

Krajský úřad Ústeckého kraje

odbor kontroly

Datum: 25.05.2026
Spisová značka: KUUK/093698/2025/6
Číslo jednací: KUUK/011539/2026
ÚID: kuukes9df40008
Počet listů/příloh: 13/0
Vyřizuje/linka: Ing. Roman Zettlitzer/844

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2025, 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 23.07.2025 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, ve dnech 03.12 -04.12.2025.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor
- Bc. Michaela Křížková - kontrolor

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Horní Jiřetín, na adrese Potoční 15, 435 43 Horní Jiřetín, dne 18.05.2026 - 19.05.2026.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Ing. Alena Babická - kontrolor
- Bc. Kateřina Krupová - kontrolor
- Bc. Michaela Křížková - 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 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. Písemnosti využité při přezkoumání hospodaření

| Druh písemnosti | Popis písemnosti |
|--|---|
| Návrh rozpočtu | Návrh rozpočtu na rok 2025 zpracován v třídění dle rozpočtové skladby. Zveřejněn od 28.11.2024 dosud na internetových stránkách a na úřední desce města v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen "zákon č. 250/2000 Sb."). |
| Rozpočtová opatření | <p>K 31.12.2025 byla schválena celkem 4 rozpočtová opatření (dále také "RO"):</p> <ul style="list-style-type: none"> - RO č. 1 schváleno zastupitelstvem města Horní Jiřetín (dále také ZM) dne 14.04.2025 usnesením č. 285/04/2025, zveřejněno dne 23.04.2025, - RO č. 2 schváleno ZM dne 16.06.2025 usnesením č. 307/06/2025, zveřejněno dne 22.06.2025, - RO č. 3 schváleno ZM dne 10.11.2025 usnesením č. 346/11/2025, zveřejněno dne 13.11.2025, - RO č. 4 schváleno ZM dne 15.12.2025 usnesením č. 354/12/2025, zveřejněno dne 18.12.2025. <p>Kontrolou k 31.12.2025 bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činí 97.976.975,59 Kč a výdaje po změnách činí 108.618.795,27 Kč, - RO byla evidována dle časové posloupnosti a zpracována do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2025, - závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny. |
| Schválený rozpočet | Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 16.12.2024 jako přebytkový. Schválené příjmy ve výši 91.848.620,59 Kč a výdaje ve výši 87.433.910,- Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění paragrafy. Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 20.12.2024. Na úřední desce je oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. Rozpis rozpočtu byl do výkazu FIN 2-12 M pořízen shodně se schváleným rozpočtem. |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | Závazným ukazatelem pro zřízenou příspěvkovou organizaci (dále také „p. o.“) Základní škola a mateřská škola, Horní Jiřetín byl v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2025 stanoven příspěvek na provoz ve výši 3.691.141,- Kč, - p. o. sděleno datovou zprávou dne 19.12.2024 (ID zprávy 1455586984), - ověřeno poskytnutí schváleného neinvestičního příspěvku k 31.12.2025 dle výkazu FIN 2-12 M k 31.12.2025 (položka 5331, § 3111). |
| Střednědobý výhled rozpočtu | <p>Střednědobý výhled rozpočtu (dále také "SVR") zpracován na roky 2024-2026, schválen ZM dne 12.12.2022, usnesením č. 30/12/2022, návrh SVR zveřejněn od 24.11.2022 a schválený SVR zveřejněn dne 21.12.2022 na úřední desce umožňující dálkový přístup obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>SVR zpracován na roky 2025-2027, schválen ZM dne 13.12.2023, usnesením č. 138/12/2023, návrh SVR zveřejněn od 27.11.2023 dosud a schválený SVR zveřejněn dne 20.12.2023 na úřední desce umožňující dálkový přístup obce a elektronicky na internetových stránkách obce v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Na úřední desce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby.</p> <p>SVR zpracován na roky 2026-2028, schválen ZM dne 16.12.2024, usnesením č. 239/12/2024, návrh SVR zveřejněn od 28.11.2024 dosud a schválený SVR zveřejněn dne 20.12.2024 na úřední desce umožňující dálkový přístup</p> |

| | |
|-------------------------------------|--|
| | obce a elektronicky na internetových stránkách města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Závěrečný účet | Závěrečný účet (dále také "ZÚ") za rok 2024 byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZM dne 16.06.2025 usnesením č. 296/06/2025 včetně Zprávy o přezkumu hospodaření za rok 2024 dne s výrokem "bez výhrad". Návrh ZÚ zveřejněn od 27.05.2025 dosud, schválený ZÚ zveřejněn dne 22.06.2025 na úřední desce obce a elektronicky na internetových stránkách města v souladu se zákonem č. 250/2000 Sb. Na úřední desce je informace o tom, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možné nahlédnout do jeho listinné podoby. |
| Bankovní výpis | Součet zůstatků evidovaných v 6 výpisech z bankovních účtů (2x Komerční banka, a. s., 1x ČNB, 2x ČSOB, 1x UCB) souhlasil se stavem evidovaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků výkazu rozvaha k 30.09.2025 a 31.12.2025. Potvrzení o provedení termínovaného vkladu souhlasilo se zůstatkem evidovaným na SÚ 244 Termínované vklady krátkodobé ke dni 30.09.2025 a 31.12.2025. |
| Dohoda o hmotné odpovědnosti | Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřeny s pokladní města a zástupkyní pokladní dne 01.05.2022, dále předloženy 4 Dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených zaměstnanci uzavřené dne 01.09.2024 v souvislosti se založením org. "Služby Horní Jiřetín, s. r. o." V kontrolovaném období beze změny. |
| Evidence majetku | Pořízení dlouhodobého majetku "Návěs jednonápravový Ravenna RP220", - pořizovací cena 109.900,- Kč bez DPH (132.979,- Kč vč. DPH), - Kupní smlouva ze dne 10.03.2025, - faktura přijatá č. 25-001-00849 ze dne 03.07.2025, uhrazena dne 08.07.2025, doklad č. 25-801-00140, - evidenční karta majetku, inventární číslo 2211627, Protokol o zařazení č. 63/2025 ze dne 03.07.2025, - účetní doklad č. 849, vedeno na SÚ/AÚ 022/0060 Dopravní prostředky. |
| Evidence pohledávek | Dohoda č. 863_2025 o úhradě dluhu ve výši 23.600,- Kč se splátkovým kalendářem uzavřena s fyzickou osobou dne 22.01.2025, - doloženy doklady o pravidelných měsíčních úhradách. |
| Faktura | Faktury odeslané: - od č. 25-002-00017 do č. 25-002-00026, Faktury přijaté: - od č. 25-001-1175 do č. 25-001-01200. |
| Hlavní kniha | Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025. |
| Inventurní soupis majetku a závazků | Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2025. - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Horní Jiřetín s účinností 01.01.2024, - Plán inventur na rok 2025 ze dne 15.09.2025, - Proškolení členů inventarizační komise proběhlo dne 11.11.2025, - Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce k 31.12.2025 ze dne 06.02.2026 se závěrem: nebyly zjištěny inventarizační rozdíly, - ÚSC má zřízena věcná břemena, která jsou vedena v účetnictví na analytických účtech, - ÚSC stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků, - předloženy výpisy z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2025 (k. ú. Horní Jiřetín, k. ú. Černčice u Horního Jiřetína, k. ú. Jezeří), - ÚSC nemá zastavený majetek, - kontrolovány inventurní soupisy SÚ popř. SÚ/AÚ: |

| | |
|---------------------------------|--|
| | 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek, 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek, 021 Stavby 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 031 Pozemky 032 Kulturní předměty 052 Poskytnuté zálohy 061 Majetkové účasti v osobách s rozhodujícím vlivem 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému majetku 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 244 Termínované vklady krátkodobé 261 Pokladna 262 Peníze na cestě 311 Odběratelé 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 321 Dodavatelé AÚ 0000 331 Zaměstnanci 335 Pohledávky za zaměstnanci 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžitá plnění 343 Daň z přidané hodnoty 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi 347 Závazky k vybraným ústředním vládním institucím 348 Pohledávky za vybranými místními vládními institucemi 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 374 Krátkodobé přijaté zálohy na transfery 381 Náklady příštích období 388 Dohadné účty aktivní 389 Dohadné účty pasivní 401 Jmění účetní jednotky 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období 459 Ostatní dlouhodobé závazky 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek |
| Knih došlých faktur | Předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025, - k 30.09.2025 evidenční čísla došlých faktur od č. 25-001-00001 do č. 25-001-01288 - nepřetržitá číselná řada, - k 31.12.2025 evidenční čísla došlých faktur od č. 25-001-00001 do č. 25-001-01728 - nepřetržitá číselná řada, |
| Knih odeslaných faktur | - předložena k 30.09.2025 a k 31.12.2025, - k 30.09.2025 evidenční čísla vystavených faktur od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00028 - nepřetržitá číselná řada, - k 30.09.2025 evidenční čísla Vyúčtování vydaných zál. faktur od č. 25-019-00001 do č. 25-019-00555. - k 31.12.2025 evidenční čísla vystavených faktur od č. 25-002-00001 do č. 25-002-00039 - nepřetržitá číselná řada, |
| Odměňování členů zastupitelstva | Ověřena správnost výše vyplácených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2025 u těchto zastupitelů: - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru, členové výborů a zastupitel, - na ZM dne 14.02.2024 byly usnesením č. 165/02/2024 stanoveny funkční odměny neuvolněných členů ZM ve volebním období 2022-2026 |

| | |
|---------------------------------|---|
| | s účinností od 01.03.2024, - pracovněprávní vztah v období 1-12/2025 se členem zastupitelstva uzavřen nebyl, mimořádné odměny zastupitelům v kontrolovaném období nebyly vyplaceny. |
| Pokladní doklad | Kontrolovány pokladní doklady: - od č. 25-701-01373 do č. 25-701-01381. |
| Pokladní kniha (deník) | Pokladní deník za období 01.09.2025 - 30.09.2025 a 01.12.2025-31.12.2025, - město účtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny, - zůstatek pokladní knihy - obec vykázaný k 30.09.2025 souhlasil se zůstatkem vykázaným na SÚ 261, - k 30.09.2025 evidováno celkem 1381 pokladních dokladů od č. 25-701-00001 do č. 25-701-01381, - zůstatek pokladní knihy - obec vykázaný k 31.12.2025 souhlasil se zůstatkem vykázaným na SÚ 261 AÚ 0100, - k 31.12.2025 evidováno celkem 1843 pokladních dokladů od č. 25-701-00001 do č. 25-701-01843. |
| Příloha rozvahy | Předložena k 31.10.2025 a k 31.12.2025. |
| Rozvaha | Předložena k 31.10.2025 a k 31.12.2025. |
| Účetní doklad | - od č. 25-806-00011 do č. 25-806-00014, - od č. 25-807-00001 do č. 25-807-00003, - od č. 25-805-00001 do č. 25-805-00009, - od č. 25-803-00019 do č. 25-803-00029. |
| Účetnictví ostatní | Účetní závěrka za rok 2024 schválena ZM usnesením č. 295/06/2025 ze dne 16.06.2025, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - průúčtování hospodářského výsledku za rok 2024 - účetní doklad č. 25-008-00025. |
| Účtový rozvrh | Platný pro rok 2025. |
| Upomínka k pohledávce a závazku | Upomínky k pohledávkám za místní poplatky ze psů: - poplatky stanoveny Obecně závaznou vyhláškou č. 1/2020 vydaná usnesením ZM č. 160/05/2020, - výše poplatku stanovena ve výši 150,00 Kč za jednoho psa a 500,- Kč za druhého a každého dalšího psa, - poplatky splatné nejpozději do 30.06. příslušného kalendářního roku. Upomínka na celkový nedoplatek č.j. MHJ-3364/2025: - upomínka ze dne 13.10.2025, - k pohledávce za poplatek za psa ve výši 150,- Kč, - zaslána prostřednictvím poštovních služeb – obyčejné psaní, - uhrazeno dne 06.11.2025 na bankovní účet KB, - Doklad č. 25-801-00230, výpis č. 230. Upomínka na celkový nedoplatek č. j. MHJ-3366/2025: - upomínka ze dne 13.10.2025, - k pohledávce za poplatek za psa ve výši 150,- Kč, - zaslána prostřednictvím poštovních služeb – obyčejné psaní, - uhrazeno dne 17.10.2025 na bankovní účet KB, - doklad č. 25-801-00215, výpis č. 215. Upomínka na celkový nedoplatek č. j. MHJ-3368/2025: - upomínka ze dne 13.10.2025, - k pohledávce za poplatek za psa ve výši 1 650,- Kč, - zaslána prostřednictvím poštovních služeb – obyčejné psaní, - uhrazeno dne 22.12.2025 v hotovosti na pokladně úřadu, - příjmový pokladní doklad č. 25-701-01815. Upomínka na celkový nedoplatek č. j. MHJ-3357/2025: - upomínka ze dne 13.10.2025, - k pohledávce za poplatek za psa ve výši 650,- Kč, |

| | |
|--|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - zaslána prostřednictvím poštovních služeb – obyčejné psaní, - Platební výměr na místní poplatek č. j. MHJ-849/2026 ze dne 16.03.2026, - doručka k písemnosti č. j. MHJ-849/2026 – zásilka byla vložena do schránky dne 09.04.2026. |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Předložen k 31.10.2025 a k 31.12.2025. |
| Výkaz zisku a ztráty | Předložen k 31.10.2025 a k 31.12.2025. |
| Rozvaha zřízených příspěvkových organizací | Předložena k 31.10.2025 a k 31.12.2025. |
| Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací | Předložen k 31.10.2025 a k 31.12.2025. |
| Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán | <p>Město Horní Jiřetín je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Horní Jiřetín, příspěvková organizace,</p> <ul style="list-style-type: none"> - zřizovací listina ze dne 25.06.2014 na dobu neurčitou, vymezení majetku v čl. V. a včetně Přílohy č. 1, schválena usnesením ZM č. 71/06/14 dne 25.06.2014, - usnesením ZM č. 238/12/2024 dne 16.12.2024 schválen závazný ukazatel, - finanční příspěvek p. o. na rok 2025 ve výši 3.691.141,- Kč, rozpočet ZŠ a MŠ Horní Jiřetín na rok 2025 a střednědobý výhled na roky 2026-2028, - účetní závěrka a schválena ZM dne 16.06.2025 usnesením č. 293/06/2025 schválilo hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Horní Jiřetín a jeho převedení do rezervního fondu ZŠ a MŠ Horní Jiřetín a dále schválilo účetní závěrku ZŠ a MŠ Horní Jiřetín, - žádost ZŠ a MŠ Horní Jiřetín o schválení čerpání z investičního fondu ze dne 28.08.2025, - usnesením ZM č. 318/09/2025 dne 24.09.2025 schváleno čerpání částky 63.050,50 Kč z investičního fondu ZŠ a MŠ Horní Jiřetín. <p>Město Horní Jiřetín má zřízenou organizační složku - Jednotka sboru dobrovolných hasičů (JSDH),</p> <ul style="list-style-type: none"> - zřizovací listina JSDH ze 13.07.2016 na dobu neurčitou, - schválena usnesením ZM č. 209/06/216 dne 20.06.2016, v roce 2025 beze změn. |
| Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím | <p>Veřejnoprávní smlouva na poskytnutí dotace na činnost ze dne 12.05.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjemce dotace: TJ Sokol Horní Jiřetín, IČ: 47326921, - žádost o dotaci ze dne 11.11.2024, - schválení smlouvy ZM dne 14.04.2025 usnesením č. 274/04/2025, - zveřejněna v registru smluv a na úřední desce s dálkovým přístupem dne 12.05.2025, - účel dotace: neinvestiční finanční podpora na sportovní činnost, - výše dotace 1.835.000,- Kč, - finanční prostředky odeslány ve dvou splátkách: <ul style="list-style-type: none"> 1. splátka ve výši 917.500,- Kč dne 12.05.2025, výpis z účtu KB, č. 95, účetní doklad č. 25-801-00095, 2. splátka ve výši 917.500,- dne 03.09.2025, výpis z účtu KB, č. 182, účetní doklad č. 25-801-00182, - povinnost předložit finanční vyúčtování dotace nejpozději do 10.01.2026, - TJ Sokol Horní Jiřetín předložil vyúčtování dotace, proběhla kontrola vyúčtování dotace. <p>Veřejnoprávní smlouvy na poskytnutí 3 neinvestičních dotací ze dne 28.07.2025:</p> <ul style="list-style-type: none"> - příjemce dotace: Charita Most, IČ: 70828920, - žádosti o dotaci ze dne 15.11.2024 a 21.11.2024, - poskytnutí dotace v oblasti: <ul style="list-style-type: none"> 1. Poskytnutí dotace v oblasti podpora v oblasti sociálních služeb |

| | |
|--|--|
| | <p>Odborné sociální poradenství, 2. Poskytnutí dotace v oblasti služby – Dětská skupina Krteček, 3. Poskytnutí dotace v oblasti podporarealizace sociální služby – Sociálně aktivizační služby pro rodiny s dětmi v Litvínově, Lomu, Loučné, Meziboří a v Horním Jiřetíně, - dotace poskytnuty ve výši 7.000,- Kč a to jednorázově bankovním převodem dne 06.08.2025, výpis z účtu KB, č. 161, účetní doklad č. 25-801-00161, - povinnost předložit finanční vyúčtování dotace nejpozději do 15.01.2026, - dotace vyúčtovány 10.11.2025, 18.11.2025 a 26.11.2025, - město pravidelně provádí kontrolu vyúčtování dotací.</p> |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Účelový znak (dále také „ÚZ“): ÚZ 33092 OP JAK - P2 neinvestice, - poskytovatel: Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR, - průtoková dotace ve výši 1.004.188,- Kč pro ZŠ a MŠ Horní Jiřetín z toho: - prostředky EU 811.119,64 Kč, - prostředky SR 193.068,36 Kč, - doklad č. 25-803-00007, příjem finančních prostředků na běžný účet ČNB dne 12.03.2025, - doklad č. 25-803-00009, odeslání finančních prostředků z běžného účtu ČNB dne 18.03.2025, - prověřeno z hlediska označení příjmů a výdajů účelovým znakem, - výkaz FIN 2-12 M k 30.09.2025.</p> |
| Smlouvy nájemní | <p>Smlouva o nájmu části nemovitosti (pozemku) č. N3-2025 pozemku p. č. 3522/1 (105 m²), katastrální území Horní Jiřetín, druh pozemku trvalý travní činnost za účelem zřízení zahrádky na dobu neurčitou od 01.08.2025. - cena nájemného činí 1.575,- Kč/rok. Předložená dokumentace: - žádost od žadatele o nájem pozemku ze dne 07.04.2025, - záměr nájmu pozemku od 15.04.2025 do 12.05.2025 v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - schválení nájmu pozemku starostou územního celku, - Nájemní smlouva ze dne 28.07.2025, - účetní doklad č.25-018-00071 (předpis nájmu), - úhrada nájemného bankovním převodem do KB, výpis č. 154 ze dne 06.04.2023, účetní doklad č. 25-801-00154.</p> |
| Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod) | <p>Kupní smlouva uzavřená s fyzickou osobou dne 05.05.2025: - město jako strana kupující, - předmětem prodeje pozemky parc. č. 220/1 o výměře 2.187 m², parc. č. 220/2 o výměře 964 m² a parc. č. 220/3 o výměře 1.207 m² v k. ú. Horní Jiřetín, - předložena Nabídka ze dne 25.03.2025, - uzavření kupní smlouvy schváleno na jednání ZM dne 14.04.2025 usnesením č. 280/04/2025, - kupní cena ve výši 3.470.000,- Kč stanovena Znaleckým posudkem č. 022484/2025 ze dne 18.03.2024, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-2614/2025-508 s právními účinky k 07.05.2025, - uhrazeno dne 03.06.2025, bankovní výpis KB č. 114, účetní doklad č. 25-801-00114, - účetní doklad č. 25-013-00022 (zařazení pozemků do účetnictví), - Inventurní karty č. 023-00220200100, 023-00220200200, 023-00220200300, datum zařazení dne 07.05.2025.</p> |
| Smlouvy o věcných břemenech | <p>Smlouva o zřízení věcného břemene-sloužebnosti č. IV-12-4024621/VB/P001 uzavřena s ČEZ Distribuce, a. s., se sídlem Teplická 874/8, 405 02 Děčín IV - Podmokly, IČ: 24729035 (strana Oprávněná) dne 18.06.2025, - zřízení věcného břemene schválilo ZM dne 16.06.2025 usnesením č. 301/06/2025,</p> |

| | |
|---|--|
| | <ul style="list-style-type: none"> - dotčená nemovitost: p. p. č. 4327/1 v k. ú. Horní Jiřetín, - obsahem věcného břemene je právo strany Oprávněné umístit, provozovat, opravovat a udržovat zařízení distribuční soustavy (zemní kabelové vedení NN na dotčené nemovitosti, provádět jeho obnovu, výměnu a modernizaci, - věcné břemeno se zřizuje ze jednorázovou náhradu výši 2.000,- Kč + DPH, - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-3720/2025-508, právní účinky k 26.06.2025, - faktura vydaná č. 25-002-00023, uhrazeno dne 05.09.2025 ve výši 2.420,- Kč na účet KB, bankovní výpis č. 184, účetní doklad č. 25-801-00184. - pozemek byl zatížen věcným břemenem v minulých letech, v účetnictví evidován na analytickém účtu 031/0401, - Inventární karta majetku, inventární číslo 023-04327200100, vedeno na SÚ/AÚ 031/0401Pozemky - věcná břemena. |
| Dokumentace k veřejným zakázkám | <p>Směrnice k postupu výběru dodavatelů při zadávání VZMR účinná od 01/2011.</p> <p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Zateplení objektu občanského vybavení č. p. 37 Horní Jiřetín",</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 18.04.2025, - předpokládaná hodnota veřejné zakázky 2.845.125,- Kč bez DPH, - jmenování členů hodnotící komise ze dne 30.04.2025, - Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 05.05.2025 (doporučen uchazeč s nejnižší nabídkovou cenou), - Smlouva o dílo uzavřená s firmou ELA-PLAST s. r. o., Litvínov, IČ: 25025686 dne 26.05.2025 za cenu 2.948.122,- Kč bez DPH (3.567.227,62 Kč vč. DPH), - smlouva zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.05.2025, - Dodatek č. 1 ke smlouvě ze dne 24.09.2025, úprava ceny díla o 30.332,98 Kč na konečnou částku 3.092.564,80 Kč bez DPH tj. 3.742.003,42 Kč vč. DPH (vícepráce 194.965,87 Kč, méněpráce 164.632,89 Kč), - dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele, - konečná faktura č. 25-001-01628 ze dne 26.11.2025, uhrazena dne 19.12.2025, výpis z účtu KB č. 263, účetní doklad č. 25-801-00263, - skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele. |
| Vnitřní předpis a směrnice | <ul style="list-style-type: none"> - Interní směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě města Horní Jiřetín (2013), - Interní směrnice k zajištění účetnictví města Horní Jiřetín č. 9/2011, - Podpisové vzory ze dne 01.05.2020, - v roce 2025 beze změn. |
| Výsledky externích kontrol | <p>Protokol o kontrole Úřadu práce ČR č. j. 248527/25/UL ze dne 03.10.2025. Předmětem kontroly bylo plnění podmínek pro poskytnutí finančních prostředků dle Dohody č. MOA-SZ-3057/2024 o vyhrazení společensky účelného místa (výplata mezd a pojistného). Kontrolní zjištění - bez závad a nedostatků.</p> |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení | Použity podpůrně pro účely přezkumu hospodaření. |
| Členství města | <p>Město je členem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sdružení obcí regionu Krušné hory, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 8.684,- Kč uhrazen dne 31.03.2025, účetní doklad č. 25-801-00067, - Sdružení měst a obcí, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 12.420,74 Kč uhrazen dne 31.03.2025, účetní doklad č. 25-801-00067, - Severočeské sdružení obcí, členský příspěvek za rok 2025 ve výši 3.303,- Kč uhrazen dne 11.06.2025, účetní doklad č. 25-801-00120. |
| Hospodaření s majetkem státu | Nájemní smlouva č. 38N16/68 se Státním pozemkovým úřadem na pozemek p. č. 3647/7 v k. ú. Horní Jiřetín ze dne 01.06.2016 (pronájem zahrady). |

| | |
|-----------------------|--|
| | Úhrada ve výši 606,- Kč dne 29.08.2025, výpis z účtu KB, a. s. poř. č. 178, účetní doklad č. 25-801-00178. |
| Podnikatelská činnost | Město provozuje hospodářskou činnost v oblasti "Provozování vodovodů a kanalizací", - výpis ze Živnostenského rejstříku ze dne 03.04.2014, - druh živnosti: ohlašovací volná, - vznik oprávnění: 02.04.2014, - doba platnosti oprávnění: na dobu neurčitou, - zůstatek pokladní knihy - HČ vykázaný k 31.12.2025 souhlasil se zůstatkem vykázaným na SÚ 261 AÚ 0200, - k 31.12.2025 evidováno celkem 140 pokladních dokladů od č. 25-702-00001 do č. 25-702-00140. |

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2025

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. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Město Horní Jiřetín uzavřelo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zateplení objektu občanského vybavení č. p. 37 Horní Jiřetín".

Smlouva o dílo uzavřená s firmou ELA-PLAST s. r. o., Litvínov, IČ: 25025686 dne 26.05.2025 za cenu 2.948.122,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.05.2025.

Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 24.09.2025 na konečnou částku 3.092.564,80 Kč bez DPH, dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Město Horní Jiřetín uzavřelo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zateplení objektu občanského vybavení č. p. 37 Horní Jiřetín".

Smlouva o dílo uzavřená s firmou ELA-PLAST s. r. o., Litvínov, IČ: 25025686 dne 26.05.2025 za cenu 2.948.122,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.05.2025.

Konečná faktura č. 25-001-01628 ze dne 26.11.2025, uhrazena dne 19.12.2025, výpis z účtu KB č. 263, účetní doklad č. 25-801-00263, skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

- I. zjištěných v minulých letech
- II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2025

Při dílčím přezkoumání za rok 2025 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2025

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

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností územního celku stanovených zvláštními právními předpisy

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu

Právní předpis: Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů

§ 219 odst. 1 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Město Horní Jiřetín uzavřelo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zateplení objektu občanského vybavení č. p. 37 Horní Jiřetín".

Smlouva o dílo uzavřená s firmou ELA-PLAST s. r. o., Litvínov, IČ: 25025686 dne 26.05.2025 za cenu 2.948.122,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.05.2025.

Dodatek č. 1 ke smlouvě uzavřen dne 24.09.2025 na konečnou částku 3.092.564,80 Kč bez DPH, dodatek nebyl zveřejněn na profilu zadavatele.

§ 219 odst. 3 - Zadavatel neuveřejnil na profilu zadavatele výši skutečně uhrazené ceny za plnění smlouvy v souladu se zákonem.

Město Horní Jiřetín uzavřelo veřejnou zakázku malého rozsahu na akci "Zateplení objektu občanského vybavení č. p. 37 Horní Jiřetín".

Smlouva o dílo uzavřená s firmou ELA-PLAST s. r. o., Litvínov, IČ: 25025686 dne 26.05.2025 za cenu 2.948.122,- Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 26.05.2025.

Konečná faktura č. 25-001-01628 ze dne 26.11.2025, uhrazena dne 19.12.2025, výpis z účtu KB č. 263, účetní doklad č. 25-801-00263, skutečně uhrazená cena nebyla zveřejněna na profilu zadavatele.

- II. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2025

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

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

| | |
|--|--------|
| Podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 2,74 % |
| Podíl závazků na rozpočtu územního celku | 2,75 % |
| Podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

IV. Ukazatel ve smyslu ustanovení § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. za rok 2025

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

| | |
|--|--------|
| Podíl dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky | 0,01 % |
| Částka překračující hranici 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 roky v Kč | --- |
| Částka představující 5% snížení dluhu v Kč | --- |

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

Posledním kontrolním úkonem předcházejícím zpracování této zprávy bylo vyhodnocení a odborné posouzení předložených dokladů dne 19.05.2026.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 25.05.2026

Ing. Roman Zettlitzer
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Bc. Michaela Křížková
kontrolor

Ing. Alena Babická, v. r.

Za správnost odpovídá: Ing. Roman Zettlitzer

Bc. Kateřina Krupová, v. r.

Za správnost odpovídá: Ing. Roman Zettlitzer

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2025, IČ: 00265942, o počtu 13 stran byl projednán na místě dne 19.05.2026 s ing. Vladimírem Buřtem, starostou města.

Záznam o projednání byl doručen dne 21.05.2026 do datové schránky obce a dne **21.05.2026??** potvrzen starostou obce.

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.