

Město Rejštejn

# Návrh závěrečného účtu za rok 2023

Sestavený ke dni 31.12.2023

## Údaje o organizaci

Název Město Rejštejn  
Adresa Náměstí Svobody 1  
341 92 Rejštejn  
IČO 00256048  
Právní forma Obec

## Kontaktní údaje

Telefon 376582822  
E-mail mesto.rejstejn@seznam.cz

## Obsah závěrečného účtu

	Strana
Porovnání nákladových a výnosových účtů	1
Porovnání závazkových a pohledávkových účtů	3
Majetek	5
Porovnání příjmů a výdajů dle tříd	6
Měsíční stav finančních prostředků	7
Porovnání běžných a kapitálových výdajů	8
Porovnání příjmů a výdajů	9
Porovnání plnění sdílených daní	10
Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku	11
Porovnání aktivních a pasivních účtů	12

## Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

## Nákladové účty

<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
501 Spotřeba materiálu	574 093,99	586 692,71	303 726,88
502 Spotřeba energie	422 516,85	285 187,83	552 803,64
511 Opravy a udržování	3 540 427,26	4 695 646,65	1 362 164,33
518 Ostatní služby	4 210 058,52	6 402 135,38	9 041 436,71
521 Mzdové náklady	1 167 968,00	985 626,00	1 174 098,00
524 Zákonné sociální pojištění	325 745,00	321 767,00	324 730,00
525 Jiné sociální pojištění	1 400,00	2 140,00	84,00
527 Zákonné sociální náklady	33 000,00	37 524,00	44 726,00
538 Jiné daně a poplatky	307 586,47	198 005,69	0,00
542 Jiné pokuty a penále	46 322,00	0,00	550 000,00
549 Ostatní náklady z činnosti	79 168,80	39 432,65	6 566,60
551 Odpisy dlouhodobého majetku	2 766 325,45	2 884 756,00	2 765 257,00
553 Prodaný dlouhodobý hmotný majetek	0,00	299 793,00	0,00
554 Prodané pozemky	10,00	0,00	0,00
556 Tvorba a zúčtování opravných položek	-136 675,88	-47 236,00	-4 580,00
557 Náklady z vyřazených pohledávek	160 709,66	0,00	0,00
558 Náklady z drobného dlouhodobého majetku	254 926,30	425 615,95	60 289,24
562 Úroky	0,00	0,00	486,55
569 Ostatní finanční náklady	10 960,40	9 014,79	6 489,00
572 Náklady vybraných místních vládních institucí na transfery	14 025,00	71 817,00	88 910,00
591 Daň z příjmů	1 926 440,00	3 680 780,00	2 400 000,00

## Porovnání nákladových a výnosových účtů

Období: 12/2023

## Výnosové účty

<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
601 Výnosy z prodeje vlastních výrobků	7 191 240,27	14 523 773,47	16 338 186,28
602 Výnosy z prodeje služeb	757 946,56	233 028,07	230 309,05
603 Výnosy z pronájmu	394 946,37	798 137,93	1 268 932,02
604 Výnosy z prodaného zboží	0,00	6 285,50	0,00
605 Výnosy ze správních poplatků	6 010,00	4 640,00	3 110,00
606 Výnosy z místních poplatků	441 426,00	257 484,00	348 420,00
609 Jiné výnosy z vlastních výkonů	0,00	1 000,00	9 363,50
642 Jiné pokuty a penále	8 300,00	7 550,00	17 850,00
646 Výnosy z prodeje dlouhodobého hmotného majetku kromě pozemků	8 500,00	706 112,00	0,00
647 Výnosy z prodeje pozemků	2 000,00	0,00	0,00
649 Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00	1 194 152,00
662 Úroky	1 504,16	1 315,94	1 282,14
672 Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	3 334 541,29	1 671 399,59	922 458,04
681 Výnosy ze sdílené daně z příjmů fyzických osob	1 119 987,19	1 362 164,62	1 492 098,08
682 Výnosy ze sdílené daně z příjmů právnických osob	3 225 085,42	2 972 419,12	4 317 321,19
684 Výnosy ze sdílené daně z přidané hodnoty	2 898 827,71	3 168 801,18	3 453 928,21
686 Výnosy ze sdílených majetkových daní	499 401,58	297 682,39	498 371,59
688 Výnosy z ostatních sdílených daní a poplatků	0,00	0,00	1 000,00

## Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

## Závazky

<b>SU</b>	<b>Název</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
321	Dodavatelé	233 137,41	289 341,39	734 667,06
324	Krátkodobé přijaté zálohy	112 800,00	113 331,79	107 459,03
331	Zaměstnanci	67 153,00	98 270,00	129 332,00
336	Sociální zabezpečení	24 897,00	24 948,00	32 551,00
337	Zdravotní pojištění	10 739,00	10 761,00	14 040,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	6 033,00	6 830,00	10 475,00
343	Daň z přidané hodnoty	256 912,00	1 105 199,00	233 834,84
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	12 481,00	26 900,00	20 859,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	458,00	310,00	394,00
384	Výnosy příštích období	1 000 000,00	3 092 000,00	3 100 000,00
389	Dohadné účty pasivní	14 355,00	60 057,00	15 057,00

## Porovnání závazkových a pohledávkových účtů

Období: 12/2023

## Pohledávky

<i>SU</i> <i>Název</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
311 Odběratelé	657 352,28	2 001 341,81	1 095 522,04
314 Krátkodobé poskytnuté zálohy	65 690,00	85 630,00	195 260,00
315 Jiné pohledávky z hlavní činnosti	136 641,00	43 359,00	28 341,00
346 Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	12 481,00	0,00	0,00
373 Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	14 355,00	60 057,00	15 057,00
377 Ostatní krátkodobé pohledávky	8 208,00	0,00	0,00
385 Příjmy příštích období	0,00	0,00	9 363,50
388 Dohadné účty aktivní	100 000,00	100 000,00	150 000,00

## Majetek

Období: 12/2023

<i>Název majetkového účtu</i>	<i>Počáteční stav k 1.1.</i>	<i>Změna stavu (přírůstek+/úbytek-)</i>	<i>Konečný stav k 31.12</i>
<b>Dlouhodobý nehmotný majetek</b>			
Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	79 357,20	0,00	79 357,20
Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	399 000,00	0,00	399 000,00
<b>Dlouhodobý hmotný majetek odepisovaný</b>			
Stavby	62 850 137,02	0,00	62 850 137,02
Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	9 085 261,30	49 610,00	9 134 871,30
Drobný dlouhodobý hmotný majetek	2 009 761,27	-112 375,00	1 897 386,27
<b>Dlouhodobý hmotný majetek neodepisovaný</b>			
Pozemky	7 006 373,14	550 000,00	7 556 373,14
<b>Nedokončený a pořizovaný dlouhodobý majetek</b>			
Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	121 000,00	83 751,36	204 751,36
Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	4 606 533,43	2 384 444,93	6 990 978,36
<b>Oprávký k dlouhodobému nehmotnému majetku</b>			
Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-79 357,20	0,00	-79 357,20
Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-381 756,00	-1 584,00	-383 340,00
<b>Oprávký k dlouhodobému hmotnému majetku</b>			
Oprávký ke stavbám	-27 720 133,28	-2 179 032,00	-29 899 165,28
Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-5 572 836,70	-584 641,00	-6 157 477,70
Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-2 009 761,27	112 375,00	-1 897 386,27

## Porovnání příjmů a výdajů dle tříd

<i>Třída</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
<b>Příjmy</b>			
1 DAŇOVÉ PŘÍJMY	7 160 075,80	6 558 058,71	7 732 674,07
2 NEDAŇOVÉ PŘÍJMY	9 482 467,99	17 091 535,02	22 374 077,10
3 KAPITÁLOVÉ PŘÍJMY	10 500,00	706 112,00	0,00
4 PŘIJATÉ TRANSFERY	3 656 215,25	1 103 386,55	3 307 366,00
<b>Příjmy celkem</b>	<b>20 309 259,04</b>	<b>25 459 092,28</b>	<b>33 414 117,17</b>
<b>Výdaje</b>			
5 BĚŽNÉ VÝDAJE	13 481 255,02	15 265 543,61	18 177 737,12
6 KAPITÁLOVÉ VÝDAJE	684 705,52	5 875 755,48	2 565 068,04
<b>Výdaje celkem</b>	<b>14 165 960,54</b>	<b>21 141 299,09</b>	<b>20 742 805,16</b>

## Měsíční stav finančních prostředků

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Základní běžný účet</i>	<i>Pokladna</i>
Leden	22 680 221,58	17 870,00
Únor	24 560 345,36	28 044,00
Březen	25 853 265,73	34 954,00
Duben	25 950 511,55	49 099,00
Květen	27 538 848,95	46 314,00
Červen	27 885 329,75	29 762,00
Červenec	28 304 481,94	52 541,00
Srpen	27 870 880,03	54 128,00
Září	28 499 669,83	29 483,00
Říjen	28 212 171,94	39 346,00
Listopad	34 019 093,82	36 653,00
Prosinec	35 527 832,68	13 882,00



## Porovnání běžných a kapitálových výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné výdaje 5XXX</i>	<i>Kapitálové výdaje 6XXX</i>
Leden	1 746 988,24	0,00
Únor	926 827,00	35 090,00
Březen	859 010,24	0,00
Duben	862 272,79	0,00
Květen	370 184,00	0,00
Červen	2 027 586,29	0,00
Červenec	1 837 239,73	746 764,86
Srpen	1 636 517,73	993 842,12
Září	2 137 178,52	135 521,06
Říjen	2 369 959,86	49 400,00
Listopad	1 761 921,92	4 840,00
Prosinec	1 642 050,80	599 610,00
<b>CELKEM</b>	<b>18 177 737,12</b>	<b>2 565 068,04</b>

## Porovnání příjmů a výdajů

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Příjmy</i>	<i>Výdaje</i>
Leden	1 474 677,15	1 746 988,24
Únor	2 852 214,78	961 917,00
Březen	2 158 840,61	859 010,24
Duben	973 663,61	862 272,79
Květen	1 955 736,40	370 184,00
Červen	2 357 515,09	2 027 586,29
Červenec	3 025 935,78	2 584 004,59
Srpen	2 198 344,94	2 630 359,85
Září	2 876 844,38	2 272 699,58
Říjen	2 141 724,97	2 419 359,86
Listopad	7 570 990,80	1 766 761,92
Prosinec	3 827 628,66	2 241 660,80
<b>CELKEM</b>	<b>33 414 117,17</b>	<b>20 742 805,16</b>

## Porovnání plnění sdílených daní

<i>Měsíc</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
Leden	401 756,18	411 219,87	442 039,93
Únor	373 752,04	427 659,55	445 909,83
Březen	370 734,47	441 084,46	535 453,17
Duben	241 932,21	358 476,47	347 376,93
Květen	326 820,91	466 974,83	477 396,27
Červen	498 835,40	572 669,76	598 923,30
Červenec	590 260,95	811 753,05	978 558,44
Srpen	1 306 182,53	447 847,83	452 001,38
Září	668 735,75	409 321,08	744 984,21
Říjen	380 307,13	242 592,13	462 045,32
Listopad	431 991,03	479 207,21	529 532,31
Prosinec	649 053,52	633 849,89	811 149,45
<b>CELKEM</b>	<b>6 240 362,12</b>	<b>5 702 656,13</b>	<b>6 825 370,54</b>

## Porovnání běžných příjmů, výdajů a saldo provozního přebytku

Období: 12/2023

<i>Měsíc</i>	<i>Běžné příjmy</i>	<i>Běžné výdaje</i>	<i>Saldo provozního přebytku</i>
Leden	1 474 677,15	1 746 988,24	-272 311,09
Únor	2 852 214,78	926 827,00	1 925 387,78
Březen	2 158 840,61	859 010,24	1 299 830,37
Duben	973 663,61	862 272,79	111 390,82
Květen	1 955 736,40	370 184,00	1 585 552,40
Červen	2 357 515,09	2 027 586,29	329 928,80
Červenec	3 025 935,78	1 837 239,73	1 188 696,05
Srpen	2 198 344,94	1 636 517,73	561 827,21
Září	2 876 844,38	2 137 178,52	739 665,86
Říjen	2 141 724,97	2 369 959,86	-228 234,89
Listopad	5 570 990,80	1 761 921,92	3 809 068,88
Prosinec	3 827 628,66	1 642 050,80	2 185 577,86
<b>CELKEM</b>	<b>31 414 117,17</b>	<b>18 177 737,12</b>	<b>13 236 380,05</b>

## Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

## Aktivní účty

SU	Název	2021	2022	2023
018	Drobný dlouhodobý nehmotný majetek	124 708,20	79 357,20	79 357,20
019	Ostatní dlouhodobý nehmotný majetek	399 000,00	399 000,00	399 000,00
021	Stavby	62 475 641,33	62 850 137,02	62 850 137,02
022	Samostatné hmotné movité věci a soubor hmotných movitých věcí	8 282 523,20	9 085 261,30	9 134 871,30
028	Drobný dlouhodobý hmotný majetek	1 648 563,47	2 009 761,27	1 897 386,27
031	Pozemky	7 006 373,14	7 006 373,14	7 556 373,14
041	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	0,00	121 000,00	204 751,36
042	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	1 208 871,26	4 606 533,43	6 990 978,36
078	Oprávký k drobnému dlouhodobému nehmotnému majetku	-124 708,20	-79 357,20	-79 357,20
079	Oprávký k ostatnímu dlouhodobému nehmotnému majetku	-380 172,00	-381 756,00	-383 340,00
081	Oprávký ke stavbám	-25 580 859,28	-27 720 133,28	-29 899 165,28
082	Oprávký k samostatným hmotným movitým věcem a souborům hmotných	-5 824 999,70	-5 572 836,70	-6 157 477,70
088	Oprávký k drobnému dlouhodobému hmotnému majetku	-1 648 563,47	-2 009 761,27	-1 897 386,27
192	Opravné položky k jiným pohledávkám z hlavní činnosti	-25 190,00	-7 100,00	-2 520,00
194	Opravné položky k odběratelům	-29 146,00	0,00	0,00
231	Základní běžný účet územních samosprávných celků	18 638 727,48	22 956 520,67	35 527 832,68
236	Běžné účty fondů územních samosprávných celků	0,00	0,00	100 000,00
241	Běžný účet	3 420 385,84	2 365 615,05	2 365 374,88
261	Pokladna	13 882,00	13 882,00	13 882,00
311	Odběratelé	657 352,28	2 001 341,81	1 095 522,04
314	Krátkodobé poskytnuté zálohy	65 690,00	85 630,00	195 260,00
315	Jiné pohledávky z hlavní činnosti	136 641,00	43 359,00	28 341,00
346	Pohledávky za vybranými ústředními vládními institucemi	12 481,00	0,00	0,00
373	Krátkodobé poskytnuté zálohy na transfery	14 355,00	60 057,00	15 057,00
377	Ostatní krátkodobé pohledávky	8 208,00	0,00	0,00
385	Příjmy příštích období	0,00	0,00	9 363,50
388	Dohadné účty aktivní	100 000,00	100 000,00	150 000,00

## Porovnání aktivních a pasivních účtů

Období: 12/2023

## Pasivní účty

<i>SU</i>	<i>Název</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>
321	Dodavatelé	233 137,41	289 341,39	734 667,06
324	Krátkodobé přijaté zálohy	112 800,00	113 331,79	107 459,03
331	Zaměstnanci	67 153,00	98 270,00	129 332,00
336	Sociální zabezpečení	24 897,00	24 948,00	32 551,00
337	Zdravotní pojištění	10 739,00	10 761,00	14 040,00
342	Ostatní daně, poplatky a jiná obdobná peněžní plnění	6 033,00	6 830,00	10 475,00
343	Daň z přidané hodnoty	256 912,00	1 105 199,00	233 834,84
347	Závazky k vybraným ústředním vládním institucím	12 481,00	26 900,00	20 859,00
378	Ostatní krátkodobé závazky	458,00	310,00	394,00
384	Výnosy příštích období	1 000 000,00	3 092 000,00	3 100 000,00
389	Dohadné účty pasivní	14 355,00	60 057,00	15 057,00
401	Jmění účetní jednotky	46 573 112,12	46 573 112,12	46 473 112,12
403	Transfery na pořízení dlouhodobého majetku	15 719 442,74	14 910 484,70	16 101 526,66
406	Oceňovací rozdíly při prvotním použití metody	-3 590 393,56	-3 590 393,56	-3 590 393,56
419	Ostatní fondy	0,00	0,00	100 000,00
432	Výsledek hospodaření předcházejícího účetních období	5 973 929,11	10 158 637,84	15 291 733,00

**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

	<p>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,</p> <p>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,</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 byla provedena 3 rozpočtová opatření:</p> <p>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,</p> <p>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,</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
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 –



	<p>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</p> <p>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).</p> <p>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.</p> <p>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).</p>
Faktura	<p>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.</p> <p>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.</p>
Hlavní kniha	<p>Ke kontrole byla předložena Kniha analytických a podrozvahových účtů k 30. 9. 2023.</p> <p>Ke kontrole byla předložena Kniha analytických a podrozvahových účtů k 31. 12. 2023.</p>

	<p>k 31. 12. 2023: 0,00 Kč.</p> <p>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).</p> <p>Zůstatek pokladen ve výši 13 882,00 Kč souhlasil se zůstatkem účtu 261 - Pokladna a se zůstatkem v rozvaze k 31. 12. 2023.</p>
Příloha rozvahy	<p>K dílčímu přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 30. 9. 2023.</p> <p>Ke konečnému přezkumu byl předložen výkaz Příloha účetní jednotky k 31. 12. 2023.</p>
Rozvaha	<p>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.</p> <p>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.</p>
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	<p>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).</p> <p>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).</p>
Výkaz zisku a ztráty	<p>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).</p> <p>Kontrolou výkazu zisku a ztráty sestaveného</p>

	<p>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.</p> <p>V období od 1. 10. 2023 do 31. 12. 2023 se uskutečnila 3 veřejná zasedání zastupitelstva města Rejštejnu (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.</p>
Zápisy finančního a kontrolního výboru	<p>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).</p> <p>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).</p> <p>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).</p> <p>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).</p>

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Rejštejnu:

**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**

## 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.“

**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.