

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkova za rok 2023 obsahovala chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů:

c2) Nedostatky spočívající v neprůkaznosti účetnictví

§ 7 odstavec 2 – skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí

§ 8 odstavec 3 – příloha inventurního soupisu neobsahovala požadované údaje a informace

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet se stále dohledává, rozdíl je ve výši 119 519,14 Kč, probíhá rozklíčování částky od roku 2013, jedná se především o zálohy Centropol, SČVaK. Rozdíl se táhne z dob minulých (někdy asi od roku 2010), finanční odbor dohledává od roku 2020, kdy se začala provádět dokladová inventura podle Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova.

SÚ 321 Dodavatelé - napraveno, rozdíly dohledány, při inventuře za rok 2024 již v pořádku.

c2) Nedostatky spočívající v neúplnosti a neprůkaznosti vedení účetnictví

§ 30 odstavec 11 – Inventarizační rozdíly nebyly zaúčtovány do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků.

SÚ 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek – rozdíl 0,01 Kč, v inventuře za rok 2024 rozdíl dohledán a napraven.

SÚ 081 Oprávky ke stavbám – rozdíl 138 265 Kč, rozdíl se stále dohledává. Jedná se o rozdíl mezi vyřazeným a odpisovaným majetkem v systému majetek a účetnictví. Rozdíl se táhne z dob minulých (někdy asi od roku 2010), finanční odbor dohledává od roku 2020, kdy se začala provádět dokladová inventura podle Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova.

SÚ 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých – rozdíl 544 316,89 Kč, rozdíl se stále dohledává. Jedná se o rozdíl mezi vyřazeným a odpisovaným majetkem v systému majetek a účetnictví. Rozdíl se táhne z dob minulých (někdy asi od roku 2010), finanční odbor dohledává od roku 2020, kdy se začala provádět dokladová inventura podle Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova.

SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy – účet se stále dohledává, rozdíl je ve výši 119 519,14 Kč, probíhá rozklíčování částky od roku 2013, jedná se především o zálohy Centropol, SČVaK. Rozdíl se táhne z dob minulých (někdy asi od roku 2010), finanční odbor dohledává od roku 2020, kdy se začala provádět dokladová inventura podle Vyhlášky o inventarizaci majetku a závazků a Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova.

SÚ 321 Dodavatelé - napraveno, rozdíly dohledány, při inventuře za rok 2024 již v pořádku.

SÚ 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery – rozdíl 135 000 Kč, již dohledán, účet inventurou za rok 2024 bez rozdílu, napraveno.

SÚ 377 Ostatní krátkodobé pohledávky – rozdíl 2 426 531,75 Kč, jedná se o rozdíl mezi tržbami z prodeje bytového fondu (Městská majetková, Z-Real) a příjmem na účet města Jirkov od roku 2010. Tento rozdíl se jeví jako nedohledatelný a bude ho nutné z **účetnictví ODEPSAT**.

SÚ 378 Ostatní krátkodobé závazky – rozdíl 1 705 424,75 Kč. Jedná se o neidentifikovatelný stav účtu Městské majetkové z dob IZ-Realu. Tento rozdíl se jeví jako nedohledatelný a bude ho nutné z účetnictví ODEPSAT.

SÚ 401 Jmění účetní jednotky – rozdíl 35 049 934,34 Kč. Tento rozdíl se pomocí Ing. Šantory (daňový poradce) podařilo vysvětlit, doložit. V účetnictví se rozdíl napravil (při dokladové inventuře za rok 2024).

SÚ 419 Ostatní fondy – rozdíl 2 977 Kč. V inventuře za rok 2024 rozdíl dohledán, napraveno.

SÚ 441 Rezervy – rozdíl 7 143 477,59 Kč. Jedná se o rezervní fond tvořený v době správce IZ-Real, s.r.o. Tento účet bude napraven v roce 2025 zjištěním nových skutečností a doložením „starých“ dokumentů.

SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek rozdíl 1 733 Kč. Rozdíl dohledán a napraven.

V inventuře za rok 2024 zjištěn rozdíl u SÚ Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek – rozdíl ve výši 998 375,63 Kč. Jedná se rozdíl mezi zavedeným stavem v systému majetek a účetnictvím. V roce 2025 napraveno.

V příloze zasílám zjištění k zůstatkům na účtech 4010903 a 4410010 od daňového poradce Ing. Karla Šantory.