

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov

IČO: 00254622

za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 06.09.2023 - 07.09.2023 (dílčí přezkoumání)
- 06.03.2024 (konečné přezkoumání)

na základě písemné žádosti územního samosprávného celku (dále i „územní celek“) doručené krajskému úřadu dne 30.01.2023 v souladu s ustanovením § 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 28.06.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s ustanovením § 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 uskutečněního přezkoumání:

**Městský úřad Jáchymov
náměstí Republiky 1
362 51 Jáchymov**

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu ustanovení § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a ustanovení § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č. 2023/166/P dne 22.06.2023 včetně dodatku č. 1 ze dne 05.09.2023 vydaného zástupcem ředitelky Krajského úřadu Karlovarského kraje, pověřeného úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje včetně dodatku č. 2 ze dne 16.01.2024 vydaného osobou pověřenou úkoly vedoucího odboru kontroly Krajského úřadu Karlovarského kraje.

Přezkoumané období od 01.01.2023 do 31.12.2023.

Zástupci územního celku:

- Jiří Kaucký - starosta města od 25.10.2023
- Mgr. et Mgr. Michal Baláž - starosta města do 25.10.2023
- Edita Stiborová - vedoucí ekonomického odboru

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

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

b) při konečném přezkoumání

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

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

Předmět přezkoumání byl ověřován dle ustanovení § 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 ustanovení § 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 22.03.2024.

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 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu

	od 28.11.2022 do 31.12.2022. 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.
Pravidla rozpočtového provizoria	S ohledem na termín schválení rozpočtu města na rok 2023 před 1. lednem 2023 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 8/XIV/2016 schválilo zastupitelstvo města pověření pro radu města ke schvalování a provádění rozpočtových opatření: - do výše 300.000,- Kč v rámci jednoho paragrafu, - do výše 500.000,- Kč v rámci celkových příjmů a výdajů, - do výše 1.000.000,- Kč v rámci přijatých dotací. V průběhu kontrolovaného období bylo městem provedeno celkem 21 rozpočtových opatření. Výběrovým způsobem bylo zkontrolováno rozpočtové opatření: - č. 1/2023 schválené zastupitelstvem města dne 15.02.2023 usnesením č. 72/IV/2023, zveřejněné na internetových stránkách města dne 21.02.2023, - č. 5/2023 schválené radou města dne 25.04.2023 usnesením č. 185/9/2023, zveřejněné na internetových stránkách města dne 28.04.2023, - č. 9/2023 schválené radou města dne 20.06.2023 usnesením č. 301/13/2023, zveřejněné na internetových stránkách města dne 21.06.2023, - č. 14/2023 schválené zastupitelstvem města dne 20.09.2023 usnesením č. 177/VIII/2023, zveřejněné na internetových stránkách města dne 25.09.2023, - č. 20/2023 schválené radou města dne 21.12.2023 usnesením č. 641/26/2023, zveřejněné na internetových stránkách města dne 27.12.2023. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách města v době dílčího i konečného přezkoumání hospodaření města stále zveřejněna. 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 2023 byl zastupitelstvem města schválen dne 14.12.2022 usnesením č. 26/III/2022 rozpočet schodkový. Rozpočtové příjmy ve výši 70.095.400,- Kč a rozpočtové výdaje ve výši 101.499.050,- Kč. Schodek rozpočtu ve výši 31.403.650,- Kč bude hrazen finančními prostředky z minulých let. Ve schváleném rozpočtu na rok 2023 na straně příjmů, byla nesprávně uvedena třída 8 - financování ve výši 34.088.650,- Kč, která neměla být součástí schváleného rozpočtu, a na straně výdajů, byla nesprávně uvedena třída 8 - financování ve výši 2.685.000,- Kč, která neměla být rovněž součástí schváleného rozpočtu, protože se jedná o splátky dlouhodobých půjčených prostředků.

	Rozpočet byl zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli byly schváleny na straně příjmů a výdajů rozpočtové paragrafy. Schválený rozpočet na rok 2023 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 27.12.2022 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) Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2023 až 2024 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 30.12.2021. Skutečnosti týkající se zveřejnění návrhu a schválení střednědobého výhledu rozpočtu na období let 2023 až 2024 byly předmětem při přezkoumání hospodaření města za předcházející kontrolní období. V době konečného přezkoumání hospodaření nebylo zveřejnění schváleného střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2023 až 2024 předmětem kontroly. 2) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2024 až 2025 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu 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 internetových stránkách města ode dne 27.12.2022 doposud. 3) Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2025 až 2026 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 27.11.2023 do 31.12.2023. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2026 byl schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2023 usnesením č. 260/X/2023. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2025 až 2026 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 08.01.2024 doposud. Kontrolou bylo zjištěno, že město Jáchymov nezveřejnilo návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2025 - 2026 na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2025 - 2026 dne 08.01.2024, tj. byl zveřejněn pouze do dne 31.12.2023. Městský úřad se neřídil ustanovením § 3 odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,

	ve znění pozdějších prepisů (dále i "zákon 250/2000 Sb."). 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 2022 včetně zprávy z přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v termínu od 08.06.2023 do 24.06.2023. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 28.06.2023 usnesením č. 135/VII/2023. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami a usnesením č. 136/VII/2023 přijalo nápravná opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Schválený závěrečný účet města za rok 2022 byl zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 30.06.2023 a při dílčím přezkoumání hospodaření města byl stále zveřejněn. Při konečném přezkoumání hospodaření města již nebylo zveřejnění předmětem kontroly. Kontrolou bylo zjištěno, že město Jáchymov nezveřejnilo návrh závěrečného účtu města za rok 2022 na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města až do zveřejnění schváleného závěrečného účtu dne 30.06.2023, tj. byl zveřejněn pouze do dne 24.06.2023. Městský úřad se neřídil ustanovením § 17 odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb. 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 31.12.2022 byla zastupitelstvem města schválena dne 28.06.2023 usnesením č. 137/VII/2023. Usnesením rady města č. 236/11/2023 ze dne 23.05.2023 byla schválena účetní závěrka příspěvkové organizace města Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov za rok 2022 a usnesením č. 237/11/2023 z téhož dne schváleno přerozdělení výsledku hospodaření příspěvkové organizace města za rok 2022 ve výši 3.238,88 Kč do rezervního fondu.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2023 ve výši 41.136.037,45 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 46.782.276,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 3 bankovních účtů vedených

	u Československé obchodní banky, a.s. (z toho jeden bankovní výpis-poslední doložený k 30.12.2023, druhý bankovní výpis-poslední doložený k 28.12.2023 a třetí bankovní výpis k 31.12.2023) a 1 bankovního účtu vedeného u České národní banky k 29.12.2023 (poslední doložený výpis). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2023 ve výši 972.929,70 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 2 bankovních účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. (účet Fondu obnovy - výpis ke dni 30.06.2023 a účet Sociálního fondu - poslední výpis ke dni 06.06.2023); - k 31.12.2023 ve výši 891.504,18 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu a 1 potvrzení o zůstatku účtu vedených u Československé obchodní banky, a.s. (účet Fondu obnovy a účet Sociálního fondu) ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet (hospodářské činnosti): - k 30.06.2023 ve výši 839.886,77 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 1.310.298,46 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. (poslední doložený výpis k 30.12.2023). Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 244 - Termínované vklady krátkodobé: - k 30.06.2023 ve výši 25.000.000,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky (vklad finančních prostředků proveden dne 05.06.2023, k tomuto datu poslední výpis); - k 31.12.2023 ve výši 0,- Kč souhlasil se stavem peněžních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty (kauce): - k 30.06.2023 ve výši 659.036,57 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. (poslední výpis ke dni 19.06.2023); - k 31.12.2023 ve výši 608.336,57 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle potvrzení o zůstatku účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2023 ve výši 30.777.069,50 Kč odpovídal stavu zůstatků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní
--	---

	banky, a.s. (poslední výpis ke dni 26.06.2023); - k 31.12.2023 ve výši 29.520.669,50 Kč odpovídal stavu zůstatků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. (poslední výpis ke dni 27.12.2023).
Evidence pohledávek	Evidence pohledávek je vedena elektronicky v programu MUNIS. Nedoplatky z místních poplatků jsou územním celkem vymáhány formou upomínacích dopisů, platebními výměry, předžalobními upomínkami a exekucním řízením. Dle sdělení města nebyly v roce 2023 vystaveny žádné předžalobní upomínky, ani zahájeno žádné exekucní řízení. K 31.12.2023 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 952.441,50 Kč (z toho ze psů ve výši 64.438,- Kč, za zábor veřejného prostranství ve výši 33.297,- Kč a za svoz komunálního odpadu ve výši 193.056,54 Kč) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 24.10.2023, platného v době od 01.12.2023 do 20.02.2024 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 24.11.2023. Prvotní fyzická inventura hmotného majetku provedena k 30.11.2023 a následná rozdílová inventura k 31.12.2023 byla provedena v termínu od 01.12.2023 do 31.12.2023. Dokladová inventura majetku a závazků byla provedena v době od 02.01.2024 do 15.02.2024. Inventarizační zpráva ze dne 22.02.2024. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 018, 078, 028, 088, 031, 112, 132, 231, 236, 241, 244, 245, 261, 311, 315, 321, 419, 451 a 459.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 1133 dodavatelských faktur, z nichž bylo ke dni 31.12.2023 bylo za rok 2023 evidováno 30 neuhrazených došlých faktur v celkové výši 512.633,52 Kč (z toho po lhůtě splatnosti ve výši 13.000,- Kč a ve lhůtě splatnosti ve výši 499.633,02 Kč), které byly zaúčtované na analytickém účtu 321.0001 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2023 do 31.12.2023 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 77 odběratelských faktur, z nichž bylo ke dni 31.12.2023 evidováno celkem 7 neuhrazených faktur v celkové výši 31.812,13 Kč (z toho 3 neuhrazené faktury po lhůtě splatnosti ve výši 11.910,05 Kč a 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 19.902,08 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 2023 v celkové výši 1.173.088,28 Kč, které jsou postupně odepisovány na účet

	194 - Opravné položky k odběratelům.
Odměňování členů zastupitelstva	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. Dne 14.12.2022 schválilo zastupitelstvo města usnesením č. 33/III/2022 nové odměny pro neuvolněné zastupitele města s účinností od 01.01.2023, případně ode dne zvolení do funkce. Při souběhu výkonu více funkcí bude neuvolněnému členovi zastupitelstva města poskytnuta odměna až do výše souhrnu odměn za tři funkce. Do tohoto souhrnu lze zahrnout pouze odměny za výkon funkce člena rady města, předsedy nebo člena výboru zastupitelstva města, předsedy nebo člena komise rady města, anebo předsedy nebo člena zvláštního orgánu. V případě nástupu náhradníka na uprázdněný mandát člena zastupitelstva města bude odměna poskytována ode dne složení slibu a při změnách v obsazení jednotlivých funkcí bude odměna poskytována ode dne zvolení do příslušné funkce. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty města, neuvolněného zastupitele ve funkci člena rady a člena výboru, neuvolněného zastupitele ve funkci předsedy výboru a člena komise, neuvolněného zastupitele bez dalších funkcí za období leden 2023 až červen 2023. Dle sdělení města nebyly v kontrolním období od 01.01.2023 do 30.06.2023 schváleny a vyplaceny mimořádné odměny. Zastupitelstvo města dne 25.10.2023 usnesením č. 243/IX/2023 schválilo odměnu dvěma neuvolněným místostarostům města v korunovém vyjádření s účinností ode dne přijetí usnesení, tj. od 25.10.2023. Ke kontrole byly předloženy mzdové listy uvolněného starosty města (bývalého do 25.10.2023 a nového od 25.10.2023), uvolněného zastupitele města ve funkci místostarosty do 25.10.2023 a neuvolněných zastupitelů ve funkci místostarostů, neuvolněného zastupitele ve funkci člena rady a člena výboru, neuvolněného zastupitele ve funkci předsedy a člena výboru, neuvolněného zastupitele ve funkci předsedy výboru a předsedy komise, neuvolněného zastupitele bez dalších funkcí za období červen 2023 až prosinec 2023. Odchodné pro odvolaného starostu města nebylo městem poskytnuto z důvodu, že odvolaný člen zastupitelstva města nepředložil čestné prohlášení, tj. "že u něj nejsou dány překážky pro výplatu odchodného stanovené v § 77 odst. 5 a 6 zákona č. 128/2000 Sb."
Pokladní kniha (deník)	Město vede 6 pokladen - pokladnu výdajů, poplatků, bytového hospodářství, infocentra, knihovny a matriky. Při přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc červen 2023 a prosinec 2023. Zůstatek všech 6 pokladních knih k 30.06.2023 činil 177.175,- Kč

	(pokladna výdajů 67.139,- Kč, pokladna poplatků 109.428,- Kč, pokladna bytového hospodářství 0,- Kč, pokladna knihovny 608,- 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) ve výkazu FIN 2-12 M ke stejnému datu. Zůstatek všech 6 pokladních knih k 31.12.2023 byl 0,- Kč (pokladna výdajů 0,- Kč, pokladna poplatků 0,- Kč, pokladna bytového hospodářství 0,- Kč, pokladna knihovny 0,- Kč, pokladna matriky 0,- Kč a pokladna infocentra 0,- Kč) souhlasil se zůstatkem vykázaným na rozvahovém účtu 261 - Pokladna. Rozpočtová položka 5182 – Převody vlastní pokladně (na § 3314 a § 6171) nebyla ve výkazu FIN 2-12M vykázána. Pokladní limity jsou stanoveny Směrnicí k vedení pokladen č. 16 ze dne 02.01.2015. Pokladní limit pokladny výdajů 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 kontrolovaném měsíci červnu 2023 a prosinci 2023 překročen.
Příloha rozvahy	Ke kontrole předložen výkaz Příloha sestavený účetní jednotkou k 31.12.2023.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
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 30.06.2023 ve výši 839.886,77 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu, - k 31.12.2023 ve výši 1.310.298,46 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. k 30.12.2023 (poslední doložený výpis). Ke kontrole byla předložena pokladní kniha bytového hospodářství: - k 30.06.2023 se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 0,- Kč, který souhlasil s analytickým účtem 261 5 - pokladna bytového hospodářství ke stejnému datu, - k 31.12.2023 se zůstatkem peněžních prostředků ve výši 0,- Kč, který souhlasil s analytickým účtem 261 5 - pokladna bytového hospodářství ke stejnému datu. Pokladní doklady bytového hospodářství nebyly předmětem kontroly.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 30.06.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 53.496.485,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 72,24 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 32.691.541,97 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 30,66 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2023 byl přebytek ve výši 20.804.943,03 Kč. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2 - 12 M sestaveného k 31.12.2023 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 97.590.164,82,- Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 124,18 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 94.967.847,15 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 84,36 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2023 byl přebytek ve výši 2.622.317,67 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného: - k 30.06.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 25.896.408,18 Kč a ztrátu z hospodářské činnosti ve výši 74.667,90 Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 30.06.2023 byl zisk ve výši 25.821.740,28 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu, - k 31.12.2023 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 22.185.112,55 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 25.096,- Kč. Celkovým výsledkem hospodaření k 31.12.2023 byl zisk ve výši 22.210.208,55 Kč, který souhlasil se zůstatkem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena: - darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 18.000,- Kč, uzavřená dne 23.02.2023 mezi městem a spolkem Chráněné bydlení Sokolov, z.s., se sídlem 356 01 Sokolov, Slavičkova 1696, IČO 65528794, určeného na mzdové náklady spojené s poskytováním sociálních služeb chráněného bydlení. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 31.01.2023 usnesením č. 62/3/2023, - darovací smlouva o poskytnutí finančního daru ve výši 20.000,- Kč, uzavřená dne 07.03.2023 mezi městem a spolkem SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jáchymov, se sídlem 362 52 Jáchymov, třída Dukelských hrdinů 1028, IČO 63557070, určeného na pořádání Josefské zábavy pro občany města Jáchymov. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 28.02.2023 usnesením č. 92/5/2023. Finanční prostředky převedeny dne 20.03.2023 na bankovní účet spolku, účetní doklad č. 150043 ze dne 20.03.2023.
Dohody o provedení práce	Při přezkoumání hospodaření města bylo v kontrolovaném období uzavřeno 29 dohod o provedení práce.

	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 2022. Dohoda byla uzavřena dne 16.02.2023 na dobu určitou od 16.02.2023 do 31.12.2023 s maximálním rozsahem práce do 300 hodin za rok. Zastupitelstvo města dne 15.02.2023 usnesením č. 73/IV/2023 souhlasilo s uzavřením dohod o provedení práce s jednotlivými zastupiteli města na rok 2023.
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 08.03.2023 dotaci příjemci Léčebné lázně Jáchymov, a.s., se sídlem 362 51 Jáchymov, T. G. Masaryka 415, IČO 29211808, na účel - zahájení lázeňské sezóny 2023. Dotace ve výši 150.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 10/2023 dne 19.04.2023. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 12.04.2023 usnesením č. 102/V/2023. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 26.04.2023. 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 31.12.2023. Vyúčtování dotace ze dne 14.12.2023 (předložené poskytovateli dne 28.12.2023), skutečné náklady činily 157.030,- Kč, dotace čerpána v plné výši. - ze dne 22.03.2023 dotaci příjemci SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů, se sídlem 362 51 Jáchymov, třída Dukelských hrdinů 1028, IČO 63557070, za účelem zvyšování sportovní aktivity dětí a mládeže a na oslavy 150 let založení SDH Jáchymov. Dotace ve výši 60.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 11/2023 dne 19.04.2023. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 12.04.2023 usnesením č. 103/V/2023. Veřejnoprávní smlouva byla zveřejněna na internetových stránkách města dne 21.04.2023. 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 31.12.2023. Vyúčtování dotace ze dne 18.12.2023 (předložené poskytovateli dne 27.12.2023), skutečné náklady činily 60.000,- Kč, dotace čerpána v plné výši.
Smlouvy nájemní	Ke kontrole byla předložena nájemní smlouva č. 04/23 uzavřená dne 19.12.2023 mezi městem (pronajímatel) a společností RTI cz s.r.o., Zikmunda Wintra 1282/21, Jižní Předměstí, 301 00 Plzeň, IČO 25224905 (nájemce), na pronájem části pozemku p.č. 1526/13 v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov (dle geometrického plánu č. 1096-

	134/2002 pozemek p.č. 1526/36 o výměře 325 m ²), za účelem umístění telekomunikačního zařízení anténního stožáru k provozování základové stanice GSM Klínovec. Smlouva byla uzavřena na dobu určitou, a to 5 let s účinností ode dne 01.01.2024. Roční nájemné stanoveno ve výši 202.569,- Kč. Záměr pronájmu byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a způsobem umožňujícím dálkový přístup od 11.05.2023 do 29.05.2023. Pronájem byl schválen zastupitelstvem města dne 13.12.2023 usnesením č. 284/X/2023 a č. 285/X/2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena kupní smlouva, uzavřená dne 13.03.2023 mezi městem (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemku parcelní č. 1452/81 o výměře 89 m ² , parcelní č. 1452/82 o výměře 50 m ² a parcelní č. 1453/83 o výměře 31 m ² (vše ostatní plocha), v k.ú. Jáchymov, obec Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 13.600,- Kč (tj. ve výši 80,- Kč/m ²) byla uhrazena dne 22.03.2023 na bankovní účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2023/78. Dle smlouvy uhradí kupující i náklady spojené s prodejem pozemků (tj. náklady spojené s převodem nemovitosti) ve výši 15.261,60 Kč. Na tyto náklady byla kupující uhradena záloha na prodej ve výši 10.000,- Kč, která byla složena dne 03.08.2022 na bankovní účet příjmů vedený u Československé obchodní banky, a.s. Nedoplatek ve výši 5.261,60 Kč byl uhrazen dne 09.03.2023 na bankovní účet města vedený u Československé obchodní banky, a.s., denní výpis č. 2023/66. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu od 20.05.2022 do 06.06.2022. Prodej byl schválen zastupitelstvem města dne 22.06.2022 usneseními č. 683/XXVI/2022 a č. 684/XXVI/2022.
Smlouvy o věcných břemenech	Dle sdělení města byly v kontrolovaném období uzavřeny smlouvy o věcném břemeni se společností ČEZ Distribuce, a.s., které nebyly předmětem kontroly.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má vnitřní Směrnici města Jáchymov č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou od 01.11.2019, která byla schválena radou města dne 03.10.2019 usnesením č. 411/20/2019. Ke kontrole předložena dokumentace k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Stavební úpravy měšťanského domu č.p. 8, Jáchymov - podlaha 1.NP". Zadávací dokumentace a podmínky veřejné zakázky byly uveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele města dne 24.04.2023, termín pro předložení nabídky stanoven do 15.05.2023. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásili 3 potenciální dodavatelé. Protokol o otevírání obálek ze dne 15.05.2023 (komise pro otevírání obálek jmenovaná starostou města dne 09.05.2023). Protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 23.05.2023 (komise pro posouzení a hodnocení nabídek jmenovaná starostou města dne 17.05.2023). Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Vítěz výběrového řízení, společnost BOLID M s.r.o., IČO 26347741, s nabídkovou cenou ve výši 1.569.280,19 Kč bez DPH byl radou města schválen dne 23.05.2023 usnesením č. 263/11/2023. Smlouva o dílo uzavřena městem (objednatel) dne 24.05.2023 s vítězem

	soutěže společností BOLID M s.r.o., se sídlem 110 00 Praha 1, Voršilská 2085/3, IČO 26347741 (zhotovitel), s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 1.569.280,19 Kč bez DPH (tj. 1.898.829,03 Kč včetně DPH) a termínem zahájení prací po výzvě objednavatele (červen 2023) a termínem dokončení díla stanoveným zhotovitelem do 30.11.2023. Smlouva o dílo ze dne 24.05.2023 včetně všech příloh byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 05.06.2023, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Dne 19.09.2023 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo, kterým se z důvodu víceprací navýšila cena smlouvy o dílo na výši 1.762.160,19 Kč bez DPH (2.132.213,83 Kč včetně DPH). Dodatek č. 1 byl schválen radou města dne 12.09.2023 usnesením č. 454/18/2023 a uveřejněn na profilu zadavatele dne 23.11.2023, tj. v rozporu s ustanovením § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek. Uvedené zjištění porušení ustanovení § 219 odst. 1 zákona č. 134/2016 Sb. naplňuje znaky přestupku dle ustanovení § 269 odst. 2 zákona č. 134/2016 Sb., a proto bude Krajským úřadem Karlovarského kraje v souladu s ustanovením § 25 odst. 4 zákona č. 255/2012 Sb. předáno Úřadu pro ochranu hospodářské soutěže, který je oprávněn dle ustanovení § 270 odst. 5 zákona č. 134/2016 Sb. přestupky projednávat. Dne 27.11.2023 uzavřely smluvní strany Dodatek č. 2 ke smlouvě o dílo, kterým se z důvodu méněprací snížila cena smlouvy o dílo na výši 1.698.294,84 Kč bez DPH (2.054.936,75 Kč včetně DPH). Dodatek č. 2 byl schválen radou města dne 23.11.2023 usnesením č. 613/24/2023 a uveřejněn na profilu zadavatele dne 11.12.2023, tj. do 30 dnů od jeho uzavření. Ke kontrole byla předložena: - faktura dodavatele č. 20230133 vystavená dne 31.10.2023 ve výši 1.099.148,- Kč bez DPH (1.329.968,08 Kč včetně DPH), uhrazená dne 13.11.2023 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2023/180; - faktura dodavatele č. 02626049 vystavená dne 27.11.2023 ve výši 599.146,74 Kč bez DPH (724.967,56 Kč včetně DPH), uhrazená dne 11.12.2023 z běžného účtu města vedeného u Československé obchodní banky, a.s., výpis č. 2023/195. Sjednaná cena díla dle Smlouvy o dílo ve znění Dodatku č. 2 byla dodržena. Výše skutečně uhrazené ceny ve výši 1.698.294,74 Kč bez DPH (2.054.936,64 Kč včetně DPH) byla uveřejněna na profilu zadavatele města dne 20.12.2023, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb.,	Písemná informace o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2022 byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 29.06.2023, tj. do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v zastupitelstvu města dne 28.06.2023.

apod.)	Město uvedlo v písemné informaci o přijatých nápravných opatřeních lhůtu pro podání písemné zprávy o plnění přijatých opatření, a to do 31.12.2023.
Vnitřní předpis a směrnice	Ke kontrole předložena vnitřní směrnice č. 1/2023 - Sociální fond Města Jáchymov, schválená zastupitelstvem města dne 12.04.2023 usnesením č. 101/V/2023 s účinností ode dne 01.05.2023. Směrnice upravuje pravidla tvorby a použití sociálního fondu.
Zápisy z jednání rady včetně usnesení	V kontrolovaném období se rada města sešla celkem 26 krát. Kontrola zápisu a přijatých usnesení z jednání rady města ze dne 24.10.2023 a 23.11.2023. Rada města je pětičlenná.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 15.02.2023, 12.04.2023, 10.05.2023, 28.06.2023, 20.09.2023, 25.10.2023 a 13.12.2023. Kontrola zápisu a přijatých usnesení z jednání zastupitelstva města ze dne 20.09.2023 a 25.10.2023. Zastupitelstvo města dne 25.10.2023 mj. zvolilo do funkce 2 neuvolněné místostarosty města a usnesením č. 239/IX/2023 stanovilo zastupitelnost uvolněného starosty města v době jeho nepřítomnosti. Zastupitelstvo města je patnáctičlenné.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná zpráva o plnění přijatých opatření byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje zaslána dne 28.11.2023, tj. ve lhůtě uvedené městem v informaci o přijatých nápravných opatřeních do 31.12.2023.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Jáchymov má zřízeny 2 peněžní fondy - Sociální fond a Fond obnovy. Sociální fond byl zřízen zastupitelstvem města dne 01.03.2011. Pravidla tvorby a použití Sociálního fondu jsou 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. Dne 12.04.2023 usnesením č. 101/V/2023 byla zastupitelstvem města schválena nová Směrnice č. 1/2023 "Sociální fond Města Jáchymov", která upravuje pravidla tvorby a použití Sociálního fondu s účinností od 01.05.2023. Fond obnovy byl zřízen zastupitelstvem města dne 01.03.2011 usnesením č. 1/6. Tvorba a použití Fondu obnovy jsou upravena Směrnicí č. 12 "Fondu obnovy domů nacházejících se v k.ú. Jáchymov" s účinností od 11.09.2019. Součástí této Směrnice jsou "Pravidla pro poskytování příspěvků z Fondu obnovy na rekonstrukci domů v Městské památkové zóně Jáchymov" schválená zastupitelstvem města dne 22.06.2016 s účinností od 01.07.2016. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2023 ve výši 972.929,70 Kč souhlasil s celkovým zůstatkem finančních prostředků vykázaných na rozvahovém účtu 236 - Běžné

	účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu; - k 31.12.2023 ve výši 891.504,18 Kč souhlasil s celkovým zůstatkem finančních prostředků vykázaných na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků ke stejnému datu.
--	--

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

- neuzavřel smlouvu o sdružených prostředcích,
- nehospodařil a nenakládal s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- 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 návratné finanční výpomoci, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitélského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

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

byl zjištěn následující nedostatek:

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2023:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

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

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

- Zveřejnění návrhu závěrečného účtu města Jáchymov za rok 2022 na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města netrvalo až do zveřejnění závěrečného účtu dne 30.06.2023, tj. zveřejnění trvalo pouze do dne 24.06.2023.

§ 3 odst. 3 - Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

- Zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu města Jáchymov na období let 2025 - 2026 na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města netrvalo až do zveřejnění střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2025 - 2026 dne 08.01.2024, tj. zveřejnění trvalo pouze do dne 31.12.2023.

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 neuveřejnilo na profilu zadavatele Dodatek č. 1 ke smlouvě o dílo uzavřený dne 19.09.2023 na veřejnou zakázku malého rozsahu "Stavební úpravy měšťanského domu č.p. 8, Jáchymov - podlaha 1.NP" do 30 dnů od jeho uzavření, ale až dne 23.11.2023.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2023 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.09.2023. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 06.09.2023 - 07.09.2023 za období od 01.01.2023 do 30.06.2023, kdy kontrolori kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením

přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Ing. Josef Švéda a Bc. Dagmar Klemáková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2023, které se uskutečnilo ve dnech 06.03.2024. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Naděžda Klíčová, kontrolor Mgr. Lucie Kavková a Ing. Josef Švéda, deklarují své kontrolní závěry v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření vlastnoručními podpisy.

III. Informace územního celku o přijatých opatřeních k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání a jejich splnění v souladu s ustanovením § 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 ustanovením § 13 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb.

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2023:

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

c1 - Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů

- Návrh střednědobého výhledu rozpočtu nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.
- Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření nebyl zveřejněn v souladu se zákonem.

c4 - Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

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

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 31.12.2023 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,46 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,81 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0 %

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 31.12.2023, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 06.03.2024, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 09.04.2024

Za Krajský úřad Karlovarského kraje

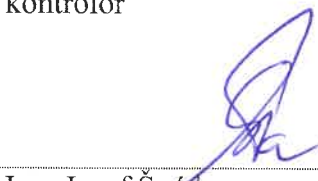


Naděžda Klíčová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

**KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE**
(4) odbor kontroly



Mgr. Lucie Kavková
kontrolor



Ing. Josef Švéda
kontrolor

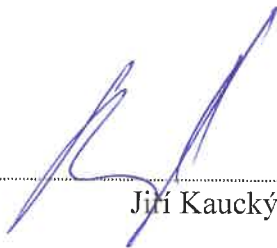
Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, ke kterému lze podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Konečným zněním zprávy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

- okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v ustanovení § 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 ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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


Jiří Kaucký, starosta města



Dne:

19. 7. 2024

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jáchymov	Jiří Kaucký
2	1	Karlovarský kraj	Naděžda Klíčová

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 ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Výjimkou z plnění této povinnosti může být skutečnost, kdy územní celek před zpracováním návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření přijal opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen podle § 6 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., a podal o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání v souladu s ustanovením § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu zprávu o plnění přijatých opatření zaslat.

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