

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Rejštejn, IČO: 00256048
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo dne:

dílčí přezkoumání: 27.11.2023

konečné přezkoumání: 08.04.2024

na základě § 42 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů.

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Rejštejn

Rejštejn 1, 341 92 Kašperské Hory

Přezkoumané období: 1. 1. 2023 – 31. 12. 2023

Dílčí přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Ing. Romana Beníšková
- kontrolorky:
 - Ing. Marcela Gajdušková
 - Blanka Vilímcová

Konečné přezkoumání vykonaly:

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Bc. Markéta Čížková
- kontrolorky:
 - Ing. Marcela Gajdušková
 - Blanka Vilímcová

Při přezkoumání byli přítomni:

- Lubor Koňas, Dis. - starosta města
- Eva Kovaříková - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 20. 2. 2024 podle § 5 odst. zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon o přezkoumávání hospodaření).

Poslední kontrolní úkon a datum jeho provedení:

Kontrola byla ukončena na místě dne 8. 4. 2024 vrácením vyžádaných podkladů a podáním informace o kontrolních zjištěních.

A. Přezkoumané písemnosti

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona o přezkoumávání hospodaření. Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu:

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu na rok 2023 byl zveřejněn na úřední desce obce dne 15. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce dne 31. 10. 2022. Příjmy byly navrženy ve výši 24 242 508,72 Kč, výdaje ve výši 22 976 367,72 Kč a přebytek ve výši 1 266 141,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 30. 9. 2023 bylo provedeno celkem 8 rozpočtových opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 31. 1. 2023, vzato na vědomí na zasedání ZM dne 12. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 606 804,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 606 804,00 Kč, RO č. 2, schváleno starostou dne 31. 3. 2023, vzato na vědomí na zasedání ZM dne 12. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 11 500,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 11 500,00 Kč, RO č. 3, schváleno starostou dne 31. 3. 2023, navýšení příjmů celkem o 185 500,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 185 000,00 Kč, RO č. 4, schváleno starostou dne 31. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 50 200,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 50 200,00 Kč, RO č. 5, schváleno starostou dne 30. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 320 000,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 320 000,00 Kč,

	RO č. 6 ze dne 31. 7. 2023, nebylo v ZM schváleno, je nad rámec pravomoci starosty, navýšení příjmů celkem o 2 002 800,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 2 002 800,00 Kč, RO č. 7 ze dne 11. 9. 2023, bylo vzato na vědomí na zasedání ZM dne 13. 11. 2023, avšak mělo být ZM schváleno, je nad rámec pravomoci starosty, navýšení příjmů celkem o 2 278 502,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 2 278 502,00 Kč, RO č. 8 ze dne 30. 9. 2023, bylo vzato na vědomí na zasedání ZM dne 13. 11. 2023, avšak mělo být ZM schváleno, je nad rámec pravomoci starosty, navýšení příjmů celkem o 1 985 522,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 1 985 522,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 7 440 828,00 Kč a zvýšení výdajů o částku 7 440 828,00 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek. V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 byla provedena 3 rozpočtová opatření: RO č. 9, schváleno starostou obce dne 31. 10. 2023, bylo vzato na vědomí na zasedání ZM dne 13. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 424 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 1 424 000,00 Kč, RO č. 10, schváleno ZM dne 30. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 6 138 312,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 6 138 312,00 Kč, RO č. 11, schváleno ZM dne 13. 2. 2023, navýšení příjmů celkem o 3 597 224,38 Kč a navýšení výdajů celkem o 3 597 224,38 Kč. Celkem za 1. - 11. RO došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 18 600 364,38 Kč a navýšení výdajů o částku ve výši 18 600 364,38 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, nebyl zjištěn rozdíl. Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zák. č. 250/2000 Sb., platném znění, nebyl zjištěn nedostatek.
Schválený rozpočet	Rozpočet města Rejštejn na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 12. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 22 242 508,72 Kč a výdaji ve výši 21 968 193,72 Kč, tedy jako přebytkový –

	přebytek ve výši 274 315,00 Kč. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - položky rozpočtové skladby. Rozpočet byl schválen v celkových částkách příjmů a výdajů, doložen byl také rozpis rozpočtu v třídění podle platné rozpočtové skladby. Schválený rozpočet byl rozepsán v podrobném členění na jednotlivé příjmové i výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M. V souladu s ust. § 11 odst. 4 zák. č. 250/2000 Sb., v platném znění, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách města dne 3. 1. 2023 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2023 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce ve dnech od 2. 11. 2022 do 12. 12. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu města na r. 2023 - 25 byl schválen na jednání ZM dne 12. 12. 2023 a po schválení zveřejněn na úřední desce.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce dne 26. 4. 2023. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Rejštejn byl schválen ZM dne 12. 6. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 30. 6. 2023. Účetní závěrka obce za rok 2022 byla schválena ZM dne 12. 6. 2023.
Bankovní výpis	Město mělo tyto bankovní účty k datu 30. 9. 2023: BÚ KB č. 5921351/0100 zůstatek 12 727 351,05 Kč BÚ ČNB č. 94-7118351/0710 zůstatek 5 499 481,08 Kč (BV k 29. 9. 2023) BÚ ČS č. 3067792309/0800 zůstatek 10 272 837,70 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 28 499 669,93 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 30. 9. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 30. 9. 2023 řádek č. 6030 (účet 231) a Knihou analytických a podrozvahových účtů k 30. 9. 2023. BÚ ČS hosp.činnost (Autokemp) č. 821167369/0800 zůstatek 2 365 434,43 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem na účtu 241 uvedeným v rozvaze k datu 30. 9. 2023 a Knihou analytických a podrozvahových účtů k 30. 9. 2023. Město mělo tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023:

	BÚ KB č. 5921351/0100 zůstatek 17 336 867,82 Kč BÚ ČNB č. 94-7118351/0710 zůstatek 7 918 010,88 Kč (BV č. 28 ze dne 29. 12. 2023) BÚ ČS č. 3067792309/0800 zůstatek 10 272 853,68 Kč Celkem zůstatek na BÚ účtu 231: 35 527 832,68 Kč Zůstatky souhlasily se stavem účtu 231 uvedených v rozvaze k datu 31. 12. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6010 (účet 231). BÚ ČS hosp. činnost (Autokemp) č. 821167369/0800 zůstatek 2 365 374,88 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem na účtu 241 uvedeným v rozvaze k datu 31. 12. 2023. fond na opravu vodovodu u ČS č. 35-3067792309/0800 zůstatek: 100 000,00 Kč. Zůstatek souhlasil se stavem na účtu 236 uvedeným v rozvaze k datu 31. 12. 2023, s výkazem Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek č. 6020 (účet 231).
Faktura	Při dílčím přezkoumání hospodaření byly kontrolovány přijaté faktury za období leden - září od č. 23 - 000001 - 255. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 23- 02-00001 - 64 a 23-014-00001 - 11. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Při konečném přezkoumání hospodaření byly kontrolovány přijaté faktury za období říjen - prosinec od č. 23 - 000255 - 355. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky. Byly kontrolovány vydané faktury od č. 23- 02-00065 - 90. Faktury byly opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb. příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny nedostatky.
Hlavní kniha	Ke kontrole byla předložena Kniha analytických a podrozvahových účtů k 30. 9. 2023. Ke kontrole byla předložena Kniha analytických a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023.

Inventurní soupis majetku a závazků	Inventurní soupisy k 31. 12. 2023. Inventarizační zpráva ze dne 13. 2. 2024.
Kniha došlých faktur	Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město k datu 30. 9. 2023 přijalo celkem 255 dodavatelských faktur pod č. 1 - 255. Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město k datu 31. 12. 2023 přijalo celkem 355 dodavatelských faktur pod č. 1 -355.
Kniha odeslaných faktur	Město předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 30. 9. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město k datu 30. 9. 2023 vystavilo celkem 64 odběratelských faktur pod č. 230020001 - 64 (vydané faktury) a 11 odběratelských faktur pod č. 23-014-00001 - 11 (vyúčtování byty). Město předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město k datu 31. 12. 2023 vystavilo celkem 90 odběratelských faktur pod č. 230020001 - 90 (vydané faktury) a 11 odběratelských faktur pod č. 23-014-00001 - 11 (vyúčtování byty).
Pokladní doklad	Při dílčím přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 23-702-00001 - 00244 (leden - září 2023). Při konečném přezkoumání hospodaření obce byly kontrolovány příjmové i výdajové pokladní doklady od č. 23-702-00245 - 00319 (říjen - prosinec 2023).
Pokladní kniha (deník)	Při dílčím přezkoumání hospodaření města: Ve městě Rejštejn byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: č. 23-702-0001 - 00244. Stav pokladní hotovosti činil k 30. 9. 2023: 29 483,00 Kč. Zůstatek pokladny souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna ve výkazu Fin 2-12 k 30. 9. 2023 (ř. 6040 sl. 62). Při konečném přezkoumání hospodaření města: Ve městě Rejštejn byla vedena 1 pokladna, Příjmové i výdajové doklady mají jednu číselnou řadu: č. 23-702-0001 - 00319. Stav pokladní hotovosti činil

	k 31. 12. 2023: 0,00 Kč. Pokladní hotovost v pokladně za hospodářskou činnost činí zůstatek k 31. 12. 2023: 13 882,00 Kč (jedná se o zůstatek z roku 2022, jelikož nebyl v kalendářním roce 2023 žádný pohyb v této pokladně). Zůstatek pokladen ve výši 13 882,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna a se zůstatkem v rozvaze k 31. 12. 2023.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 30. 9. 2023. Aktiva (netto) ve výši 85 745 090,24 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Ke kontrole byla předložena "Rozvaha" sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 90 194 241,30 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 30. 9. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 19 728 772,74 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 14 170 022,58 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření města k 30. 9. 2023 byl přebytek ve výši 5 558 750,16 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43). Kontrolou výkazu Fin 2-12M, který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 12. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 33 065 851,17 Kč (ř. 4200 sl. 43) a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 20 394 539,36 Kč (ř. 4430 sl. 43). Výsledek rozpočtového hospodaření města k 31. 12. 2023 byl přebytek ve výši 12 671 312,01 Kč (saldo příjmů a výdajů po konsolidaci ř. 4440 sl. 43).
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 7 498 515,99 Kč v hlavní činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 30. 9. 2023). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného

	k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 11 629 873,16 Kč v hlavní činnosti a - 210 279,01 Kč v hospodářské činnosti. (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účetního období k datu 31. 12. 2023 v částce 11 419 594,15 Kč).
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Rejštejn pro SDH Svojše ve výši 10 000,00 Kč, smlouva byla podepsána 25. 1. 2023. Platba byla provedena dne 16. 2. 2023 (účetní doklad č. 00031) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na položce 5222. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem Města Rejštejn dne 12. 12. 2022. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Rejštejn pro SDH Rejštejn ve výši 35 000,00 Kč, smlouva byla podepsána 25. 1. 2023. Platba byla provedena dne 16. 2. 2023 (účetní doklad č. 00031) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na položce 5222. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem Města Rejštejn dne 12. 12. 2022. - Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace z rozpočtu Města Rejštejn pro Charitu Sušice ve výši 5 000,00 Kč, smlouva byla podepsána 25. 1. 2023. Platba byla provedena dne 16. 2. 2023 (účetní doklad č. 00031) a vykázána ve výkazu FIN2-12M k 30. 9. 2023 na položce 5221. Poskytnutí dotace bylo schváleno zastupitelstvem Města Rejštejn dne 12. 12. 2022. - Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 1. 3. 2023 ve výši 15 057,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 21. 11. 2022, č usnesení 2784/22. Poskytnutí dotace bylo schváleno ZM Rejštejn 13. 11. 2023. Vyplaceno dne 14. 12. 2023, § 2292 , pol. 5323.
Smlouvy o dílo	Ke kontrole byla předložena Smlouva o dílo ze dne 16. 6. 2023 uzavřená se zhotovitelem díla firmou Swietelsky stavební s. r. o., Pražská tř. 495/58, České Budějovice, 370 04. Předmětem smlouvy je zhotovení díla s názvem "Rejštejn - obytná zóna - komunikace a veřejné osvětlení." Cena díla je v částce 5 287 376,64 Kč bez DPH. Smlouva byla zveřejněna elektronicky na stránkách vhodné uveřejnění dne 26. 6. 2023.
Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 30. 9. 2023 se uskutečnilo 5 veřejných zasedání zastupitelstva města Rejštejn (12. 12. 2022, 6. 3. 2023, 20. 3. 2023, 12. 6. 2023, 30. 8. 2023). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu

	připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina. V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnila 3 veřejná zasedání zastupitelstva města Rejštejn (23. 10. 2023, 13. 11. 2023, 13. 12. 2023). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva obce v souladu s ustanovením § 93 odst. 1 zák. č. 128/2000 Sb. o obcích, v platném znění. O průběhu zasedání byl pořízen zápis, který byl podepsán starostou, místostarostou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Zápisy finančního a kontrolního výboru	Do 30. 9. 2023 se uskutečnila 2 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 6. 4. 2023 (kontrola pokladních dokladů), a Zápis z jednání finančního výboru ze dne 15. 6. 2023 (kontrola pokladních dokladů). Do 30. 9. 2023 se uskutečnila 3 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 5. 3. 2023 (kontrola plnění usnesení), Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 9. 6. 2023 (kontrola plnění usnesení) a Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 28. 8. 2023 (kontrola plnění usnesení). V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnilo 1 jednání finančního výboru - Zápis z jednání finančního výboru ze dne 5. 10. 2023 (kontrola pokladních dokladů). V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnila 2 jednání kontrolního výboru - Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 11. 2023 (kontrola plnění usnesení), Zápis z jednání kontrolního výboru ze dne 10. 12. 2023 (kontrola plnění usnesení).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn:

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky

byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

Právní předpis: Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů
- § 8 odst. 1 a 3 - *Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.*

Nedostatek: Účetním dokladem č. 23-007-00028 ze dne 31.12.2023 účetní jednotka chybně zaúčtovala zpětný odkup pozemku od prodávajícího z důvodu nedodržení smluvních podmínek uzavřené kupní smlouvy (na pozemek č. 639 v k.ú. Svojshe). Při účtování vzájemných pohledávek a závazků nebyl zaúčtován předpis pohledávky a závazku ve výši 550 000,00 Kč.

C. Závěr

I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

nebyly zjištěny méně závažné chyby a nedostatky.

Byly zjištěny následující závažné chyby a nedostatky:

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

Právní předpis: Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů
- § 84 odst. 2, 4 - *Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci.*

- **napraveno**

Nedostatek: Zastupitelstvo města Rejštejn nerozhodlo o schválení rozpočtových opatření:

RO č. 6 ze dne 31. 7. 2023, nebylo v ZM schváleno, jelikož je nad rámec pravomoci starosty, navýšení příjmů celkem o 2 002 800,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 2 002 800,00 Kč,

RO č. 7 ze dne 11. 9. 2023, bylo vzato na vědomí na zasedání ZM dne 13. 11. 2023, avšak mělo být ZM schváleno, jelikož je nad rámec pravomoci starosty, navýšení příjmů celkem o 2 278 502,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 2 278 502,00 Kč,

RO č. 8 ze dne 30. 9. 2023, bylo vzato na vědomí na zasedání ZM dne 13. 11. 2023, avšak mělo být ZM schváleno, jelikož je nad rámec pravomoci starosty, navýšení příjmů celkem o 1 985 522,00 Kč a navýšení výdajů celkem o 1 985 522,00 Kč.

- (splněno dne: 08.04.2024)

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2023

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

c2) Nedostatky, spočívající v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví

Účetnictví nebylo úplné, jelikož nebyly zaúčtovány všechny účetní případy týkající se účetního období.

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2023

Neuvádí se zjištěná rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn za rok 2023

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb. následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	3,41 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	3,58 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0%

Byl zjištěn dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb. následující dluh územního celku:

A. 1 Dluh územního celku za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost je nulový

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Rejštejn** k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost. Ověření poměru dluhu jsme provedly výběrovým způsobem tak, abychom získaly přiměřenou jistotu k vyslovení následujícího závěru. Dluh **ÚSC Rejštejn** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky. Při ověření bylo zjištěno, že poměr dluhu k průměru příjmů za poslední 4 rozpočtové roky je nulový.“

Územní celek prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech vztahujících se k němu podle § 2 zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků.

Územní celek prohlašuje, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by měly vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Veškeré tyto nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

Tato zpráva o výsledku přezkoumání je návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Plzeňského kraje, odbor ekonomický, oddělení přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, Škroupova 18, 306 13 Plzeň.

Tento návrh zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky dílčího a konečného přezkoumání.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejn o počtu 13 stran byl dne 8. 4. 2024 seznámen starosta města.

Zpráva byla zaslána datovou schránkou a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolorek přezkoumávání hospodaření obcí a kontroly, které přezkoumání vykonaly.

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 08. 04. 2024

Rozdělovník

starosta města - Lubor Koňas, Dis.

Krajský úřad Plzeňského kraje - Ing. Marcela Gajdušková

Poučení:

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 (Krajský úřad Plzeňského kraje, Škroupova 18, 306 13 Plzeň), a to nejpozději do 15 dnů po projednání této zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále 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 a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou zprávu zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku podle ustanovení § 14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb., za to lze uložit územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb. pokutu do výše 50 000,00 Kč.