

Č. j.: KK/200/KN/22-6

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR INTERNÍHO AUDITU A KONTROLY

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

MĚSTSKÝ ÚŘAD V JÁCHYMOVĚ	Ukládací znak
Došlo: 11-05-2023	Zpracováno
Č.j.: 2400	JK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov

IČO: 00254622

za rok 2022

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 26.10.2022 - 27.10.2022 (dílčí přezkoumání)
- 10.05.2023 - 11.05.2023 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 24.01.2022 v souladu s § 42 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 128/2000 Sb.“), a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 420/2004 Sb.“).

Zahájeno bylo dne 27.06.2022 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění přezkoumání:

Městský úřad Jáchymov

náměstí Republiky 1

362 51 Jáchymov

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č2022/159/P dne 27.06.2022.

Přezkoumané období od 01.01.2022 do 31.12.2022.

Zástupci územního celku:

- Mgr. et Mgr. Michal Baláž - starosta města
- Edita Stiborová - vedoucí ekonomického odboru

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:

Naděžda Klíčová

- kontrolor:
Ing. Ivana Šreková
Ing. Josef Švéda

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Naděžda Klíčová
- kontrolor:
Bc. Lucie Kavková
Ing. Josef Švéda

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

- a) dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- b) souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- c) dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- d) věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

Podle § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vrácení vyžádaných podkladů vztahujících se k předmětu přezkoumání dne 11.05.2023.

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 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 26.11.2021 do 16.12.2021. Zda územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh rozpočtu města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby, nebylo předmětem přezkoumání hospodaření města.

Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2022 před 1. lednem rozpočtového roku 2022 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 v rámci přijatých dotací. V průběhu kontrolovaného období bylo městem provedeno 20 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2022 schválené radou města dne 02.03.2022 usnesením č. 5/47/2022, zveřejněné na internetových stránkách města dne 11.03.2022; - č. 3/2022 schválené radou města dne 14.04.2022 usnesením č. 8/139/2022, zveřejněné na internetových stránkách města dne 20.04.2022; - č. 7/2022 schválené zastupitelstvem města dne 23.06.2022 usnesením č. 674/XXVI/2022, zveřejněné na internetových stránkách města dne 23.06.2022; - č. 13/2022 schválené radou města dne 15.09.2022 usnesením č. 20/490/2022, zveřejněné na internetových stránkách města dne 20.09.2022; - č. 19/2022 schválené radou města dne 20.12.2022 usnesením č. 103/4/22, zveřejněné na internetových stránkách města dne 21.12.2022. - č. 20/2022 schválená radou města dne 17.01.2023 usnesením č. 10/2/23, zveřejněné na internetových stránkách města dne 24.01.2023. Zastupitelstvo města 14.12.2022 schválilo usnesením č. 27/III/2022 kompetence radě města k provedení nezbytných rozpočtových opatření, která provede v období od posledního jednání zastupitelstva města do konce roku 2022 s tím, že přijatá rozpočtová opatření budou předložena zastupitelstvu města na prvním jednání v roce 2023. Rozpočtové opatření č. 19/2022 a č. 20/2022 bylo předloženo na zasedání zastupitelstva města dne 15.02.2023, které je vzalo na vědomí usnesením č. 71/IV/2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla zveřejněna na internetových stránkách města v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2022 byl zastupitelstvem města schválen dne 15.12.2021 usnesením č. 603/XXII/2021 rozpočet schodkový. Rozpočtové příjmy ve výši 57.519.624,- Kč a rozpočtové výdaje ve výši

	107.498.000,- Kč a schodek rozpočtu ve výši 49.978.376,- Kč, který bude hrazen finančními prostředky z minulých let ve výši 38.199.132,- Kč a finančním úvěrem ve výši 15.000.000,- Kč a na straně výdajů splátkami dlouhodobého úvěrů a půjček ve výši 3.220.756,- Kč. Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny u příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 23.12.2021 a při dílčím přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo zveřejnění předmětem kontroly. Územní celek oznámil na své úřední desce, kde je schválený rozpočet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	1) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 01.12.2020 do 16.12.2020. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 16.12.2020 usnesením č. 413/XVI/2020. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 01.01.2021 do 23.12.2021. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 26.11.2021 do 16.12.2021. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl schválen zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 604/XXII/2021. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu ode dne 23.12.2021 do 27.12.2022. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města od 28.11.2022 do 27.12.2022. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2025 byl schválen zastupitelstvem města dne 14.12.2022 usnesením č. 28/III/2022. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2024 až 2025 je zveřejněn na úřední desce městského úřadu ode dne 27.12.2022 doposud. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde jsou schválené střednědobé výhledy rozpočtu města zveřejněny

	v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2021 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 03.06.2022 do 30.06.2022. Závěrečný účet města za rok 2021 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2021 byl projednán zastupitelstvem města dne 23.06.2022 usnesením č. 675/XXVI/2022, zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2021 je zveřejněn na úřední desce městského úřadu ode dne 29.06.2022 a při dílčím přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo zveřejnění předmětem kontroly. Územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je schválený závěrečný účet města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Účetní závěrka města sestavená k 31.12.2021 byla zastupitelstvem města schválena dne 23.06.2022 usnesením č. 677/XXVI/2022. Usnesením rady města č. 8/135/2022 ze dne 14.04.2022 byla schválena účetní závěrka za rok 2021 a usnesením č. 8/136/2022 z téhož dne schváleno přerozdělení výsledku hospodaření za rok 2021 příspěvkové organizace města "Základní škola Marie Curie - Skłodowské a mateřská škola Jáchymov" ve výši 744.930,29 Kč do rezervního fondu.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 62.483.578,49 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., a bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 46.821.915,97 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., a bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.09.2022 ve výši 950.683,73 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (účet Fondu obnovy a účet Sociálního fondu), ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 947.294,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (účet Fondu obnovy a účet

	Sociálního fondu), ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet (hospodářské činnosti): - k 30.09.2022 ve výši 1.101.799,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 1.227.061,91 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 (kauce): - k 30.09.2022 ve výši 354.065,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 657.133,51 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 30.09.2022 ve výši 33.322.172,96 Kč odpovídal stavu zůstatků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu (jeden výpis je k 23.09.2022 a druhý k 26.09.2022 - jsou to poslední výpisy z měsíce září 2022), - k 31.12.2022 ve výši 32.199.125,65 Kč odpovídal stavu zůstatků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu (jeden výpis je k 23.12.2022 a druhý k 27.12.2022 - jsou to poslední výpisy z měsíce prosinec 2022).
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. Dle sdělení města nebyly v roce 2022 vystaveny žádné předžalobní upomínky, ani zahájeno žádné exekucí řízení. K 31.12.2022 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 444.652,36 Kč (ze psů ve výši 50.348,- Kč, za zábor veřejného prostranství ve výši 35.891,61 Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 358.412,75 Kč) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2022 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 03.11.2022, platného v době od 01.12.2022 do 20.02.2023 a vnitřní směrnice města - Směrnice č. 4 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 25.01.2012. Jmenována 1 tříčlenná hlavní inventarizační komise a 8 dílčích inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 29.11.2022. Prvotní fyzická

	inventura hmotného majetku provedena k 30.11.2022, a to v termínu od 01.12.2022 do 31.12.2022, a následná rozdílová inventura k 31.12.2022 byla provedena dokladově. Dokladová inventarizace majetku a závazků byla plánována v době od 02.01.2023 do 31.01.2023. Inventarizační zpráva ze dne 20.02.2023. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 013, 014, 028, 031, 231, 236, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 419, 451 a 462.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 1302 dodavatelských faktur, z nichž bylo ke dni 31.12.2022 bylo za rok 2022 evidováno 38 neuhrazených došlých faktur v celkové výši 814.414,27 Kč (z toho po lhůtě splatnosti ve výši 268.948,82 Kč a ve lhůtě splatnosti ve výši 545.465,45 Kč). Z evidovaných neuhrazených došlých faktur bylo 33 neinvestičních faktur města ve výši 549.046,05 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 321.0001 - Dodavatelé - závazky rozpočtových výdajů, a 5 investičních faktur města ve výši 265.368,82 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 321.0003 - Dodavatelé závazky - dlouhodobý majetek ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 55 odběratelských faktur, z nichž bylo ke dni 31.12.2022 evidováno celkem 5 neuhrazených faktur v celkové výši 180.209,15 Kč (z toho 1 neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 10.368,- Kč a 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 169.841,15 Kč), které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311.0001 – Odběratelé hlavní činnosti ke stejnému datu. Stav na analytickém účtu 311.0001 – Odběratelé hlavní činnosti dále obsahuje pohledávky za odběrateli se vznikem od roku 2006 do roku 2020 v celkové výši 96.034,70 Kč.
Odměňování členů zastupitelstva	1. Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb. bylo provedeno usnesením č. 136/VI/2019 dne 17.04.2019 zastupitelstvem města s účinností od 01.05.2019, kdy mj. bylo schváleno poskytnutí souhrnu odměn za 3 různé funkce v souladu s ustanovením § 74 tohoto zákona. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, neuvolněných členů rady, neuvolněných předsedů výborů a komisí, členů výboru a komisí a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíc září 2022. Dle sdělení města v kontrolovaném období od 01.01.2022 do 30.09.2022: - nebyla vyplacena žádná mimořádná odměna členovi zastupitelstva města, - nebyly odměny neuvolněných členů zastupitelstva města upravovány. 2. Stanovení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města

	dle zákona č. 128/2000 Sb. bylo provedeno zastupitelstvem města při ustavujícím zasedání dne 24.10.2022 usnesením č. 13/I/2022 s účinností ode dne 24.10.2022. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, neuvolněných členů rady, neuvolněných předsedů výborů a komisí, členů komisí a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města bez výkonu funkce za měsíce říjen 2022 až prosinec 2022. Ze mzdových listů za měsíce říjen 2022 až prosinec 2022 nebylo zjištěno poskytnutí mimořádné odměny členům zastupitelstva města.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 6 pokladen - pokladnu výdajů, poplatků, bytového hospodářství, infocentra, knihovny a matriky. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc září 2022. Zůstatek všech 6 pokladních knih k 30.09.2022 činil 144.874,- Kč (pokladna výdajů 57.882,- Kč, pokladna poplatků 85.453,- Kč, pokladna bytového hospodářství 0,- Kč, pokladna knihovny 1.539,- Kč, pokladna matriky 0,- Kč a pokladna infocentra 0,- Kč) souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a se zůstatkem vykázaným na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně (na § 3314 a § 6171) ke stejnému datu. Při konečném přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc prosinec 2022. Nulové zůstatky předložených 6 pokladních knih k 31.12.2022 souhlasily s nulovým stavem na rozvahovém účtu 261 - Pokladna a nulovým stavem na rozpočtové položce 5182 – Převody vlastní pokladně (na § 3314, § 3319 a § 6171) ke stejnému datu. Pokladní limity jsou stanoveny Směrnicí k vedení pokladen č. 16 ze dne 02.01.2015. Pokladní limit výdajové pokladny ve výši 150.000,- Kč, pokladny poplatků ve výši 295.000,- Kč, pokladny bytového hospodářství ve výši 270.000,- Kč, pokladny matriky ve výši 20.000,- Kč, pokladny knihovny ve výši 8.000,- Kč a pokladny infocentra ve výši 30.000,- Kč nebyl v měsíci září 2022 a prosinec 2022 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou výkazu bylo zjištěno, že rozvahový účet 315 - Jiné pohledávky z činnosti vykazuje: - k 30.09.2022 záporný zůstatek ve výši 481.342,95 Kč, - k 31.12.2022 kladný zůstatek ve výši 912.989,94 Kč.
Účetnictví ostatní	Město Jáchymov provozuje hospodářskou činnost - bytové

	hospodářství, správcem je společnost IKON spol. s r.o. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti a v pokladně bytového hospodářství. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet (hospodářské činnosti): - k 30.09.2022 ve výši 1.101.799,29 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 1.227.061,91 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s., ke stejnému datu. Ke kontrole byla předložena pokladní kniha bytového hospodářství: - k 30.09.2022 se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 0,- Kč, který souhlasil s rozvahovým účtem 261 5 - pokladna bytového hospodářství, - k 31.12.2022 se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 0,- Kč, který souhlasil s rozvahovým účtem 261 5 - pokladna bytového hospodářství. Za kontrolované období od 01.01.2022 do 31.12.2022 bylo do knihy došlých faktur bytového hospodářství zapsáno celkem 304 dodavatelských faktur, z nichž byly ke dni 31.12.2022 evidovány neuhrazené došlé faktury v celkové výši 28.713,91 Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 321.0050 - BH - Dodavatelé bez DPH, 321.0054 - BH - Dodavatelé 15% DPH a 321.0055 - BH - Dodavatelé 21% DPH ke stejnému datu.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2022.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 30.09.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 65.624.424,88 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 100,08 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 73.347.374,98 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,19 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.09.2022 byl schodek ve výši 7.722.950,10 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M, sestaveného k 31.12.2022 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 84.294.218,01 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 125,77 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 106.559.172,75 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 81,99 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2022 byl schodek ve výši 22.264.954,74 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.09.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného

	účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 19.476.701,39 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 4.795,02 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.09.2022 byl zisk ve výši 19.481.496,41 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu, Kontrolou výkazu k 30.09.2022 bylo zjištěno, že účet 642 - Jiné pokuty a penále vykazuje záporný zůstatek ve výši 7.000,- Kč. - k 31.12.2022 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 15.462.549,10 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 191.042,54 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2022 byl zisk ve výši 15.653.591,64 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou výkazu k 31.12.2022 bylo zjištěno, že účet 642 - Jiné pokuty a penále již vykazuje kladný zůstatek ve výši 54.700,- Kč.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz Rozvaha příspěvkové organizace města Základní škola Marie Curie Skłodowské a mateřská škola Jáchymov sestavený k 30.09.2022 a k 31.12.2022. Kontrolou výkazu k 30.09.2022 bylo zjištěno, že příspěvková organizace převedla zlepšený hospodářský výsledek z roku 2021 ve výši 744.930,29 Kč do rezervního fondu dle usnesení č. 8/136/2022 ze dne 14.04.2022.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace města Základní škola Marie Curie Skłodowské a mateřská škola Jáchymov sestavený k 30.09.2022. Výsledkem hospodaření byl k 30.09.2022 zisk v hlavní činnosti ve výši 3.476.742,81 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 206.921,24 Kč. Celkový výsledek hospodaření příspěvkové organizace k 30.09.2022 činil zisk ve výši 3.683.664,05 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu. Předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace města Základní škola Marie Curie Skłodowské a mateřská škola Jáchymov sestavený k 31.12.2022. Výsledkem hospodaření byl k 31.12.2022 zisk v hlavní činnosti ve výši 634,37 Kč a zisk v hospodářské činnosti ve výši 2.604,51 Kč. Celkový výsledek hospodaření příspěvkové organizace k 31.12.2022 činil zisk ve výši 3.238,88 Kč, který souhlasil se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva uzavřená dne 17.02.2022 o poskytnutí finančního daru ve výši 10.000,- Kč městem spolku Klub orientačních sportů Slavia Plzeň z.s., se sídlem 326 00 Plzeň, Na Příčce 364/9, IČO 69973300, k účelovému použití na pořádání

	akce Akademické mistrovství světa v lyžařském orientačním běhu, které se uskuteční od 20.02.2022 do 27.02.2022 v Krušných horách. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 03.02.2022 usnesením č. 3/25/2022; - darovací smlouva uzavřená dne 13.06.2022 o poskytnutí finančního daru ve výši 15.000,- Kč městem společnosti MAS Krušné hory, o.p.s., se sídlem 363 01 Ostrov, Klínovecká 1407, IČO 22691022 k účelovému použití na pořádání adaptačních skupin (AS) pro ukrajinské děti ve věku 6-15 let. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 09.06.2022 usnesením č. 12/239/2022.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyly v kontrolovaném období uzavřeny žádné dohody o pracovní činnosti.
Dohody o provedení práce	Při přezkoumání hospodaření města bylo ke kontrole předloženo 19 dohod o provedení práce uzavřených v kontrolovaném období, a to např. na úklid v prostorách č.p. 1031 po dobu rekonstrukce zubní ordinace, na likvidaci škod způsobených větrem, vodou a ohněm, na opravy hasičské techniky, na výpomoc při kulturních a sportovních akcích. U kontrolovaných dohod byl stanoven rozsah prací do 300 hodin za rok. Byla uzavřena dohoda o provedení práce se členem zastupitelstva města, a to na vedení kroniky města Jáchymova, zpracování, shromažďování podkladů a archivace dokladů pro kroniku města, provedení písemného zápisu do kroniky města za rok 2016. Dohoda byla uzavřena dne 03.01.2022 na dobu určitou od 01.01.2022 do 31.12.2022 s maximálním rozsahem práce do 300 hodin za rok. Kontrolou bylo zjištěno, že před uzavřením této dohody o provedení práce nebyl zastupitelstvem města vysloven souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města v souladu s ustanovením § 84 odst. 2 písm. p) zákona č. 128/2000 Sb. Uvedené zjištění porušení zákona č. 128/2000 Sb. při výkonu samostatné působnosti města bylo krajským úřadem předáno Ministerstvu vnitra ČR. Ministerstvo vnitra ČR je oprávněno ve smyslu ustanovení § 129 zákona č. 128/2000 Sb. kontrolovat výkon samostatné působnosti svěřené orgánům města a činit opatření k nápravě. Krajský úřad jako kontrolní orgán je povinen předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky dle ustanovení § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Jáchymov nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací nebo návratných výpomocí“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Město poskytlo mj. na základě žádosti: - ze dne 19.10.2021 dotaci příjemci Junák - český skaut, středisko Arnika Jáchymov, z.s., se sídlem K Lanovce 990,

	362 51 Jáchymov, IČO 63554143, na provozní náklady a činnost skautského střediska Arnika Jáchymov pro rok 2022. Dotace ve výši 20.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 4/2022 dne 22.03.2022. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 02.03.2022 usnesením č. 5/54/2022. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 30.06.2023. Vyúčtování poskytnuté dotace, vzhledem ke stanovenému termínu, do doby konečného přezkoumání doposud neproběhlo; - ze dne 03.01.2022 dotaci příjemci Autobusy Karlovy Vary, a.s., se sídlem Sportovní 578/4, 360 01 Karlovy Vary, IČO 25332473, za účelem provozování cyklodopravy v rámci Karlovarského kraje pro rok 2022. Dotace ve výši 10.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 5/2022 dne 22.03.2022. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 02.03.2022 usnesením č. 5/55/2022. Žádost i smlouva obsahovaly náležitosti dle ustanovení § 10a odst. 3 a 5 zákona č. 250/2000 Sb. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2022. Vyúčtování dotace ze dne 21.12.2022 (předložené poskytovateli dne 27.12.2022), skutečné náklady činily 10.458,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena: - nájemní smlouva č. 04/22 uzavřená dne 27.06.2022 mezi městem (pronajímatel) a fyzickou osobou (nájemce) na pronájem pozemkové parcely č. 1954/3 o výměře 5.160 m² v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov, za účelem ustájení koně a uskladnění krmiva. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou do 30.06.2024. Roční nájemné stanoveno ve výši 1.032,- Kč. Poměrná část nájmu za rok 2022 ve výši 602,- Kč (počítáno celých 7 měsíců) byla uhrazena dne 27.06.2022, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. P22200415. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 17.05.2022 do 02.06.2022. Pronájem byl schválen radou města dne 09.06.2022 usnesením č. 12/251/2022. - smlouva o zemědělském pachtu č. 01/22 uzavřená dne 17.05.2022 mezi městem (propachtovatel) a dvěma fyzickými osobami (pachtýři) na pacht části pozemku parcelní č. 1116/1 o výměře 25300 m², části pozemku parcelní č. 1163/4 o výměře 29800 m² a části pozemku parcelní č. 1391/1 o výměře 38700 m² za účelem chovu a pastvy pro ovce. Smlouva byla uzavřena na dobu pěti let od podpisu smlouvy. Roční nájemné stanoveno ve výši 4.690,- Kč. Poměrná část nájmu za rok 2022 nebyla v době přezkoumání uhrazena. Město má evidovanou pohledávku za poměrným pachtovným ve výši 2.931,20 Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím

	dálkový přístup od 20.04.2022 do 06.05.2022. Pronájem byl schválen radou města dne 12.05.2022 usnesením č. 10/180/2022. Nájemní ani pachtovní smlouva není opatřena doložkou osvědčující platnost předchozího právního jednání obce, tj. údajem o zveřejnění záměru o pronájmu v souladu s ustanovením § 41 zákona č. 128/2000 Sb.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 24.01.2022 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemků parcelní č. 5389 o výměře 171 m², parcelní č. 5390 o výměře 51 m², obě zastavěné plochy a nádvoří, parcelní č. 4626/39 o výměře 220 m², parcelní č. 4626/40 o výměře 79 m² a parcelní č. 4626/41 o výměře 66 m², vše ostatní plocha, všechny pozemky v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 147.500,- Kč (pozemek parcelní č. 5389 a č. 5390 za kupní cenu ve výši 500,- Kč/m², pozemek parcelní č. 4626/39, č. 4626/40 a č. 4626/41 za kupní cenu ve výši 100,- Kč/m²) byla uhrazena 16.01.2022 na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/15. Na příslušenství prodeje (náklady spojené s převodem nemovitosti) byla dne 05.01.2022 zúčtována záloha na prodej ve výši 10.000,- Kč, která byla složena v roce 2021 se žádostí o prodej a nedoplatek ve výši 1.220,20 Kč byl uhrazen dne 05.01.2022 na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/4. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 15.10.2021 do 01.11.2021. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 03.11.2021 usneseními č. 562/XXI/2021 a č. 563/XXI/2021. - kupní smlouva, uzavřená dne 24.03.2022 mezi městem (prodávající) a společností ADA Invest a.s., se sídlem 360 17 Karlovy Vary, Stará Role, Rolavská 590/10, IČO 29121311 (kupující), o prodeji pozemku parcelní č. 1857/26 o výměře 707 m² - ostatní plocha v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 282.800,- Kč (400,-Kč/m²) byla uhrazena dne 22.03.2022 na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/69. Na příslušenství prodeje (náklady spojené s převodem nemovitosti) byla dne 21.03.2022 zúčtována záloha na prodej ve výši 10.000,- Kč (složena v roce 2020 se žádostí o prodej) a nedoplatek ve výši 4.172,60 Kč byl uhrazen dne 22.03.2022 na účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/69. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 15.10.2021 do 01.11.2021. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 03.11.2021 usneseními č. 564/XXI/2021.
Smlouvy o věcných břemenech	Město předložilo za kontrolované období mimo jiné Smlouvu o zřízení pozemkových služebností cesty a stezky ze dne 29.06.2022 uzavřenou mezi městem (povinný) a dvěma fyzickými

	osobami (oprávněná), týkající se pozemku města parcelní č. 4931/8 ostatní plocha (komunikace) v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov. Služebnost cesty znamená oprávnění jezdit přes vymezenou část služebního pozemku, nikoliv parkovat motorovými vozidly nebo na část umisťovat trvalé nebo přechodné překážky (brány nebo stavební materiál resp. oplocení). Služebnost stezky zakládá právo oprávněné chodit přes vymezenou část pozemku nebo se po ní dopravovat lidskou silou. Služebnosti se zřizují za jednorázovou úhradu, a to služebnost stezky za částku ve výši 5.000,- Kč a služebnost cesty za částku ve výši 5.000,- Kč. Obě částky byly uhrazeny dne 08.07.2022 na příjmový účet města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/159. Rada města dne 09.06.2022 usnesením č. 12/261/2022 schválila smlouvu o zřízení pozemkových služebností cesty a stezky a pověřila starostu města jejím podpisem.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má vnitřní směrnici města Jáchymov č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 01.11.2019. Tuto směrnici schválila rada města dne 03.10.2019 usnesením č. 411/20/2019. Město předložilo mj. dokumentaci k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Mikrozáporová stěna v místě havárie svahu - ulice B. Němcové č.p. 631, k.ú. Jáchymov". Rada města rozhodla dne 13.01.2022 usnesením č. 1/4/2022 o vyhlášení veřejné zakázky na rekonstrukci havárie opěrné zdi v ulici B. Němcové č.p. 631 Jáchymov. Zadávací dokumentace a podmínky veřejné zakázky byly uveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 24.01.2022. Výzva s upozorněním na zveřejnění zadávací dokumentace k výběrovému řízení, s termínem předložení nabídky do 15.02.2022, do 10:00 hodin, byla zaslána datovou schránkou 6 potenciálním zájemcům o veřejnou zakázku. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásil 1 zájemce o veřejnou zakázku, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 17.02.2022. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Vítěz výběrového řízení AZ SANACE a.s., IČO 25033514, byl radou města schválen dne 17.02.2022 usnesením č. 4/35/2022. Smlouva o dílo uzavřena městem (objednatel) dne 17.03.2022 s vítězem soutěže společností AZ SANACE a.s. se sídlem 400 01 Ústí nad Labem-město, Vaňov, Pražská 53/37, IČO 25033514 (zhotovitel), s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 3.348.554,07 Kč bez DPH (4.051.750,42 Kč včetně DPH) a termínem zahájení prací po výzvě objednavatele a termínem dokončení díla zhotovitelem do 30.09.2022. Smlouva o dílo ze dne 17.03.2022 včetně příloh byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 18.03.2022, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 22.09.2022 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 1 ke smlouvě

	o dílo, kterým bylo prodlouženo dokončení díla do 31.10.2022. Dodatek č. 1 byl schválen radou města dne 15.09.2022 usnesením č. 20/499/2022 a uveřejněn na profilu zadavatele dne 23.09.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Dne 19.10.2022 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, kterým se z důvodu víceprací navýšila cena smlouvy o dílo na výši 3.366.474,94 Kč bez DPH (4.073.434,67 Kč včetně DPH). Dodatek č. 2 byl schválen radou města dne 13.10.2022 usnesením č. 22/532/2022 a uveřejněn na profilu zadavatele dne 01.11.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Dne 12.12.2022 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 3 ke smlouvě o dílo, kterým se z důvodu méněprací snížila cena smlouvy o dílo na výši 3.296.620,94 Kč bez DPH (3.988.911,33 Kč včetně DPH). Dodatek č. 3 byl schválen radou města dne 06.12.2022 usnesením č. 97/3/2022 a uveřejněn na profilu zadavatele dne 22.12.2022, tj. do 15 dnů od jeho uzavření. Předloženy faktury dodavatele: - č. 220076 vystavená dne 05.08.2022 ve výši 1.009.533,75 Kč včetně DPH (tj. 834.325,41 Kč bez DPH), ze které byla dne 30.08.2022 uhrazena částka ve výši 926.101,21 Kč včetně DPH z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/140. Částka ve výši 83.432,54 Kč včetně DPH nebyla uhrazena, jedná se o pozastávku dle smlouvy o dílo ze dne 17.03.2022, - č. 220093 vystavená dne 15.09.2022 ve výši 314.939,51 Kč včetně DPH (tj. 260.280,59 Kč bez DPH), ze které byla dne 14.10.2022 uhrazena částka ve výši 288.911,45 Kč včetně DPH z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/166. Částka ve výši 26.028,06 Kč včetně DPH nebyla uhrazena, jedná se o pozastávku dle smlouvy o dílo ze dne 17.03.2022, - č. 220113 vystavená dne 13.10.2022 ve výši 530.497,46 Kč včetně DPH (tj. 438.427,65 Kč bez DPH), z které byla uhrazena částka ve výši 486.654,70 Kč včetně DPH dne 10.11.2022 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/181. Částka ve výši 43.842,76 Kč včetně DPH nebyla uhrazena, jedná se o pozastávku dle smlouvy o dílo ze dne 17.03.2022, - č. 220130 vystavená dne 31.10.2022 ve výši 1.326.709,97 Kč včetně DPH (tj. 1.096.454,52 Kč bez DPH), z které byla uhrazena částka ve výši 1.217.064,51 Kč včetně DPH dne 19.12.2022 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2022/201. Částka ve výši 109.645,46 Kč včetně DPH nebyla uhrazena, jedná se o pozastávku dle smlouvy o dílo ze dne 17.03.2022, - č. 121041 vystavená dne 23.02.2023 ve výši 807.230,65 Kč včetně DPH (tj. 667.132,77 Kč bez DPH), z které byla uhrazena částka ve výši 442.954,04 Kč včetně DPH dne 24.03.2023 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky,
--	---

	a.s., denní výpis č. 2023/45. Částka ve výši 364.276,61 Kč včetně DPH nebyla uhrazena, jedná se o pozastávku dle smlouvy o dílo ze dne 17.03.2022. Neuhrazené pozastávky dle smlouvy o dílo ze dne 17.03.2022 byly celkem ve výši 627.225,43 Kč včetně DPH, z toho: - pozastávky ve výši 262.948,82 Kč včetně DPH uhrazeny dne 03.02.2023 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2023/21. - pozastávky ve výši 364.276,61 Kč včetně DPH jsou zajištěním k včasnému a řádnému dokončení díla bez vad a nedodělků (ve výši 164.831,04 Kč včetně DPH) a k zajištění nároků objednatele ze záruky (ve výši 199.445,57 Kč včetně DPH). Sjednaná cena díla dle Smlouvy o dílo ve znění Dodatku č. 3 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny ve výši 3.296.620,94 Kč bez DPH (3.988.911,34 Kč včetně DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 21.04.2023, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2021 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 27.06.2022, tj. do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu obce dne 22.06.2022.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období měla rada města 25 zasedání. Zápisy a usnesení z rady města nebyly předmětem kontroly. Rada města je pětičlenná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 16.02.2022, 16.03.2022, 13.04.2022, 23.06.2022, 14.09.2022, 24.10.2022 (ustavující), 23.11.2022 a 14.12.2022. Zápisy a usnesení z rady města nebyly předmětem kontroly. Zastupitelstvo města je patnáctičlenné.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Jáchymov má zřízeny 2 peněžní fondy - Sociální fond a Fond obnovy. Pravidla tvorby a použití Sociálního fondu upraveny Směrnicí č. 1/2022– „Sociální fond Města Jáchymov“ schválenou zastupitelstvem města dne 15.12.2021 usnesením č. 611/XXII/2021 s účinností od 01.01.2022. Pravidla tvorby a použití Fondu obnovy upraveny: - Směrnicí č. 12 - „Fondu obnovy domů nacházejících se v k.ú. Jáchymov“ schválenou zastupitelstvem města dne 01.03.2011 pod bodem 2 s účinností od 04.03.2011, změna s účinností od 03.04.2014 byla schválena zastupitelstvem města dne 02.04.2014 pod bodem 5, změna s účinností od 26.06.2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 26.06.2019 usnesením č. 172/VIII/2019.

	Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.09.2022 ve výši 950.683,73 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2022 ve výši 947.294,30 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
--	---

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- 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 nebo zápůjčky, smlouvu o 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. 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. **(napraveno)**

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

- § 2 odst. 1 - Účetní jednotka neúčtovala podvojnými zápisy o stavu závazků. **(napraveno)**

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

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2022

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 17.05.2022 není opatřena doložkou osvědčující platnost předchozího právního jednání obce, tj. není opatřena údajem o zveřejnění záměru o pronájmu.
- **Nenapraveno.**

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. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 84 odst. 2 písm. p) - Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

- Zastupitelstvo města nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi městem a členem zastupitelstva města před uzavřením dohody o provedení práce, která byla uzavřena dne 03.01.2022, tj. nevyslovalo jej vůbec.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2022:

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2022 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 27.10.2022. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 26.10.2022 - 27.10.2022 za období od 01.01.2022 do 30.09.2022, kdy kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Ivana Šreková a Ing. Josef Švéda, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2022, které se uskutečnilo ve dnech 10.05.2023 - 11.05.2023. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

Kontrolor Bc. Lucie Kavková, zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2022 nepodepsala, neboť nebyla z organizačních důvodů na straně Krajského úřadu Karlovarského kraje přítomna při jejím předávání územnímu celku.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Kontroly plnění opatření územním celkem vztahujících se k zápisu z dílčího přezkoumání, v souladu s § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2022:

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. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

Porušený právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

§ 41 odst. 1 - Listina osvědčující právní jednání nebyla opatřena doložkou potvrzující platnost právního jednání ve smyslu zákona.

- Pachtovní smlouva uzavřená dne 17.05.2022 není opatřena doložkou osvědčující platnost předchozího právního jednání obce, tj. není opatřena údajem o zveřejnění záměru o pronájmu.

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

c4 - překročení působnosti, porušení povinnosti

- Zastupitelstvo obce nevyslovalo souhlas se vznikem pracovněprávního vztahu mezi obcí a členem zastupitelstva.

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 31.12.2022 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,35 %
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 31.12.2022, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 11.05.2023, bylo zjištěno, že:

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

Jáchymov dne 11.05.2023

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

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


Ing. Josef Švéda
kontrolor

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

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

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

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

S obsahem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov o počtu 22 stran byl seznámen a jeho stejnopis obdržel


Mgr. et Mgr. Michal Baláž, starosta města



Dne: 11.05.2023

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jáchymov	Mgr. et Mgr. Michal Baláž
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová