

Krajský úřad Ústeckého kraje

Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem
odbor kontroly

Datum: 26. května 2020
Spisová značka: KUUK/006360/2020 (KUUK/79791/2019/KON)
Číslo jednací: KUUK/007478/2020/KON
Počet listů/příloh: 13/0

ZPRÁVA O VÝSLEDKU PŘEZKOUMÁNÍ HOSPODAŘENÍ ZA ROK 2019 MĚSTO JIRKOV, IČ: 00261904

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla vypracována na základě Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření a na základě výsledku konečného přezkoumání hospodaření.

Přezkoumání hospodaření bylo zahájeno doručením oznámení dne 25. 7. 2019 a bylo provedeno na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích.

Dílčí přezkoumání se uskutečnilo ve městě Jirkov se sídlem Náměstí Dr. Edvarda Beneše 1, 431 11 Jirkov v termínu od 3. 12. 2019 do 6. 12. 2019.

Konečné dílčí přezkoumání se uskutečnilo v sídle Krajského úřadu Ústeckého kraje, Velká Hradební 3118/48, Ústí nad Labem v termínu od 4. 5. 2020 do 7. 5. 2020.

Dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Ing. Blanka Bláhová - kontrolorka
- Ing. Barbora Jirásková – kontrolorka
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka

Konečné dílčí přezkoumání vykonala kontrolní skupina:

- Ing. Alena Babická - kontrolorka pověřená řízením přezkoumání
- Bc. Jana Brožová – kontrolorka
- Ing. Věra Pelikánová - kontrolorka
- Ing. Hana Schneiderová - kontrolorka

Zástupci územního samosprávného celku:

- Mgr. Darina Kováčová - starostka
- Ing., Bc. Lenka Batrinová MBA – vedoucí finančního odboru

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.

A. Přezkoumané písemnosti

I. Výběrovým způsobem byly prověřovány následující písemnosti:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	- zpracován dle rozpočtové skladby, zveřejněn v souladu s § 11 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů na úřední desce od 15. 1. 2019 do 31. 1. 2019.
Pravidla rozpočtového provizoria	- rozpočtové provizorium se stanovuje na období od 1. 1. 2019 do schválení rozpočtu, - čerpání výdajů max. do výše 1/12 skutečných výdajů za rok 2018 za každý měsíc až do doby schválení rozpočtu zastupitelstvem města, - usnesení zastupitelstva města Jirkov (dále také ZM) č. 24/3/ZM/2018 ze dne 12. 12. 2018.
Rozpočtová opatření	- rozpočtová opatření (dále také RO) č. 2 - č. 7 a č. 9 - č. 13 schváleno radou města (dále také RM) dne 25. 2. 2019 usnesením č. 18/6/RM/2019, č. 1, č. 8, č. 14 - č. 18 a č. 23 - č. 25 schváleno ZM dne 20. 3. 2019 usnesením č. 10/5/ZM/2019, č. 19 - č. 22 schváleno RM dne 11. 3. 2019 usnesením č. 17/9/RM/2019, č. 26 - č. 27 schváleno RM dne 8. 4. 2019 usnesením č. 18/13/RM/2019, č. 28 - č. 40 schváleno ZM dne 24. 4. 2019 usnesením č. 45/6/ZM/2019, č. 43 - č. 48 schváleno RM dne 13. 5. 2019 usnesením č. 22/17/RM/2019, č. 41, č. 42, č. 49, č. 50 schváleno ZM dne 22. 5. 2019 usnesením č. 19/7/ZM/2019, č. 51 - č. 58 schváleno RM dne 27. 5. 2019 usnesením č. 32/19/RM/2019, č. 62, č. 64 schváleno RM dne 3. 6. 2019 usnesením č. 14/20/RM/2019, č. 68 schváleno RM dne 17. 6. 2019 usnesením č. 45/22/RM/2019, č. 59 - č. 61, č. 63, č. 65 - č. 67, č. 69 a č. 70 schváleno ZM dne 26. 6. 2019 usnesením č. 27/8/ZM/2019, č. 71 - č. 76 schváleno RM dne 8. 7. 2019 usnesením č. 52/24/RM/2019, č. 79 - č. 85, č. 88, č. 89 schváleno RM dne 19. 8. 2019 usnesením č. 40/26/RM/2019, č. 96, č. 100 - č. 102 schváleno RM dne 9. 9. 2019 usnesením č. 26/28/RM/2019, č. 77 č. 78, č. 86, č. 87, č. 90 - č. 95, č. 97 - č. 99, č. 103 - č. 107 schváleno ZM dne 18. 9. 2019 usnesením č. 31/9/ZM/2019, č. 108, č. 109 a č. 111 schváleno RM dne 14. 10. 2019 usnesením č. 11/32/RM/2019, č. 110 č. 112 - č. 117, schváleno ZM dne 16. 10. 2019 usnesením č. 6/10/ZM/2019, č. 118, č. 119 schváleno RM dne 21. 10. 2019 usnesením č. 23/33/RM/2019, č. 120 č. 127 - č. 129, č. 132 - č. 134, č. 136 - č. 142 schváleno ZM dne 11. 12. 2019 usnesením č. 6/10/ZM/2019, č. 121 - č. 126, č. 130, č. 131, č. 135 schváleno ZM dne 25. 11. 2019 usnesením č. 38/11/ZM/2019, č. 143 - č. 148 schváleno RM dne 16. 12. 2019 usnesením č. 13/40/RM/2019, č. 149 - č. 151 a č. 153 schváleno RM dne 20. 1. 2020 usnesením č. 38/2/RM/2020, č. 152 a č. 154 stornováno RM dne 3. 2. 2020 usnesením

	<p>č. 20/3/RM/2020,</p> <ul style="list-style-type: none"> - všechna RO jsou zveřejněna na internetových stránkách města, - ZM stanovilo na svém jednání dne 30. 1. 2019 usnesením č. 5/4/ZM/2019 bod III. Rozpočtová pravidla pro rok 2019. Tato pravidla stanovují kompetenci RM k provádění RO v určeném rozsahu.
Schválený rozpočet	<ul style="list-style-type: none"> - schválen ZM dne 30. 1. 2019 jako rozpočet schodkový, příjmy ve výši 370 335 600 Kč, výdaje ve výši 393 739 940 Kč, - schodek ve výši 23 404 340 Kč je kryt finančními prostředky nahospodařenými z minulých let, - základní běžný účet ÚSC k 31. 12. 2018 činí 53 815 113,44 Kč, - závazné ukazatele pro město stanoveny ve schváleném rozpočtu pro rok 2019.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	<ul style="list-style-type: none"> - závazné ukazatele jsou součástí schváleného rozpočtu, - závazné ukazatele sděleny dopisy ze dne 31. 1. 2019 zřízeným organizacím: Městský ústav sociálních služeb Jirkov, p. o. ; Lesy města Jirkova Boleboř, p. o. ; Základní umělecká škola Jirkov, p. o. ; Mateřská škola Jirkov, p. o. ; Městské gymnázium a Základní škola Jirkov, p. o. ; Dům dětí a mládeže, p. o. Jirkov ; Základní škola Jirkov, p. o. Nerudova 1151 ; Základní škola Jirkov, p. o. Studentská 1427 ; Základní škola Jirkov, p. o. Budovatelů 1563, - usnesení rady města č. 21/33/RM/2019 ze dne 21. 10. 2019, kterým rada města Jirkov uložila příspěvkové organizaci Základní škola Jirkov, Budovatelů 1563 odvod částky 170 000 Kč z Rezervního fondu do rozpočtu města za porušení rozpočtové kázně.
Střednědobý výhled rozpočtu	<ul style="list-style-type: none"> - zpracován na roky 2017 až 2021, - schválen ZM usnesením č.8/18/ZM/2017 dne 15. 2. 2017, - zveřejněn na internetových stránkách města dne 21. 2. 2017, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Závěrečný účet	<ul style="list-style-type: none"> - návrh závěrečného účtu za rok 2018 zveřejněn na úřední desce a desce umožňující dálkový přístup od 11. 6. 2019 do 27. 6. 2019, - závěrečný účet za rok 2018 byl projednán a schválen ZM usnesením č. 6/8/ZM/2019 dne 26. 6. 2019, - schválený závěrečný účet zveřejněn na internetových stránkách města dne 2. 7. 2019, - na úřední desce je zveřejněno oznámení, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Bankovní výpis	<ul style="list-style-type: none"> - k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí zůstatky bankovních výpisů SÚ 231, SÚ 236 s účetním záznamem výkazu Rozvaha a řádky 6010 a 6020 výkazu FIN 2-12 M, zůstatky bankovních výpisů SÚ 245 s účetním záznamem výkazu Rozvaha.
Faktura	<ul style="list-style-type: none"> - faktury vystavené: příjmový běžný účet SÚ/AÚ 231/0200 - faktura č. 1950005 (vnitřní účetní doklad č. 468/9), č. 1950008 (vnitřní účetní doklad č. 470/9), - faktury přijaté: výdajový běžný účet SÚ/AÚ 231/0300 - faktura č. 1337, 1474, 1458, 1342, 1433.
Hlavní kniha	<ul style="list-style-type: none"> - k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.

Inventurní soupis majetku a závazků	<p>- Inventarizace provedena ke dni 31. 12. 2019.</p> <p>- předloženo:</p> <p>a) Plán inventur na rok 2019 ze dne 25. 9. 2019,</p> <p>b) Seznámení s podklady pro inventarizaci ze dne 25. 10. 2019,</p> <p>c) Inventarizační zpráva rok 2019 ze dne 6. 2. 2020,</p> <p>d) Směrnice k provádění inventarizace majetku a závazků města Jirkova č. 14/2011 s účinností od 24. 10. 2011,</p> <p>- územní celek stanovil vnitřním předpisem výši ocenění pohledávek a závazků, od které bude prováděno vzájemné odsouhlasení jednotlivých pohledávek a závazků,</p> <p>- územní celek má zastavený nemovitý majetek ve výši 53 085 373,77 Kč,</p> <p>- územní celek má zřízena věcná břemena k pozemkům ve vlastnictví města Jirkova, v účetnictví vedena na SÚ/AÚ 031/0201, 031/0301, 031/0401, 031/0501,</p> <p>- kontrola inventurních soupisů SÚ 013, 073, 018, 078, 231, 236, 241, 245, 261, 315, 469 a SÚ/AÚ 377/0100, 378/0120, 378/0131,</p> <p>- kontrola inventarizace byla provedena na základě elektronicky zaslanych podkladů.</p>
Kniha došlých faktur	- k 30. 9. 2019.
Kniha odeslaných faktur	- k 30. 9. 2019.
Odměňování členů zastupitelstva	<p>- výpis usnesení z 2. zasedání ZM dne 21. listopadu 2018 č. 24/2/ZM/2018 - Poskytování odměn neuvolněným zastupitelům včetně předsedů a členů komisí, výborů a zvl. orgánů nečlenů ZM,</p> <p>- výpis usnesení z ustavujícího zasedání ZM konaného dne 31. října 2018 16/1/ZM/2018 – Poskytování dalších peněžních plnění pro uvolněné zastupitele města Jirkova,</p> <p>- Úplné znění Kolektivní smlouvy pro období let 2018 - 2022 včetně dodatku č. 1, 2, 3, 4 uzavřené mezi Městem Jirkov a odborovou organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací při MěÚ Jirkov ze dne 27. 9. 2018.</p> <p>- kontrola vyplácených funkčních odměn u uvolněné starostky, uvolněné místostarostky, 2 členů rady města, předsedy finančního výboru, předsedy kontrolního výboru, předsedkyně kulturní, školské, sociální a sportovní komise, předsedy komise rozvoje a bezpečnosti, 2 členů kontrolního výboru, člena finančního výboru, člena kulturní, školské, sociální a sportovní komise a 2 členů zastupitelstva města dle mzdových listů k 30. 11. 2019.</p>
Pokladní doklad	<p>- souhrnné příjmové pokladní doklady za období září 2019:</p> <p>č. 13/9 - pokladní doklad č. KP-2019-příjmová-03394, č. KP-2019-příjmová-03395,</p> <p>č. 15/9 - pokladní doklad č. KP-2019-příjmová-03399 do č. KP-2019-příjmová-03405,</p> <p>- výdajové pokladní doklady:</p> <p>č. KP-2019-výdajová-00860, č. KP-2019-výdajová-00861, č. KP-2019-výdajová-00872, č. KP-2019-výdajová-00873, č. KP-2019-výdajová-00877, č. KP-2019-výdajová-00878, č. KP-2019-výdajová-00879.</p>
Pokladní kniha (deník)	<p>- zůstatek pokladní knihy k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí se stavem SÚ AÚ 261 0010 Pokladna hlavní činnost ve výkazu Hlavní kniha podle účtů a položky 5182 Poskytované zálohy vlastní pokladně výkazu FIN 2-12M,</p> <p>- pokladní limit je stanoven.</p>
Příloha rozvahy	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Rozvaha	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.

Účetní doklad	<ul style="list-style-type: none"> - kontrola účetních dokladů základního běžného účtu příjmového, vedeného u KB, a. s. - pořadové číslo výpisů 195 a 196 - doklad č. 467/9 až 488/9, - účetní doklady základního běžného účtu, vedeného u KB, a. s. - pořadové číslo výpisu 194 - doklad č. 1248/9 až 1259/9, - účetní doklady základního běžného účtu, vedeného u KB, a. s. - pořadové číslo výpisu 96 - doklad č. 4013/9, 4014, 4015 za období září 2019.
Účetnictví ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - hospodářská činnost - správa majetku města, - zůstatek pokladní knihy SNMJ 2019 k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí se stavem SÚ AÚ 261 0011 Nová pokladna 1500. - pokladní doklady od č. 301 do č. 345 za období září 2019, - bankovní účet č. 19-2083290267/0100, zůstatek k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019 souhlasí se stavem evidovaným na SÚ 241 výkazu Rozvaha, - faktury přijaté od č. 1268 do č. 1272, - faktury vystavené od č. 917263 do č. 917266, - vnitřní účetní doklad č. 99000685 ze dne 30. 9. 2019, - s hmotně odpovědnými zaměstnanci uzavřeny dohody o odpovědnosti, předloženy dvě, a sice z 1. 2. 2010 s účetní a z 1. 10. 2013 s výběrčím hotovosti.
Účtový rozvrh	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Upomínka k pohledávce a závazku	<ul style="list-style-type: none"> - evidence pohledávek po splatnosti je vedena v účetním systému VERA, každý poplatník je veden pod svým variabilním symbolem, - vedené poplatky a pohledávky mají svého správce, který případný dluh vymáhá dle charakteru: upomínkami, upozorněním na nedoplatek před daňovou exekucí, exekučním příkazem, platebním výměrem, - správcem pohledávky je vždy ten odbor, v jehož správní či jiné činnosti pohledávka vzniká, - město v roce 2019 podalo osm soudních žalob na neplatiče, - uzemní celek má vnitřní předpis pro postup odepisování pohledávek po splatnosti č. 15/2019 - "Směrnice o pohledávkách", kterou schválila rada města dne 30. 9. 2019, - v roce 2019 byly odepsány pohledávky v celkové výši 1 146 190,32 Kč, - doloženy doklady k vymáhání pohledávek: <ul style="list-style-type: none"> 1) Upozornění na nedoplatek před daňovou exekucí ze dne 14. 11. 2019, doručení s datem přijetí 29. 11. 2019, blok na pokutu na místě nezaplacenou č. A 0646635. 2) Platební výměr č. 2038/2019 ze dne 26. 3. 2019 a č. 4575/2019 ze dne 3. 6. 2019, Výzva k poskytnutí informací správci daně ze dne 9. 10. 2019, Exekuční příkaz s nabytím právní moci dne 8. 11. 2019, Vyrozumění o právní moci ze dne 13. 1. 2020. 3) Platební výměr č. 6294/2017 ze dne 17. 1. 2018 a č. 4154/2019 ze dne 29. 5. 2019, Doručení do datové schránky ze dne 30. 10. 2019, Exekuční příkaz ze dne 30. 10. 2019, Doručení do datové schránky ze dne 25. 11. 2019, Vyrozumění o právní moci ze dne 25. 11. 2019.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	- předložen výkaz FIN 2 -12 M k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Výkaz zisku a ztráty	- k 30. 9. 2019 a k 31. 12. 2019.
Zřizovací listina organizačních složek a příspěvkových organizací, odpisový plán	<ul style="list-style-type: none"> - organizační složka není zřízena, - město Jirkov je zřizovatelem deseti příspěvkových organizací (dále také p. o.), - v roce 2019 bylo ZM dne 18. 9. 2019 usnesením č. 24/9/ZM/2019 schváleno doplnění zřizovací listiny Kulturního, vzdělávacího a

	<p>informačního zařízení Jirkov, p. o. (dále také KVIZ) ve dvou bodech,</p> <ul style="list-style-type: none"> - rozpočet na rok 2019 projednala a schválila RM dne 17. 12. 2018 usneseními č. 13/42/RM/2018 (Lesy města Jirkova, p. o.) a č. 18/42/RM/2018 (7x školské organizace a MěÚSS Jirkov p. o.), - rozpočet na rok 2019 projednala a schválila RM dne 14. 1. 2019 usnesením č. 18/2/RM/2019 (KVIZ), - střednědobý výhled rozpočtu na roky 2020 - 2021 schválila RM dne 17. 12. 2018 usneseními č. 13/42/RM/2018 (Lesy města Jirkova, p. o.), č. 18/42/RM/2018 (7x školské organizace a MěÚSS Jirkov p. o.) a č. 20/42/RM/2019 (KVIZ), - odpisové plány jednotlivých p. o. projednány a schváleny v rámci schvalování rozpočtů jednotlivých p. o.
Listiny o založení právnických osob	<ul style="list-style-type: none"> - Městská majetková Jirkov s. r. o., - IČ 28714971, - zapsaná v Obchodním rejstříku (dále také OR) dne 4. 1. 2010 u Krajského soudu v Ústí nad Labem pod spisovou značkou C 28219, - Město Jirkov jediný společník se 100 % splaceným základním podílem ve výši 500 000 Kč, - statutární orgán jednatel, a sice starosta/starostka města, - dne 2. 2. 2019 došlo v OR k zápisu nově zvolené starostky pro volební období 2018 - 2022, - ve Sbírce listin založena: - dne 13. 1. 2010, soudu doručena dne 3. 12. 2009 Zakladatelská listina společnosti s ručením omezeným Městská majetková Jirkov s. r. o. ze dne 16. 9. 2009, - založení společnosti schválilo ZM dne 16. 9. 2009, - založena na dobu neurčitou, - orgány společnosti: valná hromada, jednatel a dozorčí rada (tříčlenná), - dne 22. 8. 2014, soudu doručena dne 14. 7. 2014 Zakladatelská listina, nové úplné znění ze dne 23. 6. 2014, schválené ZM dne 18. 6. 2014 usnesením č. 16/29/ZM/2014, - ověřeno zveřejňování dokumentů ve sbírce listin.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - usnesením ZM č. 20/1/ZM/2019 ze dne 30. 1. 2019 byl schválen Program č. 2 Podpora sportovních organizací, - doložka o zveřejnění Programu č. 2 na úřední desce (zveřejněno od 4. 2. 2019 do 15. 5. 2019), - lhůta pro podávání přihlášek ode dne 7. 3. 2019, - Žádost Volejbalového klubu Jirkov, z. s. o poskytnutí dotace ve výši 1 000 000 Kč ze dne 7. 3. 2019, - usnesení ZM č. 39/6/ZM/2019 ze dne 24. 4. 2019, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ve výši 940 000 Kč uzavřena s Volejbalovým klubem Jirkov, z. s. dne 7. 5. 2019, - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace zveřejněna na úřední desce umožňující dálkový přístup dne 16. 5. 2019, - sběrný předkontaktní doklad č. 1096/5, - výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. ze dne 13. 5. 2019.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	<ul style="list-style-type: none"> - ke dni 30. 9. 2019 město Jirkov přijalo následující účelové prostředky pod účelovými znaky (dále jen ÚZ): - ÚZ 13013 z rozpočtu MPSV a ESF na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací z Operačního programu Zaměstnanost, - ÚZ 13101 z rozpočtu MPSV na vytvoření pracovních příležitostí v rámci veřejně prospěšných prací,

	<ul style="list-style-type: none"> - ÚZ 14004 Neinvestiční transfery krajům podle § 27 zákona č. 133/1985 Sb., o požární ochraně, - ÚZ 98187 Účelové dotace na výdaje spojené se společnými volbami do Parlamentu ČR a zastupitelstev v obcích, - ÚZ 98348 z kapitoly SR Všeobecná pokladní správa řízené Ministerstvem financí na výdaje spojené s přípravou a konáním voleb do Evropského parlamentu, <p>předloženo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Avízo Krajského úřadu Ústeckého kraje (dále také KÚÚK) č. j. KUUK/54059/2019/SCKZU-65 ze dne 29. 4. 2019 na převod neinvestiční dotace ve výši 392 000 Kč na úhradu výdajů souvisejících s volbami do Evropského Parlamentu, - účetní doklad č. 3157 ze dne 14. 5. 2019, - pokladní doklad č. 526 ze dne 5. 6. 2019, - prověřeno z hlediska označení ÚZ.
Smlouvy nájemní	<ul style="list-style-type: none"> - nájem pozemku p. č. 201/1 o výměře 100 m², k. ú. Jirkov, obec Jirkov, - smlouva o nájmu pozemku ze dne 11. 3. 2019, - záměr schválen usnesením RM č. 2/2/RM/2019 ze dne 14. 1. 2019, doložka o zveřejnění záměru nájmu od 21. 1. 2019 do 6. 2. 2019, - nájem schválen usnesením RM č. 8/6/RM/2019 ze dne 18. 2. 2019, - úhrada nájemného za rok 2019 provedena účetním dokladem č. 499/3/2019 ze dne 21. 3. 2019.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	<ul style="list-style-type: none"> - prověřen postup při prodeji nemovitého majetku: - p. p. č. 1227/2 o výměře 96 m² v k. ú. Jirkov, který vznikl z původního p. p. č. 1227 k. ú. Jirkov na základě Geometrického plánu č. 3190-146/2018 ze dne 13. 8. 2018, - záměr prodeje zveřejněn ode dne 11. 9. 2017 do 27. 9. 2017, zveřejnění schváleno usnesením rady města č. 6/22/RM/2017 ze dne 4. 9. 2017, - prodej schválen usnesením ZM č. 6/27/ZM/2018 ze dne 18. 4. 2018, - kupní smlouva ze dne 7. 1. 2019, - návrh na vklad do katastru nemovitostí ze dne 16. 1. 2019, - doklad o úhradě - účetní doklad č. 357/1/2019 ze dne 8. 1. 2019, - vyznění o provedeném vkladu do katastru nemovitostí ve věci sp. zn. V- 323/2019-503 ze dne 6. 2. 2019.
Smlouvy o věcných břemenech	<ul style="list-style-type: none"> - smlouva č. 1718001338 o zřízení věcného břemene - služebnosti inženýrské sítě k tíži obce k pozemku p. č. 1368 o výměře 168 m² v k. ú. Jirkov, obec Jirkov, uzavřena se společností NET4GAS, s. r. o. dne 19. 6. 2019, - schváleno usnesením RM č. 15/17/RM/2019 ze dne 13. 5. 2019, - účetní doklad č. 373/9/2019 ze dne 13. 9. 2019.
Smlouvy ostatní	<ul style="list-style-type: none"> - Příkazní smlouva mezi Městem Jirkov, příkazcem, a společností Městská majetková Jirkov, spol. s r. o., příkazníkem, ze dne 24. 2. 2017, účinná od 1. 3. 2017, - schválená ZM dne 15. 2. 2017 usnesením č. 11/18/ZM/2017, - nahradila v plném rozsahu Mandátní smlouvu ze dne 25. 1. 2010 ve znění všech jejích devíti dodatků.
Dokumentace k veřejným zakázkám	<ul style="list-style-type: none"> - veřejná zakázka malého rozsahu na stavební práce Oprava střechy 4. MŠ Jirkov, Tylova čp. 1121: - otevřená výzva - oznámení o zahájení výběrového řízení neomezenému počtu dodavatelů zveřejněna dne 6. 5. 2019 na https://www.tenderarena.cz/profil/zakazka/seznam, - zápis z otevírání, posouzení a hodnocení nabídek na veřejnou zakázku malého rozsahu ze dne 22. 5. 2019, - usnesení rady města č. 4/20/RM/2019 ze dne 3. 6. 2019, - Veřejná zakázka č. 39/2019 - oznámení rozhodnutí o zadání veřejné

	<p>zakázky malého rozsahu - Oprava střechy 4. MŠ Jirkov, Tylova čp. 1121 ze dne 10. 6. 2019 - 5x,</p> <p>- Smlouva o dílo uzavřena dne 5. 6. 2019 v celkové hodnotě díla 469 759 Kč bez DPH,</p> <p>- sběrný předkонтační doklad č. 1223/9 a 1238/9,</p> <p>- výpis z bankovního účtu vedeného u Komerční banky, a. s. poř. č. 191 ze dne 25. 9. 2019 a poř. č. 192 ze dne 26. 9. 2019.</p>
Výsledky externích kontrol	<p>- Protokol o kontrole výkonu samostatné působnosti provedené u města Jirkov Ministerstvem vnitra České republiky ze dne 21. 5. 2019, čj. MV-52155-4/ODK-2019 - zjištěna pochybení,</p> <p>- Vyhodnocení nápravných opatření a uzavření kontroly Ministerstvem vnitra České republiky, čj. MV-52155-8/ODK-2019, ze dne 7. 8. 2019.</p>
Výsledky kontrol zřízených organizací	<p>- starostka dne 15. 1. 2019 schválila "Roční plán činnosti útvaru interního auditu na rok 2019",</p> <p>- předloženo 10 spisů s protokoly o kontrolách provedených ve vybraných zřízených příspěvkových organizacích v období od 1. 1. 2019 do 30. 9. 2019,</p> <p>- Protokol o kontrole (audit č. 7/2019, čj. 2460/2019) provedené formou veřejnosprávní kontroly na místě u příspěvkové organizace Městské gymnázium a Základní škola Jirkov (IČ 00830232) - byly shledány nedostatky a přijata nápravná opatření,</p> <p>- Pověření (čj. 3460/2019) ke kontrole č. 7/209, vystavené dne 2. 5. 2019 starostkou města Jirkov.</p>
Zápisy z jednání rady nebo usnesení	<p>- výpisy usnesení z jednání rady města ze dne 17. 12. 2018, 7. 1. 2019, 14. 1. 2019, 21. 1. 2019, 15. 4. 2019, 13. 5. 2019, 7. 10. 2019, 14. 10. 2019, 4. 11. 2019, 11. 11. 2019, 25. 11. 2019,</p> <p>- pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.</p>
Zápisy z jednání zastupitelstva nebo usnesení	<p>- výpisy usnesení z jednání zastupitelstva města ze dne 12. 12. 2018, 30. 1. 2019, 20. 3. 2019, 24. 4. 2019, 22. 5. 2019, 26. 6. 2019, 18. 9. 2019, 16. 10. 2019, 11. 12. 2019 - pro účely přezkoumání hospodaření použito podpůrným způsobem.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>- fond rozvoje bydlení (dále také FRB):</p> <p>- zřízen usnesením ZM dne 2. 2. 2005,</p> <p>- Vnitřní předpis č. 3/2015 Zásady o vytvoření a použití účelových prostředků Fondu rozvoje bydlení města Jirkova,</p> <p>- schválen ZM dne 11. 2. 2015 usnesením č. 28/3/ZM/2015,</p> <p>- oddělený bankovní účet č. 19-2095590267/0100, SÚ/AÚ 236 0120,</p> <p>- účetní doklady k bankovnímu účtu FRB:</p> <p>č. 7001 - 7004, doklad č. 10001 - 10003 a 20001 - 20003 za období leden 2019,</p> <p>č. 7001 - 7004, doklad č. 80001, 80002, 90001, 100001 za období duben 2019,</p> <p>č. 7001 - 7005, doklad č. 230001, 230002, 240001, 250001 - 250004,</p> <p>- smlouva o úvěru č. 01/14 ze dne 2. 6. 2014, smlouva o úvěru č. 01/16 ze dne 1. 7. 2016 - obě pravidelně spláceny v souladu se smluvními podmínkami,</p> <p>- sociální fond (dále také SF):</p> <p>- pravidla tvorby a užití stanovena Kolektivní smlouvou (dále také KS) pro období let 2018 - 2022 ze dne 27. 9. 2018, platné od 1. 10. 2018,</p> <p>- dodatek č. 1 ze dne 1. 1. 2019, účinný od 1. 1. 2019,</p> <p>- dodatek č. 2 ze dne 28. 2. 2019, účinný od 1. 3. 2019,</p> <p>- dodatek č. 3 ze dne 28. 6. 2019, účinný od 1. 7. 2019,</p> <p>- dodatek č. 4 ze dne 24. 7. 2019, účinný od 1. 8. 2019,</p> <p>- KS je uzavřena mezi Městem Jirkov a Odborovou organizací Odborového svazu státních orgánů a organizací při MěÚ Jirkov.</p>

Rozpočtová zodpovědnost	- 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 města	- za rok 2018 projednávána a schválena ZM dne 26. 6. 2019, usnesením č. 5/8/ZM/2019, - Protokol o schvalování účetní závěrky za účetní období 12/2018 ze dne 26. 6. 2019.
Účetní závěrky zřízených příspěvkových organizací	- za rok 2018 byly projednány a schváleny, včetně rozhodnutí o rozdělení hospodářských výsledků, RM dne: - 1. 4. 2019 usnesením č. 19/12/RM/2019 (Lesy města Jirkova p. o.), - 15. 4. 2019 usnesením č. 16/14/RM/2019 (Kulturní, vzdělávací a informační zařízení, p. o.), - 13. 5. 2019 usnesením č. 19/17/RM/2019 (7x školské organizace a Městský ústav sociálních služeb p. o.).
Vnitřní kontrolní činnost - finanční výbor zastupitelstva města	- doložena činnost finančního výboru ZM (dále také FV): - sedmičlenný výbor zřízen ZM dne 31. 10. 2018 usnesením č. 14/1/ZM/2018, - předseda a členové výboru zvoleni ZM dne 21. 11. 2018 usnesením č. 26/2/ZM/2018, - jednací řád schválen ZM dne 12. 12. 2018 usnesením č. 27/3/ZM/2018, - plán činnosti na rok 2019 schválen ZM dne 30. 1. 2019 usnesením č. 28/4/ZM/2019, předloženo: - sedm zápisů o provedené kontrole vyhotovené dne: 25. 2. 2019, 11. 4. 2019, 29. 4. 2019, 27. 5. 2019, 19. 8. 2019, 2. 9. 2019 a 18. 9. 2019, - v přílohách zápisů je celkem šest protokolů o kontrolách, - dokumenty obsahují všechny náležitosti, vč. podpisů, - nebyla zjištěna závažná pochybení, - protokoly a zápisy jsou standardně projednávány ZM.
Vnitřní kontrolní činnost - kontrolní výbor zastupitelstva města	- doložena činnost kontrolního výboru ZM (dále také KV): - sedmičlenný výbor zřízen ZM dne 31. 10. 2018 usnesením č. 14/1/ZM/2018, - předseda a členové výboru zvoleni ZM dne 21. 11. 2018 usnesením č. 25/2/ZM/2018, - jednací řád schválen ZM dne 12. 12. 2018 usnesením č. 26/3/ZM/2018, - plán práce na 1. pololetí 2019 schválen ZM dne 12. 12. 2018 usnesením č. 26/3/ZM/2018, - plán práce na 2. pololetí 2019 schválen ZM dne 26. 6. 2019 usnesením č. 25/8/ZM/2019, předloženo: - sedm zápisů z jednání KV ve dnech: 5. 2. 2019, 5. 3. 2019, 2. 4. 2019, 7. 5. 2019, 4. 6. 2019, 2. 7. 2019 a 3. 9. 2019, zápisy obsahují všechny náležitosti, vč. podpisů, - pět protokolů o kontrole ze dne: 21. 1. 2019, 27. 2. 2019, 2. 4. 2019, 4. 6. 2019 (2x) a 3. 9. 2019, - dva zápisy o provedené kontrole ze dne: 3. 9. 2019 (2x), - dokumenty obsahují všechny náležitosti, vč. podpisů, - nebyla zjištěna závažná pochybení, - protokoly a zápisy jsou standardně projednávány ZM.

II. Zástupce města Jirkov prohlašuje, že město územní celek Jirkov v roce 2019:

- neuskutečnil 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,
- neuskutečnil finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- nezřídil příspěvkovou organizaci ani organizační složku,
- nenakládal a nehospodařil s majetkem státu
- neručil svým majetkem za závazky fyzických a právníckých osob, neuzavřel smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitelského závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavil movitý a nemovitý majetek,
- neprodal, nenakoupil cenné papíry, obligace.

B. Zjištění z konečného dílčího přezkoumání

Při konečném dílčím přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

I. zjištěných v minulých letech

Při přezkoumání hospodaření za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

II. zjištěných při dílčím přezkoumání za rok 2019

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 byla zjištěna následující méně závažná chyba (nedostatek):

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
§ 73 - Odměny členům zastupitelstva nebyly vypláceny měsíčně ve výši a za podmínek, které stanoví prováděcí právní předpis (NAPRAVENO).

- Dvěma členům kontrolního výboru, členu finančního výboru, členu kulturní, školské, sociální a sportovní komise a předsedkyni kulturní, školské, sociální a sportovní komise nebyly vyplaceny funkční měsíční odměny ve výši dle přijatého usnesení z 2. zasedání ZM dne 21. listopadu 2018 č. 24/2/ZM/2018 - Poskytování odměn neuvolněným zastupitelům včetně předsedů a členů komisí, výborů a zvl. orgánů nečlenů ZM.

Měsíční funkční odměny byly vypláceny v plné výši pouze na základě účasti na jednání výborů či komise, což nebylo žádným usnesením ZM stanoveno ani schváleno.

- Dne 16. 12. 2019 byla doručena KÚÚK Ústí nad Labem datovou zprávou informace o napravení chyby včetně mzdových listů. Zjištěný rozdíl byl jednotlivým členům ZM zúčtován v období listopad 2019.

Při dílčím přezkoumání za rok 2019 nebyly zjištěny závažné chyby a nedostatky.

D. Závěr

- I. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2019 nebyly zjištěny chyby a nedostatky (§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.), kromě chyb a nedostatků uvedených v textu této zprávy v části C bod II., odstraněných v průběhu přezkoumání.
- II. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2019 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	17,52 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	4,31 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	1,34 %
- IV. Při přezkoumání hospodaření města Jirkov za rok 2019 bylo ověřeno dle § 17 zákona č. 23/2017 Sb., o pravidlech rozpočtové odpovědnosti, 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. 5. 2020.

Datum a místo vyhotovení zprávy:

Ústí nad Labem dne 26. 5. 2020

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání:

Ing. Alena Babická v. r.

Kontrolující:

Ing. Blanka Bláhová v. r.

Bc. Jana Brožová v. r.

Ing. Barbora Jirásková v. r.

Ing. Věra Pelikánová v. r.

Ing. Hana Schneiderová v. r.

Za správnost vyhotovení:

Ing. Magdalena Chottová, vedoucí oddělení přezkumu hospodaření obcí

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov o počtu 13 stran byla seznámena starostka města dálkovým způsobem dne 16. 5. 2020.

Záznam o projednání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Jirkov, IČ: 00261904 byl doručen do datové schránky města dne 19. 5. 2020, potvrzen starostkou města dne 21. 5. 2020.

Starostka města:

Mgr. Darina Kováčová

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Jirkov

1 stejnopis pro Krajský úřad Ústeckého kraje, Odbor kontroly

POUČENÍ:

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření a obsahuje výsledky jednorázového přezkoumání nebo všech dílčích přezkoumání. Konečným zněním zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření se stává okamžikem marného uplynutí lhůty dle § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., ve které měl územní celek možnost podat písemné stanovisko kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu Krajského úřadu Ústeckého kraje, odbor kontroly, Velká Hradební 3118/48, 400 02 Ústí nad Labem (dále jen Krajský úřad Ústeckého kraje).

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v této zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu (Krajskému úřadu Ústeckého kraje), a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Nesplnění výše uvedených povinností je dle § 14 odst. 1 přestupkem, za který lze uložit územnímu celku dle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokutu do výše 50 000 Kč.

Územní celek je povinen zaslat Krajskému úřadu Ústeckého kraje zprávu o plnění přijatých opatření ve lhůtě uvedené v zaslané informaci.