

**Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření**  
**ÚSC Kladruby, IČO: 00259888**  
**za rok 2023**

**Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 25. 10. 2023 - 27. 10. 2023**  
**13. 03. 2024 - 15. 03. 2024**

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

**Místo provedení přezkoumání: MÚ Kladruby**

Náměstí Republiky 89, 349 61 Kladruby u Stříbra

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

**Přezkoumání vykonaly:**

- kontrolorka pověřená řízením přezkoumání: Marcela Tesařová
- kontrolorka:
  - Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**Při přezkoumání byly přítomny:**

- Hana Floriánová - starostka města
- Miroslava Škorváňková - účetní města

Přezkoumání hospodaření za rok 2023 bylo zahájeno písemným oznámením doručeným územnímu celku dne 19. 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 15. 3. 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 byl zveřejněn na úřední desce v období od 21. 11. 2022 do 20. 12. 2022. Zveřejnění, proběhlo také na elektronické úřední desce ve stejném termínu. Příjmy byly navrženy ve výši 45 187 818,00 Kč, výdaje ve výši 73 414 516,00 Kč, jako schodkový a schodek bude hrazený z úspor minulých let.   |
| Rozpočtová opatření | V roce 2023 byl rozpočet upraven celkem 6 krát:<br>RO č. 1, schváleno usnesením č. 5/6 /2023 na zasedání zastupitelstva města dne 19. 4. 2023, navýšení příjmů celkem o 1 289 188,00 Kč, výdajů celkem o 393 118,64 Kč.<br>RO č. 2, schváleno usnesením č. 7/6 /2023 na zasedání zastupitelstva města dne 28. 6. 2023, navýšení příjmů celkem o 676 186,00 Kč, výdajů celkem o 1 186 910,00 Kč.<br>RO č. 3, schváleno usnesením č. 8/6/2023 na zasedání zastupitelstva města dne 20. 9. 2023, navýšení příjmů celkem o 5 849 452,81 Kč, výdajů celkem o 6 000 587,20 Kč.<br>RO č. 4, schváleno usnesením č. 9/6 /2023 na zasedání zastupitelstva města dne 15. 11. 2023, navýšení příjmů celkem o 3 230 172,48 Kč, výdajů celkem o 613 078,48 Kč.<br>RO č. 5, schváleno usnesením č. 10/8/2023 na zasedání zastupitelstva města dne 13. 12. 2023, navýšení příjmů celkem o 5 980 816,69 Kč, snížení výdajů celkem o – 4 864 281,10 Kč.<br>RO č. 6, schváleno usnesením č. 11/6/2023 na zasedání zastupitelstva města dne 21. 2. 2024, navýšení příjmů celkem o 2 390 702,55 Kč, snížení výdajů celkem o – 14 748 091,68 Kč.<br>Celkem došlo k navýšení příjmů o částku ve výši 19 416 518,53 Kč a snížení výdajů o 11 418 678,46 Kč. Změny rozpočtu byly následně zaneseny do výkazu Fin 2-12, byl zjištěn rozdíl.<br>Byla provedena kontrola zveřejnění výše uvedených |

|  |  |
|--|--|
|  | změn rozpočtu v souladu s ust. § 16 odst. 5 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, nebyl zjištěn nedostatek.  |
| Schválený rozpočet                                 | <p>Rozpočet města Kladruby na rok 2023 byl schválen zastupitelstvem města dne 7. 12. 2022, usnesením č. 3/8/2022. Rozpočet pro rok 2023 byl schválen ve stejné podobě, jako byl navržen, a to příjmy ve výši 45 187 818,00 Kč, výdaje ve výši 73 414 516,00 Kč, jako schodkový a schodek bude hrazený z úspor minulých let. Závazné ukazatele byly stanoveny: u příjmů třídy a u výdajů paragrafy rozpočtové skladby.</p> <p>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 a výdajové položky a je uveden ve sloupci I Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M.</p> <p>V souladu s ustanovením § 11 odst. 4 zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, byl zveřejněn rozpočet na rok 2023 na internetových stránkách města dne 20. 12. 2022 a současně bylo oznámeno na úřední desce, kde je zveřejněn v elektronické podobě a kde je možno nahlédnout do jeho listinné podoby.</p>  |
| Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím | <p>V rámci schváleného rozpočtu na rok 2023 byl schválen neinvestiční příspěvek zřízeným příspěvkovým organizacím:</p> <p>Základní škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 3 460 316,00 Kč.</p> <p>Mateřské škole Kladruby neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 1 690 096,00 Kč.</p> <p>Muzeum Kladrubsko neinvestiční příspěvek (§ 3113 pol. 5331) ve výši 3 761 000,00 Kč.</p> <p>Hospodářský výsledek zřízených PO za rok 2022 byly schváleny na zasedání rady města Kladruby: dne 1. 3. 2023, usnesením č. 12/16/2023 byl schválen hospodářský výsledek MŠ za rok 2022, který skončil ztrátou ve výši 130 140,86 Kč, ztráta bude pokryta z rezervního fondu v celé výši.</p> <p>dne 1. 3. 2023, usnesením č. 12/15/2023 byl schválen hospodářský výsledek ZŠ za rok 2022, který skončil ztrátou ve výši 484 529,80 Kč, ztráta bude pokryta částkou 402 316,63 Kč z rezervního fondu a částka 82 213,17 Kč bude účtována na ztráty let minulých.</p> <p>dne 1. 3. 2023, usnesením č. 12/14/2023 byl schválen hospodářský výsledek Regionálního muzea Kladrubsko za rok 2022 ve výši 88 009,34 Kč a jeho převedení ve výši 8 000,00 Kč do fondu odměn a částky 80 009,34 Kč do rezervního fondu.</p> |

|                   |   |
|-------------------|---|
| Závěrečný účet    | <p>Návrh závěrečného účtu včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření města Kladruby za rok 2022 byl vyvěšen na úřední desce města od 4. 5. 2023 do 26. 5. 2023, ve stejném termínu zveřejněn i v elektronické podobě. Závěrečný účet spolu se zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření obce byl schválen zastupitelstvem města dne 24. 5. 2023 usnesením č. 6/6 2023, a to bez výhrad.</p> <p>Byla provedena kontrola zveřejnění schválení závěrečného účtu města včetně zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce s ustanovením § 17 odst. 8 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů. Závěrečný účet byl zveřejněn dne 25. 5. 2023.</p>   |
| Bankovní výpisy   | <p>Město Kladruby účtovalo v roce 2023 na následujících bankovních účtech:</p> <p>Zůstatek účtu 231 – ZBÚ vykázáný k 31. 12. 2023 v celkové výši 57 692 871,45 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet č. 20024704 zřízený u Moneta Money Bank ve výši 27 133 690,80 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0010</li> <li>- účet č. 43-2826370277 zřízený u Komerční banky ve výši 10 690 682,09 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0014</li> <li>- účet č. 94-117401 zřízený u České národní banky ve výši 19 868 498,56 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 231 0012</li> </ul> <p>Zůstatek účtu 236 – Běžné účty fondů vykázáný k 31. 12. 2023 v celkové výši 200 565,50 Kč byl ověřen na zůstatky jednotlivých bankovních účtů vykázaných k 31. 12. 2023.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- účet č. 19-3296280227 zřízený u Komerční banky ve výši 132 926,49 Kč, ověřeno na bankovní výpis ze dne 31. 12. 2023 a zůstatek odpovídal na analytickém účtu 236 0020.</li> </ul> |
| Evidence poplatků | <p>Město mělo v platnosti tyto obecně závazné vyhlášky:</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o místním poplatku za užívání veřejného prostranství. Schválená na zasedání ZM dne 13. prosince 2023. Účinná od 1. ledna 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o místním poplatku ze psů. Schválená na zasedání ZM dne 13. prosince 2023. Účinná od 1. ledna 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby, o nočním klidu. Schválená na zasedání ZM dne 13. prosince 2023. Účinná od 1. ledna 2024.</p>  |

|                                      |   |
|--------------------------------------|---|
|                                      | <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci. Schválená na zasedání ZM dne 13. prosince 2023. Účinná od 1. ledna 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o místním poplatku ze vstupného. Schválená na zasedání ZM dne 13. prosince 2023. Účinná od 1. ledna 2024.</p> <p>Obecně závazná vyhláška města Kladruby o místním poplatku z pobytu. Schválená na zasedání ZM dne 13. prosince 2023. Účinná od 1. ledna 2024.</p>  |
| Faktury                              | <p>Byly kontrolovány vydané faktury od č. 2310001 až 2310115. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> <p>Byly kontrolovány přijaté faktury od č. 2300001 do č. 2300845. Faktury založené v šanonu byly opatřeny průvodkami, ty obsahovaly číslo faktury, datum úhrady, datum doručení, účtování předpisu závazku a zaúčtování. Dále byly faktury opatřeny podpisovým záznamem o provedení řídicí kontroly dle zákona č. 320/2001 Sb., příkazcem operace, správcem rozpočtu a hlavní účetní. Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.</p> |
| Inventurní soupisy majetku a závazků | <p>Město Kladruby mělo sestavenou Inventarizaci majetku a závazků, který obsahoval termíny provedení inventarizace u jednotlivých druhů majetku. Dále město Kladruby předložilo Opatření k provedení inventarizace majetku, kde bylo uvedeno složení a jmenování inventarizačních komisí. Doloženo bylo písemné jmenování jednotlivých komisí.</p> <p>Proškolení členů inventarizačních komisí bylo provedeno dne 30. 11. 2023 a doloženo podpisovou listinou jednotlivých členů.</p> <p>Inventarizační zpráva za rok 2023 byla vyhotovena inventarizační komisí dne 31. 1. 2024, obsahovala časový a věcný průběh inventarizace, způsob provedení inventarizace, doložení provedených inventur.</p>  |
| Kniha došlých faktur                 | <p>Město předložilo Knihu došlých faktur zpracovanou v programu TRIADA, ke dni 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město vystavilo za období 1 – 12/2023 celkem 845 odběratelských faktur pod č. 2300001 až 2300845.</p>   |
| Kniha odeslaných faktur              | <p>Město předložilo Knihu odeslaných faktur zpracovanou v programu TRIADA, ke dni 31. 12. 2023. Obsahovala předepsané náležitosti. Město vystavilo za období 1 – 12/2023 celkem 115 odběratelských faktur pod č. 2310001 až 2310115.</p>  |

|                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| Pokladní doklady                    | Pokladní doklady (příjmy i výdaje) byly vedeny ve dvou číselných řadách. Byly vyhotoveny doklady P23000001 – P22001755 a V23000001 – V23000425. Formální a věcná správnost byla na všech výdajových pokladních dokladech potvrzena podpisovými záznamy odpovědných osob. Nákupy proplacené přes pokladnu byly doloženy prvotními doklady (paragony, prodejky za hotové). Kontrola prověřila účtování a přiřazení rozpočtové skladby. Byla provedena namátková kontrola pokladních dokladů za období leden – květen 2023, září - prosinec 2023. Kontrola prověřila účtování dokladů. Nebyly zjištěny nedostatky.   |
| Příloha rozvahy                     | Kontrola byla předložena „Příloha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu TRIADA ze dne 13. 2. 2024. V části G. „Stavby“ byly členěny dle jednotlivých druhů a v části H. „Pozemky“ dle jednotlivých typů.   |
| Rozvaha                             | Ke kontrole byla předložena „Rozvaha“ sestavena k 31. 12. 2023 v programu TRIADA ze dne 13. 2. 2024. Aktiva ve výši 460 935 352,05 Kč (netto) odpovídala pasivům. Stálá aktiva byla ve výši 601 428 089,32 Kč (brutto). Doposud došlo ke korekci stálých aktiv o 140 492 737,27 Kč na účtech 018, 019, 021, 022, 028. Výsledek hospodaření roku 2022 byl převeden na účet 432 0020 - Výsledek hospodaření účetních období 2022 ve výši 7 845 188,76 Kč, doloženo interním dokladem č. 920026 ze dne 30. 6. 2023 (závěrečný účet a účetní závěrka města Kladruby schváleny dne 24. 5. 2023).   |
| Účetní deník                        | Ke kontrole byl předložen účetní deník sestavený v programu TRIADA za období 1 - 12/2023.   |
| Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu | Ke kontrole byl předložen Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu FIN 2-12 M, sestavený k 31. 12. 2023 v programu TRIADA.<br>Celkové příjmy po konsolidaci ve výši 61 391 588,53 Kč:<br>Daňové příjmy ve výši 42 945 141,02 Kč<br>Nedaňové příjmy ve výši 11 916 315,27 Kč<br>Kapitálové příjmy ve výši 336 355,00 Kč<br>Přijaté transfery ve výši 9 406 525,24 Kč<br>Konsolidace příjmů ve výši 3 212 748,00 Kč<br><br>Celkové výdaje po konsolidaci ve výši 58 810 089,54 Kč:<br>Běžné výdaje ve výši 51 342 605,23 Kč<br>Kapitálové výdaje ve výši 10 680 232,31 Kč<br>Konsolidace výdajů ve výši 3 212 748,00 Kč<br><br>Předmětem kontroly byly následující kapitálové výdaje:<br>OdPa 2219 pol. 6121 ve výši 4 703 458,31 Kč (chodník pro pěší Brod u Stříbra, Kladruby – prostor u ZŠ)<br>OdPa 3613 pol. 6121 ve výši 510 417,00 Kč (tepelné čerpadlo, elektronická úřední deska, nůžkový stan) |
| Výkaz zisku a ztráty                | Kontrola byl předložen „Výkaz zisku a ztráty“ sestaven  |

|   |   |
|---|---|
|   | <p>k 31. 12. 2023 v programu TRIADA ze dne 13. 2. 2024. Město Kladruby nevykazuje hospodářskou činnost. Náklady ve výši 50 929 208,58 Kč a výnosy ve výši 58 253 153,63 Kč. Výsledek hospodaření běžného účetního období byl ve výši 7 323 945,05 Kč, odpovídal výsledku hospodaření v rozvaze na straně pasiv (část C III. 1.) za období 12/2023.</p>  |
| Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím | <p>Ke kontrole bylo předloženo Rozhodnutí o poskytnutí dotace ze dne 26. 9. 2023 od Ministerstva pro místní rozvoj na akci "Chodník pro pěší Brod u Stříbra" ve výši 1 428 989,84 Kč, dotace byla připsána na účet ČNB dne 4. 10. 2023.</p> <p>Smlouva o poskytnutí účelové dotace č. 42772023 od Plzeňského kraje na akci "Úprava povrchu hřiště Láz", ve výši 400 000,00 Kč, dotace byla připsána na účet Moneta Money Bank dne 20. 10. 2023.</p>   |
| Smlouvy o dílo  | <p>Kontrole byly předloženy následující smlouvy o dílo:</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 13. 10. 2023 mezi městem Kladruby a firmou STAFIKO stav s.r.o., Domažlice, na akci „Kladruby, Hřbitovní kostel sv. Petra“. Cena za dílo je stanovena ve výši 644 197,65 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 30. 8. 2023, na profilu zadavatele uveřejněna dne 13. 10. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 25. 4. 2023 mezi městem Kladruby a firmou MPA stavební spol. s r.o., Stříbro, na akci „ZŠ Kladruby – úprava šaten a tělocvičny“. Cena za dílo je stanovena ve výši 1 737 400,15 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 29. 3. 2023, na profilu zadavatele uveřejněna dne 11. 5. 2023.</p> <p>Smlouva o dílo byla uzavřena dne 17. 4. 2023 mezi městem Kladruby a firmou PROMONASTA s.r.o., Plzeň, na akci "Láz – výměna povrchu hřiště". Cena díla je stanovena ve výši 797 586,56 Kč včetně DPH. Smlouva byla schválena radou města Kladruby dne 15. 3. 2023, na profilu zadavatele uveřejněna dne 19. 4. 2023.</p> |
| Zápisy z jednání rady včetně usnesení                 | <p>Ke kontrole byly předloženy zápisy, prezenční listiny, návrh programu a usnesení z jednání rady města, která se uskutečnila v roce 2023. Jednalo se o usnesení č. 7/2023 – č.35/2023.</p>  |
| Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení       | <p>V roce 2023 se uskutečnilo 7 veřejných zasedání zastupitelstva města Kladruby (dne 25. 1., 19. 4., 24. 5., 28. 6., 20. 9., 15. 11. a 13. 12.). Městský úřad informoval o místě, době a navrženém programu připravovaného zasedání zastupitelstva města v souladu s § 93 odst. 1 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů. O průběhu zasedání zastupitelstva byl pořízen zápis, který byl podepsán starostkou a určenými ověřovateli zápisu. K zápisům ze zastupitelstva byly</p>   |

|  |  |
|--|--|
|  | doloženy výpisy z usnesení a prezenční listiny.  |
| Účetní závěrka                         | Dne 24. 5. 2023 na zasedání zastupitelstva města Kladruby byla usnesením č. 6/5 2023 schválena účetní závěrka a celoroční hospodaření města Kladruby za období od 1. 1. 2022 do 31. 12. 2022. Zároveň byl schválen výsledek hospodaření rok 2022 v částce 7 845 188,76 Kč. |
| Zápisy finančního a kontrolního výboru | Ke kontrole byly předloženy zápisy finančního a kontrolního výboru za období leden - prosinec 2023.  |

## B. Zjištění z konečného přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby:  
**nebyly zjištěny chyby a nedostatky**

## C. Závěr

### I. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

#### a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předchozí roky

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 11 odst. 3 - *Návrh rozpočtu nebyl zveřejněn stanoveným způsobem a v určeném rozsahu.*  
**napraveno**

#### b) při dílčím přezkoumání za rok 2023

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. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů

- § 16 odst. 2 - *Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.*  
(nenapraveno)

**Nedostatek:** Při kontrole rozpočtových opatření k 30. 9. 2023 bylo zjištěno, že výdaje byly po sečtení všech tří schválených rozpočtových opatření vyšší o částku 17 252,00 Kč, než byla hodnota výdajů rozpočtu po změnách zanesených ve Fin 2-12 k 30. 9. 2023.



## **Předmět: Zákon č. 420/2004 Sb. § 4 Zabezpečení přezkoumání odst. 1**

Právní předpis: Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů  
- § 4 odst. 1 – K datu 30. 6. 2023 nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

**Nedostatek:** Město Kladruby nepožádalo k 30. 6. 2023 o přezkoumání hospodaření. Žádost byla odeslaná dne 10. 7. 2023.

## **II. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2023**

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

c1) Nedostatky, spočívající v porušení rozpočtové kázně nebo ve vzniku přestupku podle zákona upravujícího rozpočtová pravidla územních rozpočtů  
Změny rozpočtu nebyly provedeny rozpočtovým opatřením.

c4) Nedostatky, spočívající v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními právními předpisy  
K datu 30. 6. 2023 nebylo požádáno o přezkoumání hospodaření, resp. nebyl oznámen záměr zadat přezkoumání hospodaření auditorovi.

c5) Nedostatky, spočívající v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky

## **III. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby za rok 2023**

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

## **IV. Při přezkoumání hospodaření ÚSC Kladruby 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                  | <b>7,20 %</b> |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku                     | <b>2,05 %</b> |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | <b>0%</b>     |

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

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

„Ověřily jsme poměr dluhu 0 % **ÚSC Kladruby** 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 Kladruby** 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 Kladruby o počtu 11 stran byla dne 15. 3. 2024 seznámena starostka města.

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

Krajský úřad Plzeňského kraje dne 20. 03. 2024

## **Rozdělovník**

starosta města - Hana Floriánová

Krajský úřad Plzeňského kraje – Ing. Pavlína Melčová Bočanová

**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.*