

# Krajský úřad Ústeckého kraje

## odbor kontroly

Datum: 14.03.2023  
Spisová značka: KUUK/101110/2022/8  
Číslo jednací: KUUK/042582/2023  
ÚID: kuukes8c130d76  
Počet listů/příloh: 10/0  
Vyřizuje/linka: Ing. Roman Zettlitzer/844

### **Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2022, IČ: 00265942**

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 29.07.2022 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 Horní Jiřetín, na adrese Potoční 15, 435 43 Horní Jiřetín, dne 24.10.2022 - 25.10.2022.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Věra Pelikánová - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Horní Jiřetín, na adrese Potoční 15, 435 43 Horní Jiřetín, dne 13.03.2023 - 14.03.2023.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Zástupci územního samosprávného celku:

- Ing. Vladimír Buřt - starosta
- Eva Nebesářová - 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"><li>- zpracován dle rozpočtové skladby,</li><li>- zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů,</li><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu rozpočtu na úřední desce i desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 22.11.2021 do 08.12.2021).</li></ul>
Rozpočtová opatření	<p>Rozpočtová opatření (dále jen RO) č. 1 schváleno zastupitelstvem města Horní Jiřetín (dále také ZM) dne 16.05.2022, zveřejněno dne 23.05.2022,</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- RO č. 2 schváleno ZM dne 16.05.2022, zveřejněno dne 23.05.2022,</li><li>- RO č. 3 schváleno ZM dne 16.05.2022, zveřejněno dne 23.05.2022,</li><li>- RO č. 4 schváleno ZM dne 22.06.2022, zveřejněno dne 30.06.2022,</li><li>- RO č. 5 schváleno ZM dne 12.09.2022, zveřejněno dne 30.09.2022,</li><li>- RO č. 6 schváleno ZM dne 12.09.2022, zveřejněno dne 30.09.2022,</li><li>- RO č. 7 schváleno ZM dne 12.09.2022, zveřejněno dne 30.09.2022,</li><li>- RO č. 8 schváleno ZM dne 14.11.2022, zveřejněno dne 01.12.2022,</li><li>- RO č. 9 schváleno ZM dne 14.11.2022, zveřejněno dne 01.12.2022,</li><li>- RO č. 10 schváleno ZM dne 12.12.2022, zveřejněno dne 21.12.2022,</li></ul> <p>- všechna RO zveřejněna na internetových stránkách města Horní Jiřetín, - na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách ke dni 31.12.2022 činí 90 360 846,20 Kč, výdaje rozpočtu po změnách činí 94 839 035,98 Kč, - skutečné příjmy po konsolidaci ke dni 31.12.2022 činí 99 477 444,22 Kč, skutečné výdaje po konsolidaci činí 89 750 544,31 Kč, - všechna RO zpracována do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 31.12.2022.</p>
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"><li>- schválen ZM dne 08.12.2021 usnesením č. 294/12/2021 jako rozpočet přebytkový, příjmy ve výši 70 087 102 Kč, výdaje ve výši 69 931 639 Kč,</li><li>- závazné ukazatele pro obec stanoveny: paragrafy v případě nedaňových a kapitálových příjmů, veškerých výdajů a třídy v případě daňových příjmů (třída 1) a transferů (třída 4),</li><li>- schválený rozpočet shodně pořízen do výkazu FIN 2-12 M, ověřeno ve výkazu FIN 2-12 M sestavenému ke dni 30.09.2022.</li></ul>
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"><li>- usnesení ZM č. 293/12/2021 ze dne 08.12.2021,</li><li>- příspěvkové organizaci sděleno datovou zprávou ID 977694593 odeslanou dne 14.01.2021.</li></ul>
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"><li>- zpracován na roky 2022 až 2024,</li><li>- schválen ZM usnesením č. 201/12/2020 dne 16.12.2020,</li><li>- zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 21.12.2020,</li><li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li></ul>
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"><li>- předložena doložka o zveřejnění návrhu závěrečného účtu za rok 2021 na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup (zveřejněno od 23.05.2022 do 30.06.2022),</li><li>- závěrečný účet za rok 2021 obsahoval zákonné údaje,</li><li>- závěrečný účet projednán a schválen dne 22.06.2022 usnesením ZO č. 396/06/2022 s výrokem souhlasu hospodaření bez výhrad,</li><li>- schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách obce</li></ul>

	<p>dne 30.06.2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</li> </ul>
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> <li>- součet zůstatků evidovaných ve výpisech z bankovních účtů (ČNB, 2x KB, 2x ČSOB) souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 231 Základní běžný účet ÚSC výkazu Rozvaha a se stavem evidovaným na řádku 6010 výkazu FIN 2-12M ke dni 30.09.2022 a ke dni 31.12.2022.</li> </ul>
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> <li>- přijaté od č. 22-001-00963 do č. 22-001-00973,</li> <li>- vystavené od č. 22-002-00010 do č. 22-002-00017.</li> </ul>
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> <li>- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.</li> </ul>
Inventurní soupis majetku a závazků	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Horní Jiřetín ze dne 15.09.2012,</li> <li>- Plán inventur na rok 2022 (platnost 15.09.2022 - 30.01.2023), včetně seznamu inventurních soupisů v rozsahu inventovaných syntetických účtů,</li> <li>- Zápis o instruktáži (proškolení) všech členů inventarizační komise za rok 2022 ze dne 11.11.2022, současně slouží jako podpisové vzory inventarizační komise,</li> <li>- Inventarizační zpráva ze dne 27.01.2023 - nebyly zjištěny inventarizační rozdíly,</li> <li>- limit k odsouhlasení pohledávek stanoven,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí z MISYS-KatastrSQL pro list vlastnictví č. 1 obec Horní Jiřetín a k. ú. Horní Jiřetín ke dni 31.12.2022,</li> <li>- výpis z katastru nemovitostí z MISYS-KatastrSQL pro list vlastnictví č. 1 obec Horní Jiřetín a k. ú. Černovice u Horního Jiřetína ke dni 31.12.2022,</li> <li>- usnesením ZM č. 36/12/2022 dne 12.12.2022 schváleno vyřazení majetku.</li> <li>- Inventurní soupis SÚ:</li> <li>018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek</li> <li>021 Stavby</li> <li>028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek</li> <li>032 Kulturní předměty</li> <li>069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek</li> <li>078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku</li> <li>081 Oprávky ke stavbám</li> <li>088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku</li> <li>231 Základní běžný účet územních samosprávných celků</li> <li>261 Pokladna</li> <li>262 Peníze na cestě</li> <li>311 Odběratelé</li> <li>315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti</li> <li>321 Dodavatelé</li> <li>331 Zaměstnanci</li> <li>335 Pohledávky za zaměstnanci</li> <li>336 Sociální zabezpečení</li> <li>337 Zdravotní pojištění</li> <li>342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění</li> <li>343 Daň z přidané hodnoty</li> <li>346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi</li> <li>347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím</li> <li>349 Závazky k vybraným místním vládním institucím</li> <li>373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery</li> <li>378 Ostatní krátkodobé závazky</li> <li>381 Náklady příštích období</li> <li>389 Dohadné účty pasivní</li> <li>401 Jmění účetní jednotky</li> </ul>

	<p>406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody</p> <p>408 Opravy předcházejících účetních období</p> <p>459 Ostatní dlouhodobé závazky</p> <p>902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek</p> <p>934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv</p> <p>999 Vyrovnávací</p>
Kniha došlých faktur	<p>- předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022,</p> <p>- město přijalo ke dni 30.09.2022 celkem 1059 dodavatelských faktur v celkové hodnotě 34 095 839,88 Kč,</p> <p>- ke dni 31.12.2022 jsou faktury evidovány pod č. 22-001-00001 až 22-001-01455,</p> <p>- ověřena číselná posloupnost doručených faktur.</p>
Kniha odeslaných faktur	<p>- předložena k 30.09.2022 a k 31.12.2022,</p> <p>- město vystavilo ke dni 30.09.2022 celkem 18 faktur v celkové hodnotě 473 791 Kč,</p> <p>- faktury jsou evidovány pod č. 22-002-00001 do č. 22-002-00024,</p> <p>- ověřena číselná posloupnost vystavených faktur,</p> <p>- k 30.09.2022 ověřen stav SÚ 311 AÚ 0000 - Odběratelé ve výši 33 963,- Kč na knihu vydaných faktur, zůstatek tvoří faktura č. 22-002-00007 splatná 03.05.2022,</p> <p>- vymáhání úhrady faktury č. 22-002-00007 viz "Upomínka k pohledávce a závazku".</p>
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- měsíční funkční odměny za výkon jednotlivých funkcí neuvolněných členů ZM volebního období 2018-2022 schváleny usnesením ZM č. 11/10/2018 ze dne 31.10.2018,</p> <p>- prověřena funkční odměna uvolněného starosty, neuvolněného místostarosty, 2 předsedů výborů, 2 členů výborů, 2 členů zastupitelstva města dle mzdových listů k 30.09.2022,</p> <p>- prověřeno vyplacení odstupného neuvolněného místostarosty včetně předloženého čestného prohlášení,</p> <p>- na ustavujícím ZM dne 17.10.2022 byly usnesením č. 11/10/2022 stanoveny nové měsíční funkční odměny neuvolněných členů ZM ve volebním období 2022-26 s účinností od 01.11.2022,</p> <p>- kontrolou vyplacených funkčních odměn bylo zjištěno jejich nesprávné (nižší) vyplacení za měsíce 11-12/2022 než bylo stanoveno,</p> <p>- kontrolované osoby: místostarosta, předseda a 2 členové finančního výboru, předseda a 2 členové kontrolního výboru, 3 členové zastupitelstva města.</p>
Pokladní doklad	- od č. 22-701-01500 do č. 22-701-01512.
Pokladní kniha (deník)	- zůstatek pokladní knihy k 30.09.2022 a k 31.12.2022 souhlasí se stavem evidovaným v účetním systému na SÚ 261 Pokladna výkazu Rozvaha a řádkem 6040 Pokladna výkazu FIN 2-12M.
Příloha rozvahy	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Rozvaha	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Účtový rozvrh	- platný pro rok 2022.
Upomínka k pohledávce a závazku	- předžalobní výzva, čj. 197/2022 - BS, ze dne 17.10.2022, k zaplacení dlužné částky po splatnosti ve výši 12 630 Kč (faktura č. 22-002-00007).
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30.09.2022 a k 31.12.2022.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Město má zřízenou organizační složku - Jednotka sboru dobrovolných hasičů (JSDH),</p> <p>- zřizovací listina JSDH ze dne 30.06.2015 na dobu neurčitou,</p> <p>- schválena usnesením ZM č. 209/06/216 ze dne 20.06.2016.</p>
Smlouvy a další	- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu města ve výši

materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>1 720 000 Kč uzavřena s TJ Sokol Horní Jiřetín dne 01.04.2022,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- žádost ze dne 10.11.2021,</li> <li>- usnesení ZM č. 326/02/2022 ze dne 28.02.2022,</li> <li>- smlouva zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 08.04.2022,</li> <li>- smlouva rovněž zveřejněna v registru smluv - potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv dne 01.04.2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-013-00125, 22-801-00083, 22-801-00157,</li> <li>- vyúčtování finančního příspěvku z rozpočtu města pro Tělovýchovnou Jednotu Horní Jiřetín, z. s. za rok 2022 ze dne 10.01.2023.</li> </ul>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Obec přijala dotace označené účelovým znakem (dále ÚZ):</li> <li>- ÚZ 13013 Operační program Zaměstnanost,</li> <li>- ÚZ 13101 Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce,</li> <li>- ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích,</li> <li>- doloženy doklady: č. 22-803-00004, 22-803-00005, 22-803-00010, 22-803-00011, 22-803-00012, 22-803-00017, 22-008-00039, 22-803-00029, 22-008-00043, 22-803-00028, 22-701-01497, 22-801-00186,</li> <li>- Bilance dotací za období 01.2022 - 12.2022 sestava KEO4 1.12.0 UR025,</li> <li>- Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-JZ-73/2021 uzavřena s Úřadem práce České republiky dne 24.09.2021 na 1 pracovní místo na úklidové práce a údržbu zeleně na dobu určitou od 01.10.2021 do 30.04.2022,</li> <li>- Dohoda o vyhrazení společensky účelného pracovního místa a poskytnutí příspěvku, spolufinancovaného ze státního rozpočtu a Evropského sociálního fondu č. MOA-JZ-13/2021 uzavřena s Úřadem práce České republiky dne 26.03.2021 na 1 pracovní místo na úklidové práce a údržbu zeleně na dobu určitou od 01.04.2021 do 31.03.2022,</li> <li>- kontrolováno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem.</li> </ul>
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- prověřen postup při prodeji nemovitého majetku u pozemku p. č. 462/11 k. ú. a obec Horní Jiřetín, druh trvalý travní porost,</li> <li>- doložka o zveřejnění záměru prodeje pozemku p. č. 462/11 o výměře 739 m<sup>2</sup> k.ú. a obec Horní Jiřetín, druh trvalý travní porost (vyvěšeno dne 24.06.2021, sejmuto dne 13.08.2021),</li> <li>- usnesení Zastupitelstva města Horní Jiřetín č. 352/05/2022 ze dne 16.05.2022,</li> <li>- Kupní smlouva č. 22/0041/K ze dne 15.06.2022,</li> <li>- potvrzení o uveřejnění smlouvy v registru smluv MVČR dne 15.06.2022</li> <li>- výpis z bankovního účtu KB č. 2222491/0100 poř. č. 136 ze dne 07.07.2022,</li> <li>- účetní doklad č. 22-801-00136 ze dne 07.07.2021 - úhrada,</li> <li>- účetní doklad č. 22-011-00017 - vyřazení majetku z účetní evidence,</li> <li>- návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 20.07.2022,</li> <li>- Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3988/2022-508.</li> </ul>
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> <li>- smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-4017075/SOVB02 uzavřena dne 20.12.2021 s ČEZ Distribuce, a. s., (IČ 24726035), k pozemkům ve vlastnictví obce p. č. 462/1, 462/4, 462/5, 462/6, 462/10, 462/11, 462/12, 466/3, 466/4, 466/5, 466/6, 484/3, 484/4, 488, 480/5, 480/9, 480/10 a 3215 v k. ú. Horní Jiřetín, obec Horní Jiřetín,</li> <li>- usnesení ZM č. 299/12/2021 ze dne 08.12.2021,</li> <li>- vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3/2022-508 s právními účinky ke dni 03.01.2022,</li> </ul>

	- účetní doklad č. 22-002-00001.
Dokumentace k veřejným zakázkám	- výzva k podání nabídky na veřejnou zakázku malého rozsahu na dodávku zařízení malotraktor - univerzální nosič náradí ze dne 15.12.2021, - předloženy 3 nabídky, - kupní smlouva č. 2240N20100000005 uzavřena s Pekass a. s., IČ 41693426, uzavřena dne 20.01.2022 na koupi malotraktoru Antonio Carraro v ceně 799 900 Kč bez DPH, - smlouva zveřejněna v registru smluv 01.02.2022, - úč. doklad č. 22-001-00143.
Výsledky externích kontrol	- Protokol o kontrole plateb pojistného na veřejné zdravotní pojištění a dodržování ostatních povinností plátce pojistného provedené Všeobecnou zdravotní pojišťovnou ČR, spisová značka S-KZ-VZP-22-03508999-U8D5, čj. VZP-22-04369165-U8D5 - nebyly zjištěny splatné nedoplatky vůči VZP ČR ani jiné evidenční nedostatky.
Výsledky kontrol zřízených organizací	- Zápis o zahájení kontroly hospodaření s prostředky územně samosprávného celku a evidence majetku za období od 01.01.2021 do 31.08.2022 v Základní škole a Mateřské škole Horní Jiřetín dne 07.09.2022, - Protokol o výsledku kontroly hospodaření s prostředky územně samosprávného celku a evidence majetku za období od 01.01.2021 do 31.08.2022 v Základní škole a Mateřské škole Horní Jiřetín ze dne 12.09.2022 - bez zjištěných chyb.
Podnikatelská činnost	- Provozovaná hospodářská činnost: "Provozování vodovodů a kanalizací", - výpis ze Živnostenského rejstříku ze dne 03.04.2014, - přiznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2021 podáno ke dni 21.03.2022, - výkaz zisku a ztráty k 31.12.2022, - v rámci udržitelnosti projektu v letech 2017-2026 "SK a ČOV Horní Jiřetín" má město povinnost stanovit na každý rok cenu stočného ve výši min. 90% z výše stočného a zohlednění inflační krizové doložky stanovené Mimořádným opatřením SFŽP pro vodohospodářské projekty, - pro rok 2022 výše stočného schválena ZM usnesením č.295/12/2021 ze dne 08.12.2021, - kontrolovány smlouvy na odvádění splaškových vod: smlouva č. HJ 372 ze dne 11.07.2018, smlouva č. HJ 4 ze dne 03.04.2017 a smlouva č. HJ 552 ze dne 03.05.2017 včetně fakturace stočného v roce 2022.
Příspěvkové oraganizace	- dne 22.06.2022 usnesením ZM č. 367/06/2022 schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Horní Jiřetín sestavená ke dni 31.12.2021, - usnesením ZM č. 338/05/2022 dne 16.05.2022 schválen hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Horní Jiřetín za rok 2021, - usnesením č. 361/05/2022 dne 16.05.2022 ZM schválilo ZŠ a MŠ Horní Jiřetín přijetí finančního účelově určeného daru ve výši 35 000 Kč od ORLEN Unipetrol RPA, s. r. o.
Rozpočtová odpovědnost	-poměr dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky činí 0 %, hranice daná zákonem č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, nebyla překročena.
Účetní závěrka	- usnesením ZM č. 368/06/2022 dne 22.06.2022 schválena účetní závěrka města Horní Jiřetín za rok 2021 sestavená ke dni 31.12.2021.

II. Zástupce města Horní Jiřetín prohlašuje, že územní samosprávný celek v roce 2022:

- neuskutečnil finanční operace týkající se peněžních fondů,

- neuskutečnil peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma a více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právními nebo fyzickými osobami,
- neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru, půjčky ani neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nekoupil, ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil majetkové vklady,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu,
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických 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 Horní Jiřetín za rok 2022

**nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.**

**byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:**

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

### **§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Ustavující zastupitelstvo města usnesením č. 11/10/2022 dne 17.10.2022 schválilo měsíční funkční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 01.11.2022. Za kontrolované období měsíců 11-12/2022 bylo zjištěno vyplacení nižších odměn, než schválilo ZM.

## **C. Plnění opatření k odstranění nedostatků**

### **I. zjištěných v minulých letech**

Při přezkoumání hospodaření za rok 2021 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

### **II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2022**

Při dílčím přezkoumání za rok 2022 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

## **D. Závěr**

### **I. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2022**

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

#### **c4) porušení povinnosti**

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



Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů

**§ 72 - Členovi zastupitelstva byla měsíční odměna poskytnuta v rozporu se zákonem.**

Ustavující zastupitelstvo města usnesením č. 11/10/2022 dne 17.10.2022 schválilo měsíční funkční odměny neuvolněným členům zastupitelstva s účinností od 01.11.2022. Za kontrolované období měsíců 11-12/2022 bylo zjištěno vyplacení nižších odměn, než schválilo ZM.

II. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2022

**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	<b>0,20 %</b>
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	<b>2,98 %</b>
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	<b>0,00 %</b>

IV. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2022

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 14.03.2023.

Místo a datum vyhotovení zprávy:  
Ústí nad Labem dne 17.03.2023

Ing. Roman Zettlitzer  
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Ing. Alena Babická  
kontrolor

Ing. Věra Pelikánová  
kontrolor - pracovní poměr ukončen 31.12.2022

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2022, IČ: 00265942, o počtu 10 stran byl projednán na dne 14.03.2023 s panem Ing. Vladimírem Buřtem - starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 14.03.2023 do datové schránky města a dne 15.03.2023 potvrzen starostou města.

**Rozdělovník:**

1 stejnopis pro Město Horní Jiřetín  
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.