

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření
ÚSC Železná Ruda, IČO: 00256358
za rok 2023

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

02. 10. 2023 - 06. 10. 2023	dílčí přezkoumání hospodaření
22. 04. 2024 - 25. 04. 2024	konečné přezkoumání hospodaření

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

Místo provedení přezkoumání: MěÚ Železná Ruda

Klostermannovo náměstí 295, 340 04 Železná Ruda

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

Dílčí přezkoumání vykonaly:

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

Konečné přezkoumání vykonaly:

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

Při přezkoumání byli přítomni:

- Ing. Filip Smola - starosta
- Ing. Vlastimil Valeš - vedoucí finančního odboru – ekonom
- Hana Řehulková, DiS. – hlavní účetní

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 29. 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 25. 04. 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 města dne 28. 11. 2022. Zveřejnění proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 88 560 000,00 tis. Kč, výdaje ve výši 130 415 000,00 Kč.
Rozpočtová opatření	K 31. 8 2023 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 1, schváleno starostou dne 20. 3. 2023, ZM vzalo na vědomí dne 31. 5. 2023, navýšení příjmů celkem o 191 300,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 191 300,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 191 300,00 Kč a navýšení výdajů o částku 191 300,00 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. 9. 2023 do 31. 12 2023 bylo schváleno 1 rozpočtové opatření: RO č. 2, schváleno ZM dne 22. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 53 000 000,00 Kč, navýšení výdajů celkem o 53 000 000,00 Kč. Celkem došlo tedy k navýšení příjmů o částku ve výši 53 191 300,00 Kč a navýšení výdajů o částku 53 191 300,00 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.
Schválený rozpočet	Rozpočet města Železná Ruda na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 14. 12. 2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen s příjmy ve výši 88 560 000,00 Kč a výdaji ve výši 130 415 000,00 Kč, tedy jako schodkový ve výši 41 855 000,00 Kč. Schodek rozpočtu bude uhrazen finančními prostředky z minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů i výdajů - paragrafy 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 21. 12. 2022.
Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím	V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl příspěvkové organizaci Základní a mateřské škola Karla Klostermanna Železná Ruda schválen neinvestiční příspěvek zřízeným p. o. ve výši 4 200 000,00 Kč (§ 3113 položka 5331).
Střednědobý výhled rozpočtu	Návrh střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2024 - 2025 byl zveřejněn na úřední desce dne 28. 11. 2022. Střednědobý výhled rozpočtu města na r. 2024 -2025 byl schválen na jednání ZM dne 14. 12. 2022 a po schválení zveřejněn na úřední desce dne 21. 12. 2022.
Závěrečný účet	Návrh závěrečného účtu za rok 2022 byl zveřejněn včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce od 15. 5. 2023. Závěrečný účet města za rok 2022 včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města byl schválen ZM dne 31. 5. 2023 bez výhrad, zveřejněn na úřední desce dne 9. 6. 2023. Účetní závěrka města, ZŠ a MŠ Karla Klostermanna Železná Ruda za rok 2022 byla schválena ZM dne 31. 5. 2023.
Bankovní výpisy	Při dílčím přezkoumání hospodaření města - město mělo tyto bankovní účty k datu 30. 6. 2023: k 30. 6. 2023: ČSOB č. ú.: 269608895/0300 (231 0012) zůstatek: 1 481 038,02 Kč ČSOB č. ú: 320842119/0300 (231 0013) zůstatek:

	70 983 888,89 Kč (BV k 9. 6. 2023) ČNB č. ú: 94 - 5518351/0710 (231 0014) zůstatek: 780 520,54 Kč ČS č. ú.: 822561309/0800 (231 0016) zůstatek: 7 800 216,42 Kč ČSOB spořicí č. ú. : 301024057/0300 (231 0017) zůstatek: 31 949 384,19 Kč ČSOB č. ú. : 297927519/0300 (231 0018) zůstatek: 281 127,41 Kč ČSOB č. ú. : 297927260/0300 (231 0019) zůstatek: 59 452,27 Kč (BV k 29. 4. 2023) ČSOB č. ú. : 211146288/0300 (231 0020) zůstatek: 338 574,33 Kč ČSOB č. ú.: 278575044/0300 (231 0021) zůstatek: 1 069 328,96 Kč ČSOB č. ú: 312008239/0300 (2310106) zůstatek: 5 756 829,18 Kč ČSOB č. ú.: 315364351/0300 (2310118) zůstatek: 74 484,00 Kč. Zůstatek bankovních účtů k 30. 6. 2023 činil dle analytické rozvahy 120 723 594,21 Kč, dle rozvahy k 30. 6. 2023 činil 119 550 219,59 Kč a dle výkazu Fin 2- 12 M k 30. 6. 2023 na řádku 6010 sl. 62 čini 119 550 219, 59 Kč. Rozdíl byl ve výši 1 173 374,62 Kč. Dle vysvětlení účetní organizace, nebyly zaúčtovány všechny pohyby na bankovních účtech k 30. 6. 2023. Ke dni kontroly byl doložen účetní doklad č. 160006, ze dne 24. 7. 2023 na částku 1 058 722,00 Kč a na částku 382,00 Kč, doklad č. 180006 ze dne 25. 7. 2023 na částku 115 034,62 Kč. Těmito účetními doklady byl rozdíl doúčtován. k 31. 8. 2023: ČSOB č. ú.: 269608895/0300 (231 0012) zůstatek: 1 253 382,61 Kč ČSOB č. ú: 320842119/0300 (231 0013) zůstatek: 70 983 888,89 Kč (BV k 9. 6. 2023) ČNB č. ú: 94 - 5518351/0710 (231 0014) zůstatek: 926 414,94 Kč ČS č. ú.: 822561309/0800 (231 0016) zůstatek: 5 086 537,44 Kč ČSOB spořicí č. ú. : 301024057/0300 (231 0017) zůstatek: 52 245 310,52 Kč ČSOB č. ú. : 297927519/0300 (231 0018) zůstatek: 517 487,72 Kč ČSOB č. ú. : 297927260/0300 (231 0019) zůstatek: 59 452,27 Kč (BV k 29. 4. 2023) ČSOB č. ú. : 211146288/0300 (231 0020) zůstatek:
--	--

	342 543,31 Kč ČSOB č. ú.: 278575044/0300 (231 0021) zůstatek: 37 355,96 Kč ČSOB č. ú.: 326137672/0300 (2310105) zůstatek: 24 948,25 Kč ČSOB č. ú.: 312008239/0300 (2310106) zůstatek: 6 803 567,27 Kč ČSOB č. ú.: 315364351/0300 (2310118) zůstatek: 78 161,00 Kč. Zůstatek bankovních účtů k 31. 8. 2023 činil dle analytické rozvahy 138 359 050,19 Kč, dle rozvahy k 31. 8. 2023 činil 138 359 050,19 Kč a ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 8. 2023 na řádku 6010 sl. 62 činil 138 359 050,19 Kč. Úvěrový účet: ČSOB č. ú.: 289178095/0300 k 21. 8. 2023 byl v částce - 8 076 177,43 Kč, dle analytické rozvahy k 31. 8. 2023 a dle rozvahy k 31. 8. 2023. Bankovní účet Sociální fond: ČSOB č. ú.: 2937358/0300 k 31. 8. 2023 byl v částce 2 492 320,46 Kč, dle analytické rozvahy k 31. 8. 2023, dle rozvahy k 31. 8. 2023 a dle výkazu Fin 2-12 M ř. 6020, sl. 62. Při konečném přezkoumání hospodaření města - město mělo tyto bankovní účty k datu 31. 12. 2023: k 31. 12. 2023: ČSOB č. ú.: 269608895/0300 (231 0012) zůstatek: 3 427 383,40 Kč ČSOB č. ú.: 320842119/0300 (231 0013) zůstatek: 133 374 089,21 Kč (BV č. 6 ke dni 12. 12. 2023) ČNB č. ú.: 94 - 5518351/0710 (231 0014) zůstatek: 332 864,94 Kč (BV č. 34 ze dne 29. 12. 2023) ČS č. ú.: 822561309/0800 (231 0016) zůstatek: 5 432 573,87 Kč ČSOB spořicí č. ú. : 301024057/0300 (231 0017) zůstatek: 3 601 163,79 Kč ČSOB č. ú. : 297927519/0300 (231 0018) zůstatek: 559 621,23 Kč (BV č. 235 ze dne 30. 12. 2023) ČSOB č. ú. : 297927260/0300 (231 0019) zůstatek: 59 849,27 Kč (BV č. 15 k 30. 12. 2023) ČSOB č. ú. : 211146288/0300 (231 0020) zůstatek: 314 930,68 Kč (BV č. 96 ze dne 30. 12. 2023) ČSOB č. ú.: 278575044/0300 (231 0021) zůstatek: 167 091,00 Kč (BV č. 285 ze dne 30. 12. 2023)
--	---

	ČSOB č. ú. 326137672/0300 (231 0105) zůstatek: 3 393,71 EUR, 83 909,48 Kč (BV č. 4 ze dne 30. 12. 2023) ČSOB č. ú. 312008239/0300 (2310106) zůstatek: 8 709 518,29 Kč ČSOB č. ú.: 315364351/0300 (2310118) zůstatek: 83 727,00 Kč (BV č. 38 ze dne 30. 12. 2023) ČSOB č. ú. 333436136/0300 (231 0119) zůstatek: 99 579,00 Kč (BV č. 3 ze dne 27. 12. 2023). Zůstatek bankovních účtů k 31. 12. 2023 činil dle analytické rozvahy, rozvahy k 31. 12. 2023 a dle inventurního soupisu č. 6 k 31. 12. 2023 činil zůstatek účtu 231: 156 246 301,16 Kč. Dle výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 na řádku 6010 sl. 62 činil zůstatek: 156 146 722,16 Kč. Rozdíl ve výši 99 579,00 Kč na ř. 6010 sl. 62, ale byl chybně zahrnut na ř. 6020 sl. 62, kde je uvedena částka 2 907 534,72 Kč. Správně měla být na tomto řádku uvedena částka 2 807 952,72 Kč, tj. správný zůstatek účtu 236 - Fondy dle rozvahy i bankovního výpisu k 31. 12. 2023. Ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 řádek 6030, sl. 62 je vykázána částka 159 054 256,88 Kč (součet účtů 231 a účtu 236 - souhlasí). Bankovní účet Sociální fond: ČSOB č. ú.: 2937358/0300 k 31. 12. 2023 činí: 2 807 955,72 Kč a souhlasí se zůstatkem v analytické rozvaze a rozvaze k 31. 12. 2023 i na inventurním soupisu č. 7 k 31. 12. 2023. Ve výkazu Fin 2-12 M řádek 6020, sl. 62 činí zůstatek: 2 907 534,72 Kč, rozdíl ve výši 99 579,00 Kč měl být zahrnut na řádku 6010, sl. 62 ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023. Úvěrový účet: ČSOB č. ú.: 289178095/0300 k 31. 12. 2023 zůstatek: 7 516 177,43 Kč (BV č. 12 ze dne 20. 12. 2023) Zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry souhlasí s analytickou rozvahou a rozvahou k 31. 12. 2023 i s inventurním soupisem č. 28 k 31. 12. 2023.
Faktury	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly kontrolovány přijaté faktury: 220230001 - 220230709 (tj. 709 přijatých faktur) a 222230001 - 222230131 (tj. 131 přijatých faktur EČ voda). 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 města byly

	kontrolovány přijaté faktury: 220230710 - 220230800, 222230132 - 222230203. 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	K dílčímu přezkumu byla předložena hlavní kniha za období leden - srpen 2023. Ke konečnému přezkumu byla předložena hlavní kniha za období leden - prosinec 2023.
Inventurní soupis majetku a závazků	Příkaz starosty k provedení inventarizace majetku a závazků a plán inventur za rok 2023 ze dne 21. 12. 2023. Inventurní soupisy k 31. 12. 2023 u účtů 061, 465, 112, 132, 311, 314, 315, 335, 373, 388, 377, 419, 451, 455, 459, 321, 324, 331, 333, 336, 337, 231, 236, 261, 342, 343, 374, 389, 378.
Kniha došlých faktur	Při dílčím přezkoumání hospodaření města: Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 8. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 220230001 - 220230709 (tj. 709 přijatých faktur) a 222230001 - 222230131 (tj. 131 přijatých faktur). Při konečném přezkoumání hospodaření města: Město předložilo Knihu došlých faktur k datu 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 220230001 - 220231011 (tj. 1011 přijatých faktur) a 222230001 - 222230203 (tj. 203 přijatých faktur).
Kniha odeslaných faktur	Při dílčím přezkoumání hospodaření města: Město předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 31. 8. 2023. Kniha odeslaných faktur obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 232230001 - 212230048 (tj. 48 odeslaných faktur) a 213230001 - 213230175 (tj. 175 odeslaných faktur). Při konečném přezkoumání hospodaření města: Město předložilo Knihu odeslaných faktur k datu 31. 12. 2023. Kniha odeslaných faktur obsahovala předepsané náležitosti. V knize došlých faktur byly dvě číselné řady: 232230001 - 212230057 (tj. 57 odeslaných faktur) a 213230001 - 213230332 (tj. 332 odeslaných faktur).
Pokladní doklady	Byly zkontrolovány tyto pokladní doklady: - příjmové a výdajové pokladní doklady (pokladna zástup) č. 23430001 - 623 (leden 2023) - příjmové a výdajové pokladní doklady (pokladna zástup) č. 23431292 - 393 (duben - červenec 2023)

	- pokladna hlavní (261 0040): výdajové pokladní doklady č. V23410001 - 350 (leden - srpen 2023) - pokladna zástup (261 0043): příjmové a výdajové pokladní doklady č. 23431394 - 405 (srpen 2023). Při konečném přezkoumání byly výběrově překontrolovány příjmové a výdajové pokladní doklady za období září - prosinec 2023: - pokladna zástup (261 0043): příjmové pokladní doklady č. P23431481 - 546, výdajové pokladní doklady č. V23431482 – 542. - pokladna hlavní (261 0040): příjmové pokladní doklady č. P23410666 – 605, výdajové pokladní doklady č. V23410351 – 396.
Pokladní kniha (deník)	Ve městě bylo vedeno 6 pokladen: k 30. 6. 2023 Pokladna ITC (261 0018) zůstatek k 30. 6. 2023: 27 600,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna hlavní (261 0040) zůstatek k 30. 6. 2023: 56 196,00 Kč (analytická rozvaha), Pokladní kniha: 33 466,00 Kč, rozdíl 22 730,00 Kč Pokladna voda (261 0042) zůstatek k 30. 6. 2023: 62 843,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna správní (261 0047) zůstatek k 30. 6. 2023: 2 840,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna zástup (261 0043) zůstatek k 30. 6. 2023: 103 400,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna euro (261 0032) zůstatek k 31. 8. 2023: 24 126,25 Kč (analytická rozvaha) Hodnota pokladní hotovosti dle analytické rozvahy k 30. 6. 2023 byla ve výši 277 095,25 Kč, dle rozvahy k 30. 6. 2023 byla ve výši 285 172,25 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M byla ve výši 253 055,25 Kč. Na podkladech k ověření pokladní hotovosti se rozcházela. K rozdílu byly doloženy tyto doklady: d. č. 180001, ze dne 31. 1. 2023 na částku 32 117,00 Kč, d. č. V23410275, ze dne 5. 6. 2023 na částku 22 730,00 Kč, d. č. V23410322, ze dne 2. 8. 2023 na částku 600, 00 Kč, zbylý rozdíl v částce 2 068,75 Kč nebyl doložen. k 31. 8. 2023 Pokladna ITC (261 0018) zůstatek k 31. 8. 2023: 39 529,00 Kč (analytická rozvaha), pokladní kniha: 38 129,00 Kč, rozdíl 1 400,00 Kč Pokladna hlavní (261 0040) zůstatek k 31. 8. 2023: 128 488,00 Kč (analytická rozvaha), Pokladní kniha: 105 158,00 Kč, rozdíl 23 330,00 Kč Pokladna voda (261 0042) zůstatek k 31. 8. 2023: 92 606,00 Kč (analytická rozvaha)

	Pokladna správní (261 0047) zůstatek k 31. 8. 2023: 4 848,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna zástup (261 0043) zůstatek k 31. 8. 2023: 155 127,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna euro (261 0032) zůstatek k 31. 8. 2023: 22 060,00 Kč (analytická rozvaha). Hodnota pokladní hotovosti dle analytické rozvahy k 31. 8. 2023 byla ve výši 442 658,00 Kč, dle rozvahy k 31. 8. 2023 byla ve výši 442 658,00 Kč, dle výkazu Fin 2-12 M byla ve výši 389 279,75 Kč. K rozdílu v částce 53 378,25 Kč byly doloženy stejné účetní doklady, které jsou popsány u stavů pokladní hotovosti k 30. 6. 2023. Ve městě bylo vedeno 6 pokladen: k 31. 12. 2023 Pokladna ITC (261 0118) zůstatek k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna hlavní (261 0040) zůstatek k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (analytická rozvaha), Pokladna voda (261 0042) zůstatek k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna správní (261 0047) zůstatek k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna zástup (261 0043) zůstatek k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (analytická rozvaha) Pokladna euro (261 0032) zůstatek k 31. 12. 2023: 0,00 Kč (analytická rozvaha). Hodnota pokladní hotovosti dle analytické rozvahy k 31. 12. 2023, dle rozvahy k 31. 12. 2023, dle pokladních knih jednotlivých pokladen k 31. 12. 2023 a dle výkazu Fin 2 - 12 M k 31. 12. 2023 byla ve výši 0,00 Kč.
Příloha rozvahy	K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 6. 2023. Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byla předložena: Rozvaha sestavena k 30. 6. 2023. Aktiva ve výši 693 132 081,76 Kč odpovídala pasivům. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 - Výsledek hospodaření minulých let. Rozvaha sestavena k 31. 8. 2023. Aktiva ve výši 711 949 792,17 Kč odpovídala pasivům.

	Analytická rozvaha k 30. 6. 2023 a k 31. 8. 2023 účtu 231, 236 a 261. Při konečném přezkoumání hospodaření města byla předložena: Rozvaha sestavena k 31. 12. 2023. Aktiva (netto) ve výši 701 220 743,84 Kč odpovídala pasivům. Analytická rozvaha k 31. 12. 2023 účtu 231, 236 261.
Účetní doklady	Při dílčím přezkoumání hospodaření města byly kontrolovány: účetní doklady č. 191001 - 12.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Kontrolou výkazu Fin 2-12M , který se týkal čerpání rozpočtu k 31. 8. 2023, bylo zjištěno, že v příjmové části byly vytvořeny příjmy po konsolidaci ve výši 121 277 890,19 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 67 870 554,03 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k 31. 8. 2023 ve výši 53 407 336,16 Kč. 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 175 082 362,97 Kč a ve výdajové části bylo čerpání výdajů po konsolidaci ve výši 103 225 009,88 Kč. Saldo příjmů a výdajů po konsolidaci k 31. 12. 2023 ve výši 71 857 353,09 Kč.
Výkaz zisku a ztráty	Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 30. 6. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 52 255 474,77 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 30. 6. 2023). Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného k 31. 12. 2023 bylo zjištěno, že výsledek hospodaření běžného účetního období činí 58 167 197,44 Kč (souhlasí se stavem na rozvahovém účtu Výsledek hospodaření běžného účtu k datu 31. 12. 2023).
Rozvaha zřízených příspěvkových organizací	K dílčímu přezkoumání hospodaření města byla předložena "Rozvaha" za období 06/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda. Aktiva ve výši 19 890 303,89,- Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 8 197 414,27 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 641 259,52 Kč na účtech 018, 022, 028 a 029. Ke konečnému přezkoumání hospodaření města byla předložena "Rozvaha" za období 12/2023 zřízené příspěvkové organizace Základní škola a mateřská škola

	Karla Klostermanna Železná Ruda. Aktiva ve výši 6 571 838,64 Kč netto odpovídala pasivům. Stálá aktiva ve výši 8 559 924,58 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 7 948 884,93 Kč na účtech 018, 022, 028 a 029.
Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací	Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 30. 6. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Základní a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda". Náklady ve výši 15 074 941,74 Kč, výnosy ve výši 15 496 751,42 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období činí zisk ve výši 421 809,68 Kč. V hospodářské činnosti činily náklady 475 578,00 Kč, výnosy činily 539 245,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 63 667,00 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost, zisk ve výši 485 476,68 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1. Kontrola byl předložen "Výkaz zisku a ztráty" sestaven k 31. 12. 2023 zřízené příspěvkové organizace "Základní a mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda". Náklady ve výši 30 681 011,58 Kč, výnosy ve výši 30 796 838,23 Kč v hlavní činnosti, hospodářský výsledek běžného účetního období činí zisk ve výši 115 826,65 Kč. V hospodářské činnosti činily náklady 917 875,00 Kč, výnosy činily 1 030 169,00 Kč, výsledek hospodaření běžného účetního období činí zisk ve výši 112 294,00 Kč. Součet výsledků hospodaření za hlavní a hospodářskou činnost, zisk ve výši 228 120,65 Kč odpovídal zůstatku vykázanému v rozvaze v části pasiv, část C.III.1.
Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím	Ke konečnému přezkoumání hospodaření byly předloženy tyto smlouvy, např.: Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 2. 6. 2023 ve výši 99 099,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje v roce 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 21. 11. 2022, č. usnesení 2784/22. Žádost ze dne 1. 3. 2023. Vyplaceno dne 15. 6. 2023, d. č. 110155, § 2292, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům. Smlouva byla podepsána elektronicky ověřeným podpisem starostou města Železná Ruda dne 2. 6. 2023 a zveřejněna na elektronické úřední desce města Železná Ruda dne 2. 6. 2023. Smlouva o poskytnutí účelové dotace ze dne 28. 8. 2023 ve výši 30 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta

	Plzeňskému kraji na zajištění dopravní obslužnosti území Plzeňského kraje od 27. 5. 2023 do 1. 10. 2023. Jedná se o zajištění provozu tzv. Zelených autobusů. Tento právní úkon byl projednán a schválen na jednání Rady Plzeňského kraje dne 26. 6. 2023, č. usnesení 3745/23. Poskytnutí účelové finanční dotace a uzavření této smlouvy bylo schváleno usnesením Zastupitelstva města Železná Ruda č. 5/207 ze dne 23. 8. 2023. Žádost ze dne 28. 6. 2023. Vyplaceno dne 21. 9. 2023, d. č. 110240, § 2292, pol. 5323 - Neinv. trans. krajům. Smlouva byla podepsána elektronicky ověřeným podpisem starostou města Železná Ruda dne 28. 8. 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 14. 4. 2023 ve výši 56 400,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Plzeňskému krajskému atletickému svazu, na sportovní přípravu a závodní činnost, odměny - dohody o provedení práce, pokrytí soutěžních poplatků, startovného, dopravné na závody a nákup sportovního náčiní a nářadí pro atletický kroužek v základní škole v Železné Rudě. Žádost o poskytnutí dotace byla doručena městu Železná Ruda dne 31. 1. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen zastupitelstvem města Železná Ruda dne 1. 3. 2023. Vyplaceno dne 26. 4. 2023, d. č. 110113, § 3419, pol. 5222 - Neinv. transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023. Zveřejněno na elektronické úřední desce města Železná Ruda dne 19. 4. 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 4. 4. 2023 ve výši 100 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Charitě Sušice, na spolufinancování sociálních služeb poskytovaných obyvatelům města Železná Ruda v roce 2023. Žádost o finanční příspěvek byla doručena městu Železná Ruda dne 11. 11. 2022. Tento právní úkon byl projednán a schválen zastupitelstvem města Železná Ruda dne 1. 3. 2023. Vyplaceno dne 18. 4. 2023, d. č. 110105, § 4359, pol. 5221 - Neinv. transfery fundacím, ústavům a obecně prospěšným společnostem. Vyúčtování dotace do 31. 1. 2024 (vyúčtování doručeno městu Železná Ruda dne 26. 1. 2024). Zveřejněno na elektronické úřední desce města Železná Ruda dne 13. 4. 2023. Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 5. 4. 2023 ve výši 55 000,00 Kč. Dotace byla poskytnuta Svazu postižených - Šumava - Klub zdravotně postižených se sídlem v Železné Rudě, na zajištění činnosti svazu, pořádání kulturních, zdravotních
--	---

	a společenských akcí. Žádost o finanční příspěvek byla doručena městu Železná Ruda dne 9. 1. 2023. Tento právní úkon byl projednán a schválen zastupitelstvem města Železná Ruda dne 1. 3. 2023. Vyplaceno dne 18. 4. 2023, d. č. 110105, § 3429, pol. 5222 - Neinv. transfery spolkům. Vyúčtování dotace do 30. 11. 2023 (vyúčtování doručeno městu Železná Ruda dne 30. 11. 2023). Zveřejněno na elektronické úřední desce města Železná Ruda dne 6. 4. 2023.
Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím	Při konečném přezkoumání hospodaření města byly kontrolovány tyto přijaté dotace: Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4111, ÚZ 98008 - Neinvestiční účelová dotace v souvislosti s konáním volby prezidenta ČR v roce 2023 v částce 115 800,00 Kč. Na bankovní účet města Železná Ruda, vedený u ČNB, byla dne 23. 1. 2023 zaslána neinvestiční účelová dotace na úhradu výdajů vzniklých v roce 2023 v souvislosti s konáním volby prezidenta České republiky. Platba byla přijata dne 23. 1. 2023 ve výši 115 800,00 Kč (zaúčtována účetním dokladem č. d. 150003). Souhrnné vyúčtování poukázaných účelově určených finančních prostředků bude provedeno v rámci finančního vypořádání se státním rozpočtem ČR za rok 2023 a to v termínu do 15. 2. 2024. Ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 bylo skutečně použito 101 231,00 Kč, vratka dotace při finančním vypořádání činí 14 569,00 Kč. Celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 na položce 4111: 115 800,00 Kč. Ve výkazu FIN 2-12M k 31. 12. 2023 byl vykázán na položce 4112 - Neinvestiční přijatý transfer ze SR na výkon státní správy v částce 875 500,00 Kč. Tento příspěvek na výkon státní správy je poukazován na účet města Železná Ruda u ČNB prostřednictvím Plzeňského kraje vždy měsíčně a to ve výši 72 958,00 Kč (v měsíci 01-11/2023) a ve výši 72 962,00 Kč (za měsíc 12/2023). Celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 na položce 4112: 875 500,00 Kč. Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů částka 70 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu "Podpora rozvoje cykloturistiky a cyklistické dopravy v Plzeňském kraji v roce 2023" č. C04/23

	podepsané starostou města Železná Ruda dne 17. 5. 2023. Poskytovatel: Plzeňský kraj. Poskytnutí účelové dotace je určené na pořízení 2 ks nabíjecích stanic pro elektrokola. Dotace byla poskytnuta jako investiční a byla přijata na účet vedený u ČS a.s., města Železná Ruda dne 23. 6. 2023, d. č. 110161. Příjemce je oprávněn a povinen čerpat poskytnutou dotace ke krytí nákladů v souvislosti s realizací projektu v období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2024. Závěrečná zpráva a vypořádání dotace ve lhůtě do 31. 8. 2024. Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4222 - Investiční přijaté transfery od krajů částka 750 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace z rozpočtu Plzeňského kraje v rámci programu "Podpora karavanových stání v Plzeňském kraji pro rok 2023" č. KS 03/23 podepsané starostou města Železná Ruda dne 8. 9. 2023 a dne 12. 10. 2023 členem RPK pro oblast kultury, památkové péče a cestovního ruchu. Poskytovatel: Plzeňský kraj. Poskytnutí účelové dotace: na projekt Stellplatz Kasdály. Dotace byla poskytnuta jako investiční a byla přijata na účet vedený u ČS a.s., města Železná Ruda dne 26. 10. 2023, d. č. 110270. Příjemce je oprávněn a povinen čerpat poskytnutou dotace ke krytí nákladů v souvislosti s realizací projektu v období od 1. 1. 2023 do 30. 6. 2024. Závěrečná zpráva a vypořádání dotace ve lhůtě do 31. 8. 2024. Celkem ve výkazu Fin 2-12 M k 31. 12. 2023 na položce 4222: 820 000,00 Kč. Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023 byla vykázána na položce 4122 např. - Neinvestiční přijaté transfery od krajů částka 290 000,00 Kč. Jednalo se o Smlouvu o poskytnutí účelové dotace č. 25062023 podepsané starostou města Železná Ruda dne 20. 11. 2023 a dne 22. 11. 2023 podepsané hejtmanem Plzeňského kraje. Poskytovatel: Plzeňský kraj. Poskytnutí účelové dotace: na opravu cisternové automobilové stříkačky většího rozsahu reg. zn. 2P3 2690, typ CAS 20 Tatra Terrno pro JSDHO město Železná Ruda, kat. II. Dotace byla poskytnuta jako neinvestiční a byla přijata na účet vedený u ČS a.s., města Železná Ruda dne 30. 11. 2023, d. č. 110299. Příjemce je oprávněn a povinen čerpat dotaci do 30. 6. 2024. Poskytnutou dotace může použít ke krytí nákladů předfinancovaných příjemcem v období od 1. 1. 2023. Stanoveného účelu dotace musí být dosaženo do 30. 6. 2024. Závěrečná zpráva
--	---

	a vypořádání dotace ve lhůtě do 30. 7. 2024. Ve výkazu Fin 2-12M k 31. 12. 2023 na položce 4116, UZ 14004 např. - Ostatní neinvestiční přijaté transfery ze státního rozpočtu byly vykázána částka dle rozhodnutí: Rozhodnutí o poskytnutí účelové neinvestiční dotace obcím prostřednictvím kraje, čj. MV-80943-2/PO-IZS-2023, ze dne 19. 5. 2023 – na bankovní účet města Železná Ruda, vedený u ČNB, byla dne 1. 6. 2023, č. d. 150014 ve výši 198 00,000 Kč zaslána neinvestiční účelová dotace na výdaje jednotek sborů dobrovolných hasičů - městu Železná Ruda, pro jednotky SDH , kat. JPO II. Vyúčtování dotace učiní příjemce nejpozději do 5. 2. 2024 v rámci finančního vypořádání a ve stejném termínu provede převod nevyčerpaných finančních prostředků z poskytnuté dotace. Dotace byla využita v plné výši.
Smlouvy o dílo	Předmětem dílčího přezkoumání hospodaření města byly: - Objednávka na "KAHLBACHER sněhová radlice UNIMOG" v ceně s DPH: 546 529,03 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: AUTO WALLNER, Frauenauer Str. 76, Zwiesel 94 227, DE dne 13. 2. 2023. Objednávka byla zveřejněna 22. 2. 2023. - Objednávka na "Sněhová fréza WESTA Typ 750/2600-r na UNIMOG" v ceně s DPH: 873 432,03 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: AUTO WALLNER, Frauenauer Str. 76, Zwiesel 94 227, DE dne 20. 2. 2023. Objednávka byla zveřejněna 1. 3. 2023. - Objednávka na "Rekonstrukce klubovny na hřišti" v ceně s DPH: 143 990,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: LOIS-A s.r.o., Freyova č. ev. 5, 190 00 Praha 9 dne 15. 3. 2023. Objednávka byla zveřejněna 22. 3. 2023. - Objednávka na "Oprava opěrné zdi v ulici Belvederská a budovy MěÚ Železná Ruda" v ceně s DPH: 1 220 473,82 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: FINAL KOM s.r.o., Kocourov 36, 339 01 Mochtín dne 16. 5. 2023. Objednávka byla zveřejněna 24. 5. 2023. - Objednávka na "Oprava místní komunikace na Špičáku - od mostu pod Hotelem Čertův Mlýn k viaduktu pod tratí" v ceně s DPH: 1 220 473,82 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: FINAL KOM s.r.o., Kocourov 36, 339 01 Mochtín dne 16. 5. 2023. Objednávka byla zveřejněna

	25. 5. 2023. - Objednávka na "Oprava CAS20 Tatra Terno" v ceně s DPH: 800 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: THT Polička, s.r.o., Starohradská 316, 572 01 Polička dne 10. 7. 2023. Objednávka byla zveřejněna 17. 7. 2023. - Smlouva o dílo "Železná Ruda, Špičák - oprava povrchu místních komunikací " v ceně bez DPH: 2 503 094,07 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy a.s., Vídeňská 190/I, 339 01 Klatovy dne 18. 7. 2023. Smlouva byla zveřejněna 25. 7. 2023. - Objednávka na "Rezervoár Belveder" v ceně s DPH: 578 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: Václav Voráček, Třebýcinka 31, 340 12 Švihov dne 26. 7. 2023. Objednávka byla zveřejněna 31. 7. 2023. - Objednávka na "Oprava vodojem a odkyselovací stanice Pancíř" v ceně s DPH: 1 702 470,00 Kč. Smlouva byla uzavřena s prodávajícím: Romanové s.r.o., Vlkova 532/8, 130 00 Praha dne 22. 8. 2023. Objednávka byla zveřejněna 23. 8. 2023. - Smlouva o dílo "Dům služeb Královák, Železná Ruda" v ceně bez DPH: 847 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: INGEM a.s., Barrandova 366/26, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň dne 21. 8. 2023. Smlouva byla zveřejněna 30. 8. 2023. - Smlouva o dílo "Bytový dům v ulici Šumavská, Železná Ruda" v ceně bez DPH: 656 000,00 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: INGEM a.s., Barrandova 366/26, Východní Předměstí, 326 00 Plzeň dne 21. 8. 2023. Smlouva byla zveřejněna 30. 8. 2023. Ke konečnému přezkoumání hospodaření byla předložena tato smlouva: - Smlouva o dílo "Železná Ruda - Podpora obnovy místních komunikací" v ceně bez DPH: 3 550 595,31 Kč. Smlouva byla uzavřena se zhotovitelem díla: Silnice Klatovy a.s., Vídeňská 190/I, 339 01 Klatovy dne 11. 9. 2023. Smlouva byla zveřejněna 11. 9. 2023.
Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)	K dílčímu přezkoumání hospodaření města byly tyto smlouvy: - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 3. 3. 2023 (město jako prodávající) prodej pozemků p. č. 299 o výměře 231 m² v k. ú. Špičák

	za kupní cenu 50 820,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 13. 5. 2022 do 30. 5. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 14. 12. 2022. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 13. 3. 2023 (město jako prodávající) prodej pozemků p. č. 59/68 o výměře 92 m² v k. ú. Železná Ruda a kupní cenu 20 240,00 Kč. Záměr města na prodej pozemku byl zveřejněn ve dnech 13. 5. 2022 do 30. 5. 2022. Prodej pozemků byl schválen v ZM dne 14. 12. 2022. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 20. 3. 2023 (město jako kupující) nákup pozemku p. č. 795/2 o výměře 8 524 m² v k. ú. Špičák za kupní cenu 2 983 400,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZM dne 1. 3. 2023. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 4. 5. 2023 (město jako kupující) nákup pozemku p. č. 678 o výměře 1 584 m² v k. ú. Železná Ruda za kupní cenu 1 029 600,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZM dne 1. 3. 2023. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 19. 6. 2023 (město jako kupující) nákup pozemku p. č. 67/2 o výměře 13 m² v k. ú. Železná Ruda za kupní cenu 10 520,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZM dne 1. 3. 2023. Ke konečnému přezkoumání hospodaření města byly tyto smlouvy: - Kupní smlouva o prodeji nemovitých věcí ze dne 10. 11. 2023 (město jako kupující) nákup pozemků - p. č. 4/7 (vodní plocha) o výměře 334 m² a p. č. 4/8 (vodní plocha) o výměře 331 m², vše v k. ú. Debrník u Železné Rudy za kupní cenu 66 500,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZM dne 8. 12. 2021, usnesením č. 23/744. Zařazeno do majetku účetním dokladem č. 240015 dne 14. 11. 2023 na účet SU 031 AU 0300 v celkové výši 66 500,00 Kč. - Smlouva o převodu nemovitostí - kupní smlouva ze dne 21. 11. 2023 (město jako kupující) nákup pozemku p. č. 39/39 (ostatní plocha) o výměře 10219 m² v k. ú. Železná Ruda za kupní cenu 670 000,00 Kč. Nákup pozemku byl schválen v ZM dne 23. 8. 2023, usnesením č.5/224. Zařazeno do majetku účetním dokladem č. 240016 dne 21. 11. 2023 na účet SU 031 AU 0500 v celkové výši 670 000,00 Kč.
--	---

Výsledky kontrol zřízených organizací	Protokol o kontrole příspěvkové organizace "Základní škola a Mateřská škola Karla Klostermanna Železná Ruda" ze dne 10. 7. 2023 (kontrolované období: leden - prosinec 2022).
Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení	Do 31. 8. 2023 se uskutečnila 4 veřejná zasedání zastupitelstva města Železná Ruda (14. 12. 2022, 1. 3. 2023, 31. 5. 2023 a 23. 8. 2023). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města 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, oběma místostarosty a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina. V období měsíců září - prosinec 2023 se uskutečnilo 1 veřejné zasedání zastupitelstva města Železná Ruda (dne 22. 11. 2023). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města 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, oběma místostarosty a určenými ověřovateli zápisu. K zápisu byly doloženy výpisy usnesení a prezenční listina.
Finanční a kontrolní výbor	Do 31. 8. 2023 byla provedena 1 kontrola finančního výboru města Železná Ruda - Zápis z jednání ze dne 18. 5. 2023. Finanční výbor projednal hospodaření města Železná Ruda a návrh závěrečného účtu města za rok 2022. Do 31. 8. 2023 bylo provedeno 1 zasedání kontrolního výboru města Železná Ruda - Zápis z jednání ze dne 15. 6. 2023. Kontrolní výbor podrobně prošel schválená usnesení města Železná Ruda. Za období měsíců září - prosinec 2023 byly doloženy: Zápis z jednání ze dne 1. 11. 2023 - Finanční výbor města Železná Ruda (návrh rozpočtu na rok 2024, střednědobý výhled rozpočtu 2025 - 2026).

B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda:
nebyly zjištěny chyby a nedostatky

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 chyby a nedostatky.

II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2023

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

III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda za rok 2023

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

IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Železná Ruda 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	1,85 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,64 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	12,70%

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

A. 1 Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost

„Ověřily jsme poměr dluhu 5,02 % **ÚSC Železná Ruda** 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. Na základě předložených podkladů a námi provedených postupů jsme dospěly k zjištění, že dluh **ÚSC Železná Ruda** nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.“

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 Železná Ruda o počtu 21 stran byl dne 25. 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 25. 04. 2024

Rozdělovník

starosta obce/města - Ing. Filip Smola

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.