

odbor kontroly

Datum: 27.03.2024
Spisová značka: KUUK/099196/2023/7
Číslo jednací: KUUK/023059/2024
ÚID: kuukes92087334
Počet listů/příloh: 12/0
Vyřizuje/linka: Ing. Roman Zettlitzer/844

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2023, 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 26.07.2023 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 Horní Jiřetín, na adrese Potoční 15, 435 43 Horní Jiřetín, dne 06.12.2023 - 07.12.2023.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

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

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle města Horní Jiřetín, na adrese Potoční 15, 435 43 Horní Jiřetín, dne 25.03.2024 - 26.03.2024.

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina ve složení:

- Ing. Roman Zettlitzer - kontrolor pověřený řízením přezkoumání
- Žaneta Kropáčová - kontrolor
- 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	Návrh rozpočtu na rok 2023 zpracován v třídění dle rozpočtové sklady. Zveřejněn od 24.11.2022 na internetových stránkách a na úřední desce obce 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 31.12.2023 bylo schváleno celkem 12 rozpočtových opatření (dále také „RO“):</p> <ul style="list-style-type: none">- RO č. 1 schváleno zastupitelstvem města (dále také „ZM“) dne 30.01.2023 usnesením č. 46/01/2023, zveřejněno dne 08.02.2023,- RO č. 2 schváleno ZM dne 15.03.2023 usnesením č. 56/03/2023, zveřejněno dne 31.03.2023,- RO č. 3 schváleno ZM dne 15.03.2023 usnesením č. 65/03/2023, zveřejněno dne 31.03.2023,- RO č. 4 schváleno ZM dne 16.05.2023 usnesením č. 71/05/2023, zveřejněno dne 05.06.2023,- RO č. 5 schváleno ZM dne 16.05.2023 usnesením č. 78/05/2023, zveřejněno dne 05.06.2023,- RO č. 6 schváleno ZM dne 16.05.2023 usnesením č. 79/05/2023, zveřejněno dne 05.06.2023,- RO č. 7 schváleno ZM dne 26.06.2023 usnesením č. 87/06/2023, zveřejněno dne 03.07.2023,- RO č. 8 schváleno ZM dne 25.09.2023 usnesením č. 102/09/2023, zveřejněno dne 02.10.2023,- RO č. 9 schváleno ZM dne 25.09.2023 usnesením č. 118/09/2023, zveřejněno dne 02.10.2023,- RO č. 10 schváleno ZM dne 13.11.2023 usnesením č. 132/11/2023, zveřejněno dne 16.11.2023,- RO č. 11 schváleno ZM dne 13.12.2023 usnesením č. 143/12/2023, zveřejněno dne 20.12.2023,- RO č. 12 schváleno ZM dne 13.12.2023 usnesením č. 150/12/2023, zveřejněno dne 20.12.2023. <p>Kontrolou k 31.12.2023 bylo zjištěno:</p> <ul style="list-style-type: none">- na základě schválených RO příjmy rozpočtu po změnách činí 95.449.839,71 Kč a výdaje po změnách činí 113.661.687,85 Kč,- RO byla evidována dle časové posloupnosti a zapracována do výkazu FIN 2-12 M sestavenému k 31.12.2023,- závazné ukazatele na straně výdajů nebyly překročeny.
Schválený rozpočet	Rozpočet byl projednán a schválen ZM dne 12.12.2022 usnesením č. 30/12/2022 jako vyrovnaný. Schválené příjmy a výdaje ve výši 82.480.730,00 Kč. Závaznými ukazateli byly stanoveny jednotky odvětvového třídění paragrafy (veškeré příjmy a nedaňové a kapitálové příjmy) a třídy (daňové příjmy a transfery). Schválený rozpočet byl zveřejněn na internetových stránkách obce dne 21.12.2022. 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 Základní škola a mateřská škola, Horní Jiřetín byl v rámci schvalování rozpočtu města na rok 2023 stanoven příspěvek na provoz ve výši 3.235.795,00 Kč dne 12.12.2022 usnesením č. 30/12/2022. Hrazen na základě žádosti zástupce příspěvkové organizace. Předložená dokumentace:

	<p>- předpis příspěvku účetním dokladem č. 23-013-00015 dne 10.02.2023,</p> <p>- úhrada příspěvku z Komerční banky, a. s., výpis č. 25 ze dne 02.02.2023, účetní doklad č. 23-801-00025 a výpis č. 149 ze dne 21.07.2023, účetní doklad č. 23-801-00149,</p> <p>- žádost od příspěvkové organizace o schválení rozpočtu na rok 2023 ze dne 15.11.2022, o schválení střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2026 ze dne 19.12.2022, oba dokumenty schváleny na zasedání ZM dne 12.12.2022 usnesením č. 30/12/2022,</p> <p>- žádost o navýšení rozpočtu - elektroinstalace ve výši 1.600.000,00 Kč ze dne 23.05.2023, schváleno ZM dne 26.06.2023, usnesením č. 87/06/2023,</p> <p>- dne 16.05.2023 usnesením ZM č.74/05/2023 schválena účetní závěrka ZŠ a MŠ Horní Jiřetín sestavená ke dni 31.12.2022, protokol o schválení účetní závěrky předložen,</p> <p>- usnesením č. 4/05/2023 ZM dne 16.05.2023 schválen hospodářský výsledek ZŠ a MŠ Horní Jiřetín ve výši 72.618,08 Kč za rok 2022, žádost příspěvkové organizace o schválení hospodářského výsledku ze dne 14.04.2023 ve výši 72.618,08 Kč.</p>
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.</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 2022 až 2024, schválen ZM dne 16.12.2020 usnesením č. 201/12/2020, zveřejněn na desce umožňující dálkový přístup dne 21.12.2020.</p> <p>Na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>
Závěrečný účet	<p>Závěrečný účet (dále také "ZÚ") za rok 2022 byl zpracován v souladu s § 17 zákona č. 250/2000 Sb., projednán a schválen ZM dne 26.06.2023 usnesením č. 90/06/2023 s výrokem "s výhradou" včetně přijatých opatření k nápravě.</p> <p>Návrh ZÚ zveřejněn od 15.05.2023, schválený ZÚ zveřejněn dne 03.07.2023 na úřední desce 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>
Bankovní výpis	<p>Součet zůstatků evidovaných ve výpisech z 5 bankovních účtů (dle bankovních výpisů 2x Komerční banka, a. s., ČNB, 2x Československá obchodní banka, a. s.) vykázaných k 30.09.2023 souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2 - 12 M.</p> <p>Součet zůstatků evidovaných ve výpisech z 6 bankovních účtů (dle bankovních výpisů 2x Komerční banka, a. s., ČNB, 2x Československá obchodní banka, a. s., UCB) vykázaných k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným na syntetickém účtu (dále také "SÚ") 231 - Základní běžný účet ÚSC ve výkazu rozvaha a se stavem na řádku 6010 ve výkazu FIN 2 - 12 M.</p>
Dohoda o hmotné odpovědnosti	<p>Dohody o hmotné odpovědnosti uzavřeny s pokladní města dne 01.05.2022 a zástupkyní pokladní dne 01.05.2022, v roce 2023 beze změn.</p>
Evidence majetku	<p>Pořízení dlouhodobého majetku v roce 2023 - kamna KIRA2 H UP FLEX kachle pergamena + KIT R - FX v celkové výši 109.492,00 Kč s DPH.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - přijatá nabídka č. 23NA00078 ze dne 24.08.2023 od oslovené společnosti DUFA kamna, s.r.o., - faktura přijatá č. 23-001-01043 (v. s. 230100969) se splatností 01.09.2023 na celkovou částku 109.492,00 Kč s DPH, - úhrada faktury přijaté bankovním převodem z Komerční banky, a.s., dne 28.08.2023, účetní doklad č. 23-801-00175,

	<ul style="list-style-type: none"> - protokol o uvedení do užívání, inventární číslo 225 ze dne 28.08.2023, - částka uvedená v cenové nabídce souhlasila s objednávkou, fakturou přijatou a její úhradou.
Faktura	<p>Faktury přijaté od č. 23-001-01125 do č. 23-001-01136, od č. 23-001-01110 do č. 23-001-01116.</p> <p>Faktury vydané od č. 23-002-00017 do č. 23-002-00028.</p>
Hlavní kniha	Hlavní kniha analytická předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023. Konečné zůstatky syntetických účtů odpovídaly zůstatkům v rozvaze sestavené za období 6/2023 a 12/2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	<p>Inventarizace majetku a závazků byla provedena k 31.12.2023.</p> <p>Předložené podklady:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Horní Jiřetín ze dne a s účinností 15.09.2012 - doporučeno aktualizovat, - Plán inventur na rok 2023 ze dne 15.09.2023. - Proškolení inventarizační komise proběhlo dne 11.11.2023. - Inventarizační soupisy o řádné inventarizaci majetku a závazků za rok 2023 se stavem k 31.12.2023. - Inventarizační zpráva o provedené inventarizaci majetku obce k 31.12.2023 ze dne 30.01.2024 se závěrem nebyly zjištěny inventarizační rozdíly. - Doložen výpis z katastru nemovitostí prokazující stav evidovaný k datu 31.12.2023. - Obec nemá zastavený majetek, věcná břemena eviduje na SÚ/analytickém účtu (dále také „AÚ“): 031/0101 Pozemky STAVEBNÍ VB, 031/0301 Pozemky - věcná břemena, 028/0031 Pozemky. - Inventurní soupisy k 31.12.2023, odsouhlasení stavů k 31.12.2023 u SÚ: <ul style="list-style-type: none"> 018 Drobný dlouhodobý nehmotný majetek 019 Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek 022 Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí 028 Drobný dlouhodobý hmotný majetek 031 Pozemky 032 Kulturní předměty 042 Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek 067 Dlouhodobé půjčky 069 Ostatní dlouhodobý finanční majetek 078 Oprávky k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku 079 Oprávky k ostatnímu dlouhodobému majetku 082 Oprávky k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných movitých věcí 088 Oprávky k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku 192 Opravné položky k jiným pohledávkám z hl. činnosti 194 Opravné položky k odběratelům 231 Základní běžný účet územních samosprávných celků 244 Termínované vklady krátkodobé 261 Pokladna 262 Peníze na cestě 311 Odběratelé AÚ 0000 315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti 321 Dodavatelé AÚ 0000 331 Zaměstnanci 335 Pohledávky za zaměstnanci 342 Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžítá plnění 343 Daň z přidané hodnoty 345 Závazky k osobám mimo vybrané vládní instituce 346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi 349 Závazky k vybraným místním vládními institucím 373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery 375 Krátkodobé zprostředkování transferů

	<p>388 Dohadné účty aktivní 389 Dohadné účty pasivní 401 Jmění účetní jednotky 406 Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody 408 Opravy předcházejících účetních období 432 Výsledek hospodaření předcházejících účetních období 459 Ostatní dlouhodobé závazky 472 Dlouhodobé přijaté zálohy na transfery 902 Jiný drobný dlouhodobý hmotný majetek 915 Ostatní krátkodobé podmíněné pohledávky z transferů 934 Dlouhodobé podmíněné pohledávky z jiných smluv 999 Vyrovnávací</p>
Kniha došlých faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023, k 31.12.2023 evidenční čísla došlých faktur od č. 23-001-00001 doč. 23-001-01661 - nepřetržitá číselná řada.
Kniha odeslaných faktur	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023, k 30.09.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 23-002-00001 do č. 23-002-00029, nepřetržitá číselná řada. K 31.12.2023 evidenční čísla vystavených faktur od č. 23-002-00001 do č.23-002-00037, nepřetržitá číselná řada. Zůstatek neuhrazených pohledávek za odběrateli evidovaný v knihách vydaných faktur souhlasil se stavem evidovaných pohledávek na SÚ 311 Odběratelé AÚ 0000 Odběratelé ke dni 30.09.2023 a dále k 31.12.2023.
Odměňování členů zastupitelstva	Byla ověřena správnost výše vyplacených funkčních odměn dle mzdových listů za období leden až prosinec 2023 u všech zastupitelů: - uvolněný starosta, neuvolněný místostarosta, předseda kontrolního a finančního výboru, členové výborů, řadoví zastupitelé, - 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. Pracovněprávní vztah v období leden až prosinec 2023 se členem zastupitelstva uzavřen nebyl, mimořádné odměny v kontrolovaném období nebyly vyplaceny.
Pokladní doklad	Od č. 23-701-01642 do č. 23-701659, prověření zaúčtování a číselné řady.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní deník období 01.09.2023 - 31.12.2023, - obec účtuje pokladnu v režimu oddělené pokladny, - zůstatek pokladní knihy vykázaný k 30.09.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha na SÚ 261 - Pokladna a řádkem 6040 - Pokladna výkazu FIN 2-12M, - pokladní limit stanoven Směrnicí č. 1/2015 s účinností od 01.01.2015, ověřeno jeho dodržování v období 09/2023, - k 30.09.2023 evidováno celkem 1.659 pokladních dokladů od č. 23-701-00001 do č. 23-701-01659, - zůstatek pokladní knihy vykázaný k 31.12.2023 souhlasil se stavem vykázaným ve výkazu rozvaha na SÚ 261 - Pokladna a řádkem 6040 - Pokladna výkazu FIN 2-12M, - k 31.12.2023 evidováno celkem 2.145 pokladních dokladů od č. 23-701-00001 do č. 23-701-02145.
Příloha rozvahy	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Rozvaha	Předložena k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Účetní doklad	- č. 23-803-00024, 23-803-00026, 23-802-00009, 23-801-00200, 23-201-00199, 23-801-00198, 23-801-00197, 23-801-00196, 23-804-00008, 23-804-00007, 23-804-00006, 23-805-00008, 23-805-00007, 23-805-00006.
Účetnictví ostatní	- usnesením ZM č. 89/06/2023 dne 26.06.2023 schválena účetní závěrka města Horní Jiřetín za rok 2022 sestavená ke dni 31.12.2022, - Protokol o schválení účetní závěrky předložen, - proúčtování hospodářského výsledku za rok 2022 - účetní doklad č. 23-008-00030.
Účtový rozvrh	Platný pro rok 2023.

Upomínka k pohledávce a závazku	<p>1) Předložena upomínka na celkový nedoplatek ze dne 22.11.2023 za neuhrazený poplatek za psa ve výši 150,- Kč se splatností 30.06.2023 a její úhrada do Komerční banky, a. s, dne 20.11.2023, účetní doklad č. 23-801-00236, transakce č. 1.</p> <p>2) Dohoda o úhradě dluhu č. 342 se splátkovým kalendářem ze dne 08.09.2023, - úhrada splátky do Komerční banky, a. s., bankovní výpis č. 200 ze dne 29.09.2023, účetní doklad č. 23-801-00199, transakce č. 4 a bankovní výpis č. 299 ze dne 31.10.2023, účetní doklad č. 23-801-00223, transakce č. 4, - Uznání dluhu ze dne 08.09.2023, upomínka k neplnění splátkového kalendáře ze dne 29.12.2023.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty	Předložen k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Předloženy k 30.09.2023 a k 31.12.2023.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<p>Město Horní Jiřetín je zřizovatelem Základní školy a Mateřské školy Horní Jiřetín, příspěvková organizace, - 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.</p> <p>Město Horní Jiřetín má zřízenou organizační složku - Jednotka sboru dobrovolných hasičů (JSDH), - zřizovací listina JSDH ze 30.06.2015 na dobu neurčitou, - schválena usnesením ZM č. 209/06/216 dne 20.06.2016.</p>
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<p>Smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu obce v oblasti: podpora sportovní činnosti uzavřena s TJ Sokol Horní Jiřetín v celkové výši 1.720.000,00 Kč ze dne 10.03.2023. Zveřejněna dne 13.03.2023 v souladu s § 10d zákonem č. 250/2000 Sb.</p> <p>Předložená dokumentace: - žádost od žadatele ze dne 07.11.2022, - schválení dotace ZM dne 30.01.2023 usnesením č. 50/01/2023, - předpis dotace účetním dokladem č. 23-013-00034 ze dne 13.03.2023, - úhrada dotace výpis KB, a. s., č. 99 ze dne 15.05.2023, účetní doklad č. 23-801-00099 ve výši 900.000,00 Kč (1.část), - úhrada dotace výpis KB, a. s., č. 160 ze dne 07.08.2023, účetní doklad č. 23-801-00160 ve výši 820.000,00 Kč (2. část), - vyúčtování předloženo 15.01.2024 v souladu se smlouvou.</p>
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<p>- Město v roce 2023 přijalo dotaci označenou účelovým znakem 13101 - Aktivní politika zaměstnanosti pro okresní úřady a obce, - Dohoda o vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací a poskytnutí příspěvku č. MO-A-V-201/2023 uzavřená dne 30.01.2023 s Úřadem práce České republiky na 7 pracovních míst na úklidové práce a údržbu zeleně na dobu od 01.02.2023 do 31.07.2023, - Dodatkem č. 1 ze dne 10.05.2023 snížen počet pracovních míst na 5, - Dodatkem č. 2 ze dne 24.07.2023 prodloužena doba do 30.11.2023, - Dodatkem č. 3 ze dne 30.08.2023 snížen počet pracovních míst na 4, - Sestava KEO4 1.12.9 UC003 za období 1/2023 - 12/2023, příjmy i výdaje ve výši 603.415,- Kč.</p> <p>Účelový znak (dále také ÚZ) 33092 - OP JAK - P2 neinvestice: - Avízo od Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) ze dne 10.02.2023 o převodu finančních prostředků ve výši 2.232.779,00 Kč pro ZŠ a MŠ Horní Jiřetín, - podíl ESF ve výši 1.713.322,97 Kč,</p>

	<ul style="list-style-type: none"> - podíl SR ve výši 519.456,03 Kč, - příjem finančních prostředků dne 16.02.2023 na běžný účet ČNB, bankovní výpis č. 5, - doklad č. 23-803-00005, (zaúčtování příjmu), - odeslání finančních prostředků příspěvkové organizaci v plné výši dne 07.03.2023 z běžného účtu ČNB, bankovní výpis č. 5, - doklad č. 23-803-00007, - kontrolováno z hlediska zaúčtování příjmu a výdaje ÚZ 33092, nástrojem 143 a prostorovou jednotkou 1 a 5, - předložen Opis deníku za období 1/2023 - 12/2023.
Smlouvy nájemní	<p>Smlouva o nájmu části nemovitosti (pozemku) č. N2-2023 pozemku p. č. 1237/1 (615 m²), katastrální území Horní Jiřetín, druh pozemku vodní plocha za účelem pastvy pro hospodářská zvířata na dobu neurčitou od 01.04.2023. Cena nájemného činí 1.845,00 Kč/rok.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - žádost od žadatele o pronájem pozemku ze dne 27.07.2022, - záměr pronájmu pozemku zveřejněn od 15.02.2023 do 03.03.2023 v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, - schválení pronájmu pozemku starostou územního celku, - Nájemní smlouva ze dne 22.03.2023, - úhrada nájemného bankovním převodem do Komerční banky, a. s., výpis č. 73 dne 06.04.2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<p>Kupní smlouva na prodej pozemku p. č. 480/5 o výměře 1430 m² (pozemek B12), katastrální území Horní Jiřetín, druh pozemku trvalý travní porost za cenu ve výši 1.588.730,- Kč. Kupující rovněž uhradil poplatek za návrh na vklad a doprovodné náklady.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - záměr města ze dne 04.04.2023 o prodeji nemovitých věcí ve veřejné soutěži o nejvhodnější nabídku zveřejněn od 04.04.2023 do 06.05.2023, v souladu s § 39 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, doručení nabídek nejpozději do 05.05.2023, - zápis z vyhodnocení nabídek 1. kola prodeje pozemků B12 v lokalitě „Pod Lesem“ ze dne 12.05.2023, přijata 1 nabídka za cenu 1.111,- Kč/m², - schválení výsledku prodeje pozemku p. č. 480/5, ZM dne 16.05.2023 usnesením č. 81/05/2023, - vyznění o výsledku veřejné soutěže ze dne 21.05.2023, - Kupní smlouva ze dne 24.05.2023, - smlouva opatřena doložkou s údaji o zveřejnění záměru a schválení prodeje, - předpis dne 29.08.2023, účetní doklad č. 23-011-00022, - úhrada zálohy v celé výši kupní smlouvy bankovním převodem do Komerční banky, a. s., výpis č. 165 dne 14.08.2023, účetní doklad č. 23-801-00165, transakce č. 24, - návrh na vklad do katastru nemovitosti s právními účinky k 29.08.2023, - vyřazení majetku z účetní evidence dokladem č. 23-011-00022 dne 29.08.2023, souhlasil s datem vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitosti s právními účinky, - ZM dne 26.06.2023 usnesením č. 98/06/2023 schválilo "Zásady prodeje ve vlastnictví města Horní Jiřetín".
Smlouvy o přijetí úvěru	K 31.12.2023 město nemá uzavřenu žádnou smlouvu o úvěru.
Smlouvy o věcných břemenech	<p>Smlouva o zřízení věcného břemene služebnosti č. IV-12_4022139/VB/001 uzavřena dne 25.09.2023 s ČEZ Distribuce a. s., s. r. o. (strana oprávněná) k pozemku p. č. 3508/7, v k. ú. Horní Jiřetín, uzavřena jako úplatná za jednorázovou náhradu ve výši 2.000,- Kč.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - usnesení ZM č. 107/09/2023, ze dne 25.09.2023, - geometrický plán č. 1677-222185/2022 ze dne 24.11.2022, - obsahem věcného břemene je provoz, obnova a rozvoj distribuční

	<p>soustavy,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Vyrozumění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V-4683/2023-508 s právními účinky ke dni 17.10.2023, - účetní doklad o zaúčtování věcného břemene č. 23-008-00062 ze dne 17.10.2023, - faktura vydaná č. 23.002-00030, - úhrada bankovním převodem KB, a. s., č. 234 ze dne 15.11.2023, účetní doklad č. 23-002-00062.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<p>Veřejná zakázka malého rozsahu (dále také "VZMR") na akci "Nové přechody pro chodce v Horním Jiřetíně".</p> <p>Směrnice k postupu při výběru dodavatelů při zadávání VZMR ze dne účinná od 01/2011.</p> <p>Předložená dokumentace:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Výzva k podání nabídky ze dne 15.08.2023, - jmenování členů hodnotící komise ze dne 21.08.2023, - čestná prohlášení členů komise o střetu zájmů ze dne 28.08.2023, - Protokol o otevírání obálek, hodnocení a posouzení nabídek ze dne 28.08.2023, - Oznámení uchazečům o výsledku výběrového řízení ze dne 30.08.2023, - Smlouva o dílo uzavřená dne 20.09.2023 s firmou Derstav CZ s.r.o., Mostecká 480/74, 435 43 Horní Jiřetín, IČ: 28734076, za cenu 1.736.082,55 Kč bez DPH, zveřejněna na profilu zadavatele dne 21.09.2023, - faktura dodavatelská č. 23122, účetní doklad č. 23-001-01395, bankovní výpis z účtu KB, a.s. č. 233, - faktura dodavatelská č. 23135, účetní doklad č. 23-001-01498, bankovní výpis z účtu KB, a.s. č. 251, - Skutečně uhrazená cena zveřejněna na profilu zadavatele dne 04.12.2023.
Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)	<p>Informace o přijetí opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků, která je současně i Zprávou o plnění přijatých opatření dle zákona č. 420/2004 Sb. byla zaslána Krajskému úřadu Ústeckého kraje dne 28.06.2023 a zaevidována pod číslem jednacím KUUK/098980/2023.</p>
Vnitřní předpis a směrnice	<p>Interní směrnice o zabezpečení zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě města Horní Jiřetín (2013) - doporučeno aktualizovat,</p> <p>Interní směrnice k zajištění účetnictví města Horní Jiřetín č. 9/2011 - doporučeno aktualizovat,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Podpisové vzory ze dne 01.05.2020.
Výsledky externích kontrol	<p>Protokol o kontrole u příjemce veřejné finanční podpory vykonané Úřadem práce České republiky - Krajská pobočka v Ústí nad Labem dne 30.10.2023 za období od 22.08.2022 do 30.09.2023, spis. zn. 20114-23-MO, č.j. 390190/23/MO - bez zjištěných nedostatků.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>Protokol o výsledku kontroly hospodaření ZŠ a MŠ Horní Jiřetín ze dne 8.12.2023.</p> <p>Kontrola zaměřena na evidenci majetku a hospodaření s prostředky územně samosprávného celku a kontrolu dodržování vnitřních předpisů, nebyly zjištěny nedostatky.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	<p>Použity podpůrně pro účely přezkumu hospodaření.</p>
Podnikatelská činnost	<p>Provozovaná hospodářská činnost: " Provozování vodovodů a kanalizací ",</p> <ul style="list-style-type: none"> - výpis ze Živnostenského rejstříku ze dne 03.04.2014, - příznání k dani z příjmů právnických osob za zdaňovací období 2022 k datu přezkumu hospodaření dosud nepodáno, - výkaz zisku a ztráty k 31.12.2023, - v rámci udržitelnosti projektu v letech 2017-26 " 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 2023 výše stočného schválena ZM usnesením č. 31/12/2022 ze

	dne 12.12.2022, - k 31.12.2023 výsledek hospodaření běžného účetního období ve výši minus 668.426,32 Kč.
Rozpočtová odpovědnost	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.

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

- 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 právníky 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 2023

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2022 byly zjištěny následující chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.):

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 (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů

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

Popis chyby:

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 zastupitelstvo města.

Přijatá opatření k nápravě:

Zastupitelstvo města dne 26.06.2023 schválilo závěrečný účet s výhradou a přijetím nápravného opatření ke zjištěné chybě a nedostatku. Starosta územního celku pověřil účetní ke zpracování doplatků odměn neuvolněných členů zastupitelstva města za 11-12/2022 a k vyplacení odměn členům zastupitelstva města. Chybně vyplacené odměny byly vyplaceny ve mzdě 11/2023.

Kontrola nápravného opatření:

Při konečném dílčím přezkoumání ověřeny odměny zastupitelů města za období 01-12/2023.

Kontrolní skupina konstatuje, že územní celek již dodržuje § 72 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích ve znění pozdějších předpisů. NAPRAVENO.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2023

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

D. Závěr

I. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2023

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

II. Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín 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	6,00 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,84 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Při přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín 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 26.03.2024.

Místo a datum vyhotovení zprávy:
Ústí nad Labem dne 27.03.2024

Ing. Roman Zettlitz
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Žaneta Kropáčová
kontrolor

Ing. Alena Babická v. r.
Kontrolor

Za správnost vyhotovení: Ing. Roman Zettlitz

Návrh Zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Horní Jiřetín za rok 2023, IČ: 00265942,
o počtu 12 stran byl projednán na místě dne 26.03.2024 se 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).