

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2023, 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 01.08.2023 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 02.10.2023 - 05.10.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Jirkov, na adrese Náměstí Dr. Edvarda Beneše 1, 431 11 Jirkov, dne 13.05.2024 - 16.05.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Dana Havlátková Jurštaková - 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 právníckých 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	<ul style="list-style-type: none">- Návrh rozpočtu na rok 2023 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 29.11.2022 do 30.12.2022).
Rozpočtová opatření	<ul style="list-style-type: none">- Zastupitelstvo města Jirkova (dále také "ZM") stanovilo na svém jednání dne 14.12.2022 usnesením č. 6/3/ZM/2022 bod II. a bod III. kompetenci radě města Jirkova (dále také "RM") k provádění jednotlivých rozpočtových opatření (dále také "RO") v určeném rozsahu.Kontrolou k 31.12.2023 bylo zjištěno:- ZM a RM schváleno celkem 171 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 31.12.2023,- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činí 686.015.229,52 Kč a výdaje rozpočtu po změnách činí 603.977.609,27 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	<ul style="list-style-type: none">- Rozpočet na rok 2023 schválen ZM usnesením č. 6/3/ZM/2022 (bod I) dne 14.12.2022 jako schodkový,- příjmy ve výši 421.740.000,- Kč, výdaje ve výši 449.146.400,- Kč,- schodek ve výši 27.406.400,- Kč je 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 31.12.2022 činil 202.257.529,83 Kč a na SÚ 236 AÚ 0010 Běžné účty peněžních fondů - Fond rozvoje a rezerv k 31.12.2022 činil 6.822.826,19 Kč,- závazné ukazatele pro město stanoveny ve schváleném rozpočtu pro rok 2023 a schváleny ZM usnesením č. 6/3/ZM/2022 (bod IV) dne 14.12.2022,- zveřejněn na internetových stránkách města dne 30.12.2022,- 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	<ul style="list-style-type: none">- Závazné ukazatele jsou součástí schváleného rozpočtu,- závazné ukazatele sděleny dopisy ze dne 21.12.2022 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 30.06.2023.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none">- Zpracován na roky 2024 - 2025,- doložka o zveřejnění návrhu střednědobého výhledu rozpočtu města Jirkov na roky 2024 - 2025 na úřední desce (zveřejněn od 29.11.2022 do

	<p>30.12.2022),</p> <ul style="list-style-type: none"> - schválen usnesením ZM č. 7/3/ZM/2022 ze dne 14.12.2022, - zveřejněn na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 30.12.2022, - 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	<ul style="list-style-type: none"> - Doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2022 (zveřejněn od 13.06.2023 do 10.07.2023), - závěrečný účet za rok 2022 byl projednán a schválen ZM usnesením č. 4/6/ZM/2023 dne 28.06.2023 s výhradami, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách města dne 10.07.2023, - na úřední desce umožňující dálkový přístup je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - 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 30.06.2023 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 30.06.2023, - Stav evidovaný na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ke dni 30.06.2023 doložen doklady vydanými UCB - potvrzení o termínovaném vkladu, - součet zůstatků evidovaných ve výpisech z 10 bankovních účtů souhlasil se zůstatkem evidovaným na rozvahovém účtu SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC (AÚ 0024, 0100, 0108, 0111, 0112, 0200, 0201, 0300, 0400 a 0500) k 31.12.2023 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 31.12.2023, - Stav evidovaný na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ke dni 31.12.2023 doložen doklady vydanými UCB - potvrzení o termínovaném vkladu.
Evidence majetku	<p>Vyřazení konvektomatu:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní předpis č. 4/2020 Směrnice pro vyřazování a likvidaci majetku města Jirkov, pro posouzení případné možnosti zavinění při poškození, znehodnocení nebo ztrátě majetku města a pro posouzení možného zavinění při uložení pokut, penále, úroků z prodlení, poplatků z prodlení a jiných sankčních plateb placených státu, státním fondům, obcím, případně dalších sankcí placených jiným subjektům schválen radou města usnesením č. 3/6/RM/2020 s účinností od 02.03.2020, - Vnitřní předpis č. 11/2023 Směrnice pro vyřazování a likvidaci majetku města Jirkov, pro posouzení případné možnosti zavinění při poškození, znehodnocení nebo ztrátě majetku města a pro posouzení možného zavinění při uložení pokut, penále, úroků z prodlení poplatků, z prodlení a jiných sankčních plateb placených státu, státním fondům, obcím, případně dalších sankcí placených jiným subjektům schválen radou města usnesením č. 42/19/RM/2023 s účinností od 01.09.2023, - RM usnesením č. 5/12/RM/2023 dne 15.05.2023 schválila složení škodní komise, - Návrh na vyřazení a likvidaci majetku ve výpůjčce u ZŠ Jirkov, Budovatelů 1563, Chomutov ze dne 01.06.2023, - Protokol č. 17 z jednání škodní komise konané dne 06.06.2023, - usnesení RM č. 25/14/RM/2023 ze dne 12.06.2023, - Protokol likvidační komise ze dne 26.06.2023 o likvidaci předmětného majetku,

	<ul style="list-style-type: none"> - účetní doklad č. 20010166, - Inventární karta majetku č. 3653, <p>Pořízení elektronické úřední desky a portálu občana města Jirkov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - faktura č. 3060 a 1674 z roku 2022, - účetní doklad č. 20010018, - inventární karta majetku č. 305682, 305683,
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - Faktura došlá č. 93, 310, 765, 838, 1124, 1179, 1247, 1251, 1252, 1513, 1541, 1549, 1594, - faktura vydaná č. 2, 16, 18, 19, 50, 56, 59, 139, 166.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Inventurní soupis majetku a závazků k periodické inventarizaci	<ul style="list-style-type: none"> - Inventarizace provedena ke dni 31.12.2023, - 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 31.10.2023 provedeny u vybraného majetku (seznam inventurních soupisů uveden v příloze plánu inventur č. 1), - Plán inventur na rok 2023 ze dne 09.10.2023 včetně podpisových vzorů členů inventarizačních komisí a seznamu inventurních soupisů; schválen RM dne 09.10.2023 usnesením č. 36/22/RM/2023, - Seznámení s podklady pro inventarizaci ze dne 27.10.2023 (proškolení inventarizačních komisí) včetně seznamu s podpisy, - Inventarizační zpráva za rok 2023 ze dne 31.01.2024, - dle Inventarizační zprávy za rok 2023 byly zjištěny inventarizační rozdíly, které byly opraveny až v účetnictví roku 2024, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Jirkov, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Březanec, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Jindřišská, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 1 obec Jirkov a k. ú. Červený Hrádek u Jirkova, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 3 obec Boleboř a k. ú. Boleboř, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 96 obec Boleboř a k. ú. Svahová, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 1791 obec Chomutov a k. ú. Chomutov I, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 255 obec Český Rudolec a k. ú. Radíkov, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 10 obec Kalek a k. ú. Gabrielina Huť, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 561 obec Blatno a k. ú. Mezíhoří u Chomutova, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 100 obec Blatno a k. ú. Zákoutí, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 221 obec Vrskmaň a k. ú. Nové Sedlo nad Bílinou, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 316 obec Vrskmaň a k. ú. Vrskmaň, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 557 obec Vysoká Pec a k. ú. Pyšná, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 241 obec Hora Svaté Kateřiny a k. ú. Rudolice v Horách, - výpis z katastru nemovitostí ze dne 31.12.2023 pro list vlastnictví č. 3 obec Hora Svaté Kateřiny a k. ú. Svahová I, - 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, 032 Kulturní předměty, 041 Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek, 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek, 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem, 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, 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku, 112 Materiál na skladě, 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 AÚ 0020, AÚ 0024, AÚ 0025, AÚ 0026, AÚ 0031, AÚ 0033, AÚ 0035, AÚ 0036, 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy AÚ 0100 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 331 Zaměstnanci 335 Pohledávky za zaměstnanci 336 Sociální zabezpečení 337 Zdravotní pojištění 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 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 349 Závazky k vybraným místním vládním institucím 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 408 Opravy předcházejících účetních období 455 Dlouhodobé přijaté zálohy 462 Poskytnuté návratné finanční výpomoci dlouhodobé 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 905 Vyřazené pohledávky 909 Ostatní majetek 986 Dlouhodobé podmíněné závazky ze soudních sporů, správních řízení a jiných řízení
Inventurní soupis majetku a závazků k mimořádné inventarizaci	- RM 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. -"Mimořádná inventarizační zpráva 31.05.2023" obsahuje zjištěné inventarizační rozdíly na SÚ 021, 022, 028, 042, 063, 081, 082, 112, 314, 315, 321, 324, 331, 343, 373, 375, 377, 378, 388, 389, 401, 419, 441, 472, 902, 999, s tím, že a) některé rozdíly byly dohledány a v účetnictví napraveny (např. SÚ 021, 022, 028, 042, 112, 315, 324, 373, 375, 419), b) některé rozdíly např. SÚ 314, 321, 331, 388, 389, 472, 902 a 999 nelze vyčíslit, probíhá podrobná kontrola účtů,

	<p>c) některé rozdíly byly vyčísleny SÚ 401, 441 a k nim bylo přiloženo vyjádření:</p> <p>- k evidované částce na SÚ 401 je přiloženo vyjádření vedoucí bytového odboru ze dne 24.07.2023: "Účet 401 0903 částka 35.049.934,34 Kč - jedná se o fond hospodářské činnosti, týkající se činnosti správce IZ-Real s. r. o., který spravoval účet města od února 1998 do prosince 2009 (předtím od června 1994 do ledna 1998 pod názvem Ivo Záborský Z-REAL). Bez předchozí inventury byl účet v lednu 2010 předán novému správci společnosti Městská majetková Jirkov s. r. o. Účetně nebyla částka vypořádána, podklady nebyly předány a částka zůstala tedy v přehledu stavu účtů. Jedná se o účetnictví bývalého správce z roku 1994 až 2009, o němž nemohla mít Městská majetková Jirkov s. r. o. žádné povědomí."</p> <p>- k evidované částce na SÚ 441 je přiloženo vyjádření vedoucí bytového odboru ze dne 24.07.2023: "Účet 441 0010 - částka 7.143.477,59 Kč - jedná se o rezervní fond tvořený v době činnosti správce IZ-Real s. r. o., který na základě Mandátní smlouvy uzavřené s Městem Jirkov dne 31.01.2001 měl povinnost dle článku IV. této smlouvy přidělovat do fondu rezerv každoročně 5 % z veškerých plateb nájemného, což činil. Tato částka se vykazuje naposledy v roce 2008 a dále se již její výše nezměnila. V roce 2009 byla činnost správce IZ-Real s. r. o. ze strany města ukončena. Bez předchozí inventury byl účet v lednu 2010 předán novému správci společnosti Městská majetková Jirkov s. r. o. (ta již rezervní fond neměla za povinnost vytvářet). Účetně nebyla částka vypořádána, zůstala tedy v přehledu stavu účtů. Jelikož se jedná o účetnictví roku 2001 až 2009, kdy účet města spravovala firma IZ-Real s. r. o., navrhuji částku odepsat."</p> <p>d) k zjištěnému rozdílu na SÚ 377 ve výši 2.426.531,75 Kč je přiložena tabulka Tržby z prodeje bytového fondu od 2010 do 2022 bez vysvětlení.</p>
Kniha došlých faktur	- Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Kniha odeslaných faktur	- Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- Měsíční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM schváleny usnesením ZM č. 15/1/ZM/2022 dne 19.10.2022,</p> <p>- poskytování dalších peněžních plnění pro zastupitele města Jirkova schváleny usnesením ZM č. 16/1/ZM/2022 ze dne 19.10.2022,</p> <p>- ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn podle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech členů zastupitelstva města,</p> <p>- pracovněprávní vztah mezi městem a členem ZM nebyl v období leden až prosinec 2023 uzavřen,</p> <p>- mimořádné odměny nebyly v kontrolovaném období vyplaceny.</p>
Pokladní doklad	<p>- Pokladní doklady výdajové pokladny - od č. KP-2023-výdajová-00233 do č. KP-2023-výdajová-00247,</p> <p>- č. KP-2023-příjmová-00348, č. KP-2023-příjmová-30076, č. KP-2023-příjmová-30090.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>- Stanovení pokladního limitu pro výdajovou a příjmovou pokladnu tajemnicí MěÚ Jirkov dne 01.03.2021,</p> <p>- součet zůstatků evidovaných ve 4 pokladních denících souhlasil na stav evidovaný na SÚ 261 Pokladna ke dni 30.06.2023 i k 31.12.2023.</p>
Příloha rozvahy	- Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	- Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	<p>- Výdajové poukazy č. 718, 1327,</p> <p>- k výpisu z bankovního účtu č. 19-2226441/0100 příjmový - účetní doklad č. 316, 437, 438, 440, 444, 433, 441, 442, 443, 435, 434, 436, 439 - duben 2023,</p> <p>- k výpisu z bankovního účtu č. 2226441/0100 výdajový ze dne 24.05.2023 - účetní doklad č. 1000102 o 10 účetních případech.</p>
Účtový rozvrh	- Platný pro rok 2023.

Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - Vydaná faktura č. 53 splatná dne 13.03.2023, vystavená na užívání pozemku ve výši 11.469,- Kč na základě usnesení RM č. 17/24/RM/2022 splatná dne 13.03.2023, - 1. výzva k zaplacení dluhu ze dne 19.04.2023, doručena dne 25.04.2023, MUJIR/9735/203/BURD, - 2. výzva k zaplacení dluhu ze dne 29.05.2023, doručena dne 31.05.2023, MUJIR/13510/203/BURD, - pohledávka uhrazena dne 06.06.2023, - Platební výměr 3299/2023 ze dne 08.06.2023 na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, - Platební výměr 3300/2023 ze dne 08.06.2023 na místní poplatek za provoz systému shromažďování, sběru, přepravy, třídění, využívání a odstraňování komunálních odpadů, - Platební výměr 2521/2023 ze dne 10.05.2023 na místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství, - Platební výměr 2530/2023 ze dne 10.05.2023 na místní poplatek za obecní systém odpadového hospodářství, - Platební výměr č. 1789/2023 ze dne 28.03.2023 na místní poplatek ze psů, - Platební výměr č. 1820/2023 ze dne 29.03.2023 na místní poplatek ze psů, - Platební výměr 677/2020 ze dne 17.02.2020, - Platební výměr 2002/2021 ze dne 17.02.2020, - Výzva k poskytnutí informací správci daně, čj. MUJIR/2090/2022 PRUM, - Čestné prohlášení jednatele společnosti ze dne 13.10.2022, - Exekuční příkaz na srážku ze mzdy nebo z jiných příjmů ze dne 26.04.2023, č. j. MUJIR/10457/2023/PRUM, - Vyrozumění o právní moci ze dne 24.05.2023, č. j. MUJIR/13267/2023/PRUM.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	- Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	- Předložena k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	- Předložen k 30.06.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> - 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 26.04.2023 usnesením č. 20/5/ZM/2023 schválilo s účinností od 26.04.2023 bezúplatný převod majetku města Jirkova, pořízeného příspěvkovými organizacemi v období od 01.01.2022 do 31.12.2022, do vlastnictví MěÚSS, škol a školských zařízení zřizovaných městem Jirkov takto:

	<p>1. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov v účetní hodnotě 1.985.885,63 Kč,</p> <p>2. Základní škola Jirkov, Studentská 1427, okres Chomutov v účetní hodnotě 1.182.145,74 Kč,</p> <p>3. Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov v účetní hodnotě 2.315.547,42 Kč,</p> <p>4. Městské gymnázium a Základní škola Jirkov v účetní hodnotě 10.132.208,81 Kč,</p> <p>5. Základní umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267, okres Chomutov v účetní hodnotě 60.693,80 Kč,</p> <p>6. Dům dětí a mládeže Jirkov v účetní hodnotě 372.403,77 Kč,</p> <p>7. Mateřská škola Jirkov, příspěvková organizace v účetní hodnotě 1.317.431,91 Kč,</p> <p>8. Městský ústav sociálních služeb Jirkov, příspěvková organizace v účetní hodnotě 5.954.044,26 Kč,</p> <p>- ZM dne 26.04.2023 usnesením č. 21/5/ZM/2023 schválilo poskytnutí investičního příspěvku ve výši 200.000,- Kč z fondu rezerv a rozvoje pro p. o. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov na pořízení nového konvektomatu pro školní jídelnu základní školy,</p> <p>- ZM dne 28.06.2023 usnesením č. 16/6/ZM/2023 schválilo s účinností od 28.06.2023 bezúplatný převod majetku ve vlastnictví města Jirkova v celkové účetní hodnotě 68.707,17 Kč do vlastnictví p. o. Lesy města Jirkova,</p> <p>- RM dne 19.12.2022 usnesením č. 21/31/RM/2022 schválila rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025 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, Dům dětí a mládeže Jirkov a Městský ústav sociálních služeb Jirkov,</p> <p>- RM dne 19.12.2022 usnesením č. 22/31/RM/2022 schválila rozpočet Lesů města Jirkova, p. o. na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu této organizace na roky 2024 a 2025,</p> <p>- RM dne 19.12.2022 usnesením č. 23/31/RM/2022 schválila rozpočet na rok 2023 a střednědobý výhled rozpočtu na roky 2024 a 2025 p. o. Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov,</p> <p>- RM dne 23.01.2023 usnesením č. 37/2/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o. od firmy Lidé a Příležitosti s.r.o., se sídlem Jičínská 10, 130 00 Praha 3, IČ 27376231, a to věcný dar masážní křeslo zn. Anavia, typ Gravity Plus v reprodukční ceně 70.000,- Kč určený klientům a zaměstnancům MěÚSS Jirkov, p. o.,</p> <p>- RM dne 23.01.2023 usnesením č. 41/2/RM/2023 schválila s účinností od 23.01.2023, 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.</p> <p>- RM dne 06.02.2023 usnesením č. 32/3/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o. do svého vlastnictví, a to peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč určený pro potřeby klientů MěÚSS Jirkov, p. o.,</p> <p>- RM dne 06.02.2023 usnesením č. 34/3/RM/2023 schválila s účinností od 06.02.2023 aktualizaci příloh č. 1 ke smlouvám o výpůjčce, které jsou přílohou č. 1 Úplného znění zřizovacích listin následujících příspěvkových organizací: Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, Mateřská škola Jirkov,</p> <p>- RM dne 06.02.2023 usnesením č. 35/3/RM/2023 schválila přijetí finančního</p>
--	---

daru ve výši 3.422,- Kč od dárce WOMEN FOR WOMEN, o. p. s., se sídlem Vlastislavova 152/4, 140 00 Praha 4, IČ 24231509 pro p. o. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov. Dar bude použit na zálohy na obědy nově zařazenému sociálně znevýhodněnému žákovi školy pro období 01.01.2023 - 30.06.2023,

- RM dne 20.02.2023 usnesením č. 27/4/RM/2023 schválila přijetí daru – 2 ks obrazů do muzea Jirků,
- RM dne 06.03.2023 usnesením č. 38/5/RM/2023 schválila přijetí sponzorských darů pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o.:

1. peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč, 2. věcné dary - klec v reprodukční ceně 1.500,- Kč a 6 ks zebříček - v hodnotě 600,- Kč, 3. věcný dar - 60 ks sušenek a salámů v dárkovém balení - v celkové částce 21.344,- Kč, 4. peněžitý dar ve výši 15.000,- Kč. Sponzorské dary budou použity ve prospěch klientů MěÚSS Jirkov, p. o.,

- RM dne 20.03.2023 usnesením č. 36/6/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o., a to televizor zn. LG v celkové reprodukční ceně 990,- Kč. Sponzorský dar bude použit pro potřebu klientů MěÚSS Jirkov, p. o.,
- RM dne 03.04.2023 usnesením č. 33/7/RM/2023 schválila účetní závěrku příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, p. o. za rok 2022 a výsledek hospodaření příspěvkové organizace Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, p. o. za rok 2022, včetně jeho rozdělení do fondů,
- RM dne 03.04.2023 usnesením č. 36/7/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o., a to peněžitý dar ve výši 10.000,- Kč, který bude použit pro potřeby klientů MěÚSS Jirkov, p. o. a věcný dar - 90.000 ks jednorázových respirátorů a roušek v celkové částce 90.000,- Kč pro potřeby klientů a zaměstnanců MěÚSS Jirkov, p. o.,
- RM dne 17.04.2023 usnesením č. 32/9/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o.:

1. věcný dar - 1x vozík čtyřkolový MacHook v reprodukční hodnotě 1.500,- Kč, 2. peněžitý dar ve výši 50.000,- Kč. Sponzorské dary budou použity pro potřeby klientů MěÚSS Jirkov,

- RM dne 17.04.2023 usnesením č. 33/9/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Základní školu Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, a to finanční dar ve výši 25.000,- Kč od dárce ČEZ Teplárenská, Lužická 4217, 430 03 Chomutov, DIČ CZ27309941, na nákup interaktivní tabule do školní družiny,
- RM dne 03.05.2023 usnesením č. 8/11/RM/2023 schválila odpisový plán na rok 2023 u všech zřízených příspěvkových organizací,
- RM dne 15.05.2023 usnesením č. 33/12/RM/2023 schválila účetní závěrku p. o. Lesy města Jirkova za rok 2022 a výsledek hospodaření příspěvkové organizace Lesy města Jirkova za rok 2022,
- RM dne 15.05.2023 usnesením č. 35/12/RM/2023 schválila přijetí nefinančního daru - knižních titulů v hodnotě 4.220,- Kč z projektu Česká knihovna 2023 pro Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, p. o.,
- RM dne 15.05.2023 usnesením č. 38/12/RM/2023 schválila výsledek hospodaření za rok 2022, včetně jeho rozdělení do fondů, a účetní závěrku za rok 2022 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,
Dům dětí a mládeže Jirkov,
Městský ústav sociálních služeb Jirkov, příspěvková organizace,

- RM dne 15.05.2023 usnesením č. 39/12/RM/2023 schválila přijetí

	<p>sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. peněžitý dar ve výši 2.500,- Kč určený pro potřeby MěÚSS Jirkov, p. o., 2. peněžitý dar ve výši 20.000,- Kč určený pro potřeby MěÚSS Jirkov, p. o., 3. peněžitý dar ve výši 26.000,- Kč na pořízení rehabilitační pomůcky pro potřeby klientů MěÚSS Jirkov, p. o., <ul style="list-style-type: none"> - RM dne 15.05.2023 usnesením č. 45/12/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro p. o. Dům dětí a mládeže Jirkov, a to věcný dar v ceně 36.058,- Kč - 1 ks MAGICboxu, který bude využit pro potřeby Domu dětí a mládeže Jirkov, - RM dne 12.06.2023 usnesením č. 24/14/RM/2023 schválila přijetí peněžitého daru ve výši 50.000,- Kč pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o. pro potřeby klientů MěÚSS Jirkov, p. o., - RM dne 19.06.2023 usnesením č. 21/15/RM/2023 schválila přijetí nefinančního daru pro Kulturní, vzdělávací a informační zařízení Jirkov, p. o., a to konvolut gramodesek, přibližně 80-100 let staré, v ceně 1.000,- Kč, který bude umístěn v historických prostorách prohlídkového okruhu zámku Červený Hrádek, - RM dne 19.06.2023 usnesením č. 24/15/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o., a to věcný dar v celkové reprodukční hodnotě 4.000,- Kč - televizor JVC v reprodukční hodnotě 990,- Kč, chladnička mini Philco v reprodukční hodnotě 790,- Kč, radiopřijímač Roadstar v reprodukční hodnotě 490,- Kč, holicí strojek Braun v reprodukční hodnotě 690,- Kč, polohovací křeslo v reprodukční hodnotě 790,- Kč a zahradní křeslo v reprodukční hodnotě 250,- Kč. Sponzorské dary budou použity pro potřeby MěÚSS Jirkov, p. o., - RM dne 19.06.2023 usnesením č. 36/15/RM/2023 schválila přijetí sponzorského daru pro Mateřskou školu Jirkov, p. o., a to věcný dar (špekáčky) v hodnotě 1.941,- Kč určený k užití pro děti na dětském dnu, - RM dne 17.07.2023 usnesením č. 37/17/RM/2023 schválila aktualizaci odpisového plánu na rok 2023 pro p. o. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov a p. o. Základní škola Jirkov, Nerudova 1151, okres Chomutov, - RM dne 07.08.2023 usnesením č. 41/18/RM/2023 schválila s účinností od 07.08.2023 aktualizaci přílohy č. 1 ke smlouvě o výpůjčce, která je přílohou č. 1 Úplného znění zřizovací listiny p. o. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563, okres Chomutov, - RM dne 07.08.2023 usnesením č. 46/18/RM/2023 schválila aktualizaci odpisového plánu na rok 2023 pro Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o., - RM dne 28.08.2023 usnesením č. 41/19/RM/2023 schválila aktualizaci odpisového plánu na rok 2023 pro Mateřskou školu Jirkov, p. o.
Listiny o založení právnických osob	<p>Město je zakladatelem společnosti ONZA a. s., IČ 29036887, jediným akcionářem je město Jirkov:</p> <ul style="list-style-type: none"> - RM dne 17.04.2023 usnesením č. 8/9/RM/2023 vzala na vědomí Zprávu o činnosti a hospodaření společnosti ONZA a. s. za rok 2022, - ZM 26.04.2023 usnesením č. 19/5/ZM/2023 vzalo na vědomí Zprávu o činnosti a hospodaření společnosti ONZA a. s. za rok 2022.
Dohody o pracovní činnosti	<ul style="list-style-type: none"> - 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 2023 trvá.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost a provoz Kina Jirkov v roce 2023 ve výši 650.000,- Kč provozovateli Suporta Management s. r. o., IČ 09365095, uzavřená dne 24.02.2023:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost o dotaci ze dne 04.01.2023, - smlouva schválena ZM dne 15.02.2023 usnesením č. 25/4/ZM/2023, - zveřejnění smlouvy na úřední desce dne 01.03.2023, - úhrada - Průvodka k poukazu č. 206/2023 ze dne 02.05.2023, bankovní

	<p>výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 89, - vyúčtování dotace předloženo dne 21.08.2023 v souladu se smlouvou.</p> <p>Veřejnosprávní smlouva o poskytnutí dotace na činnost v roce 2023 ve výši 55.000,- Kč Sportovnímu klubu policie Hvězda Jirkov, Tkalcovská 1517, Jirkov, IČ 26541254, uzavřená dne 13.03.2023: - žádost o dotaci ze dne 06.01.2023, - smlouva schválena ZM dne 15.02.2023 usnesením č. 18/4/ZM/2023, - zveřejnění smlouvy na úřední desce dne 20.03.2023, - úhrady: Průvodky k poukazu č. 11/2023 ze dne 13.03.2023 (1. část dotace) a č. 36/2023 ze dne 28.06.2023 (2. část dotace), bankovní výpisy z účtu KB, a. s. č. 54 a 131, - vyúčtování dotace předloženo dne 26.01.2024 v souladu se smlouvou.</p> <p>Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace na provoz rekreačního areálu Červený Hrádek na rok 2023 ve výši 590.000,- Kč p. Karlu Matějkovi, Lísková 1799, Kadaň, IČ: 46737979 uzavřená dne 27.03.2023, - žádost ze dne 02.01.2023, - smlouva schválena ZM dne 15.02.2023 usnesením č. 20/4/ZM/2023, - zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 05.04.2023, - žádost o navýšení příspěvku na provoz ze dne 01.06.2023, - Dodatek č. 1 Veřejnoprávní smlouvy o navýšení dotace na celkovou částku 735.200,- Kč ze dne 24.07.2023, schválen ZM dne 28.06.2023 usnesením č. 19/6/ZM/2023, - zveřejnění Dodatku č. 1 dne 08.08.2023, - úhrada zálohy - Průvodka k poukazu č. 35/2023 ze dne 05.06.2023, bank.výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 113. - vyúčtování dotace předloženo dne 06.11.2023 v souladu se smlouvou.</p>
<p>Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím</p>	<p>Město přijalo dotace označené účelovým znakem (dále také "ÚZ"):</p> <p>ÚZ 29031 Národní plán obnovy – neinvestice, - 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: 911.245,- Kč, - Rozhodnutí ze dne 14.04.2023 zaslané Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/189537/2022/ZPZ, - příjem finančních prostředků dne 22.05.2023 na bankovní účet vedený u České národní banky č. 94-1119441/0710, bankovní výpis č. 30, účetní doklad č. 315031, - finančních prostředky odeslány dne 30.05.2023 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 2226441/0100, bankovní výpis č. 106, účetní doklad č. 1000106, - kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou.</p> <p>ÚZ 33092 OP JAK – P2 neinvestice - průtoková dotace určená pro p. o. Mateřská škola Jirkov, - poskytovatel: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR, - celková výše dotace: 2.069.315,- Kč, z toho podíl ESF ve výši 1.587.888,87 Kč a podíl SR ve výši 481.426,13 Kč, - Avízo - Operační program Jan Amos Komenský ze dne 16.03.2023 zaslané Krajským úřadem Ústeckého kraje pod č. j. KUUK/043808/2023, - příjem finančních prostředků dne 22.03.2023 na bankovní účet vedený u České národní banky č. 94-1119441/0710, bankovní výpis č. 19, účetní doklad č. 315019, - finančních prostředky odeslány dne 23.03.2023 z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. č. 2226441/0100, bankovní výpis č. 60,</p>

	<p>účetní doklad č. 1000060, - kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ, nástrojem a prostorovou jednotkou.</p> <p>ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce - poskytovatel: Ministerstvo práce a sociálních věcí ČR, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. CVA-V-44/2022 ze dne 31.03.2022, včetně uzavřených dodatků č. 1 až č. 6, - příjem finančních prostředků dne 16.03.2023 na bankovní účet vedený u České národní banky č. 94-1119441/0710, bankovní výpis č. 17, účetní doklad č. 315017, - vyúčtování mezd za 1/2023 - účetní doklad č. 30003, 30036, - kontrola označení příjmů a výdajů ÚZ.</p>
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu pozemku p. č. 232/1 o výměře 959 m² (zahrada) a výměře 208 m² (samostatné zázemí k bytu), vše v k. ú. Jirkov: - žádost ze dne 22.05.2023, - záměr pronájmu zveřejněn od 13.07.2023 do 31.07.2023 včetně grafického znázornění, - cena stanovena na základě Vnitřního předpisu č. 11/21 schváleného RM dne 06.09.2021, - smlouva schválena RM dne 07.08.2023 usnesením č. 15/18/RM/2023, - smlouva uzavřena dne 21.08.2023 za cenu 1.456,- Kč ročně, - předpis nájemného ze dne 22.08.2023, účetní doklad č. 700019, - úhrada nájemného dne 29.08.2023.</p>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva č. 23/0017/K/43/23 na prodej pozemku p. č. 2036/3 o výměře 86 m² v k. ú. Jirkov (zázemí k domu) ze dne 05.04.2023 za cenu 67.080,- Kč. Předložená dokumentace: - žádost o odkoupení pozemku ze dne 16.08.2022, - záměr prodeje schválen RM dne 07.11.2022 usnesením č. 17/27/RM/2022, - zveřejnění záměru včetně grafického znázornění od 10.11.2022 do 28.11.2022, - cena obvyklá stanovena znaleckým posudkem ze dne 18.01.2023, - prodej schválen ZM dne 15.02.2023 usnesením č. 12/4/ZM/2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp. zn. V-2112/2023-503 s právními účinky k 13.04.2023, - Zápis o vyřazení parcely ze dne 13.04.2023, účetní doklad č. 20010071, - úhrada 11.04.2023, bankovní výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 75, účetní doklad č. 391 a č. 392.</p> <p>Smlouva o koupi nemovitosti ze dne 12.10.2023 na prodej pozemku p. p. č. 1227/5 v k. ú. Jirkov o výměře 540 m² fyzické osobě J. S. za cenu 270.000,- Kč, - žádost ze dne 02.07.2021, - zveřejnění záměru na úřední desce MÚ Jirkov od 28.01.2022 do 14.02.2022, - cena obvyklá stanovena znaleckým posudkem č. 2184-19/2022 ze dne 03.04.2022, - schválení prodeje ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 9/28/ZM/2022, - vymezení pozemku na základě Geometrického plánu č. 358-27/2023 ze dne 08.02.2023, - úhrada kupní ceny dne 19.10.2023, výpis Komerční banky, a. s. č. 215, účetní doklad č. 550/10, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí sp.zn. V-6360/2023-503 s právními účinky k 25.10.2023, - Zápis o vyřazení z majetku města evidenční číslo 27171, datum vyřazení 25.10.2023, účetní doklad č. 20010350.</p>

Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene – služebnosti č. IP-12-4013695/VB/P/001 na pozemku p. č. 1665/1 v k. ú. Jirkov za účelem umístění, provozování a udržování zařízení distribuční soustavy uzavřená dne 13.07.2023 s ČEZ Distribuce, a. s. (strana oprávněná). Smlouva uzavřena za jednorázovou cenu 2.000,- Kč bez DPH.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr zřízení věcného břemene schválen RM dne 23.05.2022 usnesením č. 32/12/RM/2022, - Geometrický plán č. 3606-120/2023 ze dne 29.05.2023, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí s právními účinky ke dni 07.08.2023, - objednávka č. 4102845895 ze dne 31.08.2023, - faktura vydaná č. PF-2023-0-00209 ze dne 01.09.2023, uhrazena 05.10.2023, bankovní výpis Komerční banky a. s. č. 205, - karta majetku, evidenční číslo 20979.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Stavební úpravy v objektu Mateřská škola Čtyřlístek, ul. Studentská 1318, Jirkov".</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Zásady pro zadávání VZMR schválené ZM dne 01.10.2021 usnesením č. 20/21/ZM/2021, - Výzva k podání nabídky ze dne 06.02.2023 s předpokládanou hodnotou veřejné zakázky 823.495,- Kč (nabídku podalo 7 uchazečů), - Zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 22.02.2023 (vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou), - schválení vítězného uchazeče RM dne 06.03.2023 usnesením č. 12/5/RM/2023, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 07.03.2023, - Smlouva uzavřena s firmou K1 selective cz s. r. o Jizerská 230, 431 11 Jirkov, IČ: 04158881 dne 20.03.2023 za cenu 662.520,91 Kč bez DPH (801.650,30 Kč vč. DPH) - zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 20.03.2023, - úhrady: - faktura přijatá č. 2023046 na částku 339.504,03 Kč ze dne 01.08.2023, bank. výpis z účtu KB, a. s. č. 163, - faktura přijatá č. 2023052 na částku 381.980,51 Kč ze dne 28.08.2023, bank. výpis z účtu KB, a. s. č. 182, - faktura přijatá č. 2023056 na částku 80.165,77 Kč ze dne 29.08.2023, bank. výpis z účtu KB, a. s. č. 183, - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.10.2023. <p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Oprava sociálního zařízení v objektu 1.ZŠ, Budovatelů 1563, Jirkov".</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 21.03.2023 s předpokládanou hodnotou veřejné zakázky 1.468.120,07 Kč bez DPH (nabídku podalo 6 uchazečů), zveřejněna dne 21.03.2023, - Zápis z otevírání obálek a hodnocení nabídek ze dne 12.04.2023 (vybrán uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou), - schválení vítězného uchazeče RM dne 17.04.2023 usnesením č. 12/9/RM/2023, - Oznámení o výběru dodavatele ze dne 18.04.2023, - Smlouva uzavřena s firmou IPSEN, s.r.o., Ke kostelu 66, Most, IČ: 28752082 dne 21.04.2023, cena díla činí 1.217.766,96 Kč bez DPH (1.473.498,02 Kč vč. DPH), zveřejnění smlouvy na profilu zadavatele dne 24.04.2023, - Dodatek č.1 uzavřen dne 09.08.2023, navýšení ceny díla na částku 1.241.342,48 Kč bez DPH - vícepráce, (1.502.024,40 Kč vč. DPH), schválen RM dne 07.08.2023 usnesením č. 19/18/RM/2023, zveřejněn na profilu

	<p>zadavatele dne 09.08.2023,</p> <ul style="list-style-type: none"> - úhrady: - faktura přijatá č. 2023053 na částku 660.581,00 Kč ze dne 01.08.2023, bank. výpis z účtu KB, a. s. č. 163, - faktura přijatá č. 2023059 na částku 691.240,75 Kč ze dne 28.08.2023, bank. výpis z účtu KB, a. s. č. 182, - faktura přijatá č. 2023060 na částku 150.202,44 Kč ze dne 28.08.2023, bank. výpis z účtu KB, a. s. č. 182, - skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 02.10.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Informace o přijatých opatřeních ZM včetně zaslání výpisu z usnesení z 6. zasedání ZM ze dne 28.06.2023 zaslána dne 10.07.2023 pod č. j. KUUK/103372/2023.
Vnitřní předpis a směrnice	<ul style="list-style-type: none"> - Vnitřní předpis č. 11/21 Zásady pro pronájmy, schválen RM dne 06.09.2021 s účinností od 01.10.2021, - šanon Dispoziční oprávnění podpisové vzory platných k 30.06.2023, - 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 ze dne 22.03.2023, - Vnitřní předpis č. 03/21 Směrnice o finanční kontrole, schválen RM s účinností od 07.04.2021, - Vnitřní předpis č. 04/22 Směrnice pro oběh účetních dokladů, schválen tajemnicí a starostou města s účinností od 01.04.2022, - Vnitřní předpis č. 15/19 Směrnice o pohledávkách, schválen RM s účinností od 01.10.2019.
Výsledky externích kontrol	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole provedené Oblastním inspektorátem práce pro Ústecký kraj sp. zn. 17-2023-893 ze dne 25.10.2023, - předmětem kontroly bylo dodržování povinností na úseku odměňování zaměstnanců, kontroly vykazování pracovní doby, dohod o pracích mimo pracovní poměr, rovného zacházení a diskriminace, - kontrolní zjištění: bylo zjištěno 7x porušení zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce ve znění pozdějších předpisů, bez finančního postihu.
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Předloženo 10 protokolů o kontrolách provedených formou veřejnosprávní kontroly na místě ve vybraných příspěvkových organizacích provedených k 30.09.2023, kontrolované období leden 2022 - prosinec 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole (audit č. 1/2023, č. j.: MUJIR/6911/2023) ze dne 20.03.2023 provedené u p. o. Městský ústav sociálních služeb Jirkov – nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 2/2023, č. j.: MUJIR/7506/2023) ze dne 28.03.2023 provedené u p. o. Základní a umělecká škola Jirkov, Chomutovská 267 - nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 3/2023, č. j.: MUJIR/8721/2023) ze dne 17.04.2023 provedené u p. o. Základní škola Jirkov, Nerudova 1151 - shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 4/2023, č. j.: MUJIR/8763/2023) ze dne 25.04.2023 provedené u p. o. Mateřská škola Jirkov – nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 5/2023, č. j.: MUJIR/10922/2023) ze dne 12.05.2023 provedené u p. o. Základní škola Jirkov, Studentská 1427 - nebyly shledány nedostatky. - Protokol o kontrole (audit č. 6/2023, č. j.: MUJIR/12328/2023) ze dne 19.05.2023 provedené u p. o. Lesy města Jirkova – shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 7/2023, č. j.: MUJIR/14466/2023) ze dne 21.06.2023 provedené u p. o. Městské gymnázium a Základní škola Jirkov – shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření.

	<ul style="list-style-type: none"> - Protokol o kontrole (audit č. 9/2023, č. j.: MUJIR/15559/2023) ze dne 11.07.2023 provedené u p. o. Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563 - shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 11/2023, č. j.: MUJIR/17111/2023) ze dne 18.08.2023 provedené u p. o. Kulturní, vzdělávací a informační středisko Jirkov – shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření. - Protokol o kontrole (audit č. 13/2023, č. j.: MUJIR/19705/2023) ze dne 14.09.2023 provedené u p. o. Dům dětí a mládeže Jirkov – shledány nedostatky a stanovena nápravná opatření.
Zprávy o plnění přijatých opatření (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	- Zpráva o plnění přijatých opatřeních zaslána na Krajský úřad Ústeckého kraje dne 27.03.2024 pod č. j. KUUK/049075/2024.
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<ul style="list-style-type: none"> - Rozpočet sociálního fondu pro rok 2023, - Vnitřní předpis č. 3/2015 Zásady a vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení města Jirkova ze dne 11.02.2015, - zůstatek evidovaný na účtu 236 Běžné účty fondů byl ověřen na zůstatek bankovního účtu č. 107-2226441 vedeného u Komerční banky, a. s. k 30.06.2023 a k 31.12.2023, - k 31.12.2023 prověřen fondový okruh z konečných zůstatků evidovaných na SÚ 419, SÚ 236, SÚ 462 AÚ 0011, SÚ 469 AÚ 0021 a byl zjištěn rozdíl ve výši 2.977,- Kč, který byl rovněž uveden v Inventarizační zprávě rok 2023, - účetní doklad č. 1011/3, 1012/3, 1013/3, 1014/3 k pořadovému výpisu č. 11, 12, 13, 14 z bankovního účtu č. 107-2226441 vedeného u Komerční banky, a. s. - tvorba a výdaje ze Sociálního fondu.
Nakládání s majetkem státu	<ul style="list-style-type: none"> - 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, - kontrola úhrady za rok 2023, výpis z účtu Komerční banky, a. s. č. 24 ze dne 01.02.2023.
Rozpočtová odpovědnost	<ul style="list-style-type: none"> - Poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0,00 %, - hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb. o pravidlech rozpočtové odpovědnosti nebyla překročena.
Účetní závěrka města	<ul style="list-style-type: none"> - ZM dne 28.06.2023 usnesením č. 5/6/ZM/2023 neschválilo účetní závěrku města Jirkova za období od 01.01.2022 do 31.12.2022, - Protokol o schvalování účetní závěrky za období 12/2022 - výrok: "Zastupitelstvo obce Jirkov projednalo dne 28.06.2023 účetní závěrku účetní jednotky Město Jirkov za období 12/2022 s výrokem Neschváleno".

II. Zástupce města Jirkov prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2023:

- neprovozoval podnikatelskou činnost,
- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky,
- není zřizovatelem organizační složky,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníků osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2023

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 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.

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

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.

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 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.

Dále je ve zprávě 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.

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.):

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 SU, 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 konečném dílčím přezkoumání bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkova za rok 2021. Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou,

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečném dílčím přezkoumání za rok 2022 bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkova za rok 2022. Při inventarizaci SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy nebyl zjištěn skutečný stav, neboť

v Inventarizační zprávě za rok 2022 je uvedeno, že nelze vyčíslit inventarizační rozdíl, že jej tvoří táhnoucí zůstatky ze starších let a v roce 2023 bude provedena podrobná kontrola účtu. Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečném dílčím přezkoumání za rok 2023 bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkova za rok 2023. Při inventarizaci SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 Dodavatelé nebyl zjištěn skutečný stav, neboť v Inventarizační zprávě za rok 2023 je uvedeno, že stále probíhá podrobná kontrola těchto účtů, a tudíž nelze vyčíslit inventarizační rozdíl. Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 321 Dodavatelé podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou.

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

Při inventarizaci SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy 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.

Přijatá opatření k nápravě:

ZO dne 28.06.2023 uložilo vedoucí finančního odboru zajistit zjednání nápravy tak, aby byl při dokladové inventuře ověřen skutečný stav podle inventarizačních evidencí.

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 bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkova za rok 2023, tzn. nebyly při inventuře pohledávek a závazků využity všechny pomocné evidence, a neověřila se správná výše zůstatků SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 Dodavatelé. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2023, která uvádí, že stále probíhá podrobná kontrola těchto účtů, a tudíž nelze vyčíslit inventarizační rozdíl. Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 321 Dodavatelé podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou.

§ 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.

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.

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 konečném dílčím přezkoumání za rok 2022 bylo u inventurního soupisu SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy zjištěno opakování nedostatku, tzn. nebyly při inventuře pohledávek a závazků 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.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečném dílčím přezkoumání za rok 2023 bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkova za rok 2023, tzn. nebyly při inventuře pohledávek a závazků využity všechny pomocné evidence, a neověřila se správná výše zůstatků SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 Dodavatelé. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2023, která uvádí, že stále probíhá podrobná kontrola těchto účtů, a tudíž nelze vyčíslit inventarizační rozdíl.

Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 321 Dodavatelé podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou.

§ 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.

Přijatá opatření k nápravě:

ZO dne 28.06.2023 uložilo vedoucí finančního odboru zajistit zjednání nápravy tak, aby příloha inventurního soupisu obsahovala požadované údaje a informace.

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 bylo zjištěno opakování nedostatku při inventarizaci majetku a závazků města Jirkova za rok 2023, tzn. nebyly při inventuře pohledávek a závazků využity všechny pomocné evidence, a neověřila se správná výše zůstatků SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a 321 Dodavatelé. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2023, která uvádí, že stále probíhá podrobná kontrola těchto účtů, a tudíž nelze vyčíslit inventarizační rozdíl.

Vzhledem k tomu, že skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen u SÚ 314 Krátkodobé poskytnuté zálohy a SÚ 321 Dodavatelé podle inventarizačních evidencí, nelze zjištěnou chybu považovat za napravenou.

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 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 peněžítá 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.

Přijátá opatření k nápravě:

ZM dne 22.06.2022 usnesením č. 5/28/ZM/2022 uložilo vedoucí finančního odboru systémově zajistit, aby byly inventarizační rozdíly zaúčtované 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 konečném dílčím přezkoumání za rok 2022 bylo zjištěno opakování nedostatku. 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 v roce 2023.

Vzhledem k tomu, že rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2022, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, nelze tuto chybu napravit.

Kontrolou plnění přijatých opatření při konečném dílčím přezkoumání za rok 2023 bylo opět zjištěno opakování nedostatku. 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,
SÚ 401 Jmění účetní jednotky – rozdíl 35.049.934,34 Kč,
SÚ 419 Ostatní fondy – rozdíl 2.977,- Kč,
SÚ 441 Rezervy – rozdíl 7.143.477,59 Kč,
SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – rozdíl 1.733,- Kč.

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

Vzhledem k tomu, že inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2023, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, tudíž nelze tuto chybu napravit.

§ 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.

Přijátá opatření k nápravě:

ZO dne 28.06.2023 uložilo vedoucí finančního odboru zajistit zjednání 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 bylo opět zjištěno opakování nedostatku. 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,
SÚ 401 Jmění účetní jednotky – rozdíl 35.049.934,34 Kč,
SÚ 419 Ostatní fondy – rozdíl 2.977,- Kč,
SÚ 441 Rezervy – rozdíl 7.143.477,59 Kč,
SÚ 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek – rozdíl 1.733,- Kč.

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

Vzhledem k tomu, že inventarizační rozdíly nebyly vyúčtovány v roce 2023, tj. do účetního období, za které se inventarizací ověřuje stav majetku a závazků, nelze tudíž tuto chybu napravit.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

Při dílčím přezkoumání za rok 2023 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2023

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

c2) Nedostatky spočívající v neprůkaznosti vedení účetnictví

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 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.

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

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 evidencie. Dokladem toho je i Inventarizační zpráva rok 2023, která uvádí, že probíhá podrobná kontrola 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 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.

Dále je ve zprávě 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.

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2023

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:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	4,47 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	1,45 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

IV. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2023

bylo ověřeno dle ustanovení § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, ve znění pozdějších předpisů, že 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 16.05.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:

Jirkov dne 16.05.2024

Ing. Hana Schneiderová
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor

Ing. Alena Babická v. r.
Kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Hana Schneiderová

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2023, IČ: 00261904, o počtu 25 stran byl projednán na místě dne 16.05.2024 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.