

KRAJSKÝ ÚŘAD KARLOVARSKÉHO KRAJE

ODBOR KONTROLY

Se sídlem: Karlovy Vary, Závodní 353/88, 360 21 Karlovy Vary - Dvory, Česká republika

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření

rok 2008

Územní samosprávný celek: **Město Jáchymov**
IČ: 00 25 46 22

Přezkoumání se uskutečnilo dne 3.11. až 5.11.2008 a 27.4 až 29.4. 2009 na městském úřadě v Jáchymově na základě zákona číslo 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Přezkoumání bylo provedeno na základě oprávnění vyplývajícího z pověření k přezkoumání ve smyslu § 5 zákona číslo 420/2004 Sb., vydaného ředitelem Krajského úřadu Karlovarského kraje pod č.j.: 242/KN/08, č.j.: 247/KN/08 a č.j. 244/KN/08 ze dne 8.července 2008.

Místo uskutečněního přezkoumání: Městský úřad Jáchymov
Nám. Republiky 1. Jáchymov, PSČ 362 51

Přezkoumání vykonaly: ...

*kontrolor pověřený řízením přezkoumání Ing. Emilie Motežčíková,
kontrolor Ing. Zdeněk Míkovec,
kontrolor Dagmar Klemáková*

Jménem územního samosprávného celku byli přítomni:

*Ing. Bronislav Grulich, starosta města
Ing. Marcela Frischová, ekonomka městského úřadu*

Obsah

1. **Plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků**
 - 1.1 Závěrečný účet včetně Zprávy o přezkoumání hospodaření
 - náležitosti a obsah
 - zveřejnění
 - projednání v zastupitelstvu obce (projednání se uzavírá vyjádřením dle § 17 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních celků)
 - odstranění nedostatků z předcházejícího přezkoumání, přijetí nápravných opatření
 - 1.2 Rozpočet obce
 - sestavení rozpočtového výhledu
 - rozpočtové provizorium
 - rozpočet – zveřejnění a schválení
 - změny rozpočtu (rozpočtová opatření)
 - plnění rozpočtu na základě výkazu Fin 2-12M
 - 1.3 Příspěvkové organizace a organizační složky
 - zřizovací listiny (vymezení majetku, účtování o majetku, odpisový plán PO, schválení zřizovatelem, schválení závazných ukazatelů)
 - hospodaření a nakládání s majetkem
 - poskytnuté příspěvky od zřizovatele, využití
 - 1.4 Vnitřní kontrola
 - vnitřní kontrolní systém, funkčnost
 - řídicí kontrola (příkazce operace, správce rozpočtu, hlavní účetní
 - zřízení finančního a kontrolního výboru (zápisy z kontrolní činnosti)
 - veřejnosprávní kontrola na místě u zřízených PO
2. **Dodržování povinností stanovených právními předpisy o odměňování**
 - nařízení vlády č. 79/2008 Sb., v platném znění – ve vazbě na dodržování povinností stanovených zákonem o obcích
 - zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce a nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě
3. **Finanční operace týkající se tvorby a použití peněžních fondů**
 - sociální fond obce (rozpočet, kolektivní smlouva nebo směrnice a její schválení v orgánech obce, použití rozpočtové skladby, účtování)
 - fond rozvoje bydlení (pravidla tvorby a použití fondu, jejich schválení v orgánech ZO, předpis a účtování úroků, splátky půjček, účtování fondu)
 - fond rezerv a rozvoje, aj.
4. **Náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku**
 - charakteristika podnikatelské činnosti
 - výkaz zisku a ztráty
 - kontrola účetních dokladů
 - dodržení účtové osnovy, účtový rozvrh

- rozdělení výsledku hospodaření

5. Peněžní operace týkající se sdružených prostředků

- předložení smlouvy o sdružení, postupy účtování
- dodržení zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění
- účet cizích prostředků
- účet sdružených prostředků

6. Finanční operace týkající se cizích zdrojů ve smyslu zákona o účetnictví

- rezervy
- dlouhodobé závazky
- krátkodobé závazky
- bankovní úvěry a půjčky
- přechodné účty pasivní

Kontrola finančních operací týkající se cizích zdrojů v návaznosti na výkaz „rozvaha“

7. Hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí na základě mezinárodních smluv

- předložení uzavřených smluv
- dodržení účelovosti a stanovených podmínek pro poskytnutí finančních prostředků
- účtování a označení účelových znaků v účetnictví

8. Vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a dalším osobám

- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití
- správné účtování a označení účelových prostředků v účetnictví
- kontrola výkazu „finančního vypořádání“, fyzický odvod nepoužitých finančních prostředků

9. Nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku

- kontrola uzavřených smluv (kupní smlouvy, darovací smlouvy, nájemní smlouvy aj.)
- prodeje majetku (projednání v orgánech ZO, zveřejnění záměrů aj.)
- kontrola zápisů a usnesení ze zasedání ZO, rady obce (dodržení jednotlivých kompetencí)
- majetek vložený do Dobrovolného svazku obcí
- evidence cizího majetku --

10. Nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek

- evidence
- smlouvy

11. Zadávání a uskutečňování veřejných zakázek

- veřejné zakázky – výše ceny dle zadání (hospodaření s finančními prostředky, dodatečné práce a vícepráce)

12. Stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi

- kontrola evidence pohledávek, vymáhání pohledávek

- kontrola evidence závazků, splácení
- vyčíslení procentního podílu pohledávek a závazků na celkových příjmech po konsolidaci

13. Ručení za závazky fyzických a právnických osob

- obec nesmí ručit za závazky fyzických osob a právnických osob, vyjma případů uvedených v § 38 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích

14. Zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob

- kontrola předložených zástavních smluv
- oddělené analytické členění majetku daného do zástavy, popřípadě kterým se ručí za závazky
- vyčíslení procentního podílu zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku

15. Zřizování věcných břemen k majetku územního celku

- smlouvy
- evidence

16. Účetnictví vedené územním celkem

- vnitřní předpisy (organizační řád, předpisy k účetnictví, stanovení pravidel pro poskytování cestovních náhrad členům ZO, účtový rozvrh, předpis k zákonu o finanční kontrole)
- dohody o hmotné odpovědnosti
- kontrola pokladních dokladů a pokladního zůstatku
- věcná a formální správnost kontrolovaných dokladů
- kniha došlých a vystavených faktur, hlavní kniha, deníky
- dodržování platné rozpočtové skladby a účtové osnovy včetně uspořádání položek účetní závěrky
- inventarizace (pokyn k provedení, inventarizační soupisy, provedení inventarizace zásob, kontrola podrozvahových účtů, kontrola vykázaného výsledku hospodaření běžného roku – účet 933)
- rozvaha k 31.12. včetně přílohy (návaznost majetkových účtů na inventarizaci, zůstatky na bankovních účtech)
- otevírání a uzavírání účetních knih
- ukazatel dluhové služby v %

A. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2008 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

B. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov bylo postupováno dle ustanovení § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a svazku obcí.

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

- rozpočtové hospodaření města Jáchymov (zveřejňování dokumentů včetně doložek o zveřejnění 15 dní před projednáním a schvalování v zastupitelstvu města),
 - rozpočtový výhled na období 2007 – 2009,
 - přebytkový rozpočet města pro rok 2008 schválen zastupitelstvem dne 19.12.2007, zveřejnění od 3.12.2007 do 19.12.2007,
 - závěrečný účet za rok 2007 schválilo zastupitelstvo města dne 11.6.2008 s výhradou a přijalo nápravné opatření, součástí byla Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města, (zveřejnění od 20.5. do 9.6.2008),
 - rozpočtová opatření č. I. až č. XI., schválila rada města (dne 10.3, 19.5., 11.8., 8.9., 30.9., 27.10., 26.11., 8.12.2008) a zastupitelstvo města (dne 16.4., 11.6., 17.9. 5.11. a 10.12.2008), celkové navýšení rozpočtu v příjmech o 3.824.307,- Kč, ve výdajích o 9.419.307,- Kč, vzniklý schodek byl pokryt z prostředků výsledku hospodaření předchozích let, použitím fondu rezerv a fondu budoucnosti,
 - odměny neuvolněným členům zastupitelstva dle nařízení vlády č. 79/2008 Sb., byly schváleny zastupitelstvem města dne 16.4.2008 s účinností od 1.5.2008, odměny neuvolněnému místostarostovi města schváleny dne 17.9.2008 s účinností od 5.8.2008.

Prověřeny byly níže uvedené kupní smlouvy:

- kupní smlouva ze dne 25.2.2008 na prodej pozemkové parcely č. 2147/6 o výměře 162 m² v k.ú. Jáchymov, kupní cena ve výši 32.400,- Kč byla uhrazena dne 6.3.2008, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 1.12.2006 do 19.12.2006, prodej schválen zastupitelstvem města dne 20.12.2006,
 - kupní smlouva ze dne 7.5.2008 na prodej pozemkové parcely č. 5284/19 o výměře 158 m² v k.ú. Jáchymov, kupní cena ve výši 8.058,- Kč byla uhrazena dne 25.2.2008, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 3.12.2007 do 19.12.2007, prodej schválen zastupitelstvem města dne 19.12.2007,
 - kupní smlouva ze dne 11.6.2008 na prodej pozemkové parcely č. 134/3 o výměře 60 m² v k.ú. Jáchymov, kupní cena ve výši 4.800,- Kč byla uhrazena dne 27.6.2008, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 25.1.2008 do 20.2.2008, prodej schválen zastupitelstvem města dne 20.2.2008,
 - kupní smlouva ze dne 26.5.2008 na prodej pozemkové parcely č. 4066/61 o výměře 471 m² v k.ú. Jáchymov, kupní cena ve výši 37.680,- Kč byla uhrazena dne 28.1.2008, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 3.12.2007 do 19.12.2007, prodej schválen zastupitelstvem města dne 26.5.2008,
 - kupní smlouva ze dne 13.2.2008 na prodej pozemkové parcely č. 4159/5 o výměře 227 m² v k.ú. Jáchymov, kupní cena ve výši 22.700,- Kč byla uhrazena dne 26.2.2008, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 27.4.2007 do 16.5.2007, prodej schválen zastupitelstvem města dne 19.9.2007,

Prověřeny byly níže uzavřené nájemní smlouvy:

- nájemní smlouva ze dne 5.5.2008 na pronájem zahrady o výměře 220 m² na p.p.č. 349/1 v k.ú. Jáchymov za cenu 1.760,00 Kč/rok, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 7.2.2008 do 25.2.2008, pronájem schválen radou města dne 25.2.2008, nájem uhrazen dne 26.6.2008,
 - nájemní smlouva ze dne 23.4.2008 na pronájem parkovací a manipulační plochy o

výměře 245 m² na p.p.č. 4328/1 v k.ú. Jáchymov za cenu 2.450,00 Kč/rok, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 7.2.2008 do 25.2.2008, pronájem schválen radou města dne 25.2.2008, nájem uhrazen dne 2.5.2008,

- nájemní smlouva ze dne 31.1.2008 na pronájem plochy na parkování osobních vozidel o výměře 575 m² a 100 m² na p.p.č. 4890/11 a p.p.č. 4959/1 v k.ú. Jáchymov za cenu 40.000,00 Kč/rok, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 8.8.2007 do 27.8.2007, pronájem schválen radou města dne 27.8.2007, nájem uhrazen dne 21.2.2008,

- nájemní smlouva ze dne 11.3.2008 na pronájem stavební plochy o výměře 360 m² na p.p.č. 5313 v k.ú. Jáchymov za cenu 4.320,00 Kč/rok, záměr města byl zveřejněn na úřední desce od 9.8.2007 do 27.8.2007, pronájem schválen radou města dne 27.8.2007 a 15.10.2007, nájem uhrazen dne 31.3.2008,

Ostatní prověřené smlouvy:

- smlouva o ručení, uzavřená dne 27.2.2008 s Komerční bankou, a.s., Praha, k zajištění pohledávky (k poskytnutému úvěru příspěvkové organizaci Centrální zásobování teplem Jáchymov, na pořízení technologie), schválená usnesením zastupitelstva města č. 7 dne 20.2.2008,
- smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 3.6.2008, uzavřená se společností ZČP Net, s.r.o. Plzeň, za účelem vstupu a vjíždění na pozemkové parcely, uvedené ve smlouvě, z důvodu vybudování stavby plynárenského zařízení VTL plynovodu Mariánská – Boží dar, smlouva uzavřena na dobu neurčitou s jednorázovou úhradou ve výši 15.550,- Kč, zřízení schváleno radou města dne 10.3.2008,
- zadání a uskutečnění veřejné zakázky na akci „Zateplení základní školy Jáchymov“, Smlouva o dílo byla uzavřena dne 11.8.2008 se společností ELESTA Loket s.r.o., hodnota díla dle smlouvy (bez DPH) činila 4.493.369,- Kč; kontrolou předložených faktur č. 2008107, 2008117, 2008112 a 2008120 o celkové hodnotě 4.454.400,- Kč nebyla překročena výše uvedená smluvní cena,
- činnost finančního výboru byla doložena zápisy ze dne 26.3., 16.5., 2.9. a 24.11.2008,
- činnost kontrolního výboru byla doložena zápisy ze dne 25.3., 18.6., 23.9. a 2.11.2008,
- kontrola čerpání účelových prostředků, označení účelovým znakem v příjmech a ve výdajích poskytnutá z rozpočtu Karlovarského kraje:
 - neinvestiční dotace, poskytnutá na základě rozhodnutí č. 544/KR/2008 ze dne 5.9.2008 ve výši 785.000,- Kč, určená na „Opravu vnějšího pláště historické radnice v Jáchymově včetně restaurování historických omítek a reliéfních výzdob štítu“, dotace vyčerpána (skutečné náklady na akci ve výši 1.749.585,- Kč), vyúčtování provedeno dne 31.12.2008,
 - neinvestiční příspěvek, poskytnutý na základě smlouvy č. D 792/2008 ze dne 4.7.2008 ve výši 71.052,- Kč, určený na odbornou přípravu a věcné vybavení členů jednotky sboru dobrovolných hasičů a smlouvy č. D 1017/2008 ze dne 20.10.2008 ve výši 20.918,- Kč, určený na věcné vybavení JSDH, dotace vyčerpány a obě vyúčtovány dne 13.1.2009,
 - neinvestiční dotace, poskytnutá na základě smlouvy č. D 821/2008 ze dne 28.7.2008 ve výši 35.000,- Kč, určená na projekt „Jáchymov – informační listy“, dotace vyčerpána, vyúčtování provedeno dne 13.1.2009,
 - neinvestiční příspěvek, poskytnutý na základě smlouvy č. D 138/2008 ze dne 29.2.2008 ve výši 20.000,- Kč, určený na pořádání akce „Jáchymovské kulturní léto“, dotace vyčerpána, vyúčtování provedeno dne 10.1.2009,
 - neinvestiční dotace z rozpočtu Ministerstva vnitra, poskytnutá prostřednictvím

Karlovarského kraje ve výši 60.000,- Kč, určená na výdaje spojené s konáním voleb do zastupitelstev krajů, vyúčtování provedeno dne 2.12.2008, dotace vyčerpána (skutečné výdaje ve výši 65.101,- Kč),

- vnitřní organizační směrnice města k zajištění realizace zákonů č. 563/1991 Sb., o účetnictví a zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a dalších zákonů: předloženo celkem 23 vydaných směrnic, z toho v roce 2008 směrnice o cestovních náhradách, účtový rozvrh roku 2008,
- výkaznictví města k 30.9.2008 a k 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), výkaz zisku ztrát hospodářské činnosti města (bytového hospodářství), peněžní operace (odpis pohledávek schválený zastupitelstvem města), výsledek hospodaření za rok 2008 (ztráta ve výši 3.528.008,14 Kč, návaznost na výkaz FIN 2-12 M účet 963 – výsledek hospodaření běžného účetního období), porovnání stavu analytického účtu, finanční okruh hospodářské činnosti, účetní doklady za měsíc prosinec v návaznosti na 18 přijatých faktur (od 8.12 do 31.12.2008) s výpisem z bankovního účtu,
- pokladna a pokladní doklady za měsíc září 2008 a prosinec 2008, kontrola návaznosti zůstatku k 30.9.2008 a 31.12.2008 u pokladní knihy se zůstatkem SÚ 261 – Pokladna a položkou 5182 – Poskytnuté zálohy vlastní pokladně,
- účetní doklady za měsíc červen 2008, zapsané v knize došlých faktur pod čísla 2800268 až 2800389 za měsíc listopad a prosinec pod čísla 2800728 – 2800803, úhrady ověřeny na výpisech z běžného účtu č. 4323341/0100, vedeného u Komerční banky a.s.,
- stavy bankovních výpisů používaných běžných účtů souhlasí se zůstatkem ve výši 986.956,- Kč vykázaným v rozvaze ÚSC – SÚ 231 – Základní běžný účet,
- výkazy příspěvkových organizací k 31.12.2008 Základní školy Jáchymov, Mateřské školy Jáchymov, Lesního úřadu města Jáchymov, Centrální zásobování teplem Jáchymov, rozdělení hospodářského výsledku za rok 2007 příspěvkových organizací do fondů, schválené zastupitelstvem města 16.4.2008, zápisy o provedené veřejnosprávní kontrole za dne 16.9. a 18.9. u Základní školy, Mateřské školy a Lesního úřadu Jáchymov, odpisový plán příspěvkových organizací na rok 2008, schválený radou města 10.3. a 14.7.2008, peněžní operace (odpis nedobytných pohledávek),
- zápisy z jednání a usnesení zastupitelstva města ze dne 20.2., 16.4., 11.6., 4.8., 17.9., 5.11., 10.12.2008 (rozpočtová opatření č.I až XI., odpis promlčených pohledávek, nakládání s pohledávkami z rozpočtové a hospodářské činnosti města, nakládání s majetkem města – prodej, převod, nákup, nájem, věcná břemena, závěrečný účet, odvolání a volba starosty, místostarosty, členů rady města, odměny neuvolněným zastupitelům, hospodaření města, příspěvkových organizací, zrušení fondu a ostatní záležitosti města), zápisy a usnesení z jednání rady města konané od 1.1.do 31.12.2008,
- mzdové listy starosty, místostarosty, předsedy kontrolního a finančního výboru, komisi a vybraných zaměstnanců města za měsíce srpen a září a 6 Dohod o provedení práce za rok 2008,
- výkaznictví města k 30.9.2008 a 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), kontrola plnění příjmů (98,98 %), výdajů (99,06 %) upraveného rozpočtu, rozpočtovým opatřením byl rozpočet změněn na schodkový (výdaje na zateplení budovy školy), příjmy doplněny položkou 8115 z prostředků přebytku minulých let, fondu budoucnosti a fondu rezerv,
- kontrola účetního okruhu fondu rozvoje bydlení, rezerv a budoucnosti, zůstatek bankovních účtů k 30.9.2008, k 31.12.2008 zřízen pouze fond rezerv, stav peněžních

Opis položek včetně zůstatku po dokladu

Doklad Datum	SU	AU	Kap	Pol	Para	Uz	Org	ZP	MD	D
120051 01.05.2009										
	231	32	00	8901	0000	0000000000	000		4,03 Kč	0,00 Kč
převod úroků z účtu Kauce										
	954	42	00	0000	0000	0000000000	000		0,00 Kč	4,03 Kč
převod úroků z účtu Kauce										
	231	32	00	5163	6310	0000000000	000		0,00 Kč	17,00 Kč
účet Kauce - poplatek za položky										
	474	01	00	0000	0000	0000000000	000		17,00 Kč	0,00 Kč
účet Kauce - poplatek za položky										
	231	35	00	2131	3639	0000000000	000		4 320,00 Kč	0,00 Kč
Úhrada vydané faktury č. 2900007										
	315	01	00	0000	0000	0000000000	000		0,00 Kč	4 320,00 Kč
Úhrada vydané faktury č. 2900007										
	321	01	00	0000	0000	0000000000	000		4 320,00 Kč	0,00 Kč
pronájem plechové haly r. 2009										
	231	32	00	5164	6171	0000000000	000		0,00 Kč	4 320,00 Kč
pronájem plechové haly r. 2009										
Celkem za doklad	120051								8 661,03 Kč	8 661,03 Kč
Zůstatek na BÚ	KB Os	Výdaj		po dokladu	120051				48 334,38 Kč	
Celkem									8 661,03 Kč	8 661,03 Kč

Zaúčtoval **Marcela Frischová**

Podpis _____

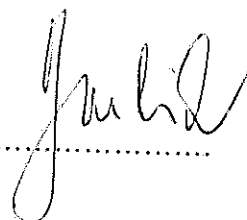
Zkontroloval _____

- prostředků souhlasí se zůstatkem na bankovním účtu vykázaným v rozvaze na SÚ 236 – Běžné účty peněžních fondů,
- prověření účetních dokladů dle § 11 a § 33a, správnost účtování dle vyhl.č. 505/2002 Sb., Českých účetních standardů a rozpočtové skladby pro obce bylo provedeno výběrovým způsobem u vzorku 25 došlých faktur za měsíc červen a 20 faktur za měsíc prosinec 2008,
 - inventarizace majetku a závazků města k 31.12.2008 (příkaz starosty včetně jmenování hlavní a dílčí inventarizační komise ze dne 31.12.2008, soupisy fyzické a dokladové inventarizace dle jednotlivých rozvahových a podrozvahových účtů, závěrečná zpráva k 31.12.2008, nebyly zjištěny inventarizační rozdíly),
 - výkaznictví města k 31.12.2008 (rozvaha ÚSC a výkaz Fin 2-12 M), kontrola účetních vazeb investičního okruhu (stálá aktiva a účet 901 – fondu hmotného a nehmotného majetku a účtu 321.03 - dodavatelé), okruh základního běžného účtu, porovnání stavu účtu 933 – převod zúčtovaných příjmů a výdajů z minulých let se skutečností roku 2008.

2. Zástupce města Jáchymov prohlašuje, že

- město nesdružovalo finanční prostředky,
- město neobdržela žádné finanční prostředky z Národního fondu ani ze zahraničí,
- město nehospodaří s majetkem státu
- dluhová služba 0,05 %

podpis oprávněné osoby:.....



C. Plnění opatření k nápravě nedostatků zjištěných

- a) Při provedení dílčího přezkoumání hospodaření města Jáchymov, za období od 1.1.až 30.9.2008, nebyly zjištěny chyby a nedostatky, (ustanovení § 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumání hospodaření územních
- b) Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2007 byly zjištěny chyby a nedostatky méně závažného charakteru dle § 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., spočívající v :
 - 1) Porušení rozpočtové kázně
Úpravy rozpočtu nebyly provedeny v souladu s ustanovením § 16 odstavce 4 zákona o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
NAPRAVENO – v roce 2008 město provádělo pravidelné úpravy rozpočtu vč. poskytnutých dotací,

2) Neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

- na úseku inventarizace nebylo dodrženo ustanovení § 29 a § 30 zákona o účetnictví
NAPRAVENO, řádná roční inventarizace za rok 2008 byla provedena u všech rozvahových a podrozvahových účtů,
- při poskytování finančních darů a poskytování příspěvků nebyla dodržena vyhláška č. 323/2002 Sb., o rozpočtové skladbě
NAPRAVENO (zjištěné chyby a nedostatky se neopakují)
- nebylo dodrženo ustanovení zákona č. 262/2006 Sb., zákoníku práce a nařízení vlády č. 469/2002 Sb., kterým se stanoví katalog prací a kvalifikační předpoklady kterým se mění nařízení vlády o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě (dále jen „katalog prací“),
NAPRAVENO (náplně práce byly vystaveny k 2.6.2008)
- nebylo dodrženo ustanovení § 4 odst. 8 zákona 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, § 12 odst. 1 vyhlášky č. 505/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona o účetnictví pro účetní jednotky, které jsou územními samosprávnými celky, příspěvkovými organizacemi, státními fondy a organizačními složkami státu, v platném znění (dále jen vyhláška č. 505/2002 Sb.) a § 8 odst. 2 zákona o účetnictví.
NAPRAVENO, (rozdíl mezi Stálými aktivy a účtem 901 – Fondem hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku činí neuhrazené faktury k fi GEOSAN se splátkovým kalendářem do r. 2014, rozdíl na účtu 933 – zúčtování mezi příjmy a výdaji z minulých let je vyrovnán pouze za rok 2008, nedostatek vzniklý v předchozích letech nelze z technických důvodů odstranit)
- nebylo dodrženo ustanovení § 11 odst. 1 písm. b) zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví.
NAPRAVENO (závady nebyly zjištěny)

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2008

- I. **Nebyly zjištěny chyby a nedostatky** (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.)
- II. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov za rok 2008 **nebyla zjištěna rizika** dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.
- III. Při přezkoumání hospodaření města Jáchymov **byly zjištěny dle ustanovení § 10 odst. 4b) zákona č. 420/2004 Sb., následující podíly:**
 - a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku 42,77 %

- b) podíl závazků na rozpočtu územního celku 37,95 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku 6,76 %

V Jáchymově dne 29. duben.2009

KRAJSKÝ ÚŘAD
KARLOVARSKÉHO KRAJE
odbor kontroly (9)

Podpisy kontrolorů:

Ing. Emilie Motezjiková

podpis.....

Dagmar Klemáková

podpis.....

Ing. Zdeněk Míkovec

podpis.....

Stejnopis zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jáchymov obdržel a s jejím obsahem byl seznámen

Ing. Bronislav Grulich, starosta města

podpis.....

dne.....

Grulich 29. 4. 2009

Město Jáchymov potvrzuje přijetí zprávy, souhlasí s jejím zněním a vzdává se možnosti podat ke zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření územního samosprávného celku písemné stanovisko dle ustanovení § 7 odst. 1 písm. f) zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

Pan Ing. Bronislav Grulich, starosta města

podpis.....

dne.....

Grulich 29. 4. 2009

