

Zborovská 11
150 21 Praha 5

Číslo jednací: 091122/2024/KUSK
Spisová značka: SZ_087006/2024/KUSK

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku

**SWAZKOVÁ ŠKOLA PŘEZLETICE, PODOLANKA, JENŠTEJN - SWAZEK OBCÍ
IČ 03934586
za rok 2024**

Přezkoumání hospodaření u výše uvedeného územního samosprávného celku nebo dobrovolného svazku obcí (dále jen „územní celek“) za rok 2024 bylo zahájeno dne 31.07.2024 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Dílčí přezkoumání hospodaření územního celku se uskutečnilo dne 21.08.2024 s 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 také „zákon č. 420/2004 Sb.“) a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

Dílčí přezkoumání hospodaření proběhlo na adrese:

Obecní úřad Podolanka
Hlavní 15
250 73 Jenštejn

Kontrolní osoby pověřené výkonem přezkoumání hospodaření:

Kontrolorka pověřená řízením přezkoumání hospodaření:
Irena Kovářiková

Členové kontrolní skupiny:

Jiřina Šamanová
Ing. Jarmila Štětinová

Zástupci územního celku:

Jan Macourek - předseda svazku
Šárka Špírková – admin. pracovnice

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 č. 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 je prováděno 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.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na období 2024 - 2025 schválen Sněmem delegátů dne 15.12.2022, návrh zveřejněn od 16.11.2022 do 31.12.2022, zveřejněn dne 21.12.2022

Návrh rozpočtu

- zveřejněn ve dnech 13.11.2023 - 31.12.2023

Schválený rozpočet

- sněmem dobrovolného svazku dne 21.12.2023 jako vyrovnaný, závazné ukazatele dle rozpočtové skladby - třídy, zveřejněn dne 24.12.2023

Závěrečný účet

- za rok 2023, projednán a schválen sněmem svazku dne 26.06.2024 s „ bez výhrad“ společně se Zprávou o výsledku přezkoumání za rok 2023, návrh zveřejněn v termínu 07.6.2024 – 30.6.2024, schválený závěrečný účet zveřejněn 28.06.2024

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 30.06.2024 ze dne 02.07.2024

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.06.2024 ze dne 02.07.2024

Rozvaha

- k 30.06.2024 ze dne 02.07.2024

Příloha rozvahy

- k 30.06.2024 ze dne 02.07.2024

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2024

Kniha došlých faktur

- do č. 2424000011

Faktura

- č. 2424000001 - č. 2424000011

Bankovní výpis

- k účtu č. 94-12514201/0710 vedenému u České národní banky - č. 7
- k účtu č. 123-3405180277/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - č. 1, č. 3, č. 4, č. 5 a č. 6
- k účtu č. 3003350915/5800 vedeném u J&T BANKA - č. 1/2024
- k účtu č. 35-1932881527/0100 vedenému u Komerční banky a.s. - č. 6

Účetní doklad

- k převodu hospodářského výsledku č. 610006
- č. 610006, č. 130006, č.130004

Účetnictví ostatní

- Schválení Účetní závěrky k 31.12.2023 příspěvkové organizace Školní jídelna ZŠ Panská pole sněmem dne 23.04.2023.
- Protokol o schválení účetní závěrky Svazkové školy Přezletice, Podolanka, Jenštejn - svazek obcí dne 26.06.2024.

Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí

- jednání sněmu: dne 21.12.2023 (rozpočet), dne 23.04.2024 a dne 26.06.2024 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o kontrole Školní jídelny ZŠ Panská pole, na základě pověření ze dne 24.04.2024, předmětem kontroly hospodaření organizace. Závěr nebyly zjištěny nedostatky.

B. Výsledek dílčího přezkoumání hospodaření

Při dílčím přezkoumání hospodaření byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny dále uvedené předpisy:

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů, § 26, neboť:**

Nebyla zajištěna předběžná řídicí kontrola plánovaných a připravovaných operací řádným způsobem, neboť funkci Příkazce operace a Správce rozpočtu vykonává předseda svazku.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných

a) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky:

Nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

b) při předchozím dílčím přezkoumání hospodaření:

Předchozí dílčí přezkoumání hospodaření nebylo vykonáno.

Vyhotoveno dne 21.08.2024

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku zpracoval/a:

Irena Kovářiková
Kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Zápis z dílčího přezkoumání hospodaření územního celku byl zpracován v elektronické podobě, opatřen elektronickým podpisem kontrolorem pověřeným řízením, a pro účely seznámení se s jeho obsahem zaslán datovou schránkou územnímu celku. Za den jeho předání je považován den jeho dodání do datové schránky územního celku.

Poučení:

Územní celek je ve smyslu § 13 odst. 1 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených v tomto zápise, a to bezodkladně poté, co byl s nimi seznámen a podat o tom informaci, včetně informace o jejich splnění, přezkoumávajícímu orgánu při konečném přezkoumání hospodaření.

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.