

Zborovská 11
150 21 Praha 5

SpZn: 087053/2023/KUSK

Čj.: 002895/2024/KUSK

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření městysu

DIVIŠOV

IČ: 00231690

za rok 2023

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2023 bylo zahájeno dne 31.07.2023 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného oddělením přezkumu hospodaření obcí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje (dále jen „přezkoumávající orgán“).

Přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo ve dnech:

- 27.11.2023
- 21.05.2024

odkazem na ustanovení § 42 (alternativně § 53) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích (obecní zřízení), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o obcích“), a to na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „kontrolní řád“).

Přezkoumávané období:

01.01.2023 - 31.12.2023

Přezkoumání hospodaření proběhlo v sídle územního celku:

Divišov

Horní náměstí 21
257 26 Divišov

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolní osoba pověřená řízením přezkoumání hospodaření:

Jiřina Šamanová

Členové kontrolní skupiny:

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Mgr. Zdeněk Pekárek - starosta

Jana Jeřábková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání hospodaření podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., a § 4 a § 6 kontrolního řádu, vydala vedoucí Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 09.08.2023 pod č. j. 104409/2023/KUSK.

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou dle ustanovení § 2 zákona č. 420/2004 Sb., údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon 250/2000 Sb.“), a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právníckých osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

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.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb., nebyly předmětem přezkoumání hospodaření údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.05.2024 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- Střednědobý výhled rozpočtu Městyse Divišov na období od 01.01.2023 - do 31.12.2027, schválen zastupitelstvem městyse dne 22.12.2022, zveřejněn dne 02.01.2023

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech od 06.12.2022 do 31.01.2023

Schválený rozpočet

- Schválen zastupitelstvem městyse na rok 2023 dne 22.12.2022 jako vyrovnaný, kdy závazným ukazatelem rozpočtu pro rok 2023 jsou poskytované příspěvky příspěvkovým organizacím – ZŠ a MŠ a dále odvětvové třídění rozpočtové skladby (paragrafy) ve výdajové části rozpočtu, schválený zveřejněn 02.01.2023.

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- IČO: 70998523 Mateřská škola Divišov, okres Benešov, sděleno dopisem ze dne 02.01.2023
- IČO: 70998515 Základní škola Divišov, okres Benešov, sděleno dopisem ze dne 02.01.2023

Rozpočtová opatření

- schvalována zastupitelstvem městyse:
- č. 01/2023 dne 20.02.2023, zveřejněno dne 06.03.2023
- č. 03/2023 dne 17.04.2023, zveřejněno dne 05.05.2023
- č. 05/2023 dne 26.06.2023, zveřejněno dne 13.07.2023
- č. 08/2023 dne 28.08.2023, zveřejněno dne 11.09.2023
- č. 10/2023 dne 23.10.2023, zveřejněno dne 06.11.2023
- schvalována radou městyse:
- č. 02/2023 dne 23.03.2023, zveřejněno dne 29.03.2023
- č. 04/2023 dne 09.05.2023, zveřejněno dne 07.06.2023
- č. 06/2023 dne 27.06.2023, zveřejněno dne 13.07.2023
- č. 07/2023 dne 24.08.2023, zveřejněno dne 11.09.2023
- č. 09/2023 dne 29.09.2023, zveřejněno dne 11.10.2023

Závěrečný účet

- Za rok 2022 projednán spolu se Zprávou o výsledku přezkoumání hospodaření, schválen zastupitelstvem městyse dne 26.06.2023, s vyjádřením "bez výhrad", zveřejněn dne 30.06.2023. Návrh zveřejněn ve dnech od 05.05.2023 - 30.06.2023.

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.09.2023 ze dne 13.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 05.02.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Rozvaha

- k 30.06.2023 ze dne 18.07.2023, k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 15.02.2024

Příloha rozvahy

- k 30.09.2023 ze dne 19.10.2023, k 31.12.2023 ze dne 16.02.2024

Účtový rozvrh

- Platný pro rok 2023.

Hlavní kniha

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Účetní deník

- k 30.09.2023, k 31.12.2023

Kniha došlých faktur

- k 16.11.2023 do faktury č. 1378, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 1563

Kniha odeslaných faktur

- k 21.11.2023 do faktury č. 2300150, ke dni 31.12.2023 do faktury č. 2300167

Faktura

- dle knihy došlých faktur - č. 1088 ze dne 18.09.2023 - č. 1097 ze dne 22.09.2023, č. 1428 ze dne 01.12.2023 - č. 1436 ze dne 01.12.2023, č. 1489 ze dne 11.12.2023 - č. 1496 ze dne 12.12.2023, č. 1525 ze dne 19.12.2023 - č. 1533 ze dne 21.12.2023
- dle knihy vydaných faktur - č. 2300147 ze dne 14.11.2023 - č. 2300150 ze dne 21.11.2023, č. 2300157 ze dne 13.12.2023 - č. 2300159 ze dne 13.12.2023, č. 2300163 ze dne 13.12.2023 - č. 2300165 ze dne 19.12.2023

Bankovní výpis

- k běžnému účtu č. 320042349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 237 ze dne 29.09.2023, č. 238 ze dne 30.09.2023, č. 294 ze dne 01.12.2023 - č. 320 ze dne 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 94-2519121/0710 vedenému u ČNB - č. 30 ze dne 29.09.2023, č. 36 ze dne 01.11.2023, č. 41 ze dne 05.12.2023 - č. 45 ze dne 29.12.2023
- k běžnému účtu č. 35-32004234/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 006 za období od 01.10.2023 do 31.12.2023
- k běžnému účtu č. 182-320042349/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 006 za období od 01.12.2023 do 31.12.2023
- k portfoliovému účtu č. 6850 057/2700 (pro investice v CZK) vedenému u Conseq Investment Management a. s. - ze dne 30.06.2023, ze dne 31.12.2023
- k termínovanému účtu č. 6594659319/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 002 za období od 23.10.2023 do 31.12.2023

Účetní doklad

- k běžnému účtu č. 320042349/0800 vedenému u ČS a. s. - č. 2422, č. 2423, č. 2425, 2427, č. 2428, č. 2429, č. 2430, č. 2451, 2452, č. 03041 - č. 03324
- k účtu č. 94-2519121/0710 vedenému u ČNB - č. 10134, č. 10140, č. 10145 - č. 10150
- k účtu č. 35-32004234/0800 vedenému u ČS, a. s. - č. 10452, č. 10463
- k převodu hospodářského výsledku - č. 70023
- k majetku - č. 1404, č. 01084, č. 01630, č. 02177, č. 02760, č. 027026, č. 027029, č. 70048, č. 70047
- opravný doklad - č. 80014
- k předpisu mezd - č. 40024

Pokladní kniha (deník)

- za měsíc září 2023, listopad 2023 a prosinec 2023
- k hlavní pokladně - fyzická kontrola pokladní hotovosti ke dni dílčího přezkoumání dne 27.11.2023 v 07:40 hod. činí Kč 54 751,00 a je shodná s vykázaným zůstatkem v pokladní knize k pokladnímu dokladu č. V541 ze dne 24.11.2023.

Pokladní doklad

- za měsíc září 2023 a prosinec 2023
- k příjmovým pokladním dokladům - č. 1340 ze dne 01.09.2023 - č. P1450 ze dne 29.09.2023, č. P1700 ze dne 01.12.2023 - č. P1783 ze dne 20.12.2023
- k výdajovým pokladním dokladům - č. 414 ze dne 04.09.2023 - č. V458 ze dne 27.09.2023, č. 547 ze dne 04.12.2023 - č. 589 ze dne 20.12.2023

Evidence poplatků

- za psy a komunální odpad vedena v programu Helios společnosti Fenix, s. r. o., dle jednotlivých poplatníků

Evidence pohledávek

- za psy a komunální odpad vedena v programu Helios společnosti Fenix, s. r. o., dle jednotlivých dlužníků

Evidence majetku

- vedena v programu Helios společnosti Fenix, s. r. o.

Inventurní soupis majetku a závazků

- Složka inventarizace majetku a závazků k 31.12.2023.

Mzdová agenda

- Rekapitulace mezd za 12/2023.

Odměňování členů zastupitelstva

- Výplatní lístek starosty za období 01/2023 a 02/2023, výplatní lístek místostarostů za období 01/2023.
- Mzdový list za rok 2023 starosty a místostarostů.

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky městyse za rok 2022 ze dne 26.06.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky Mateřské školy Divišov, okres Benešov (IČO: 70998523) za rok 2022 ze dne 09.05.2023
- Protokol o schválení účetní závěrky Základní školy Divišov, okres Benešov (IČO: 70998515) za rok 2022 ze dne 09.05.2023

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 a k 31.12.2023 staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz> těchto organizací:
IČO: 70998523 Mateřská škola Divišov, okres Benešov
IČO: 70998515 Základní škola Divišov, okres Benešov

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 30.09.2023 a k 31.12.2023 staženo z <https://monitor.statnipokladna.cz> těchto organizací:
IČO: 70998523 Mateřská škola Divišov, okres Benešov
IČO: 70998515 Základní škola Divišov, okres Benešov

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 05.10.2023. Městys Divišov (objednatel), LAROS s. r. o., IČ 49826514, předmětem smlouvy je provedení akce Přečerpávací stanice ul. Vlašimská, Divišov, ukončení prací: 30.11.2023, základní cena bez DPH Kč 1 170 810,50, fakturace do výše 90 % smluvní ceny s 10 % pozastávkou. Uzavření smlouvy schválené Radou městyse Divišov dne 29.09.2023 v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 06.10.2023.

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva ze dne 26.10.2023, kdy městys Divišov prodává fyzické osobě pozemek parc. č. 1178/122 (orná půda) o výměře 971 m², v k. ú. Divišov u Benešova. Kupní cena Kč 3 544 150,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.10.2023.

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 28.06.2023, kdy společnost Bakker, s. r. o., se sídlem Měchnov 33, 257 26 Divišov, IČO 45145059 ("dárce") daruje městysu Divišov ("obdarovaný") materiální dar ve formě ovoce a zeleniny určené k okamžité spotřebě pro provoz koupaliště Divišov v hodnotě Kč 30 000,00 v období 06/2023 - 09/2023. Přijetí materiálního daru schváleno radou městyse dne 27.06.2023.

Smlouvy nájemní

- Smlouva o nájmu pozemku ze dne 30.09.2023, kdy městys Divišov pronajímá fyzické osobě část pozemku p. č. 1044/2 o výměře 16 m², v k. ú. Divišov, za účelem skladování nářadí, na dobu neurčitou. Uzavření smlouvy schváleno radou obce dne 29.09.2023.

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- Ke Smlouvě o nájmu pozemku ze dne 30.09.2023, zveřejněn ve dnech 08.09.2023 - 24.09.2023.
- Ke Kupní smlouvě ze dne 26.10.2023, zveřejněn ve dnech 13.09.2023 - 07.10.2023

Smlouvy o vkladu majetku

- Smlouva o termínovaném vkladu ve výši Kč 5 000 000,00 ze dne 21.04.2023, uzavřená mezi městysem Divišov a Českou spořitelnou, a. s., se sídlem Praha 4, IČ: 45244782. Doba vkladu od 21.04.2023 do 21.07.2023, 3 měsíce, číslo účtu 6594659319/0800.

Smlouvy o věcných břemenech

- Smlouva o zřízení věcného břemene - služebnosti č. IV-12-6030279 ze dne 06.07.2023. Městys Divišov (povinná), ČEZ Distribuce, a. s., IČ 24729035 (oprávněná), dotčené pozemky parc. č. 1178/121, 1178/122, 1178/123, 1178/124, 1228/1, 1228/3, 1288/20 v k. ú. Divišov u Benešova, předmětem smlouvy je umístit, provozovat, opravovat a udržovat Zařízení distribuční soustavy, na dobu neurčitou, jednorázová úhrada ve výši Kč 12 700,00.

Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace podle Programu 2023 pro poskytování dotací z rozpočtu Středočeského kraje ze Středočeského Fondu podpory dobrovolných hasičů a složek IZS v rámci Tematického zadání Podpora akceschopnosti jednotek SDH obcí ze dne 19.09.2023. Středočeský kraj se sídlem Zborovská 81/11, 150 21 Praha 5, IČO 70891095 ("Poskytovatel"), Městys Divišov ("Příjemce"). Předmětem smlouvy je poskytnutí neinvestiční dotace ve výši Kč 89 000,00 na vybavení JSDH Divišov novými věcnými prostředky požární ochrany. Přijetí dotace schváleno radou městyse dne 24.08.2023 (dotace poskytnuta č. d. 10140/2023).
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 21.03.2023, kdy Středočeský kraj z Fondu obnovy venkova poskytuje investiční dotaci ev. č. S-2462/ŘDP/2023 na zajištění realizace projektu Divišov - rekonstrukce vodovodu řady B10 a B11, v maximální výši Kč 1 762 000,00. Přijetí dotace schváleno radou městyse dne 14.02.2023.
Nepřezkoumáváno, použito podpůrně.

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí dotace ze dne 10.05.2023, kdy městys poskytuje Autoklubu Divišov v AČR, IČ 49528416, na základě žádosti ze dne 29.04.2023, na zvýšené náklady na energie v roce 2023 Kč 40 000,00. Termín vyúčtování dotace 09.12.2023. Vyúčtování předloženo dne 05.12.2023. Uzavření smlouvy schváleno radou městyse dne 09.05.2023.

Smlouvy ostatní

- Smlouva o obstarání nákupu a prodeje investičních nástrojů (S-CCI-2008) ze dne 19.04.2023, číslo smlouvy 4180817131 s obchodníkem Conseq Investment Management, a. s. se sídlem Rybná 682/14, Staré Město, 110 00 Praha 1, IČO 26442671. Číslo účtu pro investice v CZK 6850 057/2700. Hrubá částka k investování celkem činí Kč 5 000 000,00.
- Smlouva o návratné finanční výpomoci ze dne 19.04.2023, kdy městys Divišov poskytuje Tělocvičné jednotě Sokol Divišov, IČ 47082933, na realizaci rekonstrukce sokolské stodoly na p. č. 309, jednorázovým převodem Kč 400 000,00. Termín vrácení 31.12.2028. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 17.04.2023. Zveřejněna na úřední desce městyse dne 30.06.2023.
- Dodatek č. 1 ke smlouvě o návratné finanční výpomoci ze dne 27.06.2023, kdy městys Divišov poskytuje Tělocvičné jednotě Sokol Divišov, IČ 47082933, návratnou finanční výpomoc, kterou tímto navyšuje o Kč 500 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 26.06.2023. Dodatek č. 1 zveřejněn na úřední desce městyse dne 10.07.2023.
- Dodatek č. 2 ke smlouvě o návratné finanční výpomoci ze dne 24.10.2023, kdy městys Divišov poskytuje Tělocvičné jednotě Sokol Divišov, IČ 47082933, návratnou finanční výpomoc, kterou tímto navyšuje o Kč 520 000,00. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.10.2023. Dodatek č. 2 zveřejněn na úřední desce městyse dne 19.11.2023.
- Smlouva o krátkodobé finanční výpomoci ze dne 25.10.2023, kdy městys Divišov poskytuje Svazku obcí CHOPOS, IČ 69000948, na podporu ekonomických aktivit Kč 250 000,00. Termín vrácení 01.11.2024. Uzavření smlouvy schváleno zastupitelstvem městyse dne 23.10.2023. Smlouva zveřejněna na úřední desce městyse dne 23.11.2023.

Dokumentace k veřejným zakázkám

- Složka veřejné zakázky malého rozsahu na akci Přečerpávací stanice ul. Vlašimská Divišov obsahuje: Výzvu a zadávací dokumentaci ze dne 08.09.2023, oslovení dvou firem, nabídky tří firem, Zpráva o otevírání a hodnocení obálek s nabídkami ze dne 19.09.2023, Rozhodnutí zadavatele o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 02.10.2023, Oznámení o výběru nejvhodnější nabídky ze dne 02.10.2023. Ze tří firem byla vybrána firma LAROS s. r. o., s nejnižší nabídkovou cenou, která je shodná s cenou uvedenou Smlouvě o dílo ze dne 05.10.2023. Městys Divišov (objednatel), LAROS s. r. o., IČ 49826514, předmětem smlouvy je provedení akce Přečerpávací stanice ul. Vlašimská Divišov, ukončení prací: 30.11.2023, základní cena bez DPH Kč 1 170 810,50, fakturace do výše 90 % smluvní ceny s 10 % pozastávkou. Uzavření smlouvy schválené Radou městyse Divišov dne 29.09.2023 v souladu se Směrnicí k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu. Smlouva uveřejněna na profilu zadavatele dne 06.10.2023.

Vnitřní předpis a směrnice

- Obecně závazná vyhláška č. 01/2023 o místních poplatcích, schválena Zastupitelstvem městyse Divišov dne 27. 11. 2023, účinná od 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů vyhlášena dne 29.11.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 02/2023 o místním poplatku za odkládání komunálního odpadu z nemovité věci, schválena Zastupitelstvem městyse Divišov dne 27. 11. 2023, účinná od 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů vyhlášena dne 29.11.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 03/2023 o stanovení obecního systému odpadového hospodářství, schválena Zastupitelstvem městyse Divišov dne 27. 11. 2023, účinná od 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů vyhlášena dne 29.11.2023.
- Obecně závazná vyhláška č. 05/2023, kterou se stanovují pravidla pro pohyb psů a jiných zvířat na veřejném prostranství v městysi, schválena Zastupitelstvem městyse Divišov dne 27. 11. 2023, účinná od 01.01.2024. Ve Sbírce právních předpisů územních samosprávných celků a některých správních úřadů vyhlášena dne 29.11.2023.

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- č. 07/2022 ze dne 22.12. 2022, č. 01/2023 ze dne 20.02.2023, č. 02/2023 ze dne 17.04.2023, č. 03/2023 ze dne 26.06.2023, č. 04/2023 ze dne 28.08.2023, č. 05/2023 ze dne 23.10.2023, č. 6/2023 ze dne 27.11.2023 a č. 7 ze dne 18.12.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Zápisy z jednání rady včetně usnesení

- č. 01/2023 ze dne 12.01.2023, č. 02/2023 ze dne 14.02.2023, č. 03/2023 ze dne 23.03.2023, č. 04/2023 ze dne 09.05.2023, č. 05/2023 ze dne 27.06.2023, č. 06/2023 ze dne 24.08.2023, č. 07/2023 ze dne 29.09.2023 - nepřezkoumáno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol č. 1/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.11.2023 u Mateřské školy, příspěvkové organizace, na základě Pověření č. 1/2023 ze dne 02.11.2023.
- Protokol č. 2/2023 o výsledku veřejnosprávní kontroly ze dne 16.11.2023 u Základní školy Divišov, příspěvkové organizace, na základě Pověření č. 2/2023 ze dne 02.11.2023.

Výsledky externích kontrol

- Okresní správa sociálního zabezpečení Benešov, Nádražní 2120, 256 01 Benešov - Protokol o kontrole č. 464/23/220 ze dne 18.09.2023. Kontrolované období od 01.02.2023 do 31.07.2023.

V kontrolovaném období územní celek dle prohlášení oprávněného zástupce neuzavřel smlouvu, směnnou, pachtovní, smlouvu o výpůjčce, výprose, nehospodařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je územní celek společníkem, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, nevydal komunální dluhopisy, nezřídil ani nezrušil příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložil ani nezrušil právnickou osobu, neuskutečnil majetkové vklady do právnických osob, neprovozoval hospodářskou (podnikatelskou) činnost a uskutečnil pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

Oprávněný zástupce územního celku rovněž prohlašuje, že poskytl pravdivé a úplné informace o předmětu přezkoumání a o okolnostech k němu se vztahujících, a zároveň, že poskytl veškeré informace o známých či potenciálních soudních sporech a nárocích, jejichž dopady by mohly mít vliv na hospodaření územního celku a sestavení účetní závěrky. Tyto případné nároky a spory byly adekvátně zaúčtovány či popsány v účetní závěrce.

B. Zjištění z přezkoumání hospodaření

Při konečném přezkoumání hospodaření územního celku:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

C. Plnění opatření k odstranění chyb a nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání hospodaření:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

D. Závěr

Při přezkoumání hospodaření územního celku za rok 2023 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

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

Poučení k povinnosti přijetí a plnění opatření k nápravě zjištěných chyb a nedostatků včetně povinnosti podat o tom písemné informace přezkoumávajícímu orgánu dle § 13 odst. 1 a 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

Územní celek nepřijímá žádné opatření k nápravě za situace, kdy v části D „Závěr“ je uvedeno, že „Nebyly zjištěny chyby a nedostatky“. Zároveň není povinen opětovně přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření, a to za situace, že k nim již toto opatření přijal a došlo tak k napravení zjištěných chyb a nedostatků (v části D „Závěr“ uvedeno jako „napraveno“).

Územní celek je povinen přijmout opatření k nápravě všech dalších zjištěných chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření v části D „Závěr“, a to jak v případě chyb a nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání hospodaření, ke kterým doposud toto opatření nepřijal a nebyly tak napraveny, tak rovněž u všech zjištění z konečného přezkoumání hospodaření (v obou případech uvedeno jako „nenapraveno“).

Územní celek je povinen podat o přijetí výše uvedených opatření k nápravě chyb a nedostatků písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu, tj. Odboru kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření spolu se závěrečným účtem v příslušných orgánech územního celku.

Územní celek je následně povinen v takto podané informaci uvést lhůtu, ve které následně podá 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., a za to se uloží územnímu celku podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., pokuta až do výše 50.000 Kč.

Upozornění:

Přezkoumávající orgán je ve smyslu § 25 odst. 4 kontrolního řádu povinen automaticky předat svá zjištění o nedostacích příslušnému orgánu, který je oprávněn ve své působnosti činit opatření k nápravě zjištěného stavu nebo ukládat sankce za zjištěné nedostatky, a to zejména ve věci nedostatků vztahujících se k zákonu o obcích, zákonu č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, zákonu č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů apod. Provedení přezkoumání hospodaření přezkoumávajícím orgánem nevylučuje další kontrolní zjištění jiných kontrolních orgánů.

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

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	1,94 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 1 795 274,77 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 122 502,00 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.:

Dluh územního celku nepřekročil 60 % průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Divišov 21.05.2024

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku zpracovaly následující kontrolní osoby:

Jiřina Šamanová

Irena Kovářiková

Ing. Jarmila Štětinová

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření, která obsahuje výsledky jednotlivých dílčích přezkoumání hospodaření, je současně i 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 kontrolní osobě pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Ke zjištěním uvedeným v tomto návrhu je možno podat písemné stanovisko ve lhůtě do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy, a to prostřednictvím datové schránky k rukám kontrolní osoby pověřené řízením přezkoumání hospodaření.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření o počtu **13** stran byla projednána se starostou územního celku, přičemž o tomto projednání byl pořízen samostatný záznam.

Tento záznam bude územnímu celku doručen jakožto příloha samotné zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, resp. jejího návrhu, která byla zpracována v jedinečné elektronické formě a byla opatřena elektronickými podpisy kontrolních osob.

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření spolu s uvedenou přílohou bude územnímu celku zaslána datovou schránkou. Za den jejího předání územnímu celku je považován den jejího dodání do datové schránky územního celku.

Pozn:

Orgány veřejné moci jsou v souladu se zákonem č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů, ve znění pozdějších předpisů, povinny doručovat orgánům veřejné moci prostřednictvím datové schránky.