

Č.j.: KK/2111/FI/20-9

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE ODBOR FINANČNÍ

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

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov

IČO: 00254622

za rok 2020

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 30.09.2020 - 01.10.2020 *(dílčí přezkoumání)*
- 30.03.2021 - 19.04.2021 *(konečné přezkoumání)*

na základě písemné žádosti územního celku doručené krajskému úřadu dne 17.06.2020 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 01.07.2020 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření v souladu s § 5 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. a s § 5 odst. 2 písmene b) zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů, (dále i „zákon č. 255/2012 Sb.“).

Místo uskutečnění dílčího přezkoumání:

Městský úřad Jáchymov
náměstí Republiky 1
362 51 Jáchymov

Místo uskutečnění konečného přezkoumání:

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

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona č. 420/2004 Sb. a § 4 zákona č. 255/2012 Sb. vydaného vedoucí finančního odboru Krajského úřadu Karlovarského kraje pod číslem 2020/112/P dne 23.06.2020 vč. dodatku č. 1 ze dne 15.03.2021.

Přezkoumané období od 01.01.2020 do 31.12.2020.

Zástupci územního celku:

- Ing. Bronislav Grulich - starosta města
- Karla Bláhová – vedoucí odboru hospodářsko správního

Přezkoumání vykonali:

a) při dílčím přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Josef Švéda
Bc. Lenka Najvarová
Martina Malečíková

b) při konečném přezkoumání

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání:
Ing. Dana Matoušková
- kontrolor:
Ing. Drahoslava Ježková

Předmět a hlediska přezkoumání hospodaření:

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

Přezkoumání hospodaření bylo vykonáno výběrovým způsobem.

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

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

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím vyhotovení této zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření bylo vyhodnocení podkladů předaných městem Jáchymov ke kontrole v rámci konečného přezkoumání hospodaření města za rok 2020 dne 19.04.2021.

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 2020 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 02.12.2019 do 31.12.2019.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je návrh rozpočtu města na rok 2020 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 2020 nebyla pravidla rozpočtového provizoria stanovena.
Rozpočtová opatření	Usnesením č. 8/XIV/2016 schválilo zastupitelstvo města pověření pro radu města ke schvalování a provádění rozpočtových opatření do výše 300.000,- Kč v rámci jednoho paragrafu, do výše 500.000,- Kč v rámci celkových příjmů a výdajů a do výše 1.000.000,- Kč o přijatých dotacích. V průběhu kontrolovaného období bylo zastupitelstvem a radou města provedeno 8 rozpočtových opatření. Kontrolou bylo prověřeno: - rozpočtové opatření č. 1, schválené zastupitelstvem města dne 12.2.2020 usnesením č. 301/XII/2020, zveřejněné na internetových stránkách města od 27.2.2020; - rozpočtové opatření č. 2, schválené radou města dne 30.4.2020 usnesením č. 163/9/2020, zveřejněné na internetových stránkách města od 4.5.2020; - rozpočtové opatření č. 3, schválené zastupitelstvem města dne 17.6.2020 usnesením č. 319/XIII/2020, zveřejněné na internetových stránkách města od 29.6.2020; - rozpočtové opatření č. 5, schválené zastupitelstvem města dne 16.09.2020 usnesením č. 361/XIV/2020, zveřejněné na internetových stránkách města od 06.10.2020; - rozpočtové opatření č. 7, schválené radou města dne 22.12.2020 usnesením č. 492/25/2020, zveřejněné na internetových stránkách města od 23.12.2020; - rozpočtové opatření č. 8, schválené radou města dne 22.12.2020 usnesením č. 493/25/2020, zveřejněné na internetových stránkách města od 23.12.2020. Kontrolovaná rozpočtová opatření byla na internetových stránkách města uveřejněna do 30 dnů od jejich schválení. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření č. 1 – č. 3 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde jsou schválená rozpočtová opatření č. 4 – č. 8 zveřejněna v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jejich listinné podoby.
Schválený rozpočet	Pro rok 2020 byl zastupitelstvem města schválen dne 18.12.2019 usnesením č. 267/XI/2019 rozpočet schodkový. Příjmy ve výši 70.575.000,- Kč a výdaje ve výši 78.725.000,- Kč. Rozpočet byl

	zpracován v třídění podle rozpočtové skladby, závaznými ukazateli příjmů rozpočtu byly schváleny vybrané rozpočtové paragrafy a položky, závaznými ukazateli výdajů rozpočtu byly schváleny vybrané rozpočtové paragrafy. Schodek ve výši 8.150.000,- Kč bude hrazen z prostředků z minulých let. Schválený rozpočet na rok 2020 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 02.01.2020 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že 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	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu a na internetových stránkách města v době od 02.12.2019 do 18.12.2019. Střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 byl schválen zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 268/XI/2019. Obsahuje základní souhrnné údaje o příjmech a výdajích, dlouhodobých závazcích a pohledávkách. Schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 31.12.2020 doposud. Návrh střednědobého výhledu rozpočtu města na období let 2022 až 2023 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu od 01.12.2020 do 16.12.2020 a na internetových stránkách města je zveřejněn ode dne 01.12.2020 doposud. 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 je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 01.01.2020 doposud. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že územní celek oznámil na úřední desce městského úřadu, kde je schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2021 až 2022 zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby. Vzhledem k výkonu konečného přezkoumání hospodaření města v místě Krajského úřadu Karlovarského kraje nebylo možné ověřit, zda územní celek oznámil na své úřední desce, kde schválený střednědobý výhled rozpočtu města na období let 2022 až 2023 města zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu města za rok 2019 byl zveřejněn na úřední desce městského úřadu v době od 01.06.2020 do 17.06.2020 a na internetových stránkách města v době od 01.06.2020

	do 30.06.2020. Závěrečný účet města za rok 2019 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 byl projednán a schválen zastupitelstvem města dne 17.06.2020 usnesením č. 316/XIII/2020 a je zveřejněn na internetových stránkách města ode dne 29.06.2020 doposud. Zastupitelstvo města vyjádřilo souhlas s celoročním hospodařením s výhradami, na základě nichž přijalo opatření potřebná k nápravě chyb a nedostatků. Při dílčím přezkoumání hospodaření města bylo ověřeno, že 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 za rok 2019 byla zastupitelstvem města schválena dne 17.06.2020 usnesením č. 317/XIII/2020.
Bankovní výpis	Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků: - k 30.06.2020 ve výši 42.349.610,30 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 4 běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a dle výpisu z 1 běžného účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 39.695.888,60 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisů ze 4 běžných účtů vedených u Československé obchodní banky, a.s. a dle výpisu z 1 běžného účtu vedeného u České národní banky ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů územních samosprávných celků: - k 30.06.2020 ve výši 437.847,45 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 31.12.2020 ve výši 942.371,55 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 30.06.2020 ve výši 2.220.123,95 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 1.845.656,92 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků rozvahového účtu 245 - Jiné běžné účty: - k 30.06.2020 ve výši 164.934,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu;

	- k 31.12.2020 ve výši 164.934,- Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 451 - Dlouhodobé úvěry: - k 30.06.2020 ve výši 4.974.070,61 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 4.036.916,74 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z 1 bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu.
Evidence majetku	Evidence majetku je vedena elektronicky v programu MUNIS.
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 řízení. Dle sdělení města nebyly v roce 2020 vystaveny žádné předžalobní upomínky, ani zahájeno žádné exekucí řízení. K 31.12.2020 byly evidovány pohledávky z místních poplatků v celkové výši 348.731,45 Kč (za psy ve výši 26.397,- Kč, za zábor veřejného prostranství ve výši 91.668,70 Kč, za svoz komunálního odpadu ve výši 230.665,75 Kč) zaúčtované na rozvahovém účtu 315 – Jiné pohledávky z hlavní činnosti ke stejnému datu.
Evidence závazků	Evidence závazků je vedena elektronicky v programu MUNIS.
Inventurní soupis majetku a závazků	Inventarizace majetku a závazků k 31.12.2020 byla provedena na základě plánu inventur vydaného starostou města dne 30.10.2020, platného v době od 1.12.2020 do 28.2.2021 a vnitřní směrnice města - Směrnice č. 4 o inventarizaci majetku a závazků ze dne 25.1.2012. Jmenována 1 dvoučlenná hlavní inventarizační komise a 6 dílčích tříčlenných inventarizačních komisí. Proškolení členů inventarizačních komisí proběhlo dne 27.11.2020. Prvotní fyzická inventura hmotného majetku provedena k 30.11.2020, následná rozdílová inventura k 31.12.2020 provedena dokladově. Plán inventur stanovil ukončení fyzické inventury hmotného majetku dne 31.12.2020, tj. shodně s rozvahovým dnem. Inventarizační zpráva ze dne 15.02.2021. Kontrola inventurních soupisů k rozvahovým účtům 231, 236, 241, 245, 261, 311, 315, 321, 419 a 451. Inventarizační rozdíly nebyly účetní jednotkou zjištěny.
Kniha došlých faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy došlých faktur v hlavní činnosti zapsáno celkem 958 dodavatelských faktur. Ke dni 31.12.2020 byla za rok 2020 evidována 1 částečně neuhrazená a 3 neuhrazené došlé faktury po lhůtě splatnosti ve výši 34.983,19 Kč a dále bylo evidováno 39 neuhrazených faktur ve lhůtě splatnosti ve výši 1.432.024,30 Kč, celkem ve výši 1.467.007,49 Kč, které byly zaúčtované na analytickém účtu 321.0001 - Dodavatelé ke stejnému datu.
Kniha odeslaných faktur	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo do knihy odeslaných faktur z hlavní činnosti zapsáno celkem 43 odběratelských

	faktur. Ke dni 31.12.2020 byla za rok 2020 evidována 1 částečně neuhrazená faktura po lhůtě splatnosti ve výši 3.346,61 Kč a dále byly evidovány 4 neuhrazené faktury ve lhůtě splatnosti ve výši 27.331,20 Kč, celkem ve výši 27.331,20 Kč, které byly zaúčtovány na analytickém účtu 311.0001 – Odběratelé hlavní činnosti ke stejnému datu.
Odměňování členů zastupitelstva	Schválení odměn neuvolněným členům zastupitelstva města dle zákona č. 128/2000 Sb., provedeno na ustavujícím zasedání zastupitelstva města dne 01.11.2018 usnesením č. 14/1/2018 s účinností vyplacení od 01.11.2018. Úprava odměn neuvolněným členům zastupitelstva města byla provedena 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 zákona č. 128/2000 Sb. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy mzdové listy uvolněného starosty, uvolněného místostarosty, členů rady, předsedů a členů finančního výboru, členů kontrolního výboru a ostatních neuvolněných členů zastupitelstva města za měsíce duben až červen 2020. Dále byl ke kontrole předložen mzdový list neuvolněné členky zastupitelstva města za měsíc únor 2020, která dne 12.02.2020 předala zastupitelstvu města na jeho zasedání rezignaci na předsedkyni kontrolního výboru, kterou zastupitelstvo města pod bodem 7 zasedání přijalo. Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období schválená žádná mimořádná odměna pro zastupitele města. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly mzdové listy předmětem kontroly.
Pokladní doklad	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.06.2020 bylo vystaveno celkem: - ve výdajové pokladní knize (pokladna města) 45 příjmových a 217 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně matriky 63 příjmových a 6 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně knihovny 25 příjmových a 33 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně poplatků 33 příjmových a 15 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně bytového hospodářství 172 příjmových a 7 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně infocentra 8 příjmových a 10 výdajových pokladních dokladů. Výběrovým způsobem byly zkontrolovány pokladní doklady za měsíc červen 2020: - výdajové pokladny města, a to příjmové pokladní doklady od č. P20300038 do č. P20300043 a výdajové pokladní doklady od č. V20300185 do č. V20300193.

	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo vystaveno celkem: - v MÚ (výdajové) pokladní knize 88 příjmových a 426 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně matriky 138 příjmových a 13 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně knihovny 43 příjmových a 70 výdajových pokladních dokladů, - v pokladně poplatků 87 příjmových a 28 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně bytového hospodářství 311 příjmových a 15 výdajových pokladních dokladů; - v pokladně infocentra 15 příjmových a 22 výdajových pokladních dokladů. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly pokladní doklady předmětem kontroly.
Pokladní kniha (deník)	Město vede 6 pokladen - pokladnu Městský úřad - výdajů, poplatků, bytového hospodářství, infocentra, knihovny a matriky. Při dílčím přezkoumání hospodaření byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc červen 2020 (zůstatky předložených 5 pokladních knih k 30.06.2020 činily u pokladny: Městského úřadu výdajů 45.657,- Kč, poplatků 15.280,- Kč, bytového hospodářství 0,- Kč, knihovny 371,- Kč, matriky 0,- Kč), vyjma pokladny infocentra, ke které pokladní kniha vedena není, a to v rozporu s vnitřním předpisem města <i>"Směrnice k vedení pokladen"</i> podepsaným starostou města dne 02.01.2015, odst. <i>"Zásady společné pro všechny pokladny"</i>. Dle uvedeného předpisu města má být ke každé pokladně vedena samostatná pokladní kniha. Dále je v předpisu uvedeno: <i>"Pro kontrolu správnosti provedení pokladních operací si ekonom na konci každého dne uzavře deník pokladny, vytiskne obraty a zůstatek. Zůstatek si odkontroluje na fyzický stav hotovosti v pokladně."</i> Vzhledem ke skutečnosti, že pokladní kniha k pokladně infocentra vedena není, není uvedena povinnost daná vnitřní směrnicí města Jáchymov k vedení pokladen splněna. Zůstatek uvedený na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k 30.6.2020 ve výši 61.310,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně (na § 3314, § 3319 a § 6171) ke stejnému datu. Při konečném přezkoumání byly ke kontrole předloženy pokladní knihy všech uvedených pokladen za měsíc prosinec 2020 (zůstatky předložených 6 pokladních knih k 30.12.2020 činily u pokladny: Městského úřadu výdajů 0,- Kč, poplatků 0,- Kč, bytového hospodářství 0,- Kč, knihovny 0,- Kč, matriky 0,- Kč, pokladna infocentra 2,- Kč). Ke kontrole pokladny infocentra bylo doloženo i vedení pokladní knihy, dle výše uvedeného vnitřního předpisu města <i>"Směrnice k vedení pokladen"</i> podepsaným starostou města dne 02.01.2015.

	Zůstatek uvedený na rozvahovém účtu 261 - Pokladna k 31.12.2020 ve výši 2,- Kč souhlasil se zůstatkem na rozpočtové položce 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně (na § 3319) ke stejnému datu.
Rozvaha	Ke kontrole předložen výkaz Rozvaha sestavený účetní jednotkou k 30.06.2020 a k 31.12.2020.
Účetnictví ostatní	Město Jáchymov provozuje hospodářskou činnost - bytové hospodářství, správcem je firma IKON spol. s r.o. Finanční transakce hospodářské činnosti jsou účtovány na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet hospodářské činnosti. Zůstatek finančních prostředků na rozvahovém účtu 241 - Běžný účet: - k 30.06.2020 ve výši 2.220.123,95 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu; - k 31.12.2020 ve výši 1.845.656,92 Kč odpovídal stavu finančních prostředků dle výpisu z bankovního účtu vedeného u Československé obchodní banky, a.s. ke stejnému datu. Za kontrolované období od 01.01.2020 do 31.12.2020 bylo vystaveno 12 účetních dokladů s obraty od č. 480001 do č. 480012. Účetní doklady hospodářské činnosti nebyly při přezkoumání hospodaření města předmětem kontroly.
Účtový rozvrh	Účetní jednotka má zpracován účtový rozvrh platný pro rok 2020.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.06.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 37.205.117,07 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 57,99 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 28.814.323,47 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 29,92 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 30.06.2020 byl přebytek ve výši 8.390.793,60 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestaveného k 30.06.2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka neprovedla rozpočtové opatření: 1) dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky 4152 - Neinvestiční přijaté dotace od mezinárodních institucí a některých cizích orgánů a právnických osob (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 0,- Kč, skutečnost vykázána ve výši 6.171,18 Kč) a u rozpočtové položky 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 2.570.000,- Kč, skutečnost vykázána ve výši 2.712.021,05 Kč); 2) před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtového paragrafu 2143 – Cestovní ruch v celkové výši 135.156,60 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 82.582.944,84 Kč (tj. plnění

	k rozpočtu schválenému po změnách na 104,35 %) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 75.372.798,17 Kč (tj. plnění k rozpočtu schválenému po změnách na 67,73 %). Výsledkem rozpočtového hospodaření města k 31.12.2020 byl přebytek ve výši 7.210.146,65 Kč. Kontrolou výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M, sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že účetní jednotka provedla rozpočtové opatření: 1) dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky 4152 - Neinvestiční přijaté dotace od mezinárodních institucí a některých cizích orgánů a právnických osob (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 6.171,18 Kč, skutečnost vykázána ve výši 6.171,18 Kč) a u rozpočtové položky 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 3.651.855,08 Kč, skutečnost vykázána ve výši 3.651.855,08 Kč); 2) před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtového paragrafu 2143 – Cestovní ruch (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 467.000,- Kč, skutečnost vykázána ve výši 441.594,10 Kč).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30.06.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 13.858.040,52 Kč a zisk z hospodářské činnosti ve výši 358.750,72 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 30.06.2020 ve výši 14.216.791,24 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu. Kontrolou Výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31.12.2020 bylo zjištěno, že výsledkem hospodaření běžného účetního období byl zisk z hlavní činnosti ve výši 8.855.789,92 Kč a ztráta z hospodářské činnosti ve výši 108.068,98 Kč. Celkový výsledek hospodaření k 31.12.2020 ve výši 8.747.720,94 Kč souhlasil se zůstatkem rozvahového účtu "Výsledek hospodaření běžného účetního období" vykázaným ve výkazu Rozvahy ke stejnému datu.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	Rozvaha zřízené příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavená k 31.12.2020.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Ke kontrole předložen výkaz zisku a ztráty příspěvkové organizace "Základní škola Marie Curie - Sklodowské a mateřská škola Jáchymov" sestavený k 31.12.2020. Výsledkem hospodaření běžného účetního období příspěvkové organizace k 31.12.2020 byl z hlavní činnosti zisk ve výši 837.404,88 Kč a z hospodářské činnosti zisk ve výši 3.983,24 Kč. Celkový výsledek hospodaření ve výši 841.388,12 Kč souhlasil se stavem rozvahového účtu – Výsledek hospodaření běžného účetního období ke stejnému datu.
Darovací smlouvy	Ke kontrole byla předložena darovací smlouva: - uzavřená dne 29.04.2020, která se týká poskytnutí finančního daru

	ve výši 40.000,- Kč fyzické osobě, k účelovému použití na pořádání hudebního festivalu "Šlikovka" v Jáchymově. Poskytnutí daru schváleno zastupitelstvem města dne 18.12.2019 usnesením č. 265/XI/2019; - uzavřená dne 12.06.2020, která se týká poskytnutí finančního daru ve výši 9.000,- Kč Nadaci St. Joachim, se sídlem 362 51 Jáchymov, Třída Dukelských hrdinů 339, IČO 05089689, k účelovému použití na pořádání akce "Noc kostelů" v Jáchymově. Poskytnutí daru schváleno radou města dne 28.05.2020 usnesením č. 206/11/2020.
Dohody o pracovní činnosti	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o pracovní činnosti se zastupiteli města.
Dohody o provedení práce	Dle sdělení města nebyla v kontrolovaném období uzavřena žádná dohoda o provedení práce se zastupiteli města.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Město Jáchymov nemá vyhlášen „Program pro poskytování dotací a návratné finanční výpomoci“ dle § 10c zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 250/2000 Sb.“). Město poskytlo mj. na základě žádosti: - ze dne 17.12.2019 dotaci příjemci Muzeum Karlovy Vary, příspěvková organizace Karlovarského kraje, se sídlem 360 01 Karlovy Vary, Pod Jelením skokem 393/30, IČO 72053810, za účelem kulturně-výchovná činnost v Muzeu Jáchymov v roce 2020 s cílem "Oslavy 500 výročí jáchymovského tolaru v Jáchymově". Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 50.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 4/2020 bez uvedení data. Smlouva neobsahovala den podpisu smlouvy smluvními stranami v souladu s ustanovením § 10a odst. 5 písm. l) zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno radou města dne 27.12.2019 usnesením č. 524/26/2019. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.01.2021. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne 25.01.2021, doručeno poskytovateli dne 26.01.2021, poskytnutá dotace byla využita ve výši 50.000,- Kč, skutečné výdaje činily 68.627,- Kč. - ze dne 04.02.2020 dotaci příjemci SH ČMS - Sbor dobrovolných hasičů Jáchymov, pobočný spolek, se sídlem 362 51 Jáchymov, třída Dukelských hrdinů 1028, IČO 63557070, za účelem "příspěvku na činnost dětí a mládeže, členů SDH Jáchymov". Žádost obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 3 zákona č. 250/2000 Sb. Dotace ve výši 60.000,- Kč byla poskytnuta prostřednictvím Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí a čerpání dotace z rozpočtu města Jáchymov uzavřené pod ev. č. VŘ 10/2020 dne 30.06.2020. Smlouva obsahovala náležitosti dle § 10a odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem města dne 17.06.2020 usnesením č. 321/XIII/2020. Veřejnoprávní smlouva ev. č. VŘ 10/2020 ze dne 30.06.2020 byla zveřejněna na úřední desce městského úřadu způsobem umožňujícím dálkový přístup dne 02.07.2020 v souladu s ustanovením § 10d zákona

	č. 250/2000 Sb., tj. do 30 dnů ode dne uzavření smlouvy. Termín vyúčtování dotace byl stanoven smlouvou nejpozději do 31.12.2020. Ke kontrole bylo předloženo vyúčtování poskytnuté dotace ze dne (datum nebylo uvedeno), doručeno poskytovateli dne 31.12.2020, poskytnutá dotace byla využita ve výši 60.000,- Kč, skutečné výdaje činily 60.000,- Kč.
Smlouvy nájemní	Městem byla předložena mj. smlouva č. 03/20 uzavřená dne 20.05.2020 na pronájem části pozemkové parcely č. 525/2 o výměře 64 m² v k.ú. Jáchymov mezi městem a dvěma fyzickými osobami na dobu neurčitou. Ve smlouvě byla sjednána cena ve výši 512,- Kč/rok, poměrná část nájmu za rok 2020 ve výši 341,- Kč byla uhrazena dne 25.05.2020, doloženo příjmovým pokladním dokladem č. 190114. Záměr pronájmu zveřejněn na úřední desce města a způsobem umožňující dálkový přístup v termínu od 16.03.2020 do 03.04.2020. Pronájem byl schválen radou města dne 30.04.2020 usnesením č. 165/9/2020.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole vybrána Smlouva o dílo č. S21-19-1203/2 ze dne 08.06.2020, uzavřená s dodavatelem ALGON, a.s., se sídlem 155 21 Praha 5, Ringhofferova 1/115, IČO 28420403, na provedení zakázky "Chodník podél I/25 Jáchymov". Na základě předložené cenové nabídky byla sjednaná cena díla ve výši 965.625,78 Kč bez DPH (tj. ve výši 1.168.407,19 Kč vč. DPH). Dále ve smlouvě sjednána zahájení díla v květnu 2020 a ukončení díla do srpna 2020. Uzavření smlouvy o dílo č. S21-19-1203/2 bylo schváleno radou města dne 28.05.2020 usnesením č. 220/11/2020. Smlouva o dílo č. S21-19-1203/2 ze dne 08.06.2020 byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.06.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Zápis o předání a převzetí dokončené stavby ze dne 08.12.2020, s termínem dokončení díla 11/2020, zjištěné závady a nedodělky budou odstraněny do 30.04.2021. Ke kontrole byla předložena faktura dodavatele č. 21200748 vystavená dne 08.12.2020 ve výši 965.625,78 Kč bez DPH (1.168.407,- Kč včetně DPH), uhrazena dne 21.12.2020 z běžného účtu města. Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.02.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Ke kontrole byla předložena: - kupní smlouva, uzavřená dne 04.03.2020 mezi městem Jáchymov (prodávající) a dvěma fyzickými osobami (kupující) o prodeji pozemků parcelní č. 1113/21 o výměře 60 m² a č. 5263/7 o výměře 6 m², vše v k.ú. Jáchymov. Dohodnutá kupní cena ve výši 6.600,- Kč byla uhrazena dne 04.03.2020 hotově do pokladny města, pokladní doklad č. P202000553. Záměr o prodeji zveřejněn na úřední desce městského úřadu v termínu u pozemku parcelní č. 1113/21 v době od 31.01.2019 do 18.02.2019 a u pozemku parcelní č. 5263/7 v době od 19.08.2019 do 04.09.2019. Prodej byl schválen zastupitelstvem města pro pozemek parcelní č. 1113/21 dne 20.02.2019 usnesením č. 90/IV/2019 a pro pozemek parcelní č. 5263/7 dne 11.09.2019 usnesením č. 209/IX/2019.
Smlouvy o přijetí	Smlouva o úvěru č. 2020010292 uzavřená dne 23.06.2020

úvěru	s Československou obchodní bankou, a. s. na poskytnutí účelového úvěru v limitované výši do 35.000.000,- Kč na „ <i>rekonstrukci Financované nemovitosti</i> “, čerpání do 23.06.2022, se splatností do 24.09.2035. O uzavření úvěrové smlouvy rozhodlo Zastupitelstvo města dne 17.06.2020 usnesením 340/XIII/2020, jedná se o přijetí úvěru od ČSOB na financování rekonstrukce objektu čp. 545 v ul. Na Slovanech v Jáchymově.
Smlouvy o půjčce	Smlouva o zápůjčce (číslo neuvedeno) uzavřená dne 21.09.2020 mezi městem (zapůjčitel) a Služby Jáchymov, spol. s r.o., se sídlem 362 51 Jáchymov, Dvořákova 999, IČO 25249835 (vydlužitel) za účelem pořízení nákladního automobilu M 31 v celkové výši 1.000.000,- Kč, poukázána z bankovního účtu města vedeného u ČSOB dne 08.10.2020. Smlouva obsahuje sjednané úroky ve výši 0,05 % p.a. z dlužné částky za každý den prodlení, ujednání o měsíčních splátkách, s tím, že celá částka bude vrácena nejpozději do 31.12.2021. Návrh bezúročná půjčka byla schválena zastupitelstvem města usnesením ZM č. 363/XIV/2020 ze dne 16.09.2020.
Smlouvy o věcných břemenech	Ke kontrole byla městem mj. předložena: - smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-0012517/VB/002 k majetku města, uzavřená dne 10.06.2020 mezi městem Jáchymov (strana povinná) a společností ČEZ Distribuce, a.s., se sídlem 405 02 Děčín IV- Podmokly, Teplická 874/8, IČO 24729035, zastoupena společností SUPTel a.s., se sídlem 312 00 Plzeň, Hřbitovní 15, IČO 25229397 (strana oprávněná). Předmětem smlouvy je umístění, provozování, oprava a údržba zařízení distribuční soustavy (kabel NN) na dotčených nemovitostech, tj. pozemku parcelní č. 45328/1 v k.ú. Jáchymov. Jednorázová náhrada ve výši 1.000,- Kč bez DPH uhrazena dne 24.07.2020, účetní doklad č. 190151. Zřízení věcného břemene schváleno radou města dne 28.05.2020 usnesením č. 218/11/2020.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Město má vnitřní směrnici města Jáchymov č. 1/2019 o zadávání veřejných zakázek malého rozsahu, účinnou 01.11.2019. Tuto směrnici schválila Rada města Jáchymov dne 03.10.2019 usnesením č. 411/20/2019. Město předložilo mj. dokumentaci k výběrovému řízení na veřejnou zakázku malého rozsahu na zhotovení díla "Radnice Jáchymov – oprava čelní strany fasády radnice do 1. NP". Výzva k podání nabídek ze dne 27.03.2020 a zadávací podmínky zveřejněny zadavatelem na profilu zadavatele dne 27.03.2020. Do výběrového řízení na zhotovení zakázky se přihlásilo 5 zájemců o veřejnou zakázku, otevírání obálek bylo provedeno dne 06.04.2020, protokol o posouzení a hodnocení nabídek ze dne 06.04.2020. Rozhodujícím kritériem pro výběr dodavatele byla nejnižší nabídková cena bez DPH. Dodavatel veřejné zakázky byl radou města schválen dne 16.04.2020 usnesením č. 158/8/2020. Smlouva o dílo uzavřena dne 19.05.2020 s vítězem soutěže společností SVS2000 spol. s r.o., se sídlem 363 01 Ostrov, Mořičovská 1210, IČO 25241753, s dohodnutou (nabídkovou) cenou ve výši 347.492,20 Kč bez DPH (tj. 420.465,56 Kč vč. DPH) a termínem dokončení díla do 5 měsíců od podepsání smlouvy o dílo.

	Smlouva o dílo ze dne 19.05.2020 byla uveřejněna na profilu zadavatele dne 19.5.2020, tj. do 15 dnů od jejího uzavření. Zápis o odevzdání a převzetí dokončených staveb a jejich ucelených částí č. 1 ze dne 10.12.2020, bez vad a nedodělků. Ke kontrole byla předložena: - faktura dodavatele č. 180620 vystavená dne 02.07.2020 ve výši 36.558,- Kč bez DPH (přenesená daňová působnost), úhrada prokázána dne 15.07.2020 z běžného účtu města; - faktura dodavatele č. 180720 vystavená dne 13.08.2020 ve výši 94.236,53 Kč bez DPH (přenesená daňová působnost), úhrada prokázána dne 19.08.2020 z běžného účtu města; - faktura dodavatele č. 150820 vystavená dne 03.09.2020 ve výši 108.310,70 Kč bez DPH (přenesená daňová působnost), úhrada prokázána dne 14.09.2020 z běžného účtu města; - faktura dodavatele č. 101220 vystavená dne 17.12.2020 ve výši 108.386,97 Kč bez DPH (přenesená daňová působnost), úhrada prokázána dne 22.12.2020 z běžného účtu města. Celkem, na základě ke kontrole doložených faktur, bylo uhrazeno 347.492,20 Kč bez DPH (420.465,56 Kč včetně DPH). Sjednaná cena zakázky dle smlouvy byla dodržena. Skutečně uhrazená cena byla na profilu zadavatele uveřejněna dne 19.02.2021, tj. do 3 měsíců od splnění smlouvy. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřováno, zda u následujících veřejných zakázek byla skutečně uhrazená cena na profilu zadavatele uveřejněna do 3 měsíců od splnění smlouvy, tj. souladu s ustanovením odst. 3 § 219 zákona č. 134/2016 Sb. o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů (dále i „zákon č. 134/2016 Sb.“). Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že město v období od 01.01.2020 do 01.10.2020 uveřejnilo na svém profilu zadavatele následující veřejné zakázky: - Veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Znovuoživení Krušnohoří, č. projektu 100283813 - Obnova kapličky Popov", lhůta pro podání nabídky 24.03.2020 11:00h, smlouva o dílo ze dne 22.04.2020, cena díla 970.970,- Kč bez DPH, termín dokončení díla do 22.09.2020, stav: zadáno, skutečně uhrazená cena: probíhá plnění smlouvy, - Veřejnou zakázku podlimitní na stavební práce "Rekonstrukce ulice Palackého - 1. Etapa, Jáchymov", lhůta pro podání nabídky 01.04.2020 09:00h, smlouva o dílo ze dne 19.05.2020, cena díla 6.861.574,86 Kč bez DPH, termín dokončení díla do 19.10.2020, stav: zadáno, skutečně uhrazená cena: probíhá plnění smlouvy, - Veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Oprava čelní fasády radnice do 1 NP", lhůta pro podání nabídky 06.04.2020 10:00h, smlouva o dílo ze dne 19.05.2020, cena díla 347.492,20 Kč bez DPH, termín dokončení díla do 19.10.2020, stav: zadáno, skutečně uhrazená
--	--

	cena: probíhá plnění smlouvy, - Veřejnou zakázku malého rozsahu na stavební práce "Chodník podél I/25, Jáchymov", lhůta pro podání nabídky 27.05.2020, smlouva o dílo ze dne 08.06.2020, cena díla 965.625,78 bez DPH, termín dokončení díla do 08/2020, stav: zadáno, skutečně uhrazená cena: probíhá plnění smlouvy, - Veřejnou zakázku podlimitní na stavební práce "Stavební úpravy bytového domu Na Slovanech č.p. 545, Jáchymov", lhůta pro podání nabídky 17.08.2020 10:00h, stav: vyhodnoceno. K žádné z těchto uvedených zakázek tedy nebyla v době výkonu dílčího přezkoumání hospodaření na profilu zadavatele uveřejněna skutečně uhrazená cena.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Písemná informace o přijatých nápravných opatřeních byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 22.06.2020, tj. v zákonem stanovené lhůtě do 15 dnů po projednání závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města za rok 2019 zastupitelstvem města. Při dílčím přezkoumání hospodaření bylo ověřeno, že: V písemné informaci město uvedlo: Tato písemná informace o přijatých nápravných opatřeních dle § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., je zároveň písemnou zprávou o plnění přijatých opatření dle ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.", vzhledem k tomu, že byla dozveřejněna skutečně uhrazená cena u veřejné zakázky kontrolované při konečném přezkoumání hospodaření za rok 2019. Tím ale není prokázáno, že město - zadavatel, plní přijatá nápravná opatření zastupitelstvem k chybě a nedostatku uvedené ve Zprávě z přezkoumání hospodaření za rok 2019 ohledně uveřejňování skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem. Kontrolou bylo prověřeno, že město v období od 01.01.2020 do 30.06.2020 a ani do doby dílčí přezkoumání hospodaření za rok 2020, na svém profilu zadavatele žádnou výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy neuveřejnilo, a to z důvodu, že plnění smluv dosud probíhalo, viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám". Kontrolou bylo prověřeno, že až v období 31.07.2020 do 31.12.2020 město na svém profilu zadavatele uveřejnilo skutečně uhrazenou cenu za plnění smlouvy, viz písemnost "Dokumentace k veřejným zakázkám".
Vnitřní předpis a směrnice	Město v roce 2020 nevydalo novou vnitřní směrnici nebo dodatky stávajících směrnic k zajištění realizace zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů nebo zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění <u>pozdějších předpisů</u>.
Záписы z jednání rady včetně usnesení	Za kontrolované období se rada města sešla ve dnech 24.01.2020, 06.02.2020, 20.02.2020, 02.03.2020, 05.03.2020, 19.03.2020, 02.04.2020, 16.04.2020, 30.04.2020, 14.05.2020, 28.05.2020, 11.06.2020 a 25.06.2020, 23.07.2020, 20.08.2020, 03.09.2020, 17.09.2020, 25.09.2020, 01.10.2020, 15.10.2020, 12.11.2020, 26.11.2020, 10.12.2020 a 22.12.2020.

	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly kontrolou prověřeny zápisy ze zasedání rady ze dne 19.03.2020, 16.04.2020 a 25.06.2020. Na těchto zasedáních se rada města mimo jiného zabývala pronájmy pozemků, prodloužením a úpravou smlouvy s „Vodafone“, přidělením bytů na základě žádostí „FO“ dle pravidel města, smlouvou o zřízení věcného břemene - kabelová přípojka „NN“, věcným darem v hodnotě 3.999,- Kč pro fyzickou osobu, schválením vítěze výběrového řízení na veřejnou zakázku "Radnice Jáchymov - oprava čelní strany fasády radnice do 1.NP", dodatkem č. 1 ke Smlouvě o podmínkách poskytování služby centralizované ochrany u Hasičského záchranného sboru Karlovarského kraje, dodatkem k licenční smlouvě č. 91646 o poskytnutí uživatelských práv k modulárnímu programu MUNIS (evidence obyvatel), publikováním obrázku knihovny Latinské školy, výběrovým řízením na obsazení pracovní pozice tajemník/tajemnice a dalším.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Za kontrolované období od 01.01.2020 do 30.06.2020 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 17.02.2020 a 17.06.2020. Mezi jednotlivými jednáními zastupitelstva města nebyla překročena 3 měsíční lhůta o víc jak 66 dní, tj. bylo dodrženo, že zákonem stanovená lhůta může být překročena maximálně o dobu trvání období nouzového stavu vyhlášeného usnesením vlády a Ministerstvem zdravotnictví, který trval od 12.03.2020 do 17.05.2020 včetně. Za kontrolované období od 01.07.2020 do 31.12.2020 se zastupitelstvo města sešlo ve dnech 16.09.2020, 04.11.2020 a 16.12.2020. Na těchto zasedáních se zastupitelstvo města mimo jiného zabývalo prodejem pozemků a nemovitostí z majetku města, přílohou obecně závazné vyhlášky č. 3/2016 o ochraně nočního klidu a regulaci hlučných činností, rozpočtovými opatřeními, zprávami o činnosti rady města, zápisy z kontrolního výboru, rezignací předsedkyně kontrolního výboru, závěrečným účtem za rok 2019, roční účetní závěrkou za rok 2019, schvalováním účelových neinvestičních dotací (např. dotací pro společnost Léčebné lázně Jáchymov, Spolek dobrovolných hasičů Jáchymov, z.s.), zápisy z finančního výboru, zprávou o činnosti výborů a komisí za rok 2019, rozdělením příspěvku z Programu regenerace Městské památkové zóny v roce 2020, změnami územního plánu města Jáchymov, smlouvou o bezúročné půjčce, Závěrečným účtem za rok 2019 – Sdružený Krušné hory – západ, vstupem do Dobrovolného svazku obcí České dědictví UNESCO, schválením rozpočtu města na rok 2021, schválením střednědobého výhledu rozpočtu 2020 – 2023, zplnomocněním rady města k provedení nezbytných rozpočtových opatření od 16.12.2020 do 31.12.2020 a plánem činnosti rady města a zastupitelstva města na rok 2021 a dalším.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	Zpráva o plnění přijatých opatření je zároveň Písemnou informací o přijatých nápravných opatřeních, která byla Krajskému úřadu Karlovarského kraje doručena dne 22.06.2020.

Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	Město Jáchymov má zřízeny 2 peněžní fondy - Sociální fond a Fond obnovy. Směrnice č. 22 "Sociální fond Města Jáchymov" schválena zastupitelstvem města dne 12.12.2012 s účinností od 01.01.2013. Změna vnitřní Směrnice č. 22 s účinností od 14.12.2017 byla schválena zastupitelstvem města dne 13.12.2017 usnesením č. 199/XXVIII/2017 a s účinností od 01.01.2019 byla schválena zastupitelstvem města dne 19.12.2018 usnesením č. 61/III/2018. Směrnice č. 12 k Fondu obnovy schválena zastupitelstvem města dne 01.03.2011 s účinností od 04.03.2011, aktualizace s účinností od 03.04.2014 a 11.09.2019. Poslední změna schválena zastupitelstvem města dne 26.06.2019 usnesením č. 172/VIII/2019. Zůstatek na rozvahovém účtu 419 - Ostatní fondy: - k 30.06.2020 ve výši 437.847,45 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu, - k 31.12.2020 ve výši 942.371,55 Kč souhlasil s celkovým stavem finančních prostředků na rozvahovém účtu 236 - Běžné účty fondů ke stejnému datu.
Usnesení kontrolního výboru	Dne 12.02.2020 zastupitelstvo města usnesením č. 309/XII/2020 vzalo na vědomí rezignaci předsedkyně kontrolního výboru Mgr. Štěpánky Hronové, tím se stal kontrolní výbor dvoučlenný. Dne 17.06.2020 se zastupitelstvo města pod bodem 11 zápisu z jednání dohodlo, že do příštího jednání bude předložen návrh na jmenování člena kontrolního výboru. Dle městem předložených dokladů kontrolní výbor od 01.01.2020 do 30.06.2020 nejednal. Zastupitelstvo města na jednání zastupitelstva města dne 16.12.2020: - usnesením č. 429/XVI/2020 jmenovalo předsedkyni kontrolního výboru paní Ladu Baranek, B.A., - usnesením č. 430/XVI/2020 jmenovala člena kontrolního výboru pana Lud'ka Štáce.

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

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- 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 převzetí dluhu nebo ručitelského závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o společnosti,
- nekoupil a ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady

B. 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)**

byl zjištěn následující nedostatek:

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. **(nenapraveno)**

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

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

b) při dílčím přezkoumání za rok 2020

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

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

Porušený právní předpis: Směrnice k vedení pokladny města Jáchymov

Odst. "Zásady společné pro všechny pokladny" - Město nevede pokladní knihy u každé pokladny zvlášť.

- Město nevede pokladní knihu k pokladně infocentra.
Napraveno.

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

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

- Město neprovedlo rozpočtové opatření dle skutečnosti v případě, kdy šlo o změnu ve finančních vztazích k jiným rozpočtům, a to u rozpočtové položky 4152 - Neinvestiční přijaté dotace od mezinárodních institucí a některých cizích orgánů a právnických osob (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 0,- Kč, skutečnost vykázána ve výši 6.171,18 Kč) a u rozpočtové položky 4221 - Investiční přijaté transfery od obcí (rozpočet po změnách vykazoval částku ve výši 2.570.000,- Kč, skutečnost vykázána ve výši 2.712.021,05 Kč).

Napraveno.

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

- Město neprovedlo rozpočtové opatření před provedením rozpočtově nezajištěných výdajů, a to z rozpočtového paragrafu 2143 – Cestovní ruch v celkové výši 135.156,60 Kč.
- **Nenapraveno.**

C. Zjištění z konečného přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020:

byla zjištěna následující méně závažná chyba a nedostatek:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Smlouva evidenční číslo VŘ 4/2020 neobsahovala den podpisu smlouvy smluvními stranami.

nebyly zjištěny závažné nedostatky.

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

I. Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020 (dále i „zápis“), s jehož obsahem byl územní celek seznámen a jehož stejnopis obdržel dne 07.10.2020. Toto dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve dnech 30.09.2020 - 01.10.2020 za období od 01.01.2020 do 30.06.2020, kdy kontrolori kontrolní skupiny, ve složení kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková, kontrolor Ing. Josef Švéda, Bc. Lenka Najvarová a Martina Malečková, deklarovali své kontrolní závěry v tomto dílčím zápisu vlastnoručními podpisy.

II. Konečného přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020, které se uskutečnilo ve dnech 30.03.2021 - 19.04.2021. Kontroloři kontrolní skupiny ve složení: kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Dana Matoušková a kontrolor Ing. Drahoslava Ježková, 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 § 13 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb.

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

E. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020:

byla zjištěna méně závažná chyba a nedostatek (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.):

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

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

§ 10a odst. 5 - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace nebo návratné finanční výpomoci neobsahovala náležitosti stanovené zákonem.

- Smlouva evidenční číslo VŘ 4/2020 neobsahovala den podpisu smlouvy smluvními stranami.

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

c4 - porušení povinnosti

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

c5 - neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Upozornění na případná rizika dovozená na základě zjištěných chyb a nedostatků (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)

Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za daný rok se neuvádí žádná rizika.

III. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31.12.2020 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,70 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	5,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,08 %

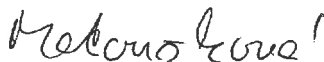
IV. Ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky (§ 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

Na základě účetních a finančních výkazů města Jáchymov k 31.12.2020, které byly předloženy přezkoumávajícímu orgánu dne 19.04.2021, bylo zjištěno, že:

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

Karlovy Vary dne 23.04.2021

Za Krajský úřad Karlovarského kraje



Ing. Dana Matoušková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
(8) odbor finanční


Ing. Drahošlava Ježková
kontrolor

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

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

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

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

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

Ing. Bronislav Grulich, starosta města



Dne:

7.5.2021

Rozdělovník:

Stejnopis	Počet výtisků	Předáno	Převzal
1	1	Jáchymov	Ing. Bronislav Grulich
2	1	Karlovarský kraj	Ing. Dana Matoušková

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb.

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

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

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

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

Č.j.: KK/2111/FI/20-11

Obec Jáchymov potvrzuje přijetí Návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020, souhlasí s jeho zněním a vzdává se práva doručit k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů.

Tímto se tento návrh zprávy stává konečným zněním Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2020.

Karlovy Vary dne 7.5.2021

.....
Ing. Bronislav Grulich
starosta města



