

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 25.04.2025
Spisová značka: KUUK/093284/2024/7
Číslo jednací: KUUK/060707/2025
ÚID: kuukes97ff0480
Počet listů/příloh: 23/0
Vyřizuje/linka: Ing. Hana Schneiderová/142

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2024, IČ: 00261904

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného dílčího přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 29.07.2024 a bylo provedeno na základě ustanovení § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jirkov, na adrese Náměstí Dr. Edvarda Beneše 1, 431 11 Jirkov, dne 21.10.2024 - 24.10.2024.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jirkov, na adrese Náměstí Dr. Edvarda Beneše 1, 431 11 Jirkov, dne 22.04.2025 - 25.04.2025.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Hana Schneiderová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor
- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor

Zástupci územního samosprávného celku:

- Dana Havlátková Juršaková - starostka
- Ing., Bc. Lenka Batrinová, MBA - vedoucí finančního odboru
- Martina Tonková - hlavní účetní

Předmět přezkoumání hospodaření

Předmětem přezkoumání jsou údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle § 17 odst. 2 a 3 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů, a to v souladu s § 2 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“):

- a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám.

Předmětem přezkoumání dále je dle § 2 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- e) ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- h) účetnictví vedené územním celkem,
- i) ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Hlediska přezkoumání hospodaření

Předmět přezkoumání se podle ustanovení § 3 zákona č. 420/2004 Sb. ověřuje 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.

Přezkoumání hospodaření města bylo realizováno na konkrétních datech týkajících se zákonem vymezených předmětů přezkoumání. Informace a podklady byly z celkového souboru veškerých dostupných dat vybírány s využitím odborného úsudku kontrolujícího. Využití odborného úsudku v sobě zahrnuje posouzení rizikovosti a významnosti získaných informací a znalostí konkrétních oblastí a důležitých aspektů prostředí kontrolovaného subjektu, za účelem stanovení přiměřeného rozsahu prověřování a vhodných kontrolních postupů. Výčet konkrétních dokladů a jiných materiálů využitých pro realizaci vlastního ověřování vybraných finančních a hospodářských operací při přezkoumání hospodaření je popsán v části A, bod I zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření (dále také „zpráva“). Míru ujištění vycházející ze závěrů této zprávy je nezbytné vnímat v tomto konkrétním rozsahu prověřovaných informací a podkladů. V případě, že při přezkoumání jednotlivých předmětů byly zjištěny chyby a nedostatky, jsou podrobně popsány v další části zprávy.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- Návrh rozpočtu na rok 2024 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby, - zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále také "zákon č. 250/2000 Sb."), - předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněn od 21.11.2023 do 02.01.2024).
Rozpočtová opatření	- Zastupitelstvo města Jirkova (dále také "ZM") stanovilo na svém jednání dne 06.12.2023 usnesením č. 27/8/ZM/2023 bod II. a bod III. kompetenci radě města Jirkova (dále také "RM") k provádění jednotlivých rozpočtových opatření (dále také "RO") v určeném rozsahu, - k 31.12.2024 schválilo ZM a RM celkem 160 rozpočtových opatření, - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestaveném k 30.09.2024 a k 31.12.2024, - dle předložené sestavy "Přehled závazných ukazatelů ke dni 30.09.2024" ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - dle předložené sestavy "Přehled závazných ukazatelů ke dni 31.12.2024" ověřeno dodržování závazných ukazatelů na straně výdajů - nebylo zjištěno překročení, - na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činily 700.916.256,69 Kč a výdaje rozpočtu po změnách činily 696.110.097,79 Kč, - po schválení byla RO zveřejněna v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb., - město na své úřední desce umožňující dálkový přístup oznámilo, kde jsou RO zveřejněna na internetových stránkách a kde je možno nahlédnout do jejich listinných podob.
Schválený rozpočet	- Rozpočet na rok 2024 schválen ZM usnesením č. 27/8/ZM/2023 (bod I) dne 06.12.2023 jako schodkový, - příjmy ve výši 551.160.000,- Kč, výdaje ve výši 585.052.500,- Kč, - schodek ve výši 33.892.500,- Kč byl kryt z úspor z minulých let a z fondu rozvoje a rezerv, - zůstatek na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet ÚSC k 31.12.2023 činil 308.743.995,41 Kč a na SÚ 236 Běžné účty peněžních fondů - Fond rozvoje a rezerv k 31.12.2023 činil 28.195.504,84 Kč, - závazné ukazatele pro město stanoveny ve schváleném rozpočtu pro rok 2024 a schváleny ZM usnesením č. 27/8/ZM/2023 (bod IV) dne 06.12.2023, - zveřejněn na internetových stránkách města dne 18.12.2023, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	- Závazné ukazatele jsou součástí schváleného rozpočtu, - závazné ukazatele sděleny dopisy ze dne 22.12.2023 zřízeným organizacím: Základní škola Jirkov, příspěvková organizace (dále také "p. o."), Budovatelů 1563; Základní škola Jirkov, p. o., Studentská 1427; Základní škola Jirkov, p. o., Nerudova 1151; Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, p. o.; Dům dětí a mládeže Jirkov, p. o.; Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, p. o.; Lesy města Jirkova, p. o.;

	Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o.; Mateřská škola Jirkov, p. o.; Základní umělecká škola Jirkov, p. o. - zkontrolováno plnění závazných ukazatelů k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Střednědobý výhled rozpočtu	- Zpracován na roky 2025 - 2026, - doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu města Jirkov na roky 2025 - 2026 na úřední desce (zveřejněn od 21.11.2023 do 02.01.2024), - schválen usnesením ZM č. 5/8/ZM/2023 ze dne 06.12.2023, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 18.12.2023, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	- Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2023 (zveřejněn od 11.06.2024 do 04.07.2024), - závěrečný účet za rok 2023 byl projednán a schválen ZM usnesením č. 5/12/ZM/2024 dne 26.06.2024 s výhradami a přijetím nápravných opatření, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách města dne 04.07.2024, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	- Součet zůstatků evidovaných ve výpisech z 9 bankovních účtů souhlasil se zůstatkem evidovaným na rozvahovém účtu SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC a analytickém účtu (dále také "AÚ") 0024, 0108, 0111, 0112, 0200, 0201, 0300, 0400 a 0500 k 30.09.2024 a k 31.12.2024 a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12 M, - součet zůstatků evidovaných ve 2 výpisech z bankovních účtů souhlasil se stavem evidovaným na SÚ 245 Jiné běžné účty AÚ 0064 a 0065 ke dni 30.09.2024 a k 31.12.2024, - stav evidovaný na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ke dni 30.09.2024 a k 31.12.2024 doložen doklady vydanými UCB - potvrzení o termínovaném vkladu ze dne 22.05.2024 a 19.06.2024.
Evidence majetku	Pořízení majetku "Nákup osobního automobilu Škoda Octavia Active 1,5 TSI": - kupní smlouva s firmou AutoDům Chomutov, spol. s r. o., IČ: 47309644, na částku 935.590,53 Kč vč. DPH ze dne 09.08.2023, - faktura č. 3152 ze dne 20.12.2023 se splatností 19.01.2024, - úhrada dne 21.12.2023, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 251, - interní sdělení ze dne 26.03.2024, zn. MP/2024/002138, - účetní doklad č. 20010049 ze dne 26.03.2024 (zařazení majetku do účetnictví), - Inventurní karta majetku, inventurní číslo 1000602, SÚ/AÚ 022/0060, datum zařazení 26.03.2024. Vyřazení 8 ks monitorů 17" LCD Huyndai a 1 ks Tiskárny HP Laserjet: - Protokol č. 6 z jednání škodní komise MěÚ Jirkov konaného dne 06.02.2024, škodní komise doporučuje radě města vyřadit uvedený majetek, - usnesení RM č. 32/4/RM/2024 ze dne 19.02.2024, - Servisní protokol k zakázce č. 2040166 a 2040167, - Protokol o likvidaci inventáře ze dne 22.03.2024, - účetní doklad č. 20010056. - Protokol č. 30 z jednání škodní komise MěÚ Jirkov, konaného dne 12.11.2024, - Protokol č. 28 z jednání škodní komise MěÚ Jirkov, konaného dne 12.11.2024,

	- Protokol č. 27 z jednání škodní komise MěÚ Jirkov, konaného dne 12.11.2024.
Faktury	přijaté - č. 57, 273, 675, 848, 1020, 1408, 1496, 1606, 1650, 1863, vydané - č. PF-2024-0-00037, PF-2024-0-00060, PF-2024-0-00064, PF-2024-0-00078, PF-2024-0-00089, PF-2024-0-00099, PF-2024-0-00112, PF-2024-0-00124, PF-2024-0-00139, PF-2024-0-00169.
Hlavní kniha	- předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Inventurní soupis majetku a závazků	- Inventarizace provedena ke dni 31.12.2024, - Vnitřní předpis č. 18/2022 Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova s účinností od 25.10.2022; schválen RM dne 24.10.2022 usnesením č. 26/26/RM/2022, - rozdílové inventury k 31.10.2024 provedeny u vybraného majetku (seznam inventurních soupisů uveden v příloze plánu inventur č. 1), - Plán inventur na rok 2024 s platností od 01.10.2024 do 31.01.2025 včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí a seznamu inventurních soupisů; schválen RM dne 07.10.2024 usnesením č. 30/27/RM/2024, - Seznámení s podklady pro inventarizaci ze dne 25.10.2024 (proškolení inventarizačních komisí) včetně seznamu s podpisy, - Inventarizační zpráva za rok 2024 ze dne 31.01.2025 - byly zjištěny inventarizační rozdíly u SÚ 042, 081, 082, 314, 377/0108, 378/0307, 441/0010, - dle Inventarizační zprávy za rok 2024 byly zjištěny inventarizační rozdíly, které nebyly opraveny v účetnictví roku 2024, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Jirkov, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Březeneč, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Jindřišská, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Červený Hrádek u Jirkova, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 3 obec Boleboř a k. ú. Boleboř, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 7 obec Boleboř a k. ú. Orasín, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 96 obec Boleboř a k. ú. Svahová, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 1791 obec Chomutov a k. ú. Chomutov I, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 255 obec Český Rudolec a k. ú. Radíkov, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 10 obec Kalek a k. ú. Gabrielína Huť, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 561 obec Blatno a k. ú. Mezihoří u Chomutova, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 100 obec Blatno a k. ú. Zákoutí, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 221 obec Vrskmaň a k. ú. Nové Sedlo nad Blínou, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 316 obec Vrskmaň a k. ú. Vrskmaň, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 557 obec Vysoká Pec a k. ú. Pyšná, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 241 obec Hora Svaté Kateřiny a k. ú. Rudolice v Horách, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2024 pro list vlastnictví č. 101 obec Hora Svaté Kateřiny a k. ú. Malý Háj, - město Jirkov nemá zastavený majetek, - město Jirkov má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na SÚ/AÚ 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501,

	- prověřeny inventurní soupisy SÚ: 013 Software, 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby, 022 Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí, 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek, ORG. 0800, 032 Kulturní předměty, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, zjištěný inventarizační rozdíl činí 998.375,63 Kč, a to pořízení Škoda Octavia Combi ve výši 998.375,63 Kč, účetní doklad č. 3303146, 063 Dluhové cenné papíry držené do splatnosti, 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek, 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku, 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku, 081 Oprávky ke stavbám, zjištěný inventarizační rozdíl činí 138.265 Kč, 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých, zjištěný inventarizační rozdíl činí 564.046,03 Kč, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, ORG. 0800, 111 Pořízení materiálu 112 Materiál na skladě, 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti AÚ 0000, účet OP 9631 Pokuty, 194 Opravné položky k odběratelům AÚ 0000, účet OP 9302, 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 236 Běžné účty fondů územních samosprávných celků 244 Termínované vklady krátkodobé 245 Jiné běžné účty 261 Pokladna 262 Peníze na cestě AÚ 0011 311 Odběratelé, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy, zjištěný inventarizační rozdíl činil 119.519,14 Kč 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 321 Dodavatelé 331 Zaměstnanci 335 Pohledávky za zaměstnanci 336 Sociální zabezpečení 337 Zdravotní pojištění 341 Daň z příjmů 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 343 Daň z přidané hodnoty 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 375 Krátkodobé zprostředkování transferů 377 Ostatní krátkodobé pohledávky AÚ 0125, AÚ 0130, AÚ 0136, AÚ 0137, AÚ 0321, AÚ 0322, AÚ 0324, AÚ 0351, zjištěný inventarizační rozdíl u AÚ 0108 činil 2.426.531,75 Kč 378 Ostatní krátkodobé závazky AÚ 0120, AÚ 0134, AÚ 0140, AÚ 0200, AÚ 0400, zjištěný inventarizační rozdíl u AÚ 0307 činil 1.705.424,75 Kč 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 419 Ostatní fondy 455 Dlouhodobé přijaté zálohy
--	--

	462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci 469 Ostatní dlouhodobé pohledávky 909 Ostatní majetek.
Kniha došlých faktur	- předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Kniha odeslaných faktur	- předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Odměňování členů zastupitelstva	- Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM schváleny usnesením ZM č. 15/1/ZM/2022 dne 19.10.2022, - poskytování dalších peněžních plnění pro zastupitele města Jirkova schváleny usnesením ZM č. 16/1/ZM/2022 ze dne 19.10.2022, - změna výše měsíčních odměn za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM s platností od 01.03.2024 schváleny usnesením ZM č. 20/10/ZM/2024 ze dne 14.02.2024, - ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2024 u uvolněné starostky, uvolněného místostarosty, neuvolněného místostarosty, členů RM, předsedů kontrolního a finančního výboru, členů zastupitelstva města, - pracovněprávní vztah mezi městem a členem ZM nebyl v období leden až prosinec 2024 uzavřen, - mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.
Pokladní doklad	- příjmová pokladna doklady od č. 2109 do č. 2119, - výdajová pokladna doklady od č. 452 do č. 458.
Pokladní kniha (deník)	- Stanovení pokladního limitu pro výdajovou a příjmovou pokladnu tajemnicí MěÚ Jirkov dne 01.03.2021, - součet zůstatků evidovaných ve 4 pokladních denících souhlasil na stav evidovaný na SÚ 261 Pokladna ke dni 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Příloha rozvahy	- předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha	- předložena k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Účetní doklad	- k výpisu z bankovního účtu č. 19-2226441/0100 ze dne 15.07.2024 č. 231145/7.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2024.
Upomínka k pohledávce a závazku	- Záznam o odtahování vozidla dne 24.04.2023, - Výpis z registru silničních vozidel ze dne 24.04.2023, - I. výzva k zaplacení dluhu za provedený dvojitý odtah ze dne 25.04.2023, čj. MUJIR/10304/2023/MANL, - Předžalobní výzva k zaplacení dluhu za provedený nucený odtah ze dne 25.07.2023, čj. MUJIR/17666/2023/MANL, - Vyrozměnění o zahájení exekuce ze dne 16.10.2024, čj. 134 EX 04452/24-007, pohledávka ve výši 3.600,- Kč bez příslušenství a náklady předcházejícího řízení 600,- Kč, - Návrh na vydání elektronického platebního rozkazu ze dne 18.06.2024, - Doručení Elektronické podatelny Ministerstva spravedlnosti ze dne 18.06.2024, vs: 6600341824, - Potvrzení o doručení podání s běžným číslem 65861/2024, vs: 6600341824 ze dne 18.06.2024, - Elektronický platební rozkaz, čj. EPR 161284/2024-6 ze dne 03.07.2024. - 4x upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 22.06.2022, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 01.08.2022, - 2x upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 05.09.2022, - 2x upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 24.10.2022, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 21.11.2022, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 16.01.2023, - 2x upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 28.06.2023, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 09.08.2023, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 06.09.2023, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 18.10.2023, - 2x upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 06.11.2023,

	- upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 22.01.2024, - upomínka na zaplacení splatného nedoplatku ze dne 20.03.2024, - upozornění na nedoplatek před daňovou exekucí ze dne 18.01.2024, - příkaz čj. MUJIR/18239/2023/StrK ze dne 02.08.2023, - Exekuční příkaz na srážky ze mzdy nebo z jiných příjmů čj. MUJIR/12596/204/BARP ze dne 22.05.2024, - Vyrozumění o nabytí právní moci exekučního příkazu, čj. MUJIR/13937/2024/BARP.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty	- předložen k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- předloženy k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- předloženy k 30.09.2024 a k 31.12.2024.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	- Organizační složka není zřízena, - město Jirkov je zřizovatelem deseti příspěvkových organizací: Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Studentská 1427, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, Základní umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267, okres Chomutov, Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace, Dům dětí a mládeže Jirkov, Městský ústav sociálních služeb Jirkov, příspěvková organizace, Lesy Města Jirkov, příspěvková organizace, Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, příspěvková organizace, - ZM dne 17.04.2024 usnesením č. 14/11/ZM/2024 schvaluje s účinností od 17.04.2024 bezúplatný převod majetku ve vlastnictví města Jirkova v celkové účetní hodnotě 20.653,14 Kč do vlastnictví příspěvkové organizace Lesy města Jirkova se sídlem Boleboř 1, - ZM dne 17.04.2024 usnesením č. 15/11/ZM/2024 schvaluje s účinností od 17.04.2024 bezúplatný převod majetku ve vlastnictví města Jirkova v celkové účetní hodnotě 687.975,36 Kč do vlastnictví příspěvkové organizace Lesy Města Jirkova se sídlem Boleboř 1, - ZM dne 17.04.2024 usnesením č. 16/11/ZM/2024 schválilo s účinností od 17.04.2024 bezúplatný převod majetku města Jirkova, pořízeného příspěvkovými organizacemi v období od 01.01.2023 do 31.12.2023, do vlastnictví MěÚSS, škol a školských zařízení zřizovaných městem Jirkov takto: 1. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov v účetní hodnotě 1.948.546,59 Kč, 2. Základní škola Jirkov, Studentská 1427, okres Chomutov v účetní hodnotě 1.243.474,53 Kč, 3. Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov v účetní hodnotě 2.033.314,93 Kč, 4. Městské gymnázium a Základní škola Jirkov v účetní hodnotě 979.146,00 Kč, 5. Základní umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267, okres Chomutov v účetní hodnotě 93.418,00 Kč, 6. Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace v účetní hodnotě 876.055,75 Kč, 7. Dům dětí a mládeže Jirkov v účetní hodnotě 436.092,16 Kč, 8. Městský ústav sociálních služeb Jirkov, příspěvková organizace v účetní

	hodnotě 6.506.232,21 Kč, - ZM dne 17.04.2024 usnesením č. 17/11/ZM/2024 schvaluje s účinností od 17.04.2024 bezúplatný převod majetku města Jirkova, pořízeného v období od 01.01.2023 do 31.12.2023, do vlastnictví příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov v účetní hodnotě 1.029.182,45 Kč, - RM dne 18.12.2023 usnesením č. 11/27/RM/2023 schválila rozpočet Kulturního, vzdělávacího a informačního zařízení Jirkov, p. o. na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026, - RM dne 18.12.2023 usnesením č.14/27/RM/2023 schválila rozpočet Lesů města Jirkova, p. o. na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026, - RM dne 18.12.2023 usnesením č. 38/27/RM/2023 schválila rozpočet na rok 2024 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2025 a 2026 těchto příspěvkových organizací: Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Studentská 1427, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, Základní umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267, okres Chomutov, Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace, Dům dětí a mládeže Jirkov, Městský ústav sociálních služeb Jirkov, příspěvková organizace, - RM dne 08.01.2024 usnesením č. 8/1/RM/2024 schválila aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou zřizovací listiny příspěvkové organizace Lesy města Jirkova, se sídlem Boleboř 1, IČO 71232460, s účinností od 08.01.2024, - RM dne 08.01.2024 usnesením č. 9/1/RM/2024 schválila s účinností od 08.01.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, dle důvodové zprávy, - RM dne 08.01.2024 usnesením č.10/1/RM/2024 schválila s účinností od 08.01.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace, dle důvodové zprávy, - RM dne 22.01.2024 usnesením č. 34/2/RM/2024 schválila s účinností od 22.01.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, dle důvodové zprávy, - RM dne 19.02.2024 usnesením č. 31/4/RM/2024 schválila s účinností od 06.02.2024, dle důvodové zprávy, aktualizaci přílohy č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 22.12.2021, která je přílohou Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, - RM dne 19.02.2024 usnesením č. 33/4/RM/2024 schválila odpisový plán na rok 2024 u těchto příspěvkových organizací: Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Studentská 1427, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, Městské gymnázium a základní škola Jirkov, Základní umělecká škola Jirkov, Dům dětí a mládeže Jirkov, Mateřská škola, p. o., Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o., Lesy města Jirkova, p. o., Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, p. o., - RM dne 18.03.2024 usnesením č. 37/8/RM/2024 schválila s účinností od 18.03.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní škola
--	---

	Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, dle důvodové zprávy, - RM dne 08.04.2024 usnesením č. 33/10/RM/2024 schválila účetní závěrku a výsledek hospodaření za rok 2023 příspěvkové organizace Lesy města Jirkova, - RM dne 08.04.2024 usnesením č. 40/10/RM/2024 schválila s účinností od 09.04.2024, dle důvodové zprávy, aktualizaci přílohy č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 22.12.2021, která je přílohou Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, - RM dne 08.04.2024 usnesením č. 42/10/RM/2024 schválila účetní závěrku a výsledek hospodaření za rok 2023 příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, příspěvková organizace, včetně jeho rozdělení do fondů, - RM dne 08.04.2024 usnesením č. 50/10/RM/2024 schválila s účinností od 08.04.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Základní umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267, okres Chomutov, dle důvodové zprávy, - RM dne 22.04.2024 usnesením č. 32/12/RM/2024 schválila s účinností od 22.04.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Dům dětí a mládeže Jirkov, dle důvodové zprávy, - RM dne 20.05.2024 usnesením č. 28/14/RM/2024 schválila s účinností od 20.05.2024, dle důvodové zprávy, aktualizaci přílohy č. 1 ke Smlouvě o výpůjčce ze dne 22.12.2021, která je přílohou Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, - RM dne 20.05.2024 usnesením č. 37/14/RM/2024 schválila výsledek hospodaření dále uvedených příspěvkových organizací za rok 2023, včetně jejího rozdělení do fondů a účetní závěrku za rok 2023 u těchto příspěvkových organizací: Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Studentská 1427, okres Chomutov, Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, Základní umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267, okres Chomutov, Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace, Dům dětí a mládeže Jirkov, Městský ústav sociálních služeb Jirkov, příspěvková organizace, - RM dne 15.07.2024 usnesením č. 34/19/RM/2024 schválila s účinností od 15.07.2024 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny příspěvkové organizace Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace, dle důvodové zprávy, - RM dne 12.08.2024 usnesením č. 53/22/RM/2024 schválila aktualizaci odpisových plánů u příspěvkových organizací - Lesy města Jirkova, p. o., Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o., Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov v navrhované výši, dle příložených zpráv.
Listiny o založení právnických osob	Město je zakladatelem společnosti ONZA a. s., IČ 29036887, jediným akcionářem je město Jirkov: - RM dne 17.06.2024 usnesením č. 28/17/RM/2024 vzala na vědomí Zprávu o činnosti a hospodaření společnosti ONZA a. s. za rok 2023, - ZM 26.06.2024 usnesením č. 29/12/ZM/2024 vzalo na vědomí Zprávu o činnosti a hospodaření společnosti ONZA a. s. za rok 2023.
Dohody o pracovní činnosti	- Výpis usnesení z 20. zasedání ZM č. 30/20/ZM/2021 ze dne 23.06.2021 - schválení Dohody o pracovní činnosti se zastupitelem města na vedení městské kroniky, - Dohoda o pracovní činnosti uzavřena dne 28.06.2021 na dobu neurčitou - v roce 2024 trvá.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva č. 95/2024 o poskytnutí dotace na činnost a provoz Armády spásy v České republice, z. s., IČ: 40613411, ve výši 1.385.000,- Kč ze dne 25.04.2024, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 13.02.2024, - schválena ZM dne 17.04.2024 usnesením č. 18/11/ZM/2024, - smlouva zveřejněna na úřední desce města dne 25.04.2024, - úhrada dne 30.04.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 84, účetní doklad č. 1000084, - vyúčtování dotace předloženo dne 10.02.2025 (v souladu se smlouvou). Veřejnoprávní smlouva č. 42/2024 o poskytnutí dotace na činnost Florbal Jirkov z. s., IČ: 05165521, ve výši 420.000,- Kč ze dne 23.02.2024, - žádost o poskytnutí dotace ze dne 15.01.2024, - schválena ZM dne 14.02.2024 usnesením 16/10/ZM/2024, - smlouva zveřejněna na úřední desce města dne 27.02.2024, - úhrada dotace dne 29.02.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 44, účetní doklad č. 1000044, - vyúčtování dotace předloženo dne 15.01.2025 (v souladu se smlouvou). Audit č. 14/2024, č. j. MUJIR/19426/2024 ze dne 10.09.2024, - Pověření starostky města k provedení veřejnosprávní kontroly ze dne 23.08.2024, - Protokol o veřejnosprávní kontrole u příjemce veřejné finanční podpory: Spolek Lezecká aréna Jirkov, Mlýnská 217, IČ: 66109817, - předmětem kontroly bylo vyúčtování poskytnuté dotace ve výši 125.000,- Kč, - kontrolní zjištění: poskytnutá dotace byla použita v souladu s uzavřenou veřejnosprávní smlouvou.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Město přijalo dotace označené účelovým znakem (dále také "ÚZ"): ÚZ 29014 Příspěvek na obnovu, zajištění a výchovu porostů, podle písm. B pravidel - průtoková dotace určená pro p. o. Lesy Města Jirkova, - poskytovatel: Ministerstvo zemědělství ČR, - účel: obnova, zajištění a výchova lesních porostů do 40 let věku (část druhá Hlava II nařízení vlády), - celková výše finančního příspěvku: 595.480,- Kč, - Rozhodnutí ze dne 31.07.2024 zaslané Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j.: KUUK/155903/2023/ZPZ, - příjem finančních prostředků dne 30.08.2024 na bankovní účet vedený u České národní banky č. 94-1119441/0710, bankovní výpis č. 35, účetní doklad č. 315035, - finančních prostředky odeslány dne 06.09.2024 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 2226441/0100, bankovní výpis č. 177, účetní doklad č. 1000178, - kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou. ÚZ 13021 OP Zaměstnanost plus 2021 – 2027 (poskytovatel MPSV) - průtoková dotace určená pro p. o. Městský ústav sociálních služeb Jirkov na realizaci projektu Život bez dluhů v Jirkově, - poskytovatel: Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR, - účel: zmírnění dopadů předluženosti a ekonomicko-sociální stabilizace osob v Jirkově a okolí, - Rozhodnutí o poskytnutí dotace č. OPZ+/2.1/018/0000339, - vlastní financování ve výši 10 %, dotace ve výši 90 %, z toho podíl z prostředků Evropského sociálního fondu plus ve výši 76,735 % a podíl ze státního rozpočtu ve výši 13,265 %,

	- příjem finančních prostředků dne 24.09.2024 na bankovní účet vedený u České národní banky č. 94-1119441/0710, bankovní výpis č. 40, účetní doklad č. 315040, - finanční prostředky odeslány dne 08.10.2024 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 2226441/0100, bankovní výpis č. 199, účetní doklad č. 1000200, - kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou.
Smlouvy nájemní	Smlouva č. 4/24 o nájmu pozemku p. č. 209 v k. ú. Jirkov o celkové výměře 68 m² uzavřená s fyzickou osobou ze dne 26.02.2024 na dobu neurčitou za účelem využívání zahrady: - žádost o pronájem ze dne 02.08.2023, - zveřejnění záměru pronájmu od 04.10.2023 do 20.10.2023 na úřední desce města, - nájemní smlouva schválena RM dne 06.11.2023 usnesením č. 18/24/RM/2023, - úhrada nájmu dne 27.02.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 43, účetní doklad č. 231043. Smlouva č. 9/24 o nájmu pozemku p. č. 576 v k. ú. Jirkov o celkové výměře 160 m² uzavřená s fyzickou osobou ze dne 29.05.2024 na dobu neurčitou (manipulační plocha): - žádost o pronájem ze dne 19.03.2024, - zveřejnění záměru pronájmu od 15.04.2024 do 02.05.2024 na úřední desce města, - nájemní smlouva schválena RM dne 20.05.2024 usnesením č. 9/14/RM/2024, - úhrada nájmu dne 10.06.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 118, účetní doklad č. 231118.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	Smlouva č. 8/24 ze dne 22.01.2024 o prodeji pozemku p. č. 3383 v k. ú. Jirkov o výměře 238 m² za cenu 139.860,- Kč a náklady spojené s převodem za účelem využití zázemí k domu: - žádost o prodej ze dne 03.04.2023, - zveřejnění záměru prodeje na úřední desce od 20.06.2023 do 10.07.2023, - prodej schválen ZM dne 06.12.2023 usnesením č. 11/8/ZM/2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-517/2024-503 s právními účinky k 25.01.2024, - úhrada dne 23.01.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 17, účetní doklad č. 231017, - Zápis o vyřazení pozemku z majetku města k 25.01.2024, - účetní doklad č. 20010020 ze dne 25.01.2024 o vyřazení pozemku z účetnictví. Smlouva č. 39/24 ze dne 19.08.2024 o prodeji pozemku p. č. 2460 v k. ú. Jirkov o výměře 27 m² za cenu 21.600,- Kč: - zveřejnění záměru prodeje na úřední desce od 02.04.2024 do 18.04.2024, - prodej schválen ZM dne 26.06.2024 usnesením č. 8/12/ZM/2024, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-5563/2024-503 s právními účinky k 28.08.2024, - úhrada dne 26.08.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 176, účetní doklad č. 231176, - Zápis o vyřazení pozemku z majetku města k 28.08.2024, - účetní doklad č. 20010178 ze dne 28.08.2024 o vyřazení pozemku z účetnictví. Smlouva č. 202/2023 ze dne 11.01.2024 o bezúplatném převodu pozemku p. č. 996 v k. ú. Březeneč od Úřadu pro zastupování státu ve věcech majetkových (dále také "ÚZSVM"): - souhlasné prohlášení ÚZSVM č. 102/2014, způsob využití pozemku - ostatní plocha, komunikace,

	- bezúplatný převod schválen ZM dne 06.12.2023 usnesením č. 12/8/ZM/2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-307/2024-503 s právními účinky k 16.01.2024, - Zápis o zařazení do majetku města dne 16.01.2024, - účetní doklad č. 20010006 ze dne 16.01.2024 o zařazení pozemku do účetnictví.
Smlouvy o věcných břemenech	Smlouva o zřízení věcného břemene č. IV-12-4021936/VB/001 na pozemku p. č. 981 v k. ú. Březeneč, obec Jirkov uzavřená s ČEZ Distribuce, a. s. zastoupená firmou OMEXOM GA Energo s. r. o., IČ: 49196812 ze dne 11.03.2024 (obec jako strana "povinná"), - záměr zřídit věcné břemeno schválen RM č. 33/19/RM/2022 ze dne 08.08.2022, - obsahem věcného břemene je právo strany "povinné" umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, - rozsah věcného břemene je vymezen Geometrickým plánem č. GP 1119-231451/2023 ze dne 09.10.2023, - smlouva uzavřena za cenu 2.000,- Kč bez DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-1970/2024-503 s právními účinky k 25.03.2024, - úhrada dne 23.05.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 104, účetní doklad č. 231104, - pozemek zatížen věcným břemenem již v roce 2016.
Dokumentace k veřejným zakázkám	Veřejná zakázka malého rozsahu na akci "Výměna vnitřních rozvodů v objektu 1. MŠ Mašinka Na Borku 1644": - Zásady zadávání veřejných zakázek malého rozsahu č. 8/2021 schváleny ZM dne 15.09.2021 s účinností od 01.10.2021, - Výzva k podání nabídky (hodnotící kritérium nejnižší nabídková cena), zveřejněna na profilu zadavatele dne 22.01.2024, - Protokol z otevírání obálek ze dne 12.02.2024, - Zápis z hodnocení nabídek ze dne 14.02.2024 (hodnoceno 5 předložených nabídek, doporučen uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou), - schválení vítězného uchazeče RM dne 19.02.2024 usnesením č. 10/4/RM/2024, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 22.02.2024, zveřejněné na profilu zadavatele dne 22.02.2024, - Smlouva o dílo uzavřená s firmou Intermont Opatrný, s. r. o., Vrskmaň, IČ: 49900854, dne 23.02.2024, za cenu 679.518,76 Kč bez DPH (812.217,70 Kč s DPH), zveřejněná na profilu zadavatele dne 26.02.2024, - faktura č. 2287/2024, ze dne 09.09.2024, uhrazená dne 08.10.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 199, účetní doklad č. 1000200, - skutečně uhrazená cena ve výši 812.217,70 Kč zveřejněná na profilu zadavatele dne 10.10.2024.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Informace o přijatých opatřeních ZM včetně zaslaného výpisu z usnesení z 12. zasedání ZM ze dne 26.06.2024 zaslána dne 04.07.2024 pod č. j. KUUK/100577/2024.
Vnitřní předpis a směrnice	- Vnitřní předpis č. 04/22 Směrnice pro oběh účetních dokladů, schválen tajemnicí a starostou města s účinností od 01.04.2022, - Vnitřní předpis č. 03/21 Směrnice o finanční kontrole, schválen RM s účinností od 07.04.2021, - šanon Dispoziční oprávnění - podpisové vzory platné k 30.09.2024, - Kolektivní smlouva pro období let 2022 - 2026 uzavřená mezi městem Jirkov a Odborovou organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací při Městském úřadu v Jirkově ze dne 09.09.2022 včetně dodatku č. 1 až 3, - Obecně závazná vyhláška č. 1/2015, o místním poplatku za užívání veřejného prostranství.

Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole celkového vyúčtování veřejné sbírky za období ode dne 11.03.2022 do 07.05.2024 provedené Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 24.06.2024, čj. KUUK/093822/2024/MV. Vyúčtování veřejné sbírky bylo schváleno. - Sdělení Krajského úřadu Ústeckého kraje ze dne 24.06.2024, čj. KUUK/093851/2024/MV, o provedení celkového vyúčtování veřejné sbírky, - Protokol o kontrole průběžného vyúčtování veřejné sbírky za IV. období jejího konání ode dne 01.05.2023 do 30.04.2024 provedené Krajským úřadem Ústeckého kraje ze dne 24.06.2024, čj. KUUK/093771/2024/MV. Vyúčtování veřejné sbírky za IV. období bylo schváleno. - Protokol o kontrole č. 212/24/552 čj. 45003/029695/24/010/TUL provedené Územní správou sociálního zabezpečení pro Ústecký kraj, Liberecký kraj, Královéhradecký kraj a Pardubický kraj, OSSZ Chomutov. Předmětem kontroly plnění povinností v nemocenském pojištění, důchodovém pojištění a při odvodu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti. Kontrolované období 01.10.2019 do 31.12.2023. Byly zjištěny nedostatky, - Platební výměr č. 17/212/24/552 ÚSSZ, čj. 45003/037347/24/010/TUL ze dne 22.05.2024, - výpis č. 112 z bankovního účtu č. 226441 ze dne 06.06.2024, - Oznámení tajemnice MěÚ ze dne 31.07.2024 o náhradě škody, - Dohoda o způsobu úhrady škody uzavřena se zaměstnankyní dne 31.07.2024, - pohledávka za zaměstnancem (úhrada vzniklé škody) uhrazena jednorázovou srážkou ze mzdy za měsíc červenec 2024.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- Protokol o kontrole (audit č. 1/2024, č. j.: MUJIR/4745/2024) ze dne 15.03.2024 provedené u p. o. Lesy města Jirkova – nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 2/2024, č. j.: MUJIR/4752/2024) ze dne 11.03.2024 provedené u p. o. Základní škola Jirkov, Studentská 1427 - nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 3/2024, č. j.: MUJIR/6390/2024) ze dne 22.04.2024 provedené u p. o. Dům dětí a mládeže Jirkov – nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 4/2024, č. j.: MUJIR/6394/2024) ze dne 22.04.2024 provedené u p. o. Kulturní, vzdělávací a informační středisko Jirkov – shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 5/2024, č. j.: MUJIR/9646/2024) ze dne 06.05.2024 provedené u p. o. Městský ústav sociálních služeb Jirkov – nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 6/2024, č. j.: MUJIR/9650/2024) ze dne 24.05.2024 provedené u p. o. Základní škola Jirkov, Nerudova 1151 - shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 7/2024, č. j.: MUJIR/12754/2024) ze dne 25.06.2024 provedené u p. o. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563 - nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 8/2024, č. j.: MUJIR/12756/2024) ze dne 06.06.2024 provedené u p. o. Mateřská škola Jirkov – nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 9/2024, č. j.: MUJIR/15273/2024) ze dne 15.07.2024 provedené u p. o. Městské gymnázium a Základní škola Jirkov – shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 11/2024, č. j.: MUJIR/16856/2024) ze dne 22.08.2024 provedené u p. o. Základní a umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267 - shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření.

Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Zpráva o plnění přijatých opatření doručena dne 26.03.2025 pod č. j. KUUK/046648/2025.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	- Město má zřízeny 3 fondy - Fond rozvoje a rezerv, Fond rozvoje bydlení a Sociální fond, - usnesením ZM ze dne 06.12.2023 č. 9/8/ZM/2023 byl schválen Statut "Sociálního fondu" s účinností od 01.01.2024, - Statut Sociálního fondu města Jirkova účinný od 01.01.2024, - Kolektivní smlouva pro období let 2022 - 2026 uzavřená mezi městem Jirkov a Odborovou organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací při Městském úřadu v Jirkově ze dne 09.09.2022 včetně dodatku č. 1 až 3, - zůstatek evidovaný na účtu 236 Běžné účty fondů byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. 107-2226441 vedeného u Komerční banky, a. s. k 30.09.2024 a k 31.12.2024 a na zůstatek evidovaný na řádku 6020 výkazu FIN 2-12 M, - Rozpočet sociálního fondu - rok 2024, - faktura došlá č. 1679, - účetní doklad č. 285, 297, 638, 994, 993, 1040, 1041, 2240.
Členství města	Město je členem: - Svazu měst a obcí, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 68.706,50 Kč uhrazen dne 27.03.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 62, - Hospodářské a sociální rady Chomutovska, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 12.069,- Kč uhrazen dne 30.01.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 22, - Euroregionu Krušnohoří, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 74.508,- Kč uhrazen dne 27.03.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 62, - Dobrovolného svazu obcí Chomutovska, členský příspěvek za rok 2024 ve výši 112.048,- Kč uhrazen dne 29.02.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 44.
Nakládání s majetkem státu	- Nájemní smlouva č. 120-N-03/42 s Pozemkovým fondem ČR na pozemek p. č. 4622 v k. ú. Jirkov o výměře 0,4455 ha za cenu 1.501,- Kč ročně ze dne 12.05.2003, - úhrada nájemného za rok 2024 dne 30.09.2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 193. - Nájemní smlouva č. 0041/14 s pronajímatelem Správou železniční dopravní cesty, státní organizací, IČ: 70994234 ze dne 05.08.2014 o nájmu pozemku p. č. 2102/3 v k. ú. Jirkov o výměře 211 m2 za cenu 4.857,22 Kč ročně (pronájem pozemku pro stavbu chodníku), smlouva uzavřena na dobu neurčitou, - Dodatek č. 4 ze dne 06.10.2022, úprava výměry celkem na 894 m2 (přidán pozemek p. č. 2100/46 o výměře 683 m2) za celkovou cenu 17.880,- Kč ročně, schválen RM dne 08.08.2022 usnesením č. 39/19/RM/2022, - kontrola úhrady za rok 2024, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 22 ze dne 30.01.2024.
Účetní závěrka města	- ZM dne 26.06.2024 usnesením č. 6/12/ZM/2024 neschválilo účetní závěrku města Jirkova za období od 01.01.2023 do 31.12.2023, - Protokol o schvalování účetní závěrky za období 12/2023 - výrok: "Zastupitelstvo obce Jirkov projednalo dne 26.06.2024 účetní závěrku účetní jednotky Město Jirkov za období 12/2023 s výrokem Neschváleno".

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Při inventarizaci za rok 2024 u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 378 AÚ 0307 Ostatní krátkodobé závazky - prodané byty MÚ - 1500 nebyly zjištěny skutečné stavy. V Inventarizační zprávě za rok 2024 je uvedeno, že u SÚ 314 stále probíhá rozklíčování inventurního rozdílu ve výši 119.519,14 Kč a u SÚ 378 AÚ 0307 se jedná o neidentifikovatelný inventarizační rozdíl ve výši 1.705.424,75 Kč.

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

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2024 bylo u inventurních soupisů SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky zjištěno, že nebyly při inventarizaci využity všechny pomocné evidence. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2024, která uvádí, že stále probíhá rozklíčování inventarizačních rozdílů u těchto účtů.

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2024 bylo zjištěno, že Inventarizační zpráva rok 2024 obsahuje informace o zjištěných inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech na:

SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – rozdíl 998.375,63 Kč,

SÚ 081 Oprávky ke stavbám – rozdíl 148.753,- Kč,

SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých – rozdíl 564.046,03 Kč,

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy – rozdíl 119.519,14 Kč,

SÚ 377 AÚ 0108 Ostatní krátkodobé pohledávky - bytový fond – rozdíl 2.426.531,75 Kč,

SÚ 378 AÚ 0307 Ostatní krátkodobé závazky - prodané byty MÚ - 1500 – rozdíl 1.705.424,75 Kč,

SÚ 441 Rezervy – rozdíl 7.143.477,59 Kč.

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2024, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření v minulých letech byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

ROK 2020

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (NENAPRAVENO)

V hospodářské činnosti nebyla provedena inventarizace pohledávek a závazků ke dni 31.12.2020. Tato skutečnost byla ověřena u následujících předložených "Inventurních seznamů ke dni 31.12.2020" a "Inventury účtu":

- SÚ 311 AÚ 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0008, 0010, 0011, 0013, 0014, 0082, 0090, 0807,
- SÚ 324 AÚ 0001, 0002, 0003, 0004, 0005, 0006, 0007, 0008, 0009, 0010, 0011, 0012, 0013, 0020, 0025,
- SÚ 377 AÚ 0310, 0320, 0321, 0322, 0323, 0324, 0325, 0330, 0331, 0333, 0334, 0351,
- SÚ 261 AÚ 0010 (přílohou je pokladní deník k 31.12.2020 dokládající stav na tomto účtu),
- SÚ 314 AÚ 0010, 0011, 0012, 0013, 0014, 0022,
- SÚ 378 AÚ 0110, 0307, 0311,
- SÚ 383 AÚ 0100.

"Inventurní seznamy ke dni 31.12.2020" a "Inventura účtu" (dále také "soupisy"), byly doloženy pouze sestavou "P/HK_2 - Hlavní kniha podle účtů za 12/2020" vytištěnou až v průběhu přezkoumání hospodaření města dne 27.04.2021 a sestavou "P/DO_8 - Deník účtování, Opis obrátů - dle SÚ, AU, Rok: 2020" vytištěnou rovněž až v průběhu přezkoumání hospodaření města dne 27.04.2021.

Tyto sestavy nejsou inventarizační evidencí ve smyslu vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů, jedná se pouze o pohyby na daných účtech uskutečněné v daném účetním období. Nedokládají stav konkrétních pohledávek a závazků na daných účtech. Kontrolní skupině přezkoumávající hospodaření města nebyly předloženy žádné jiné evidence.

Vzhledem k tomu, že předložené výše uvedené soupisy k SÚ 311 a k SÚ 377 nedokládají informace o jednotlivých pohledávkách (výše pohledávek za jednotlivými dlužníky včetně jejich splatností), nemohly být kontrolní skupinou zkontrolovány Opravné položky k odběratelům evidované na SÚ 194 ani nemohla být zkontrolována tvorba opravných položek na SÚ 199 Opravné položky k ostatním krátkodobým pohledávkám.

Inventurní soupisy SÚ 194 a 199 byly doloženy pouze sestavou V/8 "Obratová předvaha za 01-12/2020", což jsou obraty na těchto účtech provedené k 31.12.2020.

Přijatá opatření k nápravě:

ZM uložilo radě města přijmout taková opatření k nápravě chyb a nedostatků, aby byly veškeré chyby a nedostatky narovnány do účetnictví roku 2021.

Usnesením č. 54/15/RM/2021 dne 02.08.2021 RM uložila starostce města zajistit provedení inventury dle vyhlášky č. 270/2010 Sb. v termínu do 31.10.2021.

Dne 29.11.2021 město zaslalo na Krajský úřad Ústeckého kraje Zprávu o splnění přijatých opatření (čj. KUUK/163237/2021), kde je uvedeno: V hospodářské činnosti města Jirkova byla dodatečně provedena inventarizace pohledávek a závazků a byly doloženy podklady ke zjištění skutečného stavu.

Předložen:

Příkaz starostky města Jirkova k provedení dokladové inventarizace za rok 2020 adresovaný Správě nemovitostí města Jirkova ze dne 07.07.2021.

Inventarizační zpráva hospodářské činnosti za rok 2020 ze dne 08.07.2021.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečných dílčích přezkoumáních za rok 2021, 2022, 2023 a 2024 bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkov za uvedené roky. Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou.

ROK 2021

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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

Inventurní soupisy k 31.12.2021 neobsahovaly informace, které by doložily výši evidovaných zůstatků na uvedených účtech. K většině inventurních soupisů byla přiložena pouze obrátová hlavní kniha. Vzhledem k tomu, že nebyly při inventuře pohledávek a závazků využity pomocné evidence, nelze ověřit správnou výši evidovaných pohledávek a závazků; u pohledávek nelze ověřit, zda byly opravné položky účtovány ve správné výši.

Zjištěno u inventurních soupisů k dokladové inventuře syntetických účtů (SÚ) 315, 375, 472, 905, 955; popř. syntetických účtů v analytickém členění (SÚ AÚ): 311 0010, 311 0013, 311 0031, 311 0035, 311 0082, 314 0011, 314 0014, 324 0001, 378 0131, 378 0134, 378 0307.

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (NENAPRAVENO)

Při kontrole dokladové inventarizace k 31.12.2021 u SÚ 336, 337, 342 byly zjištěny následující inventarizační rozdíly:

- SÚ 336 Sociální zabezpečení AÚ 0210 – v účetnictví evidován stav 985.158,- Kč, inventarizací zjištěn stav 960.197,- Kč, inventarizační komisí zjištěn rozdíl ve výši 24.961,- Kč,
- SÚ 337 Zdravotní pojištění AÚ 0100 - v účetnictví evidován stav 181.973,- Kč, inventarizací zjištěn stav 183.483,- Kč, inventarizační komisí zjištěn rozdíl ve výši 1.510,- Kč,
- SÚ 337 Zdravotní pojištění AÚ 0110 - v účetnictví evidován stav 358.550,- Kč, inventarizací zjištěn stav 357.076,- Kč, inventarizační komisí zjištěn rozdíl ve výši 1.474,- Kč,
- SÚ 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění AÚ 0001 - v účetnictví evidován stav 291.227,- Kč, inventarizací zjištěn stav 294.427,- Kč, inventarizační komisí zjištěn rozdíl ve výši 3.200,- Kč.

Inventarizační rozdíly byly uvedeny na inventurních soupisech, v inventarizační zprávě byly uvedeny pouze inventarizační rozdíly zjištěné u SÚ 336 a 337, inventarizační rozdíl zjištěný u SÚ 342 nebyl uveden v inventarizační zprávě. Zároveň nebyla splněna povinnost vyúčtovat zjištěné inventarizační rozdíly do účetního období roku 2021.

Přijatá opatření k nápravě:

ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 5/28/ZM/2022 uložilo vedoucí finančního odboru:

- zajistit, aby přílohy inventurního soupisu obsahovaly požadované údaje a informace.
- systémově zajistit, aby byly inventarizační rozdíly zaúčtovány do období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Dne 29.06.2022 byla doručena pod čj. KUUK/101015/2022 Informace o systémových opatřeních přijatých ZM Jirkov k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2021.

Dne 04.07.2022 byla doručena pod čj. KUUK/103654/2022 doplňující Informace o systémových opatřeních přijatých ZM Jirkov k odstranění chyb a nedostatků uvedených ve Zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2021.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečných dílčích přezkoumáních za roky 2022, 2023 a 2024 bylo zjištěno opakování výše uvedených nedostatků při inventarizaci majetku, pohledávek a závazků města Jirkova za roky 2022, 2023 a 2024. Vzhledem k tomu nelze zjištěné chyby považovat za napravené.

ROK 2022

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (NENAPRAVENO)

Při inventarizaci SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy k 31.12.2022 nebyl zjištěn skutečný stav, neboť v Inventarizační zprávě za rok 2022 je uvedeno, že nelze vyčíslit inventarizační rozdíl, protože jej tvoří táhnoucí zůstatky ze starších let a v roce 2023 bude provedena podrobná kontrola účtu.

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

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2022 bylo u inventurního soupisu SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy zjištěno, že nebyly při inventuře využity všechny pomocné evidence, a neověřila se správná výše evidovaných poskytnutých záloh. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2022, která uvádí, že nelze vyčíslit inventarizační rozdíl, protože jej tvoří táhnoucí zůstatky ze starších let a v roce 2023 bude provedena podrobná kontrola účtu.

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (NENAPRAVENO)

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2022 bylo zjištěno, že Inventarizační zpráva rok 2022 obsahuje informace o inventarizačních zjištěných rozdílech a zúčtovatelných rozdílech. Dále je ve zprávě uvedeno, že zjištěné inventarizační rozdíly na

SÚ 021 Stavby,
SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek,
SÚ 032 Kulturní předměty,
SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek,
SÚ 073 Oprávky k software,
SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých,
SÚ 112 Materiál na skladě,
SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy,
SÚ 321 Dodavatelé,
SÚ 324 Krátkodobé přijaté zálohy,
SÚ 331 Zaměstnanci,
SÚ 343 Daň z přidané hodnoty,
SÚ 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce,
SÚ 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery,
SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky,
SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky,
SÚ 419 Ostatní fondy,
SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek

budou opraveny až v roce 2023.

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2022, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Přijaté opatření k nápravě:

ZM dne 28.06.2023 uložilo vedoucí finančního odboru zajistit:

- zjednáání nápravy tak, aby byl při dokladové inventuře ověřen skutečný stav podle inventarizačních evidencí,
- zjednáání nápravy tak, aby příloha inventurního soupisu obsahovala požadované údaje a informace.
- zjednáání nápravy tak, aby inventarizační rozdíly byly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Rada Města Jirkov uložila na svém jednání dne 28.06.2023 usnesením č. 40/17/RM/2023 vedoucí finančního odboru provést mimořádnou dokladovou inventuru k datu 31.05.2023. Mimořádná dokladová inventura byla provedena.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečném dílčím přezkoumání za rok 2023 a 2024 bylo opět zjištěno opakování výše uvedených nedostatků. Vzhledem k tomu nelze zjištěné chyby považovat za napravené.

ROK 2023

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

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

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

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2023 bylo u inventurních soupisů SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 321 Dodavatelé zjištěno, že nebyly při inventuře využity všechny pomocné evidence. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2023, která uvádí, že probíhá podrobná kontrola těchto účtů.

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí. (NENAPRAVENO)

Při inventarizaci SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 321 Dodavatelé nebyly zjištěny skutečné stavy, neboť v Inventarizační zprávě za rok 2023 je uvedeno, že stále probíhá podrobná kontrola těchto účtů.

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků. (NENAPRAVENO)

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2023 bylo zjištěno, že Inventarizační zpráva rok 2023 obsahuje informace o zjištěných inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech na:

SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek - rozdíl 0,01 Kč,

SÚ 081 Oprávky ke stavbám - rozdíl 138.265,- Kč,

SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých - rozdíl 544.316,89 Kč,

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy - stále probíhá podrobná kontrola účtu,

SÚ 321 Dodavatelé - stále probíhá podrobná kontrola účtu,

SÚ 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery - rozdíl 135.000,- Kč,

SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky - rozdíl 2.426.531,75 Kč,

SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky - rozdíl 1.705.424,75 Kč (neidentifikovatelný stav účtu Městské majetkové z dob IZ - Realu, s. r. o.),

SÚ 401 Jmění účetní jednotky - rozdíl 35.049.934,34 Kč (fond hospodářské činnosti, týkající se činnosti správce IZ - Real, s. r. o.),

SÚ 419 Ostatní fondy - rozdíl 2.977,- Kč,

SÚ 441 Rezervy - rozdíl 7.143.477,59 Kč (rezervní fond tvořený v době správce IZ - Real, s. r. o.),

SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek - rozdíl 1.733,- Kč.

Ve zprávě je uvedeno, že některé zjištěné inventarizační rozdíly jsou opraveny až v roce 2024 anebo, že probíhá podrobná kontrola účtu.

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2023, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Přijatá opatření k nápravě:

ZM dne 26.06.2024 uložilo vedoucí finančního odboru zajistit zjednání nápravy tak, aby:

- příloha inventurního soupisu obsahovala požadované údaje a informace,
- byl při dokladové inventuře ověřen skutečný stav podle inventarizačních evidencí,

- inventarizační rozdíly byly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečném dílčím přezkoumání za rok 2024 bylo opět zjištěno opakování výše uvedených nedostatků. Vzhledem k tomu nelze zjištěné chyby považovat za napravené.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2024

Při dílčím přezkoumání za rok 2024 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2024

byly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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

c2) Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

Právní předpis: Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů

§ 7 odst. 2 - Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Při inventarizaci za rok 2024 u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 378 AÚ 0307 Ostatní krátkodobé závazky - prodané byty MÚ - 1500 nebyly zjištěny skutečné stavy. V Inventarizační zprávě za rok 2024 je uvedeno, že u SÚ 314 stále probíhá rozklíčování inventurního rozdílu ve výši 119.519,14 Kč a u SÚ 378 AÚ 0307 se jedná o neidentifikovatelný inventarizační rozdíl ve výši 1.705.424,75 Kč.

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

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2024 bylo u inventurních soupisů SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky zjištěno, že nebyly při inventarizaci využity všechny pomocné evidence. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2024, která uvádí, že stále probíhá rozklíčování inventarizačních rozdílů u těchto účtů.

c2) Nedostatky spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

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

§ 30 odst. 11 - Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

Při konečném dílčím přezkoumání za rok 2024 bylo zjištěno, že Inventarizační zpráva rok 2024 obsahuje informace o zjištěných inventarizačních rozdílech a zúčtovatelných rozdílech na:

SÚ 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – rozdíl 998.375,63 Kč,

SÚ 081 Oprávky ke stavbám – rozdíl 148.753,- Kč,

SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých – rozdíl 564.046,03 Kč,

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy – rozdíl 119.519,14 Kč,

SÚ 377 AÚ 0108 Ostatní krátkodobé pohledávky - bytový fond – rozdíl 2.426.531,75 Kč,

SÚ 378 AÚ 0307 Ostatní krátkodobé závazky - prodané byty MÚ - 1500 – rozdíl 1.705.424,75 Kč,

SÚ 441 Rezervy – rozdíl 7.143.477,59 Kč.

Inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2024, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

c5) Nedostatky spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při přezkoumání za předcházející roky

II. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2024

nebyla zjištěna rizika, která lze dovodit ze zjištěných chyb a nedostatků a která by mohla mít negativní dopad na hospodaření územního celku v budoucnosti.

III. Poměrové ukazatele zjištěné při přezkoumání hospodaření ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,46 %
Podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,81 %
Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2024

Při přezkoumání hospodaření města Jirkov bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů:

Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky	0,00 %
Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč	---
Částka představující 5% snížení dluhu v Kč	---

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 25.04.2025.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Jirkov dne 25.04.2025

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podepisující: **Ing. Hana Schneiderová**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12305711
Vydavatel cert.: I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas: 28.04.2025 08:50:26
Důvod:
Místo:

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Dokument je podepsán elektronickým podpisem
Podepisující: **Ing. Roman Zettlitzer**
Organizace: Ústecký kraj
Sériové č. cert.: 12405598
Vydavatel cert.: I.CA EU Qualified CA2/RSA 06/2022
Datum a čas: 28.04.2025 08:57:13
Důvod:
Místo:

Ing. Alena Babická v. r.
kontrolor
Za správnost vyhotovení: Ing. Hana Schneiderová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2024, IČ: 00261904, o počtu 23 stran byl projednán na místě dne 25.04.2025 s paní Danou Havlátkovou Jurštakovou - starostkou města.

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Jirkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

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 v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je 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.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.