlasila se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole předložena darovací smlouva: - ze dne 29.6.2018, 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 5.000,- Kč jako odměnu za umístění obdarovaného v soutěži obcí v rámci společného projektu Karlovarského kraje a společnosti ELEKTROWIN a.s. Poskytnutí daru není podmíněno vyúčtováním, - ze dne 16.1.2018, uzavřená mezi městem Jáchymov (dárce) a společností Krušnohorský LUFT, o.p.s, se sídlem 362 37 Horní Blatná, Komenského 299, IČO 29160154 (obdarovaný). Předmětem smlouvy je přijetí finančního daru ve výši 10.000,- Kč určeného na náklady provozu spojené s vydáváním časopisu s podmínkou, že jeden výtisk časopisu bude dárce poskytnut zdarma. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 28.12.2017,

	- dne 5.6.2018, uzavřená mezi městem Jáchymov (dárce) a Nadací St. Joachym, se sídlem třída Dukelských hrdinů 339, 362 51 Jáchymov, IČO 05089689. Předmětem smlouvy je poskytnutí finančního příspěvku ve výši 2.000,- Kč určeného na náklady při organizování vernisáže foto výstavy Jarky Kubínové dne 8.6.2018 ve Špitálním kostelíku v Jáchymově. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 2.5.2018 usnesením č. 134/9/2018.
Dohody o pracovní činnosti	Za kontrolované období roku 2018 město uzavřelo 1 dohodu o pracovní činnosti ze dne 1.11.2018 na „Kooperativní tvorbu a harmonizaci národních autorit v MěK Jáchymov – VISK 9“ na dobu určitou do 30.11.2018. Dohoda sjednaná v rozsahu do 30 hodin měsíčně.
Dohody o provedení práce	Město předložilo 11 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období. Jednalo se o roznášku volebních lístků, kooperativní tvorbu a harmonizaci národních autorit v MěK Jáchymov - VISK 9, zajištění provozu informačního centra a pověřenec pro ochranu osobních údajů, přípravu volebních lístků pro roznášku-vkládání do obálek, roznášku volebních lístků-volby do zastupitelstva města. U všech předložených dohod o provedení práce byl stanovený rozsah prací do 300 hodin za rok.
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. Město poskytlo na základě žádosti: - ze dne 30.11.2017 příspěvek příjemci příspěvkové organizaci Muzeum Karlovy Vary, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Pod Jelením skokem 30/393, IČO 72053810, za účelem "kulturně-výchovné činnosti v Muzeu Jáchymov v roce 2018 s cílem podpory kulturní aktivity města Jáchymov". Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příspěvek ve výši 30.000,- Kč byl poskytnut prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 1/2018 dne 1.2.2018. Smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.1.2019. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 28.12.2017 usnesením č. 467/26/2017. Vyúčtování účelové neinvestiční dotace předloženo poskytovateli dne 10.12.2018, dotace čerpána v plné výši. - ze dne 23.2.2018 příspěvek příjemci Montanregion Krušné hory – Erzgebirge, o.p.s., se sídlem 362 51 Jáchymov, Náměstí Republiky 1, IČO 29094038, za účelem úhrady nákladů spojených v roce 2018 s projektem Zdař Bůh, světové dědictví, r.č. 100257861, z Programu spolupráce na podporu přeshraniční spolupráce mezi Českou republikou a Svobodným státem Sasko 2014 – 2020, kterého se příjemce zúčastní jako partner. Žádost obsahovala náležitosti dle odst. 3 § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Příspěvek ve výši 1.459.234,- Kč byl poskytnut prostřednictvím Veřejnoprávní

	smlouvy o poskytnutí a čerpání návratné finanční výpomoci z rozpočtu města Jáchymov pod ev. č. 08/2018 uzavřené dne 4.5.2018. Veřejnoprávní smlouva obsahovala náležitosti dle odst. 5, § 10a zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace stanoven smlouvou nejpozději do 31.5.2019. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 4.4.2018 usnesením č. 264/XXXI/2018. Veřejnoprávní smlouva ze dne 4.5.2018 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 9.5.2018 v souladu s ustanovením § 10d zákona č. 250/2000 Sb., tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Za kontrolované období obdrželo město: - neinvestiční příspěvek od Ministerstva financí ČR, poskytnutý prostřednictvím Karlovarského kraje na základě dopisu ze dne 5.1.2018, určený na úhradu výdajů souvisejících s konáním voleb prezidenta České republiky ve výši 82.611,- Kč. Doloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 15.3.2018, dotace čerpána ve výši 57.766,- Kč, nevyčerpaná část dotace ve výši 24.845,- Kč vrácena na účet poskytovatele dne 16.3.2018, z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, výpis č. 2018/37, - neinvestiční účelovou dotaci z rozpočtu Karlovarského kraje, poskytnutou na základě veřejnoprávní smlouvy evid. č. KK 01415/2018 uzavřené dne 4.6.2018 ve výši 202.000,- Kč, určenou na realizaci akce „Parkové úpravy za kostelem sv. Jáchyma“. Kontrole bylo předloženo závěrečné vyúčtování dotace ze dne 3.12.2018 celkové náklady činily 432.869,- Kč. Dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena smlouva: - o nájmu nemovitosti č. 01/18, uzavřená dne 7.3.2018 mezi městem Jáchymov a fyzickou osobou. Předmětem smlouvy je pronájem části pozemkové parcely č. 2147/2 o výměře 293 m² v k.ú. Jáchymov za účelem užití jako zahrada. Smlouva uzavřena na dobu neurčitou, roční nájemné stanoveno ve výši 293,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 8.12.2017 do 27.12.2017, pronájem schválen radou města dne 28.12.2017 usnesením č. 477/26/2017, - o nájmu nemovitosti č. 3/18, uzavřená dne 21.5.2018 mezi městem Jáchymov a společností RTI cz s.r.o., se sídlem 301 00 Plzeň, Zikmunda Wintra 1282/21, IČO 25224905. Předmětem smlouvy je pronájem části pozemkové parcely č. 1526/13 o výměře 325 m² v k.ú. Jáchymov za účelem provozování základové stanice GSM Klínovec. Smlouva uzavřena na dobu určitou, a to 5-ti let s účinností od 1.9.2018. Roční nájemné stanoveno ve výši 44.000,- Kč. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 28.3.2018 do 13.4.2018, pronájem schválen radou města dne 2.5.2018 usnesením č. 131/9/2018.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole předložena smlouva o dílo: - ze dne 11.4.2018, uzavřená s dodavatelem TRANS-REGION-STAV s.r.o., se sídlem 430 01 Chomutov, Spořická 4965, IČO

	47785977, na zhotovení díla "Oprava opěrné zdi, ulice Boženy Němcové, p.p.č. 4881/5 pod p.p.č. 5039/2 v Jáchymově, u schodiště" s dohodnutou cenou ve výši 1.800.000,- Kč bez DPH (tj. 2.178.000,- Kč vč. DPH). Termín dokončení díla stanoven do 5 měsíců od zahájení stavby (datum zahájení stavby dle smlouvy uveden - 05/2018). Smlouva o dílo ze dne 11.4.2018 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 10.5.2018, tj. nebyla uveřejněna na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jejího uzavření. Kontrola byl předložen Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/006/2018 ze dne 23.10.2018 týkající se změny termínu plnění díla. Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/006/2018 ze dne 23.10.2018 nebyl uveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jeho uzavření. Dodržení sjednané ceny nebylo možno z důvodu prodloužení termínu plnění díla zkontrolovat.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 23.4.2018 mezi městem Jáchymov (prodávající) a fyzickou osobou (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemku parcelní č. 81 o výměře 68 m² v k.ú. Jáchymov. Kupní cena ve výši 4.352,- Kč uhrazena prodávajícímu dne 23.4.2018 na bankovní účet vedený u Československé obchodní banky a. s., účetní doklad č. 190080. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 21.12.2016 pod bodem č. 12, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 2.12.2016 do 18.12.2016, - kupní smlouva, uzavřená dne 11.1.2018 mezi městem Jáchymov (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující). Předmětem smlouvy je prodej pozemku parcelní č. 1486/32 o výměře 884 m² v k.ú. Jáchymov. Kupní cena ve výši 42.432,- Kč uhrazena prodávajícímu dne 5.1.2018 na bankovní účet vedený u Československé obchodní banky a. s., účetní doklad č. 190004. Prodej schválen zastupitelstvem města dne 21.9.2016 pod bodem č. 12, záměr prodeje zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 3.8.2016 do 19.8.2016.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla předložena smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti: - č. IE-12-0006083/VB/002 k majetku města, uzavřená dne 1.8.2018 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 OMEXOM GA Energo s.r.o., se sídlem 323 00 Plzeň, Bolevec, Na Střelně 1929/8, IČO 49196812 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je umístění, provozování, oprava a údržba zařízení distribuční soustavy – zemního kabelového vedení NN na dotčených nemovitostech, tj. pozemku parcelní č. 770/1 a p.č. 4959/1 v k.ú. Jáchymov. Jednorázová náhrada ve výši 46.404,- Kč vč. DPH

	uhrazena dne 27.7.2018, účetní doklad č. 143. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 29.5.2018 usnesením č. 164/11/2018.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu: - na zhotovení díla "Montánní kulturní dědictví, č. projektu: 100265914 Digitalizace historických knih knihovny latinské školy v Jáchymově". Výzva k podání nabídek a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem dne 19.3.2018. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásily 2 dodavatelské subjekty, otevírání obálek bylo provedeno dne 6.4.2018, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.4.2018. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 17.4.2018 usnesením č. 122/ 8/2018. Smlouva o dílo uzavřena dne 28.5.2018 s vítězem soutěže společností DigiPaper s.r.o., se sídlem 110 00 Praha 1, Kaprova 42/14, IČO 04522656 s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 387.528,- Kč bez DPH (tj. 468.909,- Kč vč. DPH), termín dokončení díla stanoven smlouvou do 31.10.2018. Kontrola byla předložena dodavatelská faktura č. 20180788 ze dne 5.12.2018 na částku 387.528,- Kč bez DPH (tj. 468.909,- Kč vč. DPH), která byla uhrazena dne 18.12.2018. Sjednaná cena díla dle smlouvy 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 29.6.2018, tj. v zákonem stanovené lhůtě 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření Města Jáchymov za rok 2017 v zastupitelstvu města.
Vnitřní předpis a směrnice	V kontrolovaném období do 31.12.2018 Město Jáchymov neschválilo žádnou novou vnitřní směrnici. Účetní jednotka nestanovila od 1.11.2018 (ode dne konání ustavujícího zasedání zastupitelstva města) vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob v této účetní jednotce vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.
Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol ze dne 15.6.2018 o výsledku veřejnosprávní kontroly provedené v "Základní škole Marie Curie - Sklodowské a mateřské škole Jáchymov", předmětem kontroly byl příspěvek města na činnost a hospodaření příspěvkové organizace v roce 2017. Kontrolou nebyly zjištěny chyby a nedostatky.
Záписы z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období od 1.1.2018 do 31.12.2018 bylo předloženo 30 zápisů a přijatých usnesení z jednání rady města od č. 15 do č. 25, a od č. 1 do č. 5. Na svých zasedáních se rada města mimo jiného zabývala prodloužením nájemní smlouvy Vodafone, smlouvou o zajištění

	veřejného osvětlení, záměrem na prodej pozemků, výběrovými řízeními na průtah - II. etapa, rekonstrukce komunikace Žižkova ul., smlouvou o dílo kompostéry, jmenováním pověřence GDPR, kontrolou plnění smlouvy - Služby Jáchymov, schválením účetní závěrky zřízené příspěvkové organizace ZŠ Jáchymov, zřízením smlouvy o věcném břemenu - LD Běhounek, schválením dodavatele stavby Zvýšení bezpečnosti dopravy ve městě Jáchymov - část západní chodník za cenu 9.105.377,- Kč bez DPH, rozpočtovými opatřeními, výpůjčkou pozemku, kulturní akcí - rozloučení s létem, příspěvky z Fondu obnovy města Jáchymov na rekonstrukci domů v k.ú. Jáchymov pro rok 2018, poskytnutím finančního daru na úhradu hudebního doprovodu na akci „Pout' na Mariánskou“, výběrem dodavatele veřejné zakázky Montánní kulturní dědictví, č. projektu 100265914 – Vybavení expozice knihovny latinské školy, část 1 za cenu 2.880.337,90 Kč, uzavřením smlouvy o dílo na částečnou opravu místních komunikací, jmenováním předsedů a členů výborů a komisí rady města, uzavřením veřejnoprávních smluv s fyzickými osobami na rekonstrukci nemovitostí a dalším. Rada města je pětičlenná.
Zápis z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 17.1.2018, 14.2.2018, 4.4.2018, 20.6.2018 a 12.9.2018. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo žádostmi o dotaci - zvýšení bezpečnosti dopravy ve městě, rozpočtovými změnami, zprávami o činnosti rady města, prodejem pozemků a nemovitostí ve vlastnictví města, veřejnoprávní smlouvou o poskytnutí dotace - Montanregion Krušné hory - Erzgebirge, závěrečným účtem za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a přijetí nápravných opatření, účetní závěrkou za rok 2017, fondem obnovy – dotace, uzavřením veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí dotace z rozpočtu města pro společnost TJ Jáchymov, schválením způsobu vyplácení odměn pro předsedy a členy komisí a výborů, kteří nejsou členové zastupitelstva města a dalším. Zastupitelstvo města pracovalo v počtu patnácti členů. Dne 1.11.2018 se konalo ustavující zasedání zastupitelstva města. Na ustavujícím zasedání se zastupitelstvo města zabývalo volbou starosty, volbou místostarosty, volbou členů rady, určením funkce starosty a místostarosty města jako uvolněné, volbou předsedy kontrolního a finančního výboru, schválením výše odměn pro neuvolněné členy zastupitelstva města a dalším. Zastupitelstvo města se dále sešlo ve dnech 14.11.2018 a 19.12.2018. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo uzavřením veřejnoprávních smluv na poskytnutí dotace z rozpočtu města např. na objekt Kostel sv. Jáchyma a to na obnovu fasádních omítek a nátěrů severního průčelí kostela, poskytnutím příspěvku z Fondu obnovy města Jáchymov k podpoře úhrady nákladů spojených s obnovou, zachováním a využitím kulturních památek, rozpočtovými opatřeními, výběrem dodavatele veřejné zakázky na

	stavbu „Revitalizace historického jádra města nám. Republiky v Jáchymově“, činností rady města na rok 2019, převodem majetku, rozpočtem města na rok 2019, střednědobým výhledem rozpočtu na období let 2020 až 2021, zmocněním rady města k provedení rozpočtových opatření do konce roku 2018, plánem investic na rok 2019, volbou členů finančního a kontrolního výboru a dalším. Zastupitelstvo města je patnáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Jáchymov má zřízeny 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 30.6.2018 ve výši 552.983,10 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy k 31.12.2018 ve výši 206.268,09 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
Činnost finančního a kontrolního výboru	Činnost finančního výboru byla doložena jedním souhrnným zápisem, na kterém byla uvedena data jednání výboru ze dne 30.4.2018, 14.5.2018, 15.5.2018, 11.7.2018, 27.8.2018 a 2.9.2018. Činnost kontrolního výboru nebyla za kontrolované období doložena zápisem z jednání výboru ani z provedené kontroly. Oba výbory pracovaly do voleb v počtu tří členů, pro nové volební období byl zvolen pětičlenný finanční výbor a tříčlenný kontrolní výbor.
Podmínky pro přezkoumání hospodaření	Při výkonu dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2018 dle ustanovení § 10 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly vytvořeny dostatečné podmínky pro přezkoumání hospodaření. Při kontrole hospodaření města dne 5.9.2018 účetní jednotka nepřipravila podklady potřebné k provedení přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků dle přílohy č. 1 Oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření č.j. 2302/FI/18 - 3 (doručené městu dne 28.6.2018).
Zveřejňování dokumentů dle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových	Kontrolou úřední desky v rámci dílčího přezkoumání hospodaření bylo zjištěno, že město Jáchymov neoznámilo na úřední desce, kde je zveřejněn střednědobý výhled rozpočtu na období let 2019 až 2021, schválený rozpočet města na rok 2018, závěrečný účet města

pravidlech územních rozpočtů	za rok 2017 a rozpočtová opatření roku 2018 v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, tj., kde jsou výše uvedené dokumenty zveřejněny v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Při konečném přezkoumání hospodaření města byly informace dle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, na úřední desce města zveřejněny.
------------------------------	--

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,
- nenakládal a nehospodařil 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 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. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2018:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a 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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 119 odst. 4 - Nebyl pořízen zápis o kontrole provedené finančním nebo kontrolním výborem.

- Za kontrolované období nebyl pořízen zápis o kontrole provedené kontrolním výborem.

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

- Neuvolněným členům zastupitelstva města byla odměna za měsíc listopad a prosinec 2018 vyplacena jako souhrnná odměna za souběh dvou funkcí, tj. za výkon funkce člena rady města a funkce předsedy výboru a komise, přesto, že zastupitelstvo města při schvalování odměn neuvolněným členům zastupitelstva

města dne 1.11.2018 nerozhodlo o poskytnutí souhrnné odměny za souběh výkonu výše jmenovaných funkcí.

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/006/2018 ze dne 23.10.2018 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jeho uzavření.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Plán inventur neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře.

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

- Inventurní soupisy namátkově vybraných rozvahových účtů 401, 403, 406, 408, 431 a 432 neobsahovaly požadované údaje.

§ 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

- Příloha inventurních soupisů nemovitého majetku neobsahovala způsob, jak byly zkontrolovány údaje o nemovitostech v katastru nemovitostí České republiky.

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.

- Účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy majetku v inventurních soupisech za celou účetní jednotku, ale pouze za jednotlivá interní střediska.

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Účetní jednotka nestanovila od 1.11.2018 vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

C. 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

- § 3 odst. 2 - Střednědobý výhled rozpočtu neobsahoval souhrnné základní údaje o příjmech a výdajích, o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. (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. (nenapraveno) ✗

byl zjištěn následující nedostatek:

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

- § 10d odst. 1,2 - Poskytovatel nezveřejnil veřejnoprávní smlouvu o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci a její dodatky na své úřední desce způsobem umožňujícím dálkový přístup v souladu se zákonem. (napraveno) ✓

b) při prvním dílčím přezkoumání za rok 2018

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Město Jáchymov nezveřejnilo na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 11.4.2018 na zhotovení díla "Oprava opěrné zdi, ulice Boženy Němcové, p.p.č.

4881/5 pod p.p.č. 5039/2 v Jáchymově, u schodiště" s dohodnutou cenou ve výši 1.800.000,- Kč bez DPH v termínu do 15 dnů ode dne jejího uzavření.

- **Nenapraveno.** X

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. 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.

- Město Jáchymov neoznámilo na úřední desce, kde je schválený rozpočet na rok 2018 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.

- **Napraveno.** ✓

§ 16 odst. 2 - Nebyla splněna povinnost uskutečnit rozpočtové opatření.

- Město Jáchymov neprovedlo rozpočtové opatření v případě, kdy šlo o finanční vztah k jiným rozpočtům a to u rozpočtové položky 4111 - Neinvestiční přijaté transfery z všeobecné pokladní správy státního rozpočtu, 4116 - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu, 4122 - Neinvestiční přijaté transfery od krajů a 4216 - Ostatní přímé transfery ze státního rozpočtu.

- **Napraveno.** ✓

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

- Město Jáchymov neprovedlo rozpočtové opatření před provedením rozpočtového výdaje ve výši 57.766,- Kč na rozpočtovém paragrafu 6118 – Volba prezidenta republiky.

- **Nenapraveno.** X

§ 16 odst. 5 - Schválené rozpočtové opatření nebylo zveřejněno v souladu se zákonem.

- Město Jáchymov neoznámilo na úřední desce, kde jsou rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.

- **Napraveno.** ✓

§ 17 odst. 6 - Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Návrh závěrečného účtu města Jáchymov za rok 2017 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na svých internetových stránkách v termínu od 31.5.2018 do 19.6.2018. Zveřejnění návrhu závěrečného účtu netrvalo až do schválení závěrečného účtu dne 20.6.2018.

- **Nenapraveno.** X

§ 17 odst. 8 - Územní samosprávný celek nezveřejnil schválený závěrečný účet včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu se zákonem.

- Město Jáchymov neoznámilo na úřední desce, kde je závěrečný účet za rok 2017 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
- **Napraveno.** ✓
- § 3 odst. 4 - Střednědobý výhled rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Město Jáchymov neoznámilo na úřední desce, kde je střednědobý výhled rozpočtu zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
- **Napraveno.** ✓

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2018:

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. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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.

- Za kontrolované období nebyl pořízen zápis o kontrole provedené kontrolním výborem.

§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.

- Neuvolněným členům zastupitelstva města byla odměna za měsíc listopad a prosinec 2018 vyplacena jako souhrnná odměna za souběh dvou funkcí, tj. za výkon funkce člena rady města a funkce předsedy výboru a komise, přesto, že zastupitelstvo města při schvalování odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dne 1.11.2018 nerozhodlo o poskytnutí souhrnné odměny za souběh výkonu výše jmenovaných funkcí.

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. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

- Dodatek č. 1 ke Smlouvě o dílo č. 1/006/2018 ze dne 23.10.2018 nebyl zveřejněn na profilu zadavatele v souladu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o veřejných zakázkách v termínu do 15 dnů ode dne jeho uzavření.

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

- Město Jáchymov nezveřejnilo na profilu zadavatele Smlouvu o dílo ze dne 11.4.2018 na zhotovení díla "Oprava opěrné zdi, ulice Boženy Němcové, p.p.č. 4881/5 pod p.p.č. 5039/2 v Jáchymově, u schodiště" s dohodnutou cenou ve výši 1.800.000,- Kč bez DPH v termínu do 15 dnů ode dne jejího uzavření.

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

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.

- Plán inventur neobsahoval zdůvodnění postupu a popis činností, které se uskuteční v období mezi koncem rozvahového dne a dnem ukončení fyzické inventury hmotného majetku, včetně popisu postupu při rozdílové inventuře.

§ 8 odst. 2 - Inventurní soupis, dodatečný inventurní soupis nebo zjednodušený inventurní soupis neobsahoval požadované údaje.

- Inventurní soupisy namátkově vybraných rozvahových účtů 401, 403, 406, 408, 431 a 432 neobsahovaly požadované údaje.

§ 8 odst. 3 - Příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace.

- Příloha inventurních soupisů nemovitého majetku neobsahovala způsob, jak byly zkontrolovány údaje o nemovitostech v katastru nemovitostí České republiky.

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.

- Účetní jednotka nezaznamenala skutečné stavy majetku v inventurních soupisech za celou účetní jednotku, ale pouze za jednotlivá interní střediska.

§ 33a odst. 10 - Územní celek nestanovil vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnost osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu.

- Účetní jednotka nestanovila od 1.11.2018 vnitřním předpisem oprávnění, povinnosti a odpovědnosti osob, vztahující se k připojování podpisového záznamu nebo identifikačního záznamu, a to takovým způsobem, aby bylo možno určit nezávisle na sobě odpovědnost jednotlivých osob za obsah účetního záznamu, ke kterému byly uvedené záznamy připojeny dle ustanovení § 33a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

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

- c1 - v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku správního deliktu podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- c4 - porušení povinnosti
- 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 31.12.2018 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	5,13 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,54 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,09 %

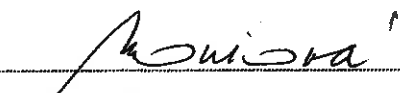
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Jáchymov k 31.12.2018, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 7.3.2019, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 26.3.2019

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

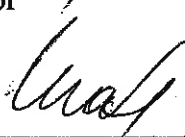


Dagmar Boušová, DiS.
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(2) odbor finanční



Naděžda Klíčová
kontrolor



Bc. Dagmar Klemáková
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor

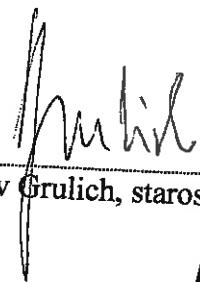
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy se tento návrh stává:

- 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 se jeden stejnopis předává zástupci územního celku a druhý stejnopis se zakládá do příslušného spisu Krajského úřadu Karlovarského kraje. Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčích 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 25 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Ing. Bronislav Grulich, starosta města

Dne:

25.4.2019



Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jáchymov	Ing. Bronislav Grulich
2	1	Karlovarský kraj	Dagmar Boušová, DiS.

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 této zprávy 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 uvedenou zprávu 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.

Č.j.: 2271/FI/18-8

Město Jáchymov potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2018, 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 2018

v *L. Kováč* dne *25. 4. 2019*

.....
Ing. Bronislav Grulich
starosta města



